



建置作業基金會計資訊系統

為因應資訊化時代趨勢，提升工作效能，國軍退除役官兵輔導委員會於 102 年 2 月委外建置作業基金會計資訊系統，以漸進方式自 103 年起陸續推行上線，本文簡要說明其建置作為、初步效益，冀供參考。

國軍退除役官兵輔導委員會會計處（林處長順裕）

壹、前言

國軍退除役官兵輔導委員會（以下簡稱本會）所主管作業基金預算編製、會計及財務管理業務，系統建置前均以文書套裝軟體處理，致重複登鍵資料，容易造成錯誤，對於彙編工作更是耗時費力，甚而影響時效。為促進歲計會計業務之精進與創新，提升工作效能，配合行政院主計總處（以下簡

稱主計總處）推動非營業特種基金新會計制度政策，遂於 100 年 8 月起開始規劃研議系統建置事宜。復為節省會屬機構各自研發作業基金系統時間及成本，特以 Web-based 架構，統一規劃建置作業基金會計資訊系統（以下簡稱本系統），提供各農場及醫院使用。

貳、系統開發及推動歷程

一、基金組織概況

本會主管作業基金包含國軍退除役官兵安置基金（以下簡稱安置基金），及榮民醫療作業基金（以下簡稱醫療基金）。安置基金計有榮民森林保育事業管理處、清境、福壽山、武陵、彰化及臺東農場等 6 個分基金，並持有轉投資 25 家公民營事業股份；醫療基金下設臺北榮民總醫院作業基

金、臺中榮民總醫院作業基金及高雄榮民總醫院作業基金等3個分基金。

二、功能架構及建置時程

本系統包括預算編製、預算執行、會計處理、出納處理、決算編製及管理分析等功能，為一整合性資訊應用系統。建置時程計18個月，分4階段開發建置，第1階段自102年2月至102年8月，期間開發預決算編製功能。第2階段於102年11月開發分期收支實施

計畫、月報及半年結算等功能。第3階段係以103年2月為期，針對帳務處理、會計帳冊進行開發。第4階段為本系統重點階段，進行就源輸入、出納處理、轉投資帳務處理開發。茲就系統功能架構圖示如圖1。

三、系統建置策略

- (一) 區分使用者實施範圍，解決資訊化差異
- 為解決農場與醫院資訊化程度之差異，於系統建立之初，即召開會議研商各

醫院納入系統使用之實施範疇，經決議維持各醫院使用之會計系統。爰各院除預算編製、月報產製採行本系統外，其餘仍適用原系統，至農場作業則悉施行本系統。

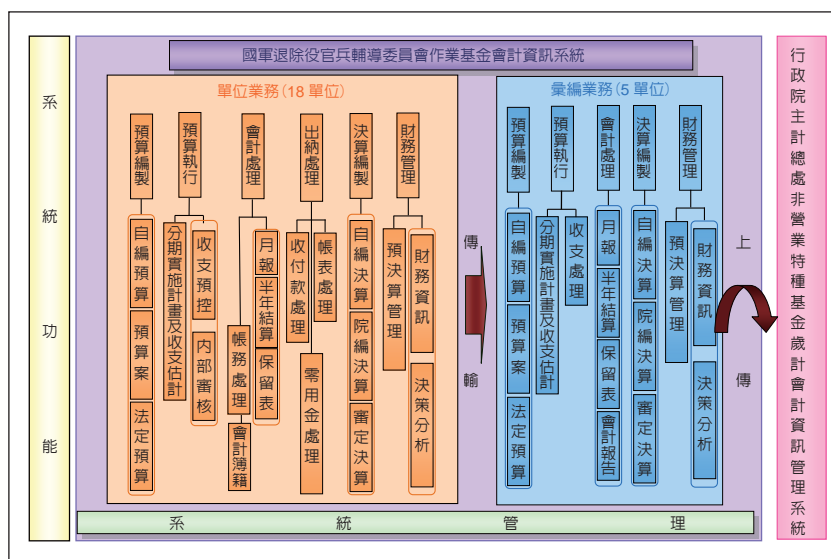
- (二) 整合會計科目編碼，順遂資訊整合

安置及醫療基金使用之套裝軟體及系統，係依各機構特性自行建置會計科目及用途別科目編碼長度與層級，與主計總處公布作業基金適用會計科目編碼不盡相同，致財務資訊整合不易。因此透過系統設計開發導正上開缺失，統一規範科目及編碼長度。

- (三) 流程改造，簡化作業程序

安置及醫療基金各所屬機構皆以文書套裝軟體查填相關表件，於人員更替頻繁下，不同時期之表報金額偶有誤差。遂於系統規劃設計時籌思改變流程，並設計一貫性之子系統作業流程，依

圖 1 國軍退除役官兵輔導委員會作業基金會計資訊系統功能架構示意圖



資料來源：國軍退除役官兵輔導委員會。

創新變革精進獎勵項目



流程整合相關資料，減少資料重複建置，簡化作業程序及提高資料正確性。

(四) 推動就源輸入，強化經費管控

系統建置時即考量因應電子化政府時代來臨，推動交易事項改由業務單位就源輸入；會計人員線上審核。預算支用自業務單位開始管控，供其隨時掌握可支用預算餘額，俾及時規劃運用，強化經費管控。

