

統合國防部所屬單位會計事務資訊初探

依循社會科學發展脈絡，執簡御繁期應興應革，因勢利導以推陳出新，已然蔚為普世價值的主流論述。體現中央政府自制度面擘劃會計制度，研採就源輸入法等興革作為，並持續結合資訊科技，有效縮減會計報告彙整程序，俾翔實揭露及時會計資訊。至國防部所屬單位會計事務資訊因時制宜，亦應與時俱進為要，整合各端事務流程，消弭業務資訊遞移斷點，恢弘會計管理全般功效，實有以至之。

◎ 余念祖（國軍薪俸資料管制處副處長）

壹、前言

隨著政經環境快速變遷，政府會計事務的改革亦進行系列改進。行政院主計處汲取民間企業成功經營典範，與先進國家現代化政府會計理論及實務經驗接軌，研訂中央政府整體新會計制度，同時亦規劃沿用網路資訊技術，以提高財務報表可用性，俾朝向提升政府

行政效率等意旨發展，儼然已為公共資源的有效運用，拓展知識與科技交織運用的多重面貌。

國防會計事務為中央政府公務會計的一環，遵守會計法、預算法與決算法等法規，並符合政府會計共同規範及公共財務制度的精神，完成會計事務的表達殆無疑義。惟歷來國防部所屬單位會計事務作業

流程自成體系，歲出支出及原始憑證綜理與檢整等作業程序較長，與公務機關存有不同，致會計事務動態資訊掌握不易。如何因應當前公務會計制度新的發展意涵，體現其變革要義，統合國防會計事務資訊面向，沿用資訊技術綿密流程管控，擴增運用績效評估機制效能之優質實踐，為當前要務。

全文計分為五節。除第一

節為前言外，第二節歸納當前中央政府會計制度改革概要及發展立意；第三節探討國防部所屬單位會計事務質性資料，以內容分析描述可能發展的面向及影響；第四節適切導入新興資訊技術，著重減省繁複的會計事務流程，俾統合會計事務資訊；第五節綜理研究結論及建議。

貳、中央政府會計制度 變革要項

為強化政府會計作業規範，行政院主計處實續訂頒政府會計公報，96年7月30日訂頒「中央政府普通基金普通公務會計制度」（以下簡稱普會制度）；另佐以「政府歲計會計資訊管理系統（以下簡稱GBA系統）再造計畫」積極推動，並俟完成GBA系統建置及試辦成功後施行。

普會制度實施後，增加預算支用自主性，強調計畫、預算之籌編與執行，從源頭即應

緊密配合，自研提計畫與預算之業管單位即開始進行管控，俾隨時可掌握預算支用或控留等現況。全般會計事務採「建立一次、使用多次」的模式，即資料流自業務單位支用端開始建置，迄至日結作業、半年結算與決算報告作業，全程自動化處理，減省後續業務流程重複登打工作，有效簡化收支及會計作業。上開流程亦嚴密帳物相符程序，據以增進財產管理效能。歸納普會制度重要改進措施，列述如表1。

綜上表1所示，普會制度資料處理內涵與原制度規定差異甚大，行政院主計處為符所需，通盤考量增列事項，將原GBA系統項下「普通會計」、「預算控制」及「決算編製」等子系統重新開發；另為應普會制度規範，增列「就源輸入」與「財產管理」等子系統，並俟GBA系統研發完竣，輔以教育訓練，始擴大至業務單位及財產單位人員使用。

參、統合國防會計事務 資訊面向

一、研究範圍與設計目標

依「國防部普通公務單位會計事務」會計作業事務流程，國防部主計局綜理負責全軍年度預算編製，國防部主計局財務中心經管國防經費支付與管制，國防部主計局帳務中心統籌會計帳籍彙編、結算及決算的編製，以及負責會計責任的解除，統合此三構面之會計事務，並檢討資訊遞移斷點，形成互通性會計管理資訊流則為研究範圍。

