

# 臺北市政府懸帳處理作業精進之成效

臺北市政府（以下簡稱市府）主計處對於主計業務之推辦向來均係秉持創新及精進理念，以提升主計服務品質，鑑於市府極為重視懸帳之處理，爰市府主計處以創新思維，並運用現代化科技與有效管理方法精進現行以人工處理費時費力之懸帳清理作業。本文係就市府懸帳系統建置之緣起、開發過程、系統功能及其效益作簡要介紹。

臺北市政府主計處（廖科長美純、徐股長雅芳）

## 壹、緣起

政府會計之主要目的，旨在提供攸關、可靠、及時、有效之政府會計資訊，以提供政府決策者將有限資源作最有效之分配與運用。鑑於會計帳務品質攸關會計資訊可靠性與有用性，而款項未及時結清將嚴重影響會計帳務品質，爰此，臺北市政府於 90 年 7 月

函頒「臺北市政府各機關久懸未結帳項處理原則」，請有久懸未結帳項之機關（基金）成立「懸帳清理小組」，對機關（基金）久懸未結之帳項進行列管並擬訂清理進度，且須每 3 個月至少召開一次會議切實檢討清理，及將清理結果建檔備查，另主管機關對所屬應不定期抽查其辦理情形並作成紀錄。

嗣市府為督促懸帳清理進度，復於 92 年 1 月請各機關（基金）應於每年 2 月間確實查填上年度之懸帳清理相關書表報送主管機關，再由主管機關於同年 2 月底前彙整陳報市府。市府復依據各主管機關報送之資料，統計分析懸帳之清理情形，並依分析結果，督促各機關確實依前開久懸未結帳項處理原則辦理，俾加速懸帳

# 創新變革精進獎勵項目



清理作業。又自 101 年度起，為加強督促懸帳清理成效，更將原每年報送清理成效 1 次改為每半年辦理 1 次。

惟因各機關（基金）或主管機關須填報（或彙總）的懸帳清理表件眾多，在懸帳處理系統開發前，各機關（基金）係採土法煉鋼方式，以運用套裝軟體（EXCEL）之書表格式逐欄輸入，主管機關或市府主計處於彙整時，亦採用複製轉

貼各機關（基金）資料方式處理，除耗費許多人力作業及紙張印製外，易有轉錄或格式設定錯漏或欄位格式設定不一之情形發生。又鑑於市府自 101 年度起，將原每年報送清理成效 1 次改為每半年辦理 1 次，所謂「工欲善其事，必先利其器」，爰開發懸帳處理系統，期透過資訊化作業取代人工作業，簡化懸帳處理作業及提升資料正確性，以強化懸帳清理

