

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等別：三等考試

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）

考試時間：2 小時

馬可老師

甲、申論題部分：（50 分）

一、試依預算法之規定，說明歲入、歲出、收入、支出的定義及內容，並繪圖說明歲入、歲出、收入、支出、償債支出、舉債收入及移用累計賸餘的關係。（25 分）

- 1.《考題難易》：★★
- 2.《破題關鍵》：歲入、歲出、收入、支出等定義，均是課程中常常強調之處，應可輕鬆得分。
- 3.《使用法條》：預算法第 6 條

【擬答】：

(一)

歲入：謂一個會計年度之一切收入，但不包括債務之舉借及以前年度歲計賸餘之移用。

歲出：謂一個會計年度之一切支出，但不包括債務之償還。

收入：一個會計年度之一切收入，包括：歲入、債務之舉借及以前年度歲計賸餘之移用。

支出：一個會計年度之一切支出，包括：歲出及債務之償還。

(二)

□歲入、歲出之差短：以公債、賒借、或以前年度歲計賸餘撥補之。如下圖所示：

歲出	歲入
	以前年度歲計賸餘之移用
	債務之舉借（填補差短）
債務之償還	債務之舉借（舉新還舊）

二、試依會計法之規定，分別說明主辦會計人員及會計佐理人員辦理交代的內容及程序。（25 分）

- 1.《考題難易》：★★★★
- 2.《破題關鍵》：{交代}是會計法中有關<會計人員>之傳統重點，課堂中有請同學注意兩者的比較，應可輕鬆得分。
- 3.《使用法條》：會計法第 114 條、第 117 條：第 115 條、第 118 條等規定。

【擬答】：

(一)主辦會計人員：

依會計法第 114 條第 1 項之規定，主辦會計人員辦理交代，應由所在機關長官或其代表及上級機關

公職王歷屆試題（112 地方特考）

主辦會計人員或其代表監交。

同條第 2 項並規定，前項人員交代時，應將印信、文件及其他公有物與其經管之會計憑證、會計簿籍、會計報告、機器處理會計資料之貯存體、機器處理會計手冊，造表悉數交付後任，其已編有目錄者，依目錄移交，得不另行造表。

同法第 117 條第 1 項亦規定，主辦會計人員，應自後任接替之日起五日內交代清楚，非取得交代證明書後，不得擅離任所。但前任因病卸職或在任病故時，得由其最高級佐理人員代辦交代，均仍由該前任負責。

(二)會計佐理人員：

依會計法第 115 條規定，會計佐理人員，自後任接替之日起二日內交代清楚，除因病卸任者，得委託代辦交代外，其在任病故者之交代，應由其該管上級人員為之。

同法第 118 條亦規定，會計佐理人員，自後任接替之日起二日內交代清楚，除因病卸任者，得委託代辦交代外，其在任病故者之交代，應由其該管上級人員為之。

乙、測驗題部分：（50 分）

- (B) 1. 甲機關編列財產收入預算 200 萬元，為執行該項業務，並編列管理財產相關業務費用預算 25 萬元，另於年度中決定僱用臨時人力 2 人，須支出人事費用 100 萬元，惟未編列預算，財產收入實際收取 250 萬元，較法定預算數超收 50 萬元，下列敘述何者正確？
- (A)臨時人力人事費用 100 萬元，未編列預算，故甲機關以執行財產收入實際執行數扣除臨時人力人事費用後，按 150 萬元繳庫
- (B)甲機關應解繳國庫 250 萬元
- (C)甲機關應按法定預算數 200 萬元繳庫
- (D)臨時人力人事費用 100 萬元，未編列預算，故甲機關以財產收入法定預算數扣除臨時人力人事費用後，按 100 萬元繳庫
- (A) 2. 依預算法之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)定額特許執照之授與，其拍賣收入應全數解繳國庫，其他法律不得明定排除
- (B)監察委員就預算事件，得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟
- (C)立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應先徵詢行政院意見，指明彌補資金之來源
- (D)地方政府預算因應地方自治得另以法律定之，惟實務上尚無地方政府制定預算法
- (B) 3. 111 及 112 年度 A 財團法人由 B 機關捐助基金 40%及 20%，C 機關為 B 機關之主管機關，下列敘述何者正確？
- (A) A 財團法人 111 及 112 年度均應編製營運及資金運用計畫由 B 機關送立法院
- (B) A 財團法人屬政府捐助之財團法人，C 機關應將捐助效益評估列入決算辦理
- (C) A 財團法人為 B 機關捐助基金累計達 60%，故應全部納入政府會計報導個體範圍
- (D) A 財團法人為私法人，B 機關及 C 機關財務報表無須揭露任何資訊
- (D) 4. 依預算法及政府會計觀念公報之規定，特種基金之敘述，下列何者錯誤？
- (A)信託基金非屬政府所有，故不納入政府會計報導個體範圍
- (B)特種基金與普通基金之差異，前者歲入係供特殊用途，後者則供一般用途
- (C)特種基金以歲入、歲出之一部編入總預算者，其預算為附屬單位預算
- (D)債務基金係依公共債務法成立，為籌措財源供償還普通基金債本之用，故非屬特種基金之種類