(五) 強化成本控管，推展責任中心制度

安置基金各農場經營類型不同，除旅遊服務外，另有水果、稻米等農作物銷售。為統一各農場成本會計處理流程，系統設計於傳票開立時，涉及銷貨成本項目，即依部門別、產品別區分直接材料、直接人工及製造費用，俾產製成本會計表報，推展責任中心制度。

(六) 蒐整財務資訊，提升管理效能

藉此次系統開發將安置及醫療基金近 3 年預決算資料鍵入系統，以利用系統樞紐分析功能進行多項目之財務比較分析。另依金融監督管理委員會公布之一般行業會計項目及代碼，將轉投資公司財務資訊鍵入系統，據以進行分析，提升財務管理效能。

參、103 年系統推動效益

本系統已於 103 年 8 月 4 日完成整體系統開發，至 103 年 8 月底完成前 3 階段功能驗收，103 年系統推動重點為 104 年度安置基金福壽山農場等 6 所分基金預算案運用系統產製送印，如期配合中央政府總預

附表 預算編製作業改造前後對照表

| 改造前 | 改造後 |
|-------------------------------------|---|
| 1. 所屬單位查填附屬單位預算表及編列基礎調查表件。 | 1. 所屬單位於系統登鍵預算編製資料。 |
| 2. 本會核對及審議附屬單位預算表及編列基礎調查表件。 | 2. 系統產製附屬單位預算表及編列基礎調查表件。 |
| 3. 本會承辦人查填預算審查意見表金額及擬具審查意見，並召開審查會議。 | 3. 本會審議附屬單位預算表及編列基礎調查表件。 |
| 4. 所屬單位依審查結果修正附屬單位預算表。 | 4. 由系統產製預算審查意見表(初稿，數據)，本會承辦人擬具審核意見召開審查會議。 |
| 5. 本會以 Excel 彙總附屬單位預算表，函送行政院主計總處。 | 5. 所屬單位依審查結果修正系統資料。 |
| 6. 所屬單位依行政院主計總處審查結果，整編附屬單位預算書。 | 6. 本會以系統彙總附屬單位預算書，函送行政院主計總處。 |
| 7. 本會審查及核對附屬單位預算書。 | 7. 所屬單位依行政院主計總處審查結果，修正系統資料。 |
| 8. 所屬單位登鍵 NBA 系統資料。 | 8. 所屬單位使用系統 XML 匯出功能，將修正資料匯入 NBA 系統。 |
| 9. 本會核對及彙總 NBA 系統資料上傳行政院主計總處。 | 9. 本會核對及彙總 NBA 系統資料上傳行政院主計總處。 |
| 10. 本會以 Excel 彙總附屬單位預算書付印，送立法院審查。 | 10. 本會以系統彙總附屬單位預算書付印，送立法院審查。 |

資料來源：國軍退役役官兵輔導委員會。

算案送交立法院審議（安置基金進行平行測試，暫仍以 Excel 版送議）。其推動效益及特色說明如下：

一、流程改造

預算編製作業調整為自附屬單位預算表（即 A3 表）起即登鍵資料，後續預算審查意見表、預算書等各報表之相關數據，由系統公式連動帶入、減少紙本覆核之消耗量，降低錯誤發生率及人工作業所耗成本。（上頁附表）

二、增進作業品質

經由系統檢核功能所產製之預算檢核表，得以了解跨表格間差異項目及金額，判斷其輸入金額之正確性，儘速據以除錯，取代現行人工勾稽作業，大幅減少人工輸入、覆核及以 Excel 排版彙總等繁複作業程序，有效提升會計品質及行政效率。

三、發揮財務管理效能

本會 10 個年度以前之預、決算數據（原以 Excel 編製），由廠商依約移轉登錄系統內，便於進行歷年度財務資料分析。又系統產製之各項報表，皆可輸出成 Excel 格式再行加值運用，以因應各機關審議所需調查表件，並透過系統即時提供財務管理資訊，作為決策參據，進而提升附屬生產事業機構及醫院營運之管理效益。

四、彈性調整報表版面

因應各表（如平衡表、用人費用彙計表、員工人數彙計表等）表尾備註說明字數不一，爰預留固定列高及欄位，供使用者匯出為 Excel 檔自行調整版面，再將調整後之檔案上傳存放於系統。

五、自動產製預算說明圖表

固定資產建設改良擴充及資金來源；收入、成本與費用及賸餘等預算說明圖表（下頁圖 2）悉由系統自動產製，提升系統附加價值。

肆、未來推動及發展方向

一、推動系統全面上線

104 年為分期收支估計表、會計處理作業之雙軌作業期；安置基金管理會、福壽山農場及彰化農場並試行就源輸入，工作量勢必加劇，為期提升使用者對本系統之認同支持，將加強宣導、強化人員教育訓練、培訓種子人員、擇定示範機關、隨時提供服務與支援、針對回饋意見，研酌增修系統功能，以利系統儘速全面上線。