品質及效益。

## 貳、懸帳處理系統建置之開發及運用

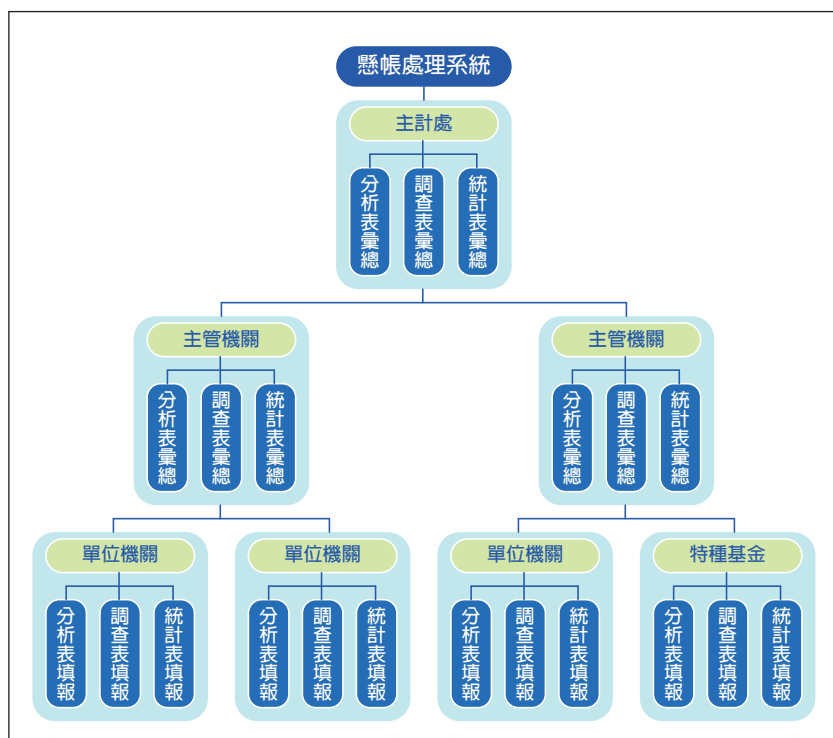
### 一、系統簡介

懸帳處理系統係供市府所屬機關（基金）400 餘位會計同仁，按其預算型態（含單位預算及其分預算以及附屬單位預算及其分基金），運用網路線上填報已設定標準化之懸帳相關表件，至 25 個主管機關與市府主計處會計及決算科同仁，則透過雲端科技線上即時處理與逐層彙整，如附圖所示。

### 二、開發過程

市府主計處自 101 年 8 月起開始研擬規劃建置懸帳處理系統，嗣由該處資訊室同仁運用 MicroSoft 公司之 Visual Web Developer Express 免費軟體，採用 Web\_based 架構，自行撰寫程式開發，資料庫部分則使用市府大量授權軟體 MicroSoft SQL Server 2008，並使用市府資訊局之虛擬主機作為懸帳處理系統之系統程式

附圖 懸帳處理系統架構圖



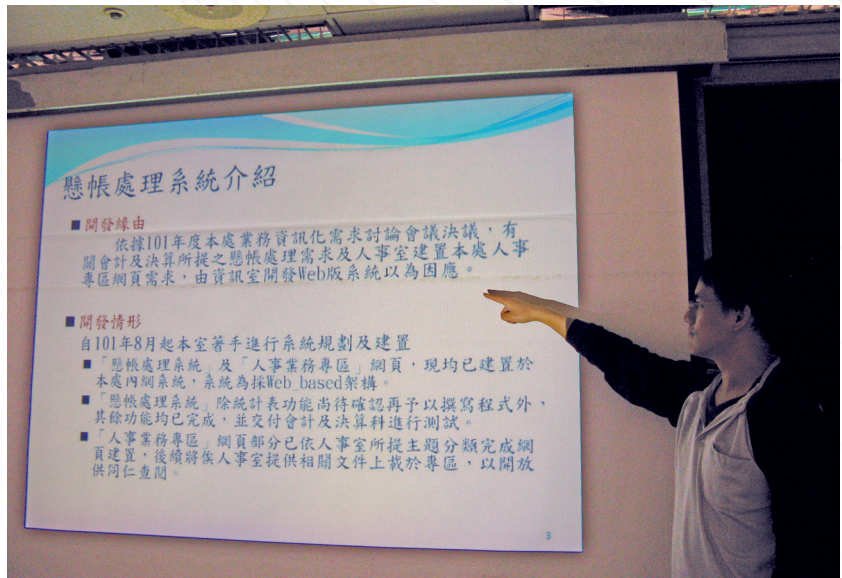
資料來源：臺北市府主計處。

及資料庫主機，於 102 年 6 月完成系統建置，同年 7 月向使用同仁簡介系統操作並同步開放使用。在系統使用初期，為免資料錯漏，爰採人工與系統雙軌並行方式進行系統測試，嗣經市府主計處於同年 10 月順利以系統彙整完成市府各機關 102 年上半年懸帳清理情形，爰正式要求市府各機關（基金）全面採用懸帳處理系統辦理懸帳清理成效填報及彙整作業。

懸帳處理系統於行政院主計總處辦理 102 年度縣市預算會計暨財政資訊系統上線輔導管理作業委外服務案 12 月份「擴大」定期檢討會議提出討論（附表）。

### 三、系統功能

- （一）E 化網路填報功能：設定標準化表件程式，利用雲端科技線上填報，即時更新資料，取代以電子郵件傳送、人工複製轉貼之繁複作業。
- （二）提供資料自動檢誤功能，提升報表品質：利用程式設定自動檢誤