因應普會制度革新事項，掌握國防部所屬單位會計事務運作特性與組織層級的控制幅度、詳予釐清之間的交互關聯，以及符合政府會計衡量焦點及會計基礎之一般原則，以利會計事務資訊整合無礙，並得與GBA系統銜續為設計目標。互通性作業環境與整合過程，如圖1所示。

表 1 普會制度改進措施重點說明表

改進措施重點	說明	作業理念及方式
會計報告及會計科目	一、會計報告儘量沿用與國際相同或類似格式及名稱。 二、會計科目共分四級，參考商業會計科目，取其通俗化淺顯易懂的方式表達。 三、簡化公務機關與公庫連結科目，改以國庫往來—收項、付項等科目列記，惟收支仍維持獨立收付機制。	一、財務資訊完整揭露，允當表達政府財務實況。 二、會計報告國際化、商業化及簡易化，為應資訊處理作業，側重會計資料連貫性，相關業務及會計紀錄採整體性設計。
強化支出預算控制	依事務流程，延伸預算控管責任由業務單位負責。	簽約或動支經費前，可事先查知未支用餘額或控留狀況。
作業流程導入就源輸入法，並嚴密財產管理	一、簡化多數以人工填寫動支經費單辦理請款程序。 二、取得或處分財產辦理價款收付時，同步登載財產帳增減。	一、參酌台塑企業採用就源輸入法，汲取民間成功推動一日結算的會計事務成效。 二、解決過往先辦理經費支用而漏列財產帳情事。
簡化統制紀錄作業、GBA系統保有與其他外部系統連結彈性	一、推動電子會計作業前瞻性規劃設計，節省過往普通基金報表彙整程序。 二、透過介面完成資料載入，亦允許外掛其他應用系統。	一、系統採開放性架構設計，允許各機關彈性部署與應用。 二、使用網頁式操作介面，結合業務流程，全程自動化處理。

圖 1 統合國防會計事務資訊示意圖

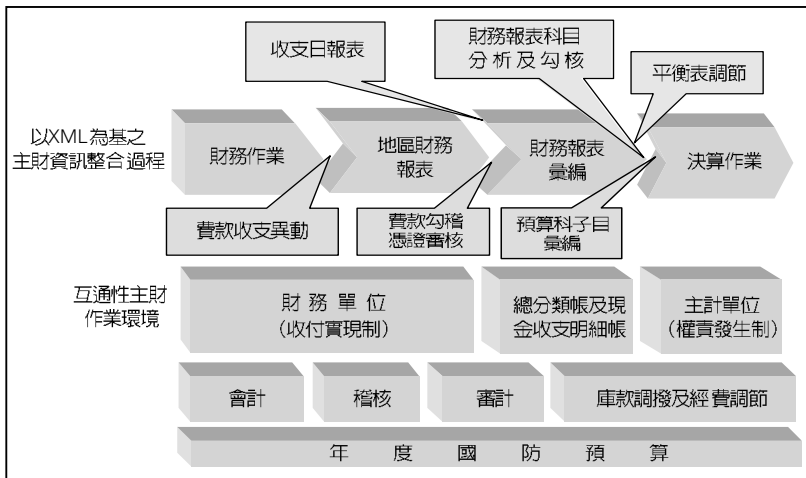


圖1示意消除資訊遞移斷點，連接跨不同階段會計事務資訊作業平台資料，俾提升流程透通性，為必然的發展方向。然而面對龐雜量多的作業資料，首須遵循整個基金預算執行與財務運作體制的規範，以及符合會計管理的理念，有系統地對業務資料進行分類、編碼，並依會計科目歸併及分析

，透過會計程序彙總與確認程序，以利資訊的擴散與再利用。

統合國防部所屬單位會計事務資訊，全般業務嗣後透過成立工作圈的方式，通盤檢討完成作業流程規劃，以及系統專案評估後，應能據以發展出新的共構會計管理資訊流，惟資料庫建置與完整性，尤須汲取各方意見，形成最大集約空間，俾宏觀整體作為，如圖2所示。

