



非營業特種基金歲計會計資訊 管理系統之發展與推廣

行政院主計總處為提升主計同仁處理非營業特種基金歲計會計工作效率，建置「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統」，嗣為因應中央政府於 107 年度、地方政府於 108 年度作業基金導入企業會計準則之規劃，已於 105 年依據作業基金規制，完成預算編製功能調整及會計事務處理功能開發，以協助中央與地方政府作業基金順利導入企業會計準則。為使各界能對於「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統」發展與推廣內容有所了解，特撰文簡要說明，供各界參考。

許傳龍（行政院主計總處主計資訊處分析師）

壹、前言

行政院主計總處（以下簡稱主計總處）為推動作業基金、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金等非營業特種基金（其中債務基金、特別收入基金及資本計畫基金以下簡稱政事型基金）之預算編製、預算執行及決算編製作業資訊化目標，業運用創新資訊科技建置「非營業特種基金歲計會計資

訊管理系統」（以下簡稱 NBA 系統），自 101 年起正式上線提供中央 2 百餘家非營業特種基金、主管機關及主計總處進行預算及決算書表編製及綜計作業。嗣於 103 年間，因應基金需求，辦理政事型基金會計事務處理功能精進等，期以應用共通性系統資源整合共享特性，有效增進特種基金歲計會計財務資料處理效能與品質，並節省各機關係統開發經費。

復為因應會計準則逐步與國際接軌的發展方向，主計總處規劃中央政府作業基金於 107 年度導入企業會計準則（以下簡稱 EAS），為協助基金順利完成導入作業並持續提升非營業基金歲計會計業務資訊化程度，爰於 105 年規劃擴充 NBA 系統，增加作業基金會計事務處理功能，並完備預算與決算作業功能；另考量地方政府作業基金於 108 年度導入

EAS，為使地方政府亦能使用系統辦理歲計會計業務，主計總處依據地方政府歲計會計業務需求，進行共通性系統功能分析及增修作業，以期地方政府透過使用 NBA 系統可協助所屬非營業特種基金達成導入 EAS 之任務，以下謹就 NBA 系統推動與導入之情形提出說明。

貳、NBA 系統增修作業辦理情形

主計總處推動作業基金導入 EAS，以持續提升作業基金財務報表品質並順利接軌國際，考量作業基金數量眾多且規模龐大，為順利達成中央政府作業基金於 107 年度預算導入 EAS 之任務，及推動地方政府使用 NBA 系統，已陸續完備 NBA 系統預算決算作業功能並開發共通性會計事務處理功能，系統增修及開發建置情形說明如下：

一、增修 NBA 系統作業基金預算與決算功能作業

為使作業基金能順利導

入 EAS，並確保能於 107 年度預算期間使用 NBA 系統辦理書表編製作業，主計總處業依 EAS 修訂作業基金預算書表及會計科目，並完成 NBA 系統會計科目調整及預算與決算編製功能增修作業，以協助中央政府各作業基金與主管機關能如期如質產製預算書表並順利完成主計總處綜計業務。

二、開發 NBA 系統作業基金會計事務處理功能作業

主計總處參採 NBA 政事型基金會計事務處理功能開發與導入經驗，於 105 年 8 月邀集具導入意願或無會計資訊系統之中央作業基金與地方政府主計處（如產業園區開發管理基金、觀光發展基金、高雄市政府、及基隆市政府等），共同研商作業基金平時會計處理流程與需求及相關會計事項，並確認系統開發範圍，據以開發兼容中央與地方需求之 NBA 系統作業基金會計事務處理功能。系統功能預計於 106 年第 2 季完成開發，屆時作業基金可使用系統處理平時帳務處理

資料並自動產製月報及決算資料，以提升作業基金會計事務處理與報表編製作業效率。

三、完備地方政府預算與決算及會計事務處理功能

因應推動地方政府使用 NBA 系統，主計總處於 105 年依據「縣（市）地方總預算附屬單位預算編製作業手冊」增修 NBA 系統預算編製功能，並依據高雄市與基隆市 105 年試辦結果，完備 NBA 系統預算編製及政事型基金會計事務處理等功能，並提供彈性設定功能以解決中央與地方政府非營業特種基金共通性需求之差異性。另有關作業基金會計事務處理功能，業於系統需求訪談階段邀請具導入意願之地方政府共同參與研商，以中央與地方政府共通性需求為系統功能開發基礎，完備 NBA 系統會計事務處理功能。

參、NBA 系統簡介

NBA 系統提供業務管理、預算編製、預算執行、會計處理、決算編製與系統管理等功

論述》管理 · 資訊



能，自 106 年起系統可同時用以支援中央與地方政府之特種基金、主管機關、主計（總）處等各層級主計業務處理，系統架構如附圖，主要功能項目說明如下：

一、業務管理

各子系統所需引用之代碼資料建檔及基本資料設定，各基金可依個別性業務需求，彈性設定所需使用代碼資料。

二、預算編製

各層級基金透過系統登打預算資料後，經系統檢核無誤後產製預算書表並上傳資料；彙編或主管單位可透過線上審核功能，審查並彙總產生彙編業務基金資料；主計總處或地

方政府主計處可透過系統審查基金預算資料並彙總產製綜計預算書表。

三、預算執行

依據附屬單位預算執行作業手冊，提供基金編製各期實施計畫及收支估計表、預算調整容納申請、超支併決算申請、預算保留及預算執行資料審核等作業功能。

四、會計處理

提供傳票開立、過帳、會計簿籍及月報編製、年度結轉及彙編等會計事務處理功能；另依非營業基金預算控制需求，提供會簽案、支付案申請及審核作業，及相關執行情形查詢功能。

五、決算編製

各層級基金可透過系統自行登打或由系統帳務資料自動產製決算資料，經資料檢核無誤後產製決算書表並上傳資料；彙編或主管單位可透過線上審核功能，審查並彙總產生彙編業務基金資料；主計總處或地方政府主計處可透過系統審查基金決算資料及彙總產製綜計決算書表。

