

111 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

馬可老師

甲、申論題部分：

一、預算法第 62 條之 1，涉及辦理政策及業務宣導之預算編列，此一條文目的為何？適用於那些單位？在那些媒體宣導？經費執行情形之揭露機制為何？後續執行及管理機制又為何？

(13 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★

2. 《破題關鍵》本題雖屬預算法之新修法題，為總複習重點，曾於 101 年鐵路特考出現過，但此次再度考出，需按新規定回答方得分。

3. 《使用法條》or《使用學說》

預算法第 62 條之 1，總複習講義：預算法部分第二十題（第 52 頁）

【擬答】

(一)依預算法第 62 條之 1 第 1 項規定，此條文目的為：基於行政中立、維護新聞自由及人民權益。

(二)依預算法第 62 條之 1 第 1 項規定，此條文之適用對象為：

1. 政府各機關、
2. 公營事業、
3. 政府捐助基金百分之五十以上成立之財團法人、
4. 政府轉投資資本百分之五十以上事業。

(三)依預算法第 62 條之 1 第 1 項規定，適用媒體宣導之種類如下：

1. 平面媒體、
2. 廣播媒體、
3. 網路媒體（含社群媒體）、
4. 電視媒體。

(四)依預算法第 62 條之 1 第 1 項規定，經費執行情形之揭露機制如下：

政府各機關暨公營事業、政府捐助基金百分之五十以上成立之財團法人及政府轉投資資本百分之五十以上事業，編列預算於平面媒體、廣播媒體、網路媒體（含社群媒體）及電視媒體辦理政策及業務宣導，應明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關、單位名稱，並不得以置入性行銷方式進行。（預算法§62-1 第 1 項）

(五)依預算法第 62 條之 1 第 2 項之規定，後續執行及管理機制如下：

辦理政策及業務宣導之預算，各主管機關應就其執行情形加強管理，按月於機關資訊公開區公布宣導主題、媒體類型、期程、金額、執行單位等事項，並於主計總處網站專區公布，按季送立法院備查。（預算法§62-1 第 2 項）。

二、立法院財政委員會於民國 111 年 5 月 30 日，三讀通過會計法第 99 條之 1 修正案，將國務機要費除罪，請說明修正後該條文內容為何？此一修正案，朝野雙方有何不同看法？(9 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★★★
2. 《破題關鍵》本題屬最新時事題，舊法會計法第 99 條之 1 的特別費除罪化，已屬爭議性高的議題，原本不難，但此次高考將當年度 5 月 30 日立法院三讀、6 月 15 日才通過新增的「國務機要費」立即納入考題，還需要舉出兩派不同看法，並不容易。
3. 《使用法條》or《使用學說》
會計法第 99 條之 1，總複習講義：會計法部分第十七題（第 93 頁）

【擬答】

(一)該修正後條文內容為：中華民國九十五年十二月三十一日以前各機關支用之國務機要計畫費用、特別費，其報支、經辦、核銷、支用及其他相關人員之財務責任均視為解除，不追究其行政及民事責任；如涉刑事責任者，不罰。

(二)修法過程中，朝野各有不同看法，分述如下：

1. 贊同將「國務機要費」納入除罪化範圍者認為，若將「國務機要費」之會計科目追溯其由來，係因民國 40 年代時先是區分為「機要費」與「特別費」2 筆，直至民國 60 年代才合併稱為「國務機要費」，顯見「機要費」與「特別費」性質相同。
2. 反對將「國務機要費」納入除罪化範圍者認為，「國務機要費」之適用對象、金額大小與性質，與原會計法第 99 條之除罪的「機關首長特別費」均有不同，兩者不應類比。

三、媒體報導，「110 年度中央政府總決算」，由原預算差短 824 億元，反轉為賸餘 2,971 億元，創下歷史新高。請依決算法規定，回答下列問題：中央主計機關對於總決算與綜計表如何編送？審計機關審核政府總決算時，應注意事項為何？立法院對於審計長提出之審核報告如何審議？(18 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★
2. 《破題關鍵》本題係將決算法中有關行政機關、審計機關及立法院之部分一起出題，其實若每個小題拆開來看，可發現都是傳統考點。第 2 小題如以決算法第 24 條內容作答，應亦可得分。
3. 《使用法條》or《使用學說》
決算法第 21 條、審計法第 68 條、第 27 條，總複習講義：決算法部分第八題（第 98 頁）、第十題（第 100 頁）、第十一題（第 101 頁）

【擬答】

(一)中央主計機關應就各單位決算，及國庫年度出納終結報告，參照總會計紀錄，編成總決算書，並將各附屬單位決算包括營業及非營業者，彙案編成綜計表，加具說明隨同總決算，一併呈行政院，提經行政院會議通過，於會計年度結束後四個月內，提出於監察院。（決算法§21）