● 懸帳處理系統建置後向使用同仁簡介

### 附表 102 年度縣市政府主計機構具體事蹟彙整表 (資訊作業相關)

主計機構名稱	具體事蹟 主計業務資訊化成效簡要說明	本處研究參照納入 縣市系統處理情形
臺北市	<p>本處為提升會計資訊功能，強化懸帳清理品質及簡化作業，自行開發「本府懸帳處理系統」：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 由本處資訊室同仁運用本府資訊局之虛擬主機及相關免費開發軟體（採 MicroSoft 公司免費軟體及本府大量授權軟體 MS SQL 資料庫），自行撰寫程式，開發建置懸帳處理系統。</li> <li>2. 供本府 400 餘個機關學校透過網路線上處理及逐層彙整筆數高達千餘筆且內容繁複之久懸未結清款項，節省資料傳送、轉貼及彙整等繁複作業程序，使本處及各主管機關每年合共節省約 230 小時作業人力時間，亦減少紙張列印，符合節能減紙政策。</li> <li>3. 懸帳系統提供方便與彈性查詢功能，俾供管理決策使用；又懸帳系統設計有日期及餘額等檢誤偵測程式，提高懸帳清理報表之正確性，且提供權限控管功能，以加強資料安全。</li> </ol>	目前縣市系統中有相關之待沖銷明細表可供查詢，將俟了解相關功能及作業方式與縣市系統之差異性後，再評估是否參照納入。

資料來源：行政院主計總處。

# 創新變革精進獎勵項目



功能，如針對懸帳年度別、期初金額等進行判斷，並自動提示錯誤訊息，避免人工判斷產生之差異及缺漏。

- (三) 提供方便及彈性查詢功能：可依懸帳之期間、科目別等進行線上查詢，方便使用者快速取得所需資料；彙編機關可查詢各機關及所屬填報之明細資料，並提供多元彙總方式，可依主管機關別、基金別、機關別等面向彙總產生相關表件。
- (四) 系統所產製報表檔為 Excel 檔格式，俾利各機關（基金）予以加值運用。
- (五) 提供權限控管等功能，加強資料安全：可設定使用者之功能權限，顯示每位使用者可執行之作業功能，並僅顯示該機關（基金）之資料供其處理。又市府主計處可針對已彙整完成之機關（基金）設定鎖定功能，以防止機關（基金）

任意修改資料。

## 參、懸帳系統產生之效益

### 一、減省彙整時間，增進作業品質

經統計 102 年度上半年各機關懸帳清理成效，市府主計處及各主管機關除節省資料傳送、轉貼及彙整等繁複作業程序合共約 230 小時作業人力時間，又可減少錯誤發生率及人工作業所耗人力、加班成本。

### 二、自力開發系統，節省公帑，提升清理效益

本系統係由市府主計處資訊室同仁以免支付軟體、硬體及後續維護成本方式自力開發，且提供方便及彈性查詢功能，可減少紙張列印，符合節能減紙政策，有效節省政府經費支出。

### 三、運用多元化功能，建立資料庫，俾利加值運用

將各機關懸帳資料儲存於資料庫中，透過系統提供的

多元查詢與彙總功能，及轉製 Excel 書表之加值功能等，可配合管理決策需要彈性增加管理性報表。

### 四、提供方便及彈性查詢功能，協助釐訂懸帳稽催策略

本系統提供方便及彈性查詢功能，機關可依業務需要，以歲入、歲出科目，懸帳發生時間或發生原因等條件篩選資料，作為訂定稽催策略之參據，以利久懸帳項之清結。

## 肆、結論

市府主計處秉持主計精確、效率、公正及熱誠之精神，戮力推動歲計、會計、統計業務，作為整飭政府財務紀律之樞紐，並提供正確資訊作為市府擬訂施政方針之參據，建立主計人員之服務理念及工作使命感，提升專業形象，E 化懸帳處理即是市府主計處以創新思維，善加運用現代化科技與有效管理方法予以精進主計業務的第一步，未來將秉持此一精神並與時俱進，廣續推動各項主計業務精進作業。❖