

# 總務研習



內帳vs外帳

\* 活動總支出 \$1000 元

(1) 自行籌備 \$100 元 —————→ \$200 元 (內帳)

(2) 申請補助 \$900 元 —————→ \$800 元 (外帳)

- \* 外帳的發票黏貼在學校的收支憑證黏貼紙(p7)
- \* 內帳的發票黏貼在社內的收支黏貼憑證(p9)

[illegible]



財務帳冊



# 基本定義

- \* 分錄 → 日記帳 → 分類帳 → 收支表 → 財務平衡表
- \* 分錄：記錄交易結果。
- \* 日記帳：將分錄依照日期編排的帳冊。(p10)
- \* 分類帳：會計科目彙整的帳冊，為知道一段期間內某個會計科目總共有多少或是花了多少。(p11)
- \* 收支表：統計收入及支出，了解一段期間內辦活動為損失或利益。(p12上)
- \* 財務平衡表：了解社團經營狀況。(p12下)

# 會計科目-收支表

類別	科目編號	會計科目名稱	借方	貸方	科目定義
收入類	4001	社(會)費收入	減少 -	增加 +	正值：向社(會)員收取社費/負值：退費
	4002	活動費收入	減少 -	增加 +	正值：向社(會)員收取活動費用/負值：退費
	4003	利息收入	減少 -	增加 +	正值：銀行存款利息增加
	4101	補助收入—學生會	減少 -	增加 +	正值：向學生會申請之補助款/負值：退還補助款
	4102	補助收入—學校	減少 -	增加 +	正值：向課指組申請之補助款/負值：退還補助款
	4201	捐助收入—廠商	減少 -	增加 +	正值：廠商捐贈之贊助款/負值：退還補助款
支出類	5001	行政費	增加 +	減少 -	正值：採購社團(學會)非直接用於活動之辦公文具或佈置材料與活動設備報廢
	5101	業務費—宣傳費	增加 +	減少 -	正值：紙張、文具、郵票等支出
	5102	業務費—印製費	增加 +	減少 -	正值：資料影印、裝訂、相片沖洗等支出
	5103	業務費—材料費	增加 +	減少 -	正值：道具、底片、急救箱等支出
	5104	業務費—教材費	增加 +	減少 -	正值：教材製作相關支出
	5105	業務費—燈光音響費	增加 +	減少 -	正值：燈光、音響器材租用支出
	5106	業務費—場地費	增加 +	減少 -	正值：場地租金支出（不包括退還之押金部分）
	5107	業務費—交通費	增加 +	減少 -	正值：車資
	5108	業務費—保險費	增加 +	減少 -	正值：團體旅遊平安保險費
	5109	業務費—誤餐費	增加 +	減少 -	正值：誤餐費
	5199	業務費—雜費	增加 +	減少 -	正值：上述費用以外之支出，上限為總預算5%

# 會計科目-財務平衡表

類別	科目編號	會計科目名稱	借方	貸方	科目定義
資產類	1001	零用金	增加 +	減少 -	正值：領出零用金 (由社團設定支固定額度，由總務保管)
	1002	銀行存款	增加 +	減少 -	正值：銀行存款存入 負值：社團(學會)專戶之帳戶金額領出
	1003	活動預支款	增加 +	減少 -	正值：奉准辦理之活動預算提撥， <b>支付押金</b> 負值：費用支出時沖銷，活動餘款繳回社團
	1004	應收帳款	增加 +	減少 -	正值： <b>已核准補助但尚未核銷收現之活動經費</b> 負值：補助經費撥入郵局專戶或收取現金
	1101	活動設備	增加 +	減少 -	正值： <b>由社團購至之3000元以上，使用年限達2年以上之設備支出。</b> 負值：設備不堪使用而報廢，提列購入時之金額。
負債類	2004	應付帳款	減少 -	增加 +	正值： <b>已收取憑證但尚未付款予廠商之支出</b> 負值：付款後沖銷
權益類	3001	社團權益	減少 -	增加 +	正值： <b>社團盈餘</b> 負值： <b>社團虧損</b>
	3002	活動損益	減少 -	增加 +	正值： <b>活動有盈餘</b> 負值： <b>活動有虧損</b> ，期末行政支出金額轉入



# 分錄試試看(1)

\* 假設7/1用50元買了一個文具，請問分錄為？

(看p2會計科目表)

