

# 行政院主計總處函示為提升會計事務處理作業效率，降低會計憑證存管壓力，重新整理經費結報檢附原始憑證及其他單據表

行政院主計總處 書函

中華民國 110 年 9 月 27 日主會財字第 1101500474B 號

受文者：臺北市政府主計處

主旨：檢送「經費結報檢附原始憑證及其他單據表」所列補（捐）助報支項目之修正說明 1 份，請查照並轉知所屬。

說明：

- 一、為提升會計事務處理效率，降低會計憑證存管壓力，本總處前已重新整理旨揭表件，劃分及列示機關主要報支項目之原始憑證及其他單據內容，並收錄於 109 年 8 月修編之支出標準及審核作業手冊供參。
- 二、茲因行政院於 110 年 5 月 10 日修正中央政府各機關對民間團體及個人補（捐）助預算執行應注意事項規定，民間團體或個人執行補（捐）助經費之支用單據非屬機關原始憑證。又各機關執行補（捐）助預算，除對民間團體及個人之補（捐）助外，尚有對機關（構）、學校之補助，補（捐）助經費結報所附原始憑證之範疇應依會計法第 52 條為一致界定，係以受補助對象開立之收據，作為補助機關之原始憑證，爰配合修正旨揭表件所列補（捐）助報支項目之原始憑證及其他單據相關說明。

附件

行政院主計總處 書函

中華民國 109 年 3 月 24 日主會財字第 1091500082 號

受文者：臺北市政府主計處

主旨：為提升會計事務處理效率，降低會計憑證存管壓力，茲將本總處 107 年 12 月編訂之支出標準及審核作業手冊中「經費結報檢附文件及憑證表」，配合政府支出憑證處理要點規定之修正，重新整理為「經費結報檢附原始憑證及其他單據表」，請查照並轉知所屬。

說明：

- 一、本表報支項目重新劃分為「原始憑證」及「其他單據」，其劃分原則如下：
  - (一)符合會計法第 52 條規定者，為原始憑證：涉及支出事項之原始憑證係屬銀錢往來單據，且記載有金額、交易內容或支付對象，為證明支付事實所取得之收據、統一發票、表單或其他可資證明書據，如政府支出憑證處理要點第 2 章規範之各種支出憑證。
  - (二)非屬會計法第 52 條規定者，為其他單據：機關基於行政管理及內部控制程序所定作業規範或其他法令規定，要求檢附之各項證明單據或文件，係為證明有效遵循各項作業規範及法令規定，並非用以證明支付事實，宜由各該機關或法令主管機關檢討簡化核銷之單據及程序。
- 二、茲以上開單據為法律信證及行政稽憑之重要依據，「原始憑證」應依會計法規定存管，「其他單據」如已歸公文檔案存管（如簽呈、他機關來文），或各機關業務權責單位已自行建檔保管，且供法律信證及行政稽憑無虞者，得免附入傳票存管，爰請各主計機構參考本表協助機關落實推動簡化核銷之政策。
- 三、檢附「經費結報檢附原始憑證及其他單據表」1 份。

附表

經費結報檢附原始憑證及其他單據表

報支項目	原始憑證		其他單據	備註
		附屬書類		
一、員工待遇及薪給類				
薪給(正式、約聘僱)	表單(或清冊)		匯款或轉帳等簽收或證明文件	1.表單(或清冊):如以現金給付者,應由受領人簽名。 2.匯款或轉帳等簽收或證明文件:委託金融機構匯轉存入各受領人存款戶之簽收或證明文件。
加班費	表單(或清冊)		1.到勤加班紀錄 2.加班核准單 3.匯款或轉帳等簽收或證明文件	1.表單(或清冊)、匯款或轉帳等簽收或證明文件:同薪給備註。 2.到勤加班紀錄、加班核准單、輪值表、值班單:以系統作業方式控管者,得免檢附。
值班(勤)費			1.輪值表 2.值班單 3.匯款或轉帳等簽收或證明文件	
婚喪生育補助費	表單(或清冊)		1.申請表 2.繳驗文件:戶口名簿或戶籍謄本等 3.匯款或轉帳等簽收或證明文件	1.表單(或清冊)、匯款或轉帳等簽收或證明文件:同薪給備註。 2.應至全國軍公教人員生活津貼申請暨稽核系統列印具浮水印及序號之清冊。
子女教育補助費			1.申請表 2.繳驗文件:戶口名簿(第1次申請)及收費單據(國中、國小免檢附) 3.匯款或轉帳等簽收或證明文件	