圖2示意建立互通性的資

訊作業環境，以發揮統合會計管理資訊作業能量，除能滿足會計帳籍彙編作業需求外，續能支援會計管理的工作，對國防可用資源作更精確評估，並於一系列優劣因素的衡量分析中，為彈性財務資源支援幅度，提供最佳實施方案。

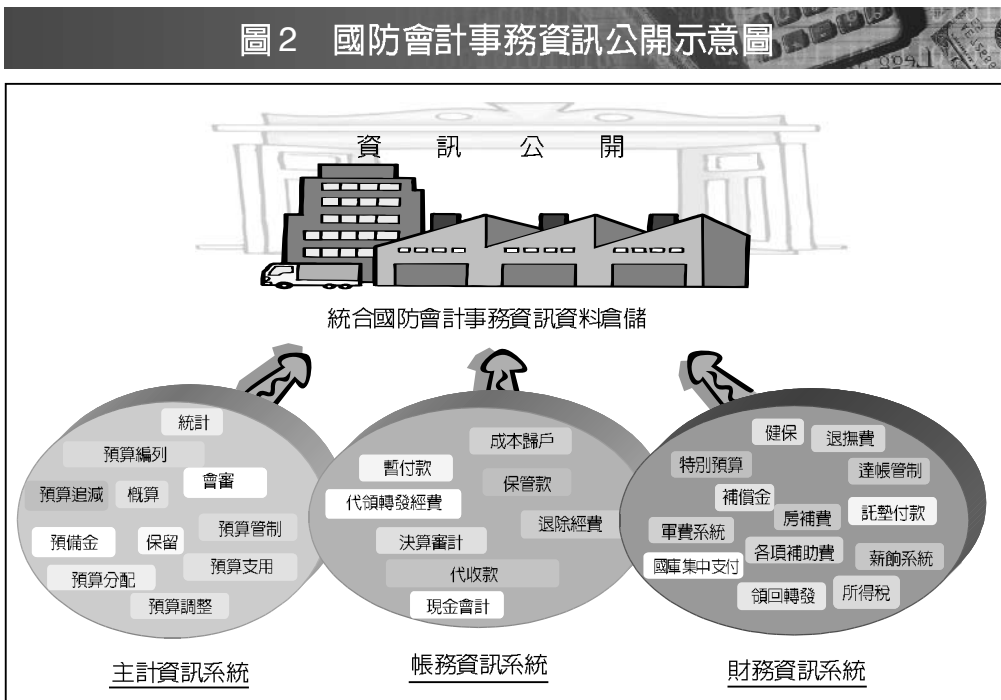
二、調整出納會計事務資訊面向

國防經費自94年7月1日起，正式納入國庫集中支付第2階段作業，公款支付全般透

過金融機構，以存帳入戶的方式，逕付受款人及債權人。案內歲出支付與記帳作業方式變革，係採維持組織架構現況最大化、跨平台資訊系統變動最小為設計原則，將國防部所屬單位預算執行各經辦事項的業務流，經費支付的資訊流，以及存帳入戶的金流串聯構建而成。

國軍預算支用單位配合調整支出事項填註，以及電子支付媒體檔案批次送件；國軍財務單位對電子支付要件與媒體

的聯審作業；國防部主計局財務中心對國防經費可支庫款掌理，新增支付資訊的回饋作業，新興網頁式刊布支付全般資訊機制的建立；國防部主計局帳務中心調整記帳時點，綜整財務單位配合分類遞送之各式