增加？                  文具

減少？                  現金

借：宣傳費（文具）                                  50

貸：銀行存款（現金）                                  50

# 分錄試試看(2)

\* 假設7/1用50元買文具50元印資料，請問分錄為？

增加？                      文具、資料

減少？                      現金

借：宣傳費（文具）                      50

    印製費（資料）                      50

    貸：銀行存款（現金）                      100

\* 借貸相等原理：

借方金額(50+50)=貸方金額(100)



# 日記帳

# 社團實例一


\* 8/1上學期餘額1000,為社團盈餘

日期	科目 編號	科目名稱	活動編號	摘要	借方	貸方
8/1	1002	銀行存款	A-1	上學年度餘 額轉入	1000	
	3001	社團權益	A-1	上學年度餘 額轉入		1000

# 實例

- (1)8/1 上學年餘額\$1000
- (2)9/15 向社員收取社費\$5000
- (3)9/18 茶會租借場地押金\$2000
- (4)10/05 拿回茶會場地押金\$2000
- (5)2/23 期初大會花印製費(活動手冊)\$120
- (6)2/28 期初大會花宣傳費(美宣紙)\$16
- (7)3/15 向參與者(\$80/人)收取報名費\$800
- (8)4/25 學校核准補助給予支票\$800

日期	日記 序號	科目 編號	科目名稱	活動 編號	摘要	借方	貸方	分類 序號
8/1	001	1002	銀行存款	A-1	上學年度餘額轉入	1000		001
		3001	社團權益	A-1	上學年度餘額轉入		1000	011
9/15	002	1002	銀行存款	A-2	社(會)費收入	5000		002
		4001	社(會)費收入	A-2	社(會)費收入		5000	012
9/18	003	1003	活動預支款	B-1	場地押金	2000		009
		1002	銀行存款	B-1	場地押金		2000	003
10/05	004	1002	銀行存款	B-2	場地押金收回	2000		004
		1003	活動預支款	B-2	場地押金收回		2000	010
2/23	005	5102	業務費-印製費	C-1	活動手冊影印	120		016
		1002	銀行存款	C-1	活動手冊影印		120	005
2/25	006	5101	業務費-宣傳費	C-2	美宣用品4*4	16		015
		1002	銀行存款	C-2	美宣用品4*4		16	006
3/15	007	1002	銀行存款	C-3	報名費10人*80	800		007
		4002	活動費收入	C-3	報名費10人*80		800	013
4/25	008	1002	銀行存款	C-4	學校補助收入	800		008
		4102	補助－學校	C-4	學校補助收入		800	014




日記帳->分類帳

P4.

1002銀行存款  							
日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
8/1	001	A-1	上學年度餘額轉入	1000		\$1,000	001
9/15	002	A-2	社(會)費收入	5000		\$6,000	002
9/18	003	B-1	場地押金		2000	\$4,000	003
10/5	004	B-2	場地押金收回	2000		\$6,000	004
2/23	005	C-1	活動手冊影印		120	\$5,880	005
2/28	006	C-2	美宣用品4*4		16	\$5,864	006
3/15	007	C-3	報名費收入10人*80	800		\$6,664	007
4/25	008	C-4	學校補助收入	800		\$7,464	008
1003活動預支款							
9/18	009	B-1	場地押金	2000		\$2000	003
10/5	010	B-2	場地押金收回		2000	\$0	004
3001社團權益 							
8/1	011	A-1	上學年度餘額轉入		1000	\$1,000	001
4001社(會)費收入 							
9/15	012	A-2	社(會)費收入		5000	\$5,000	002
4002活動費收入							
3/15	013	C-3	活動費收入		\$800	\$800	007
4102補助收入—學校							
4/25	014	C-4	學校補助收入		800	\$800	008
5101業務費-宣傳費 							
2/28	015	C-2	美宣用品	\$16		\$16	006
5102業務費-印製費							
2/23	016	C-1	活動手冊影印	120		\$120	005





# 分類帳->財務報表

# P11下(分類帳)->P12上(收支表)

## 4001社(會)費收入

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
9/15	0018	A-2	社(會)費收入		5000	<b>\$5,000</b>	0002

## 4002活動費收入

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
3/15	0019	C-8	活動費收入		\$800	<b>\$800</b>	0012

## 4102補助收入—學校

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
4/25	0020	C-10	學校補助收入		800	<b>\$800</b>	0014

