



整編經費結報疑義問答集， 減少機關核銷爭議

為落實建立友善報支環境之政策，並回應外界反映經費核銷問題，行政院主計總處製作經費結報常見疑義問答集供機關辦理經費核銷之參考，本文謹就研訂該問答集之目的及修正經過加以說明，俾利各界瞭解。

謝淑梅、何永智（行政院主計總處科長、視察）

壹、前言

會計人員執行內部審核工作係依會計法、內部審核處理準則及政府所定相關規定辦理，惟因人員職務異動或對法規之解讀不同等因素影響，導致有前後任人員見解分歧、嚴謹要求補正單據或提供佐證資料等情形發生，致長期以來外界對會計人員執行內部審核業務，時而有標準不一、過於嚴格等批評，故配合行政院簡化核銷政策，本總處於 104 至

108 年間陸續發布多次經費結報相關問答集，嗣於 109 年 6 月 10 日整編經費結報常見疑義問答集，以期解決各機關執行內部審核工作之歧異，並減少核銷爭議。

貳、研訂問答集之目的及修正歷程

為期政府資源有效使用，行政院相關權責機關訂定通案性的支出標準外，各機關依其財務控管及執行業務實際需要，或另訂定行政規定，並就

相關支用標準予以規範，作為報支經費準據，而機關會計人員、業務單位人員及外界民間團體等，對於政府報支經費規定之內涵及適用範圍，時有不同看法，致會衍生經費核銷爭議。

為協助機關本合法合理原則，減少經費執行爭議，本總處針對外界常有之疑義，研究相關規定及其意旨，分析實務做法及問題根源，本簡化原則，研訂一致性做法，透過製作經費結報相關問答，以情境為題，

利用口語化方式詳加說明，俾利閱讀及遵循。

104年因應檢修個人信用卡支付款項處理原則，為解決機關同仁以信用卡方式辦理支付恐產生之經費核銷疑義，本總處於同年發布上開信用卡處理原則問答集，嗣配合財政部推動電子發票政策，為釐清外界以紙本電子發票辦理經費報支之爭議，復於同年發布各機關（構）、學校員工以電子發票報支經費問答集。又為配合行政院簡化核銷政策推動，適時回應外界反映經費核銷問題，經研擬相關問答，並為解決審計人員後續對經費報支作業有不同看法之疑慮，洽獲審計部表示無意見後，已於106年至108年間發布3次經費結報常見疑義問答集。

透過歷次經費結報相關問答集之發布，確實有助於聚焦爭議問題，消弭核銷疑義，但隨著各式問答集及所收錄題數逐漸累積，也衍生查找困難等問題，嗣於109年配合政府支出憑證處理要點之修正，本總處經通盤檢討上開歷次分之

問答集，重新整編完成經費結報常見疑義問答集計51則（以下簡稱本次問答集），於109年6月10日函送中央主管機關及地方政府參考辦理，原發布5次經費結報相關問答集並自同日停止適用。

參、本次問答集整編重點

一、依問題性質歸類

過去經費結報相關問答集係依蒐集整理外界核銷爭議之次序發布，並未依問題性質加以歸類，隨著問答數量逐次累積，對使用者瀏覽及搜尋相關資料造成不便；復考量109年3月修正之政府支出憑證處理要點及經費結報檢附原始憑證及其他單據表，已依會計法第52條規定及現行支出憑證之內涵，重新界定支出憑證之範疇，並規範支出憑證之種類，包括收據、統一發票、表單或其他可資證明支付事實之書據，至非屬支出憑證者，則為其他單據。為利使用者閱讀及查找，本次問答集整編依報支單據之

種類及問題之性質，將問答區分為「收據及統一發票」、「其他證明支付事實之支出憑證」、「其他單據」、「驗收事項」、「跨年度結報」、「審核作業」、「其他」等7類，並就修正及新增之問答予以標註記號。

二、配合規定修正同步檢修答復內容

經費結報常見疑義問答集係在法規規範範圍內，研議一致性做法，故法規有異動時，相關問答亦須配合修正，以避免造成外界誤解，例如本總處108年4月10日修正個人信用卡支付款項處理原則，通案放寬同仁因業務需要使用信用卡支付之限制，104年度發布之信用卡發放問答已不適用，爰本次整編時予以刪除；行政院109年3月修正政府支出憑證處理要點，於統一發票應記明事項中將數量及單價刪除，並賦予機關執行彈性，新增各機關得依其業務性質及實際需要增列單價及數量等其他事項，故本次整編重新撰擬「Q9：

論述》會計·審核



機關取得營業人開立之統一發票或普通收據，未記明採購之數量及單價，可否辦理經費結報？」答復內容。

三、具體回應外界反映經費結報疑義

為減少經費結報不必要之要求及文件，過去已持續將外界反映經費結報疑義納入問答集，例如開會食用便當者之名單、開會通知等，已簡化可免再併入作為結報之原始憑證；統一發票收執聯業足以證明機關支付事實，報支經費時無須要求檢附扣抵聯併同報支。

本次整編過程中，透過蒐整近來經費報支服務專線、主計長信箱、主計人員訓練班常見問題等，再新增相關問答以具體回應外界常見經費結報疑義，例如機關已留存經常邀請學者專家之身分證明文件字號，收據上無須再載明；明確告知以電子發票報支無須額外影印或註記發票字軌號碼；向報社或須辦理營業登記之報社經銷商訂閱報紙，應取得營業人開立之普通收據，至向免

辦營業登記之報社經銷商訂閱報紙，則應取得個人開立之收據辦理報支；購買公有財物，以個人會員卡紅利點數或優惠券折抵應給付之價款，應以統一發票所載折扣後金額辦理報支。

肆、督促機關落實推動簡化核銷措施之配套做法

108 年度以前本總處雖曾發布多次經費結報相關問答集，但透過經費報支服務專線、主計長信箱等，仍陸續接獲民衆及機關業務單位人員反映，部分機關有未落實執行之情形，考量經費結報作業涉及會計及業務單位等機關全體同仁，並為期各機關落實簡化核銷及友善報支政策，避免立意良善之政策因執行成效不彰而無法發揮預期效益，故本次問答集，除調整以往提供會計人員執行內部審核參考之說明方式，改以機關執行經費結報立場撰寫相關問答內容外，並將整編後之經費結報常見疑義問答集，函送中央各主管機關及

地方政府參考，並請其加強宣導，朝簡化行政方向辦理。另同時函請各一級會計機構協助機關及督導所屬落實辦理該問答集之簡化核銷措施，並填復檢討改進情形，作為 109 年度內部審核業務績效考評之參據。

伍、結語

經費結報常見疑義問答集所列問題具體明確，並搭配簡單明瞭的答復內容，除有助於會計人員執行內部審核工作外，並可協助民衆及機關同仁瞭解經費結報應注意事項，減少核銷爭議發生，本總處將配合法規或制度之訂修定期更新相關內容，並持續蒐整經費結報實務執行疑義撰擬問答納編問答集。另希望機關善用經費結報常見疑義問答集，據以檢視及檢討業管經費核銷規定、文件、做法及流程，以具體落實核銷簡化政策，進而提升整體行政效能。❖