感謝 志光 學儒 保成

讓我們 高分考取

全國狀元 經建行政 高考 劉○岑	全國狀元 金融保險 高考 林○青	全國狀元 財經廉政 高考 林○衡	全國狀元 經建行政 普考 王○懿
全國榜眼 統計 普考 游○翔	全國榜眼 經建行政 普考 劉○岑	全國探花 統計 普考 陳○凱	全國探花 財經廉政 普考 林○衡

榮耀上榜！真正每3人即有2人來自本系列

三等統 計金門縣 錄取率100%	四等財稅行政台中市 錄取率100%	四等統 計竹苗區 錄取率100%	五等經建行政基宜區 錄取率100%
三等經建行政彰投區 錄取率100%	四等財稅行政雲嘉區 錄取率100%	四等經建行政彰投區 錄取率100%	三等商業行政台北市 錄取率100%
三等經建行政屏東縣 錄取率100%	四等會 計屏東縣 錄取率100%	四等經建行政台南市 錄取率100%	三等財稅行政竹苗區 錄取率100%
三等經建行政金門縣 錄取率100%	四等會 計連江縣 錄取率100%	五等財稅行政竹苗區 錄取率100%	四等財稅行政高雄市 錄取率100%
四等財稅行政台中市 錄取率100%	四等會 計澎湖縣 錄取率100%	五等財稅行政花東區 錄取率100%	四等經建行政花東區 錄取率100%
四等財稅行政雲嘉區 錄取率100%			

KEEP FOR YOU

- (D) 5. 依預算法之規定，附屬單位預算與單位預算（均含分預算）執行有顯著差異，針對附屬單位預算及其分預算之敘述，下列何者錯誤？
- (A)配合業務需要得於預算外增加收入及支出，併入決算辦理
- (B)遇經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，經行政院核准後得於預算外先行辦理
- (C)預算外先行辦理事項，其中固定資產之建設、改良、擴充及資金之轉投資，應補辦以後年度預算
- (D)不得於預算所定外動用公款，亦不得於預算外增加債務
- (C) 6. 各機關實施內部審核，下列敘述何者正確？
- (A)內部審核為會計人員法定職責，均由會計人員執行，未涉業務主辦單位工作
- (B)會計人員執行內部審核工作只需查閱會計簿籍及憑證等，至於現金及財物由總務（秘書）單位負責，會計人員無須檢查
- (C)會計人員執行內部審核工作，得兼採書面審核與實地抽查方式辦理
- (D)會計憑證關係現金、票據及證券等出納者，為求時效，得先為出納之執行再由主辦會計人員簽名或蓋章
- (D) 7. 有關會計人員之敘述，下列何者正確？
- (A)會計人員於不影響公務範圍，得兼營會計師業務
- (B)主辦會計人員，應自後任接替之日起 10 日內交代清楚
- (C)會計檔案遇有遺失、毀損等情形，如已盡良善管理人應有之注意，即無須再呈報上級主計機關、所在機關長官與所管審計機關
- (D)各機關會計憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案，於總決算公布或令行日後，應移交所在機關管理檔案人員保管
- (B) 8. 司法院得獨立編列司法概算，下列敘述何者正確？
- (A)司法院就該年度之概算，逕送立法院審議
- (B)行政院就司法院所提之年度司法概算，得加註意見，編入中央政府總預算案，併送立