(二)依審計法第 68 條第 1 項與第 2 項規定，說明如下：

1. 審計機關審核中央政府總決算，應注意左列事項：（審計法第 68 條第 1 項）
 - ①歲入、歲出是否與預算相符；如不相符，其不符之原因。
 - ②歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因。
 - ③歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應。

④歲入、歲出是否與國家施政方針相適應。

⑤各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見。

2.前項所列應行注意事項，於審核地方政府總決算準用之。(審計法第68條第2項)

(三)立法院對審核報告中，有關預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項，予以審議。立法院審議時，審計長應答覆質詢，並提供資料；對原編造決算之機關，於必要時，亦得通知其列席備詢，或提供資料(決算法第27條)。

會計人快速上榜 你可以這樣做 志光×保成×學儒 公職+證照+國營事業 一次搞定

每年1月初等-會計 每年6月鐵路-高員級會計 每年8月調查組-財經組 每年11月記帳士證照

每年4月關稅三等-會計 每年7月高普考-會計 每年8月會計師證照 每年12月地特-會計

雙料金榜 黃○涓 110高普考會計 應屆考取 陳○維 110普考會計

中會真的六科專業科目中最難以準備，並不是中會有多艱深，而是範圍真的太廣了，而我準備的方式主要在理解各個章節的觀念，再透過題目來驗證觀念，非常感謝老師不管是在課前、課後，甚至是中間用餐的時間，都不厭其煩的回答我們的問題。

成管會是一個很好拉分數的科目，我覺得可以投入多一些的時間來準備，報酬率非常的高，要提高分數的方式就是多練習考古題，老師的書籍不僅分類好了章節，也包含了測驗題與申論題，最後幾頁則是最新的題目，可以在考前測驗自己的實力。

— 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 —

四、立法院會於民國111年5月27日，通過同意「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」及其特別預算施行期間延長一年至民國112年6月30日。依預算法規定，特別預算提出之情事為何？此一特別條例係引用那一種情事？特別預算如何審議？(10分)

【解題關鍵】

1.《考題難易》★★

2.《破題關鍵》本題看似時事考題，但其實都是考特別預算相關的傳統重點，應該輕鬆得分。從配分來看，第三小題「特別預算如何審議」應寫出預算法第84條規定即可，無須如擬答般完整寫出所準用的總預算審議程序。

3.《使用法條》or《使用學說》

預算法第83條、第84條，總複習講義：預算法部分第二十一題(第52頁)、第三十三題(第67頁)

【擬答】

(一)依預算法第83條規定，有左列情事之一時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算：

- 1.國防緊急設施或戰爭。
- 2.國家經濟重大變故。
- 3.重大災變。
- 4.不定期或數年一次之重大政事。

(二)此特別條例係引用預算法第83條第3款「重大災變」規定。

(三)

1. 依預算法第 84 條規定，特別預算之審議程序，準用本法關於總預算之規定。但合於前條第一款至第三款者，為因應情勢之緊急需要，得先支付其一部。

2. 有關總預算之審議程序，分述如下：

(1) 由行政院依限提出中央政府總預算案，送請立法院審議

預算法第 46 條規定，中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表，經行政院會議決定後，交由中央主計機關彙編，由行政院於會計年度開始 4 個月前提出立法院審議，並附送施政計畫。

(2) 行政院長、主計長、財政部長列席報告中央政府總預算案編製經過及內容概要

預算法第 48 條規定，立法院審議總預算案時，由行政院長、主計長及財政部長列席，分別報告施政計畫及歲入、歲出預算編製之經過。

(3) 交付各位委員會進行審查

前開程序後，即由主席即立法院院長宣告決定，將中央政府總預算案「交付」有關委員會進行「審查」，此時應由財政委員會依「年度總預算審查分配表」及「年度預算案審查日程」將預算書分送各委員會審查（分組審查）。

(4) 各委員會進行詢答

分組審查後，依預算法第 53 條第 2 項規定，各委員會審查總預算案時，得邀請有關機關首長列席報告、備詢及提供有關資料，並進行詢答、處理；有關外交、國防機密部分，以秘密會議行之。各委員會審查總預算案完竣後，應將審查報告函送財政委員會。