報支項目	原始憑證		其他單據	備註
		附屬書類		
退休及撫卹金	表單（或清冊）		匯款或轉帳等簽收或證明文件	1.表單（或清冊）、匯款或轉帳等簽收或證明文件:同薪給備註。 2.公教人員定期退撫給與(舊制發放機關)、退休人員年終及三節慰問金之發放,應至全國公教人員退休撫卹整合平臺列印具浮水印之清冊。
退休退職人員慰問金				
二、出差旅費及國外進修類				
短程車資	短程車資報支單	短程車資支用單據	1.差勤核准單 2.匯款或轉帳等簽收或證明文件	1.短程車資支用單據、差勤核准單得視需要檢附。 2.匯款或轉帳等簽收或證明文件:同薪給備註。
國內旅費(含訓練、講習)	國內出差旅費報告表	1.飛機、高鐵、座(艙)位有分等之船舶之票根或購票證明文件 2.住宿之發票或收據	1.差勤核准單 2.匯款或轉帳等簽收或證明文件	1.飛機、高鐵、座(艙)位有分等之船舶之票根或購票證明文件:當日往返或使用經費結報系統報支者,無須檢附。 2.差勤核准單:以系統作業方式控管者,得免檢附。 3.匯款或轉帳等簽收或證明文件:同薪給備註。
國外旅費	國外出差旅費報告表	1.飛機: (1)機票票根或電子機票或其他足	1.核准文件影本(含預算表) 2.差勤核准單	1.差勤核准單:以系統作業方式控管者,得免檢附。

報支項目	原始憑證		其他單據	備註
		附屬書類		
		資證明行程之文件 (2) 國際線航空機票購票證明單或旅行業代收轉付收據或其他足資證明支付票款之文件 (3) 登機證存根(含電子登機證)或足資證明出國事實之護照影本或航空公司所開之搭機證明 2. 船舶及長途大眾陸運：原始單據或旅行業代收轉付收據 3. 手續費(包括護照費、簽證費、黃皮書費、預防針費、結匯手續費及機場服務費)、保險費、行政費(包括在國外執行公務所必要之資	3. 匯款或轉帳等簽收或證明文件	2. 匯款或轉帳等簽收或證明文件：同薪給備註。

報支項目	原始憑證		其他單據	備註
		附屬書類		
		料、報名、註冊、郵電、翻譯及運費等)與禮品及交際費(包括禮品費、交際費、計程車費、租車費等)之原始單據 4.結匯水單或其他匯率證明		
國外進修、研究、實習	結報表單	1.飛機： (1)機票票根或電子機票或其他足資證明行程之文件 (2)國際線航空機票購票證明單或旅行業代收轉付收據或其他足資證明支付票款之文件 (3)登機證存根(含電子登機證)或足資證明出國事實之護照影本或航空公司所開之搭機證明	1.核准文件影本(含預算表) 2.差勤核准單 3.匯款或轉帳等簽收或證明文件	1.差勤核准單：以系統作業方式控管者，得免檢附。 2.匯款或轉帳等簽收或證明文件：同薪給備註。

報支項目	原始憑證		其他單據	備註
		附屬書類		
		2.手續費（包括護照費、簽證費、黃皮書費、預防針費、結匯手續費及機場服務費）、學雜費（包括報名費、註冊費、訪問學人費、實驗費、必要之會費及設施使用費）、觀摩實習及交通費等原始單據 3.結匯水單或其他匯率證明		
三、採購類				
公用事業費款（如水電費、電信費、瓦斯費等）	繳費通知單			機關如赴公用事業營業處所或代收機構繳納公用事業費款者，除繳費通知單外，並應檢附取得之繳款證明。
其他採購事項（指工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等，如購買便當、印刷、文具紙張、廣	1.發票或收據 2.契約副（抄）本		1.請購單或核准文件影本 2.驗收紀錄或其他足資證明文件 3.分批（期）付款表 4.財產或軟體增加單	1.契約副（抄）本： (1)透過共同供應契約採購或10萬元以下未訂有書面契約者，免檢附。 (2)採分批（期）付款者，第1次付款檢附，之