公職王歷屆試題（112 地方特考）

法院審議

- (C) 行政院就司法院所提之年度司法概算，得加註意見，編入中央政府總預算案，併送立法院，立法院不再審議
- (D) 立法院院長認為必要時，得要求司法院院長列席立法院司法及法制委員會會議
- (C) 9. 下列何者非屬營業基金決算之主要內容？
- (A) 現金流量情形 (B) 資產及負債財務狀況
- (C) 淨值變動情形 (D) 盈虧撥補之擬議
- (B) 10. 有關公有營業及公有事業審計，下列敘述何者錯誤？
- (A) 中國輸出入銀行為政府獨資經營，該銀行應經審計機關審核
- (B) 高雄港區土地開發股份有限公司由中央與高雄市政府合資成立，不論股權比例為何，只要有一方將該公司送審計機關審核即可
- (C) 公有營業及事業編製結算表、年度決算表，均應送審計機關審核
- (D) 公有營業及事業之盈虧，必須以審計機關審定數為準
- (D) 11. 有關公務審計，下列敘述何者正確？
- (A) 各機關已核定之分配預算，應依限送審計機關，修正時無須再送
- (B) 審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，依事先擬訂查核計畫辦理，不必再評核其內部控制建立及執行之有效程度
- (C) 審計人員依法獨立行使審計職權，不受干涉，其就地辦理各機關審計事務，無須由該管審計機關核定其審計結果
- (D) 各機關於會計年度結束後，應編製年度決算送審計機關審核，審計機關應予審定，並發給審定書
- (C) 12. 有關審計法核定財務責任，下列敘述何者錯誤？
- (A) 各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計機關審查決定，不得解除
- (B) 各機關主辦及經辦出納人員簽發支票或給付現金，如查明有超過核准人員核准數額，應負損害賠償責任
- (C) 由數人共同經營之遺失或損失案件，不能確定何人未盡善良管理人應有之注意，只要有人出來承擔，即由其負損害賠償責任
- (D) 各機關經營財物，如有遺失、毀損，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，該機關長官及主管人員應負損害賠償責任
- (D) 13. 審計機關派員赴各公營事業就地辦理審計事務，依審計法施行細則規定，下列何者非屬查核資本支出應特別注意事項？
- (A) 工程進度 (B) 興建後之效能
- (C) 支出之內容 (D) 資本支出年度預算變動趨勢
- (A) 14. 依預算法所述，預算以提供政府於一定期間完成作業所需經費為目的，此所指之政府為：(A) 中央政府 (B) 地方政府
- (C) 中央政府不包含立法院 (D) 地方政府不包含地方立法機關
- (D) 15. 下列關於預算之執行何者正確？
- (A) 預算之執行，遇國家發生特殊事故而有裁減經費之必要時，得經立法院之審議，呈請總統以令裁減之
- (B) 繼續經費之按年分配額，在一會計年度結束後，未經使用部分，經核准者，得轉入下年度支用
- (C) 會計年度結束後，各機關已發生尚未收得之收入，應即轉入下年度列為下年度收入

公職王歷屆試題（112 地方特考）

- (D)會計年度結束後，其經費未經使用者，應即停止使用。但已發生而尚未清償之債務或契約責任部分，經核准者，得轉入下年度列為以前年度應付款或保留數準備
- (D) 16. 甲機關 112 年度預算一般行政項下編列人事費 3 億元，業務費 20 億元，一般建築及設備項下編列設備及投資 2 億元，第一預備金編列 200 萬元。執行結果為人事費短少 100 萬元，業務費節餘 150 萬元，一般建築及設備節餘 80 萬元。關於人事費短少部分，可採下列何種方式補足？
- (A)由業務費流入 100 萬元
(B)由一般建築及設備流入 80 萬元，業務費流入 20 萬元
(C)由一般建築及設備流入 80 萬元，動支第一預備金 20 萬元
(D)動支第一預備金 100 萬元
- (C) 17. 關於附屬單位預算之敘述，下列何者正確？
- (A)附屬單位預算為單位預算之附屬組織或部門
(B)在特種基金，應於總預算中編列全部歲入、歲出之基金預算
(C)在特種基金，應以歲入、歲出之一部編入總預算
(D)附屬單位預算之執行，不得於預算所定外，動用公款、處分公有財務或為投資之行為
- (D) 18. 特種基金中之信託基金，於政府會計之報導中，下列敘述何者正確？
- (A)列入政府會計報導範圍，得揭露必要之資訊
(B)列入政府會計報導範圍，但不須揭露資訊
(C)不宜列入政府會計報導範圍，也不須揭露資訊
(D)不宜列入政府會計報導範圍，得揭露必要之資訊

