



# 運用視覺化圖表 精進帳務 即時清

高雄榮民總醫院臺南分院會計系統所產製之固定格式報表，難以掌握懸宕帳款及發現異常情形，運用 Power BI 將複雜及大量之財務資料整合後，改善報表原無法完整呈現餘額組成內容之問題，提升資訊透明度，再透過帳齡分析，即時清理懸帳。

張素惠（高雄榮民總醫院主計室組長）

## 壹、現況及問題

會計資訊主要品質特性為可靠性及攸關性，若帳務處理錯誤或帳項未能即時清結，將嚴重影響會計資訊品質。管理者雖能透過平衡表及資產、負債明細表大致瞭解醫院的財務狀況，但若僅止於掌握報表中餘額數字，而未能深入追溯與分析，則難以掌握餘額實際內容，並即時發現異常情形。

目前高雄榮民總醫院臺南分院會計系統所產製之固定格式報表，難以掌握懸宕之帳款及發現異常情形，進而影響懸帳清理的成效。

此外，管理者若未能定期檢視資產、負債餘額內容，將不易落實帳項隨時清理及勾稽之會計作業，亦難確保相關權責單位是否積極進行帳款稽催及處理懸宕之帳款。

## 貳、改善方式

### 一、與報表共舞，數據視覺化

將資產、負債明細表及分類帳餘額透過系統性處理與整合後，匯入 Power BI Desktop 進行運算，使會計數字不再只是數字，而是轉化為易懂的視覺化圖表，讓管理者可透過簡潔直觀的交叉分析篩選器設定

篩選條件產製圖表，即時掌握完整財務資訊，使理性的數字管理落實在日常營運管理（圖1）。

## 二、透過帳齡分析，懸帳即時清

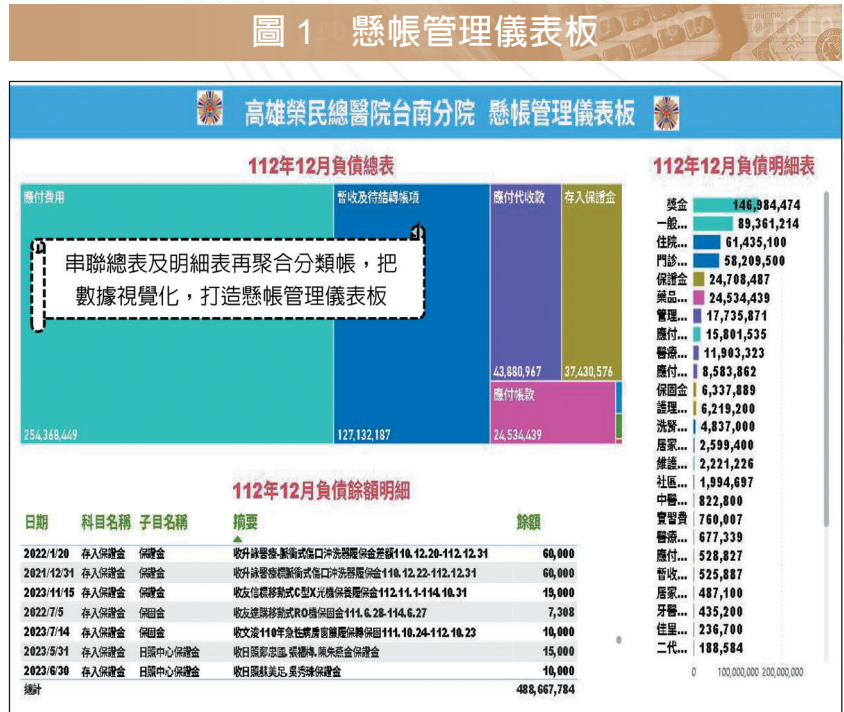
運用 Power BI 中的 DAX 函數，計算借方和貸方科目之傳票日期與 TODAY 函數之系統當日的日期差，並分為 4 個帳齡區間：5 年以上、3 年以上未達 5 年、1 年以上未達 3 年及未達 1 年，透過拖拉與點選的互動操作，重要資訊便一一浮出，並靈活呈現多維度分析結果，不僅能有效辨識久懸未結之帳項，也有助於加速對帳、催收與風險管控的效率（圖2）。

## 參、具體成效

### 一、效益性

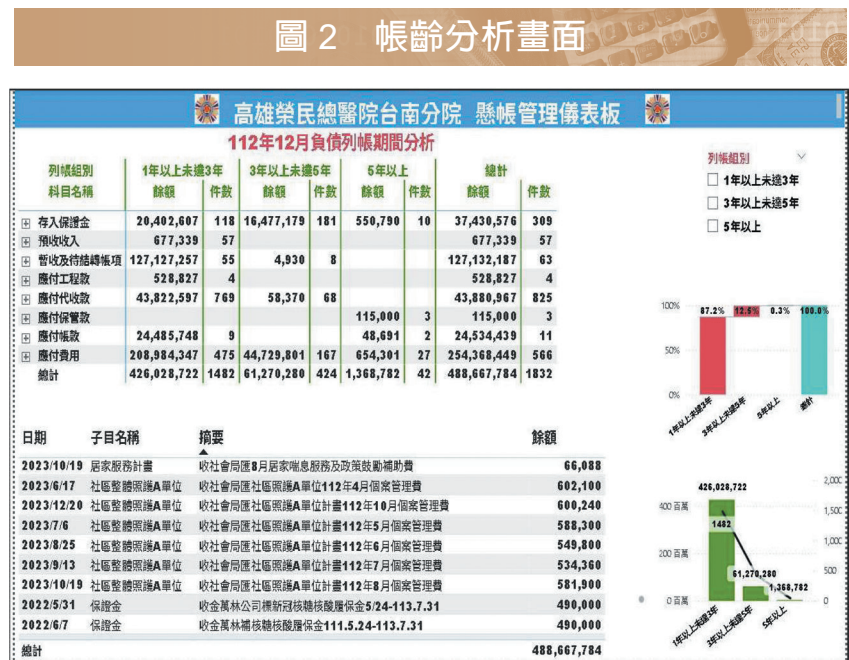
運用 Power BI 的維度分析功能，可將餘額與列帳期間交叉篩選分析，掌握各科目餘額及帳齡，即時通知業務單位清