清單。歲出支出支付各階段的經辦作業，合而成爲一個完整的工作程序，此作業型態對縮減資訊傳遞落差，提供業務即時資訊，已收預期成效。

且由於完成國防部所屬單位會計事務幅度較廣，彙總各機關專戶收入、支出實現數縱深較長。至收入、支出實現數與國庫往來辦理差額調節與分析等，均已爲普會制度所規範。爲符新制除應掌握全般作業明細外，如何致力消弭國庫預算支用單位、財務單位、國防部主計局財務中心，以及國防部主計局帳務中心各經辦事務端，資訊遞移斷點，正確產生相關會計表報，並得與國庫實收（付）數逕予自動化差額比對，精準掌握庫款流向與機關專戶存款餘額，俾利內部控制，應是持續努力的方向。

是以面對普會制度施行，吾人致力法定職掌專業化，應考量業務專精必備的深度及廣度。深明完成績效與預算的整合，即對組織的貢獻度，亦是

管理功能效益化的實踐。惟全般概念的建立不易，知易行難循序漸進，先強化預算執行與決算審計，統合會計事務資訊爲核心的價值論述，較是允當。

肆、導入資訊技術綿密流程管控

普會制度採用就源輸入法方式，GBA系統溯自業務單位端表單產生時，即自動產生表單編號及條碼，以條碼結合業務與會計事務資訊流的應用，以及採開放式架構設計，允許各機關彈性部署與應用。以資訊技術綿密流程管控作爲，自業務單位端透過資訊系統，列印原始憑證黏存單時，即自動賦予表單編號（條碼），賡續事務流程即一體適用。且由於資訊蒐整迅速正確，不因作業權責轉換，衍生資訊遞移斷點，始如期如質產生會計表報。

以國庫專有的預算支用憑單爲例，預算支用單位以簽證

編號管制，業務資訊遞移後，國庫財務單位另賦予憑單編號作業，並將憑證經由財務單位按日彙整遞送國防部主計局帳務中心轉審，遇核退案則以財務單位憑單編號追蹤管制，透過財務單位通知預算支用單位辦理聲復。期間跨單位致相關編號已非唯一，統合會計事務資訊即面臨事實難處，此亦爲現行會計資訊歸併與統合的限制因素。

此外，諸如財產、材料及物品之管理，僅以總帳列示，無法即時產生明細帳。另國防經費以國庫支付或領回轉發支付方式執行後，因原始憑證尚未完成檢整，基於會計帳務充分揭露的原則，會計帳列示「經費支出」或「經費結存」等差異。

統合國防部所屬單位會計事務資訊，研究有系統地拋棄不同經辦階段各自編碼的人爲過程。針對資訊遞移斷點、掌握不足與片斷不連續的現象，以及無法同步產生透明化會計

表2 GBA系統與國防部所屬單位會計事務資訊作業環境說明表

作業名稱	作業環境	說明
政府歲計會計資訊管理系統 (GBA系統)	一、作業平台：Windows 2000/XP以上。 二、資料庫：Microsoft SQL Server 7.0/ 2000或MySQL。 三、程式語言：開放式程式語言。 四、行政院主計處電子中心完成整體規劃設計，程式撰寫委外處理。	一、導入電子簽章、電子簽核與電子文件管理等機制。 二、自業務單位端就源輸入後，系統賦予表單條碼編號，全般流程管理自動化。
國軍預算支用管理系統 (二層式主從架構設計)	一、作業平台：Windows 2000 Professional and Server。 二、資料庫：Microsoft SQL Server 2000。 三、程式語言：PowerBuilder。 四、主計局統計處研發。	國防部所屬各預算支用單位管理作業。
國軍軍費收支系統 (二層式主從架構設計)	一、MITUX作業平台。 二、程式語言：COBOL。 三、主計局統計處研發。	一、國防部所屬各地區財務單位作業。 二、經辦各預算支用單位經費收支、代收款與保管款作業。
國軍集中支付彙整管理系統 (二層式主從架構設計)	一、作業平台：Windows 2000 Professional and Server。 二、資料庫：Microsoft SQL Server 2000。 三、程式語言：PowerBuilder。 四、主計局統計處研發。	財務中心經辦國防經費納入實施國庫集中支付作業 (電子支付)。
國軍財務資訊管理系統 (網頁三層式架構設計)	一、作業平台：Window 2000 Professional and Server。 二、資料庫：Microsoft SQL Server 2000。 三、程式語言：Visual Basic.NET、Crystal Report 財務報表設計。 四、財務中心研發。	一、入口網站，以單一簽入方式登入。 二、處理國庫集中支付作業退匯改匯、支出收回及零用金申領等作業。
國軍軍費彙整管理系統 (二層式主從架構設計)	一、作業平台：Window 2000 Professional and Server。 二、資料庫：Microsoft SQL Server 2000。 三、程式語言：PowerBuilder。 四、財務中心研發。	財務中心現金出納會計作業。
國軍軍費帳務會計管理系統 (二層式主從架構設計)	一、作業平台：Window 2000 Professional and Server。 二、資料庫：Microsoft SQL Server 2000。 三、程式語言：PowerBuilder。 四、主計局統計處研發。	帳務中心會計帳審作業。