## 5101業務費-宣傳費

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
2/28	0021	C-3	美宣用品	\$16		<b>\$16</b>	0008

## 5102業務費-印製費

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
2/23	0022	C-1	活動手冊影印	120		\$120	0005
2/25	0023	C-2	提示單影印	63		\$183	0006
3/1	0024	C-4	彩印海報	326		\$509	0008
3/2	0025	C-5	影印報名表	65		\$574	0009
3/6	0026	C-6	影印宣傳單	138		\$712	0010
3/8	0027	C-7	影印邀請卡	92		<b>\$804</b>	0011

## 5199業務費-雜費

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
3/15	0028	C-9	獎品	\$215		<b>\$215</b>	0003

# P11上(分類帳)->P12下(財務平衡表)

## 1002銀行存款

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
8/1	0001	A-1	上學年度餘額轉入	1000		\$1,000	0001
9/15	0002	A-2	社(會)費收入	5000		\$6,000	0002
9/18	0003	B-1	場地押金		2000	\$4,000	0003
10/5	0004	B-2	場地押金收回	2000		\$6,000	0004
2/23	0005	C-1	活動手冊影印		120	\$5,880	0005
2/25	0006	C-2	提示單影印		63	\$5,817	0006
2/28	0007	C-3	美宣用品4*4		16	\$5,801	0007
3/1	0008	C-4	彩印海報		326	\$5,475	0008
3/2	0009	C-5	影印報名表		65	\$5,410	0009
3/6	0010	C-6	影印宣傳單		138	\$5,272	0010
3/8	0011	C-7	影印邀請卡		92	\$5,180	0011
3/15	0012	C-8	報名費收入10人*80	800		\$5,980	0012
3/15	0013	C-9	獎品		215	\$5,765	0013
4/25	0014	C-10	學校補助收入	800		<b>\$6,565</b>	0014

## 1003活動預支款

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
9/18	0015	B-1	場地押金	2000		\$2000	0003
10/5	0016	B-2	場地押金收回		2000	<b>\$0</b>	0004

## 3001社團權益

日期	分類序號	案件編號	摘要	借方	貸方	累計餘額	日記序號
8/1	0017	A-1	上學年度餘額轉入		1000	<b>\$1,000</b>	0001

# 實踐大學(社團名稱)

## 學生社團暨自治團體財務收支狀況表

2011/08/01-2012/07/31

類別	科目編號	會計科目名稱	金額	備註
收入				
	4001	社(會)費收入	\$5,000	
	4002	活動費收入	\$800	
	4102	補助收入-學校	\$800	
		收入合計	\$6,600	A
支出				
	5101	業務費-宣傳費	\$16	
	5102	業務費-印製費	\$804	
	5199	業務費-雜費	\$215	
		支出合計	\$1,035	B
權益	3002	活動損益	\$5,565	C=A-B

## 學生社團暨自治團體財務平衡表

2012/7/31

會計科目	金額	會計科目	金額
資產		負債	
1002 銀行存款	\$6,565	2004 應付帳款	\$0
1003 活動預收款	\$0	負債小計	\$0
		權益	
		3001 社團權益	\$1,000
		3002 活動損益	\$5,565
		權益小計	\$6,565
資產合計	\$6,565	負債及權益合計	\$6,565

單位：新台幣元

製表人：

會長簽章：

社團輔導老師簽章：

金額平衡：

# 表格格式?

\* 一定要有:

- (1)日期 (2)摘要 (3)借方  
(4)貸方 (5)活動編號(備註) (6)稽核章\*\*

100學年度下學期中友會日記帳

日期	日記序號	科目編號	科目名稱	摘要	借方	貸方	分類序號	備註
2/23	0001	5102	業務費-印製費	影印	120		0032	期初大會
		1002	銀行存款			120	0001	期初大會
2/25	0002	5102	業務費-印製費	影印	63		0033	期初大會
		1002	銀行存款			63	0002	期初大會
2/28	0003	5101	業務費-宣傳費	美宣用品	16		0029	期初大會
		1002	銀行存款			16	0003	期初大會
3/1	0004	5102	業務費-印製費	影印	326		0034	期初大會
		1002	銀行存款			326	0004	期初大會
3/1	0005	5101	業務費-宣傳費	美宣用品	14		0030	社團評鑑
		1002	銀行存款			14	0005	社團評鑑



謝謝大家^^  
希望大家評鑑高分!