六、系統管理

提供各基金設定使用者帳號及其權限，可依業務需求，彈性開放系統管理性報表及簿籍等供業務單位查詢。

肆、系統教育訓練情形

為推廣中央與地方政府非營業特種基金使用 NBA 系統預算編製及會計事務處理功能，主計總處於 105 年 4 月辦理預算編製、政事型基金會計處理等共 4 梯次教育訓練課程，訓練對象為有意願使用系統之中央及地方政府特種基金。另配合作業基金會計事務處理功能試辦作業，於 105 年 12 月辦

附圖 非營業特種基金歲計會計資訊管理系統功能



資料來源：行政院主計總處主計資訊處。

理作業基金會計事務處理試辦專班，邀請產業園區開發管理基金、觀光發展基金、高雄市政府及基隆市政府等參與試辦單位之主計人員，透過課程上的實作練習，讓試辦單位瞭解系統代碼設定、收支估計、預算控制及會計事務處理功能，並快速熟悉系統操作，以協助試辦單位順利導入系統會計事務處理功能。

主計總處亦秉持資源共享原則，提供地方政府訓練教材

及講師，並依其系統上線規劃需求彈性調整教材內容，期能發揮更佳效果。自 105 年起陸續協助高雄市、臺中市、桃園市、臺南市等 4 個地方政府辦理 NBA 系統教育訓練專班，未來將視地方政府推動期程及需求，持續協助辦理系統教育訓練課程，俾利地方政府順利使用 NBA 系統。

伍、地方政府 NBA 系統導入情形

主計總處自 105 年起協助有意願使用 NBA 系統之地方政府導入系統，為確保 NBA 系統符合各地方政府預算編製需求，截至 106 年 2 月止，已協助基隆市及高雄市政府完成非營業基金會計科目整理、預算書表核對及預算編製功能試辦作業，並依據桃園市、臺中市及臺南市等地方政府之系統導入計畫陸續完成系統環境及使用者帳號等建置工作；另有關政事型基金會計事務處理功能部分，已請基隆市及高雄市各挑選 2 個基金，以 105 年實際帳務資料進行預算控制、會計帳務處理功能測試，並確定系統產製之會計簿籍及會計月報可符合其平時帳務處理需求，自 106 年起基隆市身心障礙者就業基金與公益彩券盈餘分配基金已正式使用 NBA 系統進行會計事務處理作業。

考量地方政府將於 108 年起全面導入 EAS，主計總處為有效運用現有人力及系統資源，於 106 年初針對有意願使用系統之地方政府進行系統推動規劃調查，共計有 13 個地方政府規劃自 106 年起逐步正式



● NBA 系統作業基金會計事務處理試辦專班教育訓練剪影

論述》管理 · 資訊

使用 NBA 系統進行預算編製及會計處理作業，預計推動期程整理如附表。

陸、系統導入成效

NBA 系統的運用，使各基金歲計會計業務推動更具彈性與效率，具體成效列述如下：

一、簡化非營業基金歲計會計作業程序，自動帶入預決算編表資料，減少基金人工登打作業，並透過系統自動勾稽與檢誤程序，提

高資料正確性，減輕主計人員審核工作。

二、以較短時間完成單位基金預算決算資料，並於線上審核後完成彙編與綜計作業，除能透過系統產製與列印預算、決算書表及會計月報等外，並可產製資料開放所需檔案格式，提供管理性或資料加值應用，有效提升主計行政效率與品質。

三、透過共通性分析、規劃、

開發及集中維運，統一提供預算、決算及會計事務處理等功能，使主計總處或地方政府主計處、主管機關及各特種基金透過資源共享與協同作業方式，減少各層級主計單位重複投入資訊系統建置與維運，進而節省公帑創造更有效之資源分配。

柒、結語

配合非營業特種基金會計變革與歲計會計資訊管理系統導入至地方政府使用，所需考量面向既多且廣，主計總處將透過持續溝通與需求訪談，瞭解外界對系統之需求與期望，秉持共通性系統開發原則，兼容並滿足各方作業需求。系統開發與推動導入過程遭遇許多困難與問題，主計總處已陸續克服與逐步解決，期能透過歲計會計系統協助各特種基金增進資源妥適分配與財務效能，發揮系統支援決策功能，提升主計業務行政效能，以符各界對系統之期望。❖

附表 地方政府非營業特種基金歲計會計資訊管理系統預計推動情形

地方 政府別	政事基金		作業基金	
	預算編製	會計處理	預算編製	會計處理
桃園市	107	107	107	108
臺中市	107	107	107	108
臺南市	107	107	107	108
高雄市	106	107	107	108
苗栗縣	107	108	106	108
雲林縣	-	-	107	108
屏東縣	108	108	106	107
臺東縣	107	107	107	108
澎湖縣	108	108	108	108
基隆市	106	106	107	108
嘉義市	107	107	107	108
金門縣	107	107	107	108
連江縣	107	107	107	108

資料來源：行政院主計總處主計資訊處。