資訊，不易企及普會制度匡列事項的難處，詳予規劃分階段逐項研擬解決的適切方案。持續策進會計資訊完整遞移，俾利資料的擴散與分析，刊布即時會計資訊及報告，以善盡會計管理及事務管制的訴求。

跨資訊作業平台的國防部所屬單位會計資訊統合過程，建置互通性的作業環境，即扮演重要的角色。運用網頁多層式架構，建立入口網站(Portal)整合單一窗口，以及滿足一站式服務(One-stop Service)的複雜協同運作環境，提供國防部所屬溯自會計事務源頭，以業務單位端為起點的作法；另運用單一簽入服務存取(Single Sign-on Services)的作業方式，以電子文件管理及流程管理的模式，改善現行各階段經辦會計事務的狀況。

依現階段國防會計資訊作業環境與GBA系統預劃作為，將作業平台、軟硬體架構、業務屬性及程式設計等諸要件，

歸納說明如表2。

表2列示行政院主計處GBA系統，係使用網頁為基礎(Web-based)的操作介面，並將就源輸入及電子文件管理作業流程，結合會計事務處理程序。另訂定會計資料交換標準設計系統介接功能，全般作業經辦人員，均在一致性網路作業環境下協同運作。

伍、結論與建議

管理靠數據，數據靠會計。會計既是企業的語言，則會計制度整合檢視事務流程的一致性作法，即為達成協同作業的共識。面對中央政府會計制度改革趨勢，構思統合國防部所屬單位會計事務資訊新貌，建議成立工作圈，依會計事務處理程序，自業務垂直分工及功能水平聯繫的面向，分析問題的屬性。並自預算的編列到決算作業構建，研析實施範圍，為全般作業想定。

此外，透過會計事務完整

表達國防施政計畫，檢視施政目標達成與否，在一連串會計事務確認及辨識的過程中，沿用雙面向會計資訊回饋的作為，始能檢視國防事務施政目標達成情形與評核績效。

在中央政府總會計體系下，深化財力資源運用的作業方式，對國家整體施政作為當甚有助益。為持盈國防競爭優勢，發掘國防會計資訊知識的創意，以彰顯統合國防部所屬單位會計事務資訊實效，取法乎上，適足以對未來提供遠見。

參考文獻

1. 行政院研考會，電子化政府共通作業平台規範，2002。
2. 行政院主計處，中央政府普通基金普通公務會計制度，2007。
3. 吳文弘，引進就源輸入法提升會計處理效率，主計月刊616期，2007。
4. 楊明祥，探討政事型特種基金會計制度之研修，主計月刊628期，2008。
5. Larry R. Jones，美國國防預算制度的發展與變革(強調PPBES)，國防財務資源管理研習會，2003。❖