圖 1 懸帳管理儀表板



資料來源：Power BI 系統畫面。

圖 2 帳齡分析畫面



資料來源：Power BI 系統畫面。

# 專題

理懸帳，有效提升清理成效與帳務品質。

## (一) 降低懸記帳項，提升清理成效

### 1. 以條件成就日為例

存入保證金 112 年餘額計 309 件、金額約 3,743 萬元，截至 113 年 5 月 31 日，條件已成就者 87 件、669 萬元，截至 7 月底已清理 72 件 629 萬元，清結率高達 94.02%。

### 2. 以個別科目為例

預收收入 112 年底

餘額 68 萬元，截至 113 年 6 月底帳上餘額 37 萬元，約減 31 萬元，減少比率約 45.30%；應付代收款 112 年底餘額 4,388 萬元，截至 113 年 6 月底帳上餘額 3,881 萬元，約減 507 萬元，減少比率約 11.55%；暫付及待結轉帳 112 年底餘額 979 萬元，截至 113 年 6 月底帳上餘額 350 萬元，約減 629 萬元，減少比率約 64.26% (附表)。

## (二) 消除錯誤及懸帳，強化帳務品質

透過 Power BI 的應用，查明懸記帳項原因，發現科目登載錯誤及保固金到期未結清等情形，並即時辦理相關帳務處理，有助強化帳務處理品質，維持帳務評價之合理性。例如：5 年以上應付費用等負債案件計 8 件 54 萬元；5 年以上資產（存出保證金）案件計 1 件 1,500 元；3 年以上未達 5 年預付等案件計 2 件 4 萬元，皆於

### 附表 113 年 6 月底清理成效統計

單位：元

年月	科目名稱	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	清理成效金額	清理成效百分比
2024/6/30	應付帳款	24,534,439	145,454,390	146,030,915	23,957,914	576,525	2.35%
2024/6/30	應付代收款	43,880,967	31,678,634	36,745,745	38,813,856	5,067,111	11.55%
2024/6/30	應付工程款	528,827	0	480,122	48,705	480,122	90.79%
2024/6/30	預收收入	677,339	94,197,382	94,504,248	370,473	306,866	45.30%
2024/6/30	暫收及待結轉帳項	127,132,187	392,144,998	428,831,827	90,445,358	36,686,829	28.86%
2024/6/30	暫付及待結轉帳項	9,791,389	10,955,443	17,247,551	3,499,281	6,292,108	64.26%

資料來源：作者自行整理。

113年5月31日前查明處理，清結率達100%。

## 二、應用性

### (一) 落實源頭管理，即時清理懸帳

運用 Power BI 將會計報表及相關帳簿所列之應收款、應付款、預收款、暫收款、暫付款、保管款、代收收款及押金等科目餘額，整合成具互動性的視覺化儀表板，增加資訊的易讀性與活潑度，透過滑鼠簡單拖拉點選，就能與報表共舞，輕鬆舞出科目餘額明細及帳齡分析，即時掌握傳票編製期間達1年以上仍列帳上之帳款，藉此有效落實源頭管理，並強化隨時勾稽及清理作業的效率與精確性。

### (二) 餘額內容全揭露，財務資訊透明化

Power BI 能將複雜且龐大的財務資料整合於單一頁面，改善原固定格式報表無法全面呈現完整餘額組成內

容之限制，管理者僅須透過簡單的拖拉與點選方式，即可迅速掌握各科目餘額明細及帳齡狀況，有助於懸帳之清理，以提升財務資訊的透明度與決策品質。

## 三、革新性

### (一) 零成本打造懸帳儀表板

運用商業智慧軟體 Power BI Desktop，零成本將傳統帳簿資料建構為 Power BI 報表，將大量帳冊數據轉換化為可分析、具有價值資訊的數據視覺化圖表，以取代傳統密密麻麻數據報表，有助於帳務管理，避免久懸未結，進而提高財務運用效能及提升會計資訊品質。

### (二) 邁向大數據分析之路

首次將報表與帳簿數據視覺化，並計算帳齡期間，除利於帳務管理外，亦可供其他分院參酌運用，以擴散學習效應，邁向大數據分析之路。

## 肆、結語

為提升會計資訊可靠度，利用 Power BI 將數據視覺化，並透過帳齡組別設定，打造勾稽與整合功能兼具的懸帳管理儀表板，協助發現異常資訊並即時清理，有效預防懸帳情形產生，進而提升財務效能。未來仍持續導入更多資料視覺化項目，將複雜大量的相關資料以圖形化的工具簡化呈現，協助醫院強化財務管理，掌握數據當中的脈絡，提升數據決策力。❖