(5) 立法院院會辯論

① 財政委員會應於院會決定之時限內，依各委員會審查報告彙總整理，提出「年度總預算案審查總報告」提報立法院「院會」。

② 提報院會時，由各委員會各推召集委員一人，出席說明，有關外交、國防機密部分，以秘密會議行之。

③ 預算法第 53 條第 1 項並規定，總預算案於立法院院會審議時，得限定議題及人數，進行正反辯論或政黨辯論。

(6) 朝野黨團協商階段

中央政府總預算案經財政委員會綜合整理後，函請議事處提報立法院院會決議，交付朝野黨團協商。

(7) 最後審議階段

協商完竣後，先就無爭議部分進行二讀程序，再針對待表決提案逐案表決後，提報院會宣讀，並由主席即立法院院長完成三讀程序。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 下列何者屬於歲入歲出之範圍？①一個會計年度之一切收入 ②一個會計年度之一切支出③以前年度歲計賸餘之移用 ④債務之償還
(A)①②③④ (B)僅①② (C)②③ (D)③④
- (D) 2. 下列何者屬資本計畫基金？
(A)航港建設基金 (B)營建建設基金 (C)離島建設基金 (D)國軍營舍及設施改建基金
- (B) 3. 為有效防治嚴重特殊傳染性肺炎 (COVID-19)，維護人民健康，並因應其對國內經濟社會之衝擊，中央政府對於相關防治及紓困工作須提出何種預算？①於年度總預算外，提出特別預算 ②年度總預算的追加預算 ③於特別預算外，提出追加預算 ④特別預算的追加預算
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅② (D)僅③
- (B) 4. 依會計法規定，下列那些情形係由中央主計機關另訂辦法予以處理？①所管不動產，應備地圖、圖樣等備查簿其程式 ②採用機器處理會計資料或貯存體其錯誤更正 ③集中處理會計事務者，原始憑證之整理及保管其處理 ④受政府補助之民間團體及公私合營之事業，其會計制度及會計報告程序
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④
- (C) 5. 下列何者屬獨立編列司法概算之機關？
(A)臺灣新竹地方法院、臺灣新竹地方檢察署
(B)司法官學院、法官學院
(C)懲戒法院、智慧財產及商業法院
(D)廉政署、調查局
- (B) 6. 中央政府某年度附屬單位預算之營業基金部分包含營業總收入 25,359 億元、營業總支出 23,373 億元，稅後淨利 1,986 億元，盈餘繳庫 2,024 億元；非營業基金部分包含業務總收入 30,836 億元、業務總支出 30,378 億元，賸餘 458 億元，賸餘繳庫 225 億元。另中央政府收有投資民營事業之現金股息紅利為 236 億元，下列何者為應列入該年度總預算之營業盈餘及事業收入？
(A)2,444 億元 (B)2,485 億元 (C)2,249 億元 (D)2,680 億元
- (A) 7. 依預算法規定，下列何者係送立法院審議之事項？
(A)政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及日本撤退臺灣接收其所遺留財產而成立之財團法人，每年由各該主管機關編送的年度預算書
(B)動支預備金每筆數額超過 5,000 萬元者
(C)營業基金固定資產之建設、改良、擴充應補辦預算，每筆在 3 億元以上者
(D)重要公共工程建設及重大施政計畫選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，連同財源籌措及資金運用之說明
- (A) 8. 依預算法規定，下列應於總預算案中彙總列表說明之敘述，何者正確？
(A)各機關單位補助地方政府之經費
(B)當年度立法院為未來承諾之授權金額執行結果
(C)因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者
(D)政府上年度報告未及編入決算之收支
- (D) 9. 依預算法規定，下列何者為總預算內得互相流用科目？
(A)各機關科目 (B)各政事科目
(C)各計畫或業務科目 (D)第一預備金科目

- (A) 10. 下列何者之會計事務屬總會計？①中央 ②直轄市 ③縣（市）、鄉（鎮、市） ④直轄市山地原住民區
(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)僅①②④
- (A) 11. 下列何者之會計事務屬普通公務會計事務之範圍？①公務機關之現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務②公務機關之不動產物品及其他財產之增減、保管、移轉之會計事務③公庫關於現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務④公債主管機關，關於公債之發生、處理、清償之會計事務
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)③④
- (B) 12. 機關某項支出為美金 300.2 元，匯率為 29.67，折合新臺幣為 8,906.934 元，下列何者為記入主要帳簿之記帳金額？
(A)新台幣 8,906.9 元 (B)新台幣 8,907 元 (C)美金 300.2 元 (D)美金 300 元
- (D) 13. 下列關於各項會計帳簿之敘述，何者錯誤？
(A)分錄日記帳簿屬普通序時帳簿
(B)歲入收支登記簿、經費收支登記簿屬特種序時帳簿
(C)總分類帳簿，以編造會計報告總表為主要目的而設
(D)歲入收支登記簿、經費收支登記簿以編造會計報告明細表為主要目的而設
- (A) 14. 下列關於各種會計報告、年度報告等各類書表之敘述，何者正確？
(A)各單位會計機關及各附屬單位會計機關之半年度報告於期間經過後 30 日內送出
(B)總會計年度報告於期間經過後 30 日內送出
(C)特別預算跨越兩個年度以上者，其收支應於執行期滿後，編送各該年之年度會計報告
(D)特別預算跨越兩個年度以上者，應由主管機關依會計法所定程序，分年編送年度決算