報支項目	原始憑證		其他單據	備註
		附屬書類		
告、修繕、設備及軟體等)				<p>後各次付款得免檢附。</p> <p>2.請購單或核准文件影本：已納入契約副(抄)本之主要內容者得免檢附。</p> <p>3.驗收紀錄或其他足資證明文件：如無相關文件者，應由驗收人員簽名。</p> <p>4.分批(期)付款表：以其他方式(如系統作業)控管者，得免檢附。</p>
四、委辦及補(捐)助類				
委辦	依政府採購法第105條第1項第3款辦理公務機關間財物或勞務之取得	1.發票或收據 2.契約副(抄)本	受委辦對象支用經費之各項單據	<p>1.請購單或核准文件影本</p> <p>2.驗收紀錄或其他足資證明文件</p> <p>3.分批(期)付款表</p> <p>1.契約副(抄)本： (1)透過共同供應契約採購或10萬元以下未訂有書面契約者，免檢附。 (2)採分批(期)付款者，第1次付款檢附，之後各次付款得免檢附。</p> <p>2.請購單或核准文件影本：已納入契約副(抄)本之主要內容者得免檢附。</p> <p>3.驗收紀錄或其他足資證明文件：如無相關文件者，應由驗收人員簽名。</p> <p>4.分批(期)付款表：以其他方式(如系</p>



報支項目		原始憑證		其他單據	備註
			附屬書類		
					統作業)控管者,得免檢附。
委辦	非依政府採購法辦理	收據	受委辦對象支用經費之各項單據	1.核准文件影本(含協議書等) 2.依機關委辦作業協議,檢附經費執行進度表等相關文件	受委辦對象支用經費之各項單據:以送回委辦機關結報為原則,如委辦機關同意由受委辦對象留存者,免送回。
補(捐)助	對機關(構)、學校	收據		1.核准文件影本 2.依機關補(捐)助作業規範,檢附	
	對民間團體或個人	收據(或受領人清冊)		1.核准文件影本 2.依機關補(捐)助作業規範或契約,檢附下列文件: (1)收支清單 (2)各項支用單據 (3)其他佐證資料 (4)經費執行進度表等相關文件	收據(或受領人清冊):取得匯款或轉帳等簽收或證明文件,機關並留有相關資料者,得以其作為原始憑證。
五、其他類					
	出席費、稿費(含審查費)、講座鐘點費	收據(或受領人清冊)		核准文件影本	收據(或受領人清冊):取得匯款或轉帳等簽收或證明文件,機關並留有相關

報支項目	原始憑證		其他單據	備註
		附屬書類		
				資料者，得以其作為原始憑證。
汽車燃料使用費、使用牌照稅、地價稅	收據			機關已取得匯款或轉帳等簽收或證明文件，並留有相關資料者，得以其作為原始憑證。
職員進修學分補助費	結報表單	進修學分繳費收據（或繳費證明文件及繳費通知單）	1.核准文件影本 2.成績通知書（無進修成績評定者，檢附進修報告） 3.匯款或轉帳等簽收或證明文件	匯款或轉帳等簽收或證明文件：同薪給備註。

說明：

- 1.本表係參酌現行各機關經費結報實際作業情形，歸納辦理結報時需檢附之原始憑證及其他單據，供各機關參考，倘其他法令有特別規定須檢附之原始憑證及其他單據，從其所定。
- 2.原始憑證係指會計法第 52 條第 1 項第 1 至 14 款所定，涉及經費支出事項之各項憑證。無法取得上開規定之原始憑證，而有其他可資證明支出事項之單據或其他書類（如支出證明單）者，始為同條項第 15 款所定。附屬書類係就前開原始憑證所載之交易內容，加以補充或列示說明之單據（如廠商另行出具詳載交貨品項、數量、單價及金額之出貨明細表等）。
- 3.其他單據係指其他法令，或各機關基於行政管理及內部控制程序訂定之作業規範，要求檢附之非屬原始憑證之證明文件或單據。
- 4.原始憑證應依會計法第 70 至 71 條規定處理，其他單據如已歸公文檔案存管（如簽呈、他機關來文），或各機關業務權責單位已自行建檔保管，且供法律信證及行政稽憑無虞者，得免附入支出傳票。