二、增修新會計制度功能

系統需求訪談期間，本會已提供承商有關新舊會計制度科目對照檔，並以 101 年度決算試編新會計制度報表。嗣主計總處尚未頒訂非營業特種基金會計制度施行日期，慮及農場主計人員編制至多 2 人，除現行業務外，尚須推行系統雙軌作業之工作負荷，遂將原規

創新變革精進獎勵項目



劃建置之新會計制度功能延至保固期施作。未來將依新會計制度公布之報表格式，進行系

統需求訪談及功能增修。

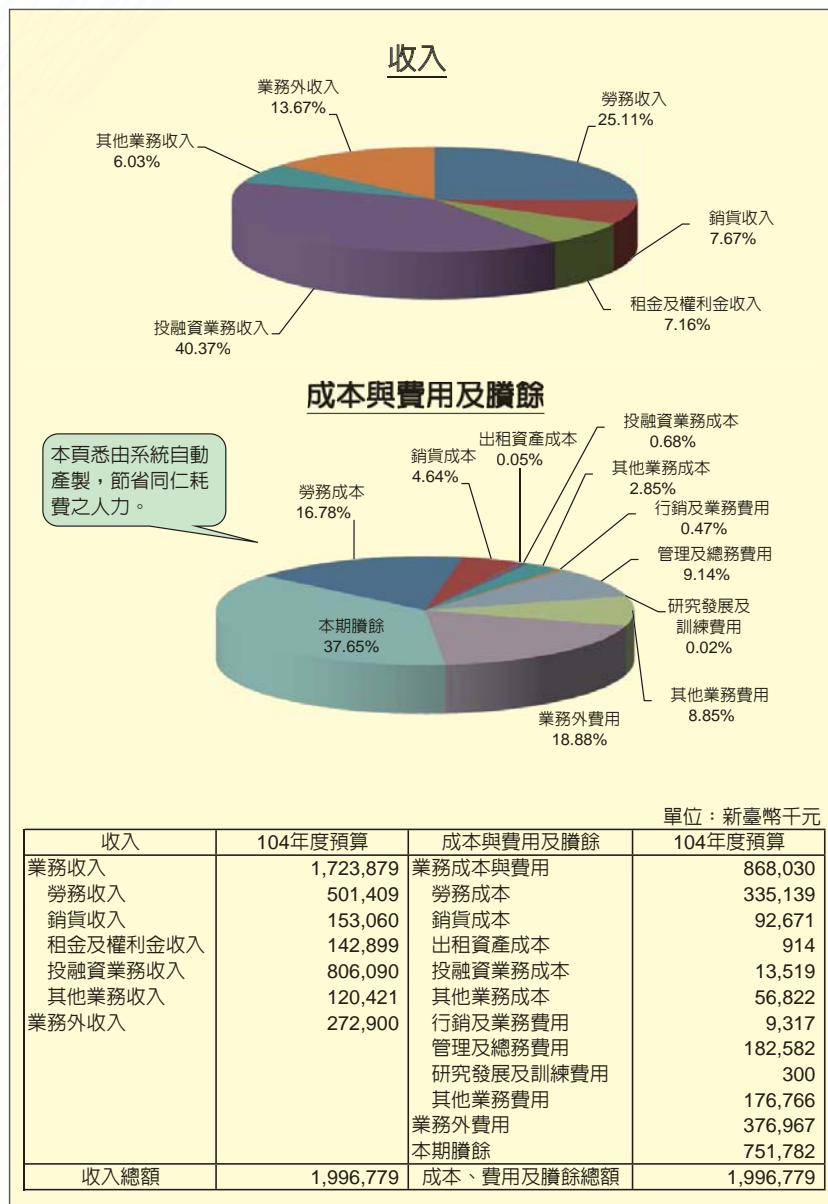
三、提升轉投資公司財務報表管理分析

本系統有關轉投資功能已包含流動比率、速動比率及財務槓桿比率等各項財務分析指標，產製財務分析報表供決策參考。另鑑於轉投資公司多屬天然氣事業，亦設有同業間及年度間財務指標比較功能，惟為提供更多元之財務資料，未來將規劃建置轉投資公司財務指標之樞紐分析。

伍、結語

本系統於時任呂會計長秋香秉持提升工作效率及創新服務之信念，指導完成建置計畫，奠定此一整合性系統建置基礎。推動期間幸賴專案小組成員全力參與、積極與承商進行討論，所屬機構配合，使得系統獲致第 1 階段初步成效。未來除儘速全面上線，以落實系統預期建置效益，最終期能結合各農場銷售及營運系統，達成全面資訊化，以善盡資源共享，提供更適切之攸關資訊協助決策釐訂為目標。❖

圖 2 104 年度收入、成本與費用及贖餘



資料來源：國軍退除役官兵輔導委員會。