志光 × 保成 × 學儒

測驗易點通

全國首創

O!ops 你又踩雷了嗎？

答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？
已經錯過的題目，總是一錯再錯？

常考
題型

知識強化

同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。

易錯
題型

觀念釐清

彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。

埋頭苦練，不如讓老師
點通你的學習之路

一點就通！

— 完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市 —

- (D) 15. 依會計法規定，下列那些情形得免製傳票？①關係財物增減事項，原始憑證經機關長官及主辦會計人員已為負責之表示者 ②分會計機關之事務簡單，原始憑證經機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章者 ③整理結算及結算後轉入帳目事項無原始憑證者 ④原始憑證格式合於記帳憑證之需要者
- (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)②④
- (B) 16. 臺灣中油股份有限公司對於油價之帳務，擬運用角分處理記帳，依會計法規定，其擬定之處理辦法，須經下列何者核定施行？
- (A)行政院 (B)行政院主計總處 (C)經濟部 (D)經濟部會計處
- (B) 17. 110 年度中央政府總預算之歲入、歲出預算數各為 2 兆 535 億元、2 兆 1,359 億元，另債務還本 850 億元、債務舉借數 1,674 億元；經執行結果，歲入、歲出決算數各為 2 兆 3,867 億元、2 兆 896 億元，另債務還本 1,200 億元、原預算所列債務舉借數全數不予舉借。下列何者為決算之收支賸餘？
- (A)824 億元 (B)1,771 億元 (C)2,971 億元 (D)3,445 億元
- (A) 18. 國立交通大學與國立陽明大學於 110 年 2 月 1 日正式合併為「國立陽明交通大學」，有關未合併以前原兩校校務基金 110 年度決算之敘述，下列何者正確？
- (A)由國立陽明交通大學代為分別編造 (B)由國立陽明交通大學一併編造
(C)由教育局代為分別編造 (D)由教育部一併編造
- (B) 19. 審計機關審核各機關或各基金決算應注意者，審計法較決算法所規範多列示之事項，為下列何者？
- (A)營業計畫已成與未成之程度 (B)事業效能之程度
(C)經濟與不經濟之程度 (D)違法失職或不當情事之有無
- (B) 20. 依預算法規定，審議程序準用預算法關於總預算之規定，為下列何者？①特別預算 ②動支第二預備金 ③追加預算 ④歲出分配預算
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (A) 21. 審計機關於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項時，下列處理方式，何者正確？
- (A)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關決定之
(B)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由受委託之機關、團體或專門技術人員決定之
(C)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由審計人員決定之
(D)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關轉呈監察院決定之
- (D) 22. 我國政府審計具有監督、洞察及前瞻三大核心功能，屬前瞻功能之預警性發現事項，下列何者正確？
- (A)發現有未盡職責者 (B)發現制度規章有缺失者
(C)發現有可提升效能者 (D)發現有影響營業效能之潛在風險者
- (D) 23. 就預算事件，下列何者得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟？①監察委員 ②主計長 ③審計長 ④檢察官
- (A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅②③ (D)僅①④
- (A) 24. 下列何者為經審計機關查核後，須詳予紀錄，以為核簽公庫支撥經費款項之書據、憑單或公庫支票，及審核各該機關財務收支暨決算之依據？
- (A)已核定分配預算 (B)會計月報及結算表
(C)分期實施計畫 (D)收支估計表

(C) 25. 行政院農業委員會於民國 110 年度起依農田水利法第 22 條規定設置農田水利事業作業基金，其賸餘分配不包含下列何者？

- (A)填補歷年虧損 (B)提列公積 (C)分配股息紅利 (D)撥充基金

志光
保成
學儒



112年 虛實整合

多元學習新型態

重聽OK
旁聽OK



突破傳統上課形式 **5大方式彈性又便利**

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

◆學習◆
零時差

同類科各班別
皆可同步直播上課

◆服務◆
零死角

服務緊貼需求
隨時掌握學習狀況



線上
課業諮詢



老師
申論批閱



雙師資
雙循環



多元
補課方式



上榜生
經驗親授



時事
專題講座



歷屆試題
練習



班導師
制度

各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市

王