志光 學儒 保成

做你的學習靠山



快速考取班

掌握考取節奏
安心學習無負擔

公職輔考第一品牌 只給你最好的

學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取

課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金

加選最超值

輔導期間加選其它科目增加考試機會，另享專案優惠

公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止

雙料金榜

112高會計
112普會計

杜○軒 考取班 一年考取

當初報考考取班是考量制度的彈性：中間可以無條件保留學籍一年。在課程中，老師提供很多題目，包括選擇題、申論題，唯有透過練習，方能增進速度並顧及試題中所有的眉眉角角，還有活化頭腦之附帶助益。感謝各科老師的教導，讓我能一年內順利上榜。

依各區規劃為主，請洽全國門市

公職王歷屆試題（112 地方特考）

- (A) 19. 關於會計事務，下列敘述何者正確？
- (A)公務機關之現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務，屬公務出納之會計事務
 - (B)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，屬財物經理之會計事務
 - (C)各機關關於公債之發生、處理、清償之會計事務，屬公債之會計事務
 - (D)各機關之規費收入及其他依法處理之程序，屬徵課之會計事務
- (D) 20. 會計報告分為動態與靜態報告，下列敘述何者正確？
- (A)平衡表、歲入累計表屬靜態報告；現金出納表、成本計算表屬動態報告
 - (B)票據結存表、固定負債目錄屬靜態報告；經費累計表、證券結存表屬動態報告
 - (C)公債現額表、資金運用表屬靜態報告；票據出納表、票照等憑證出納表屬動態報告
 - (D)特種財物目錄、現金結存表屬靜態報告；成本計算表、盈虧撥補表屬動態報告
- (B) 21. 關於政府會計制度，下列敘述何者正確？
- (A)中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，由行政院定之，並採用權責發生制
 - (B)中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，由行政院主計總處定之，並採用權責發生制
 - (C)國庫出納會計制度，由行政院定之，並採用權責發生制
 - (D)國庫出納會計制度，由行政院主計總處定之，並採用權責發生制
- (C) 22. 關於會計簿籍的規定，下列敘述何者正確？
- (A)會計簿籍分為帳簿及序時帳簿二類
 - (B)會計資料採用機器處理者，其機器貯存體中之紀錄，為編造會計報告事實所需，爰視為備查簿
 - (C)總分類帳簿，以編造會計報告總表為主要目的而設
 - (D)特種序時帳簿，僅於特種基金為序時登記而設者
- (D) 23. 關於會計法及審計法的規定，下列敘述何者正確？
- (A)各機關實施內部審核，應由審計人員執行之。但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由業務主辦單位負責辦理
 - (B)審計人員於執行內部審核工作時，包含事前審核，事項入帳前之審核，著重收支之控制，及事後複核，事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作績效之查核
 - (C)審計人員為行使內部審核職權，向各單位查閱簿籍、憑證暨其他文件，或檢查現金、財物時，各該負責人不得隱匿或拒絕。遇有疑問，並應為詳細之答復
 - (D)各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，應使之更正；不更正者，應拒絕之，並報告該機關主管長官
- (B) 24. 有關會計事務程序，下列敘述何者錯誤？
- (A)成本會計事務，對於成本要素應詳細記錄及精密計算，並比較分析增減原因，除作為編製財務報告之用外，並提供內部管理依據
 - (B)機關裁撤時，無須立刻辦理結算工作，於會計年度終了一併辦理決算即可
 - (C)機關大宗財物之增減、保管、移轉，應隨時造具記帳憑證
 - (D)公營事業之會計事務，應採權責基礎記錄外，對於折舊、折耗、攤銷及用品盤存等損益事項，均須整理記錄
- (D) 25. 各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計機關審查決定，不得解除，其中財務上行為應負之責任，例如：①機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺

(A) 僅①②③ (B) 僅②③④ (C) 僅①②④ (D) ①②③④

共 7 頁第 7 頁全國最大公教職網站 <https://www.public.com.tw>