

實作演練

假設金門縣快樂鎮幸福社區發展協會 107 年度會計事項如下：

1/10	收到政府補助成立協會基金\$500,000，以銀行定存孳息，提供協會運作經費所需
1/15	收到會員繳納入會費，共 200 人每人\$500，隨即存入銀行
1/20	收到會員繳納常年會費，共 200 人每人\$200，隨即存入銀行
2/1	購買社區辦公室使用之鐵櫃一組\$8,000
3/10	繳納電費\$2,000
4/1	預支縣政府委託辦理社區發展人才培訓計畫「社區財務處理及運用研習專班」所需經費\$70,000
4/20	核銷「社區財務處理及運用研習專班」研習活動經費： <ul style="list-style-type: none">■ 講師鐘點及車馬費\$17,770■ 講義印刷費\$8,000■ 膳雜費\$10,950■ 茶水費\$6,300■ 場地布置費\$4,000■ 保險費\$9,000■ 文具費\$5,000■ 攝影費\$3,000■ 雜費\$5,980
4/30	收到縣政府委託辦理社區發展人才培訓計畫「社區財務處理及運用研習專班」經費\$70,000
7/10	收到基金定存利息\$5,000
8/20	收到政府補助社區觀摩經費\$20,000
8/25	辦理社區觀摩支出\$25,000 <ul style="list-style-type: none">■ 印刷費\$2,000■ 膳雜費\$2,400■ 茶水費\$2,000■ 保險費\$1,600■ 交通費\$14,000■ 雜費\$3,000
9/15	收到會友捐贈現金\$10,000
9/20	支付理監事會議暨志工會議費用\$3,000
10/20	購買年度會員代表大會會員福利品\$5,000

請參考上頁金門縣 ○○ 鄉（鎮、市） ○○社區發展協會 107 年度會計事項，進行實務演練：

• 107/1/10

• 收到政府補助**成立協會基金**\$500,000，以銀行定存孳息，提供協會運作經費所需

方塊文字為日
記簿填寫之內
容。

借：銀行存款-基金 500,000
貸：基 金 500,000

現金收 傳票													
中華民國 97 年 1 月 10 日													
會計科目	分頁	摘要	金額										
			億	千	百	十	萬	千	百	十	元	角	分
基金		成立社區建設基金					500	000	00				
銷項稅額：													
日 頁：		(合 計)					500	000	00				
核准	會計	覆核	出納	登帳	製單								

附單據

張

• 107/1/15

• 收到會員繳納入會費，共 200 人，每人\$500，隨即存入銀行

借：銀行存款 100,000
貸：入 會 費 100,000

現金收 傳票												
中華民國 97 年 1 月 15 日												
會計科目	分頁	摘 要	金 額									
			億	千	百	十	萬	千	百	十	元	角
入會費		入會200人每人500					100	000	00			
銷項稅額：												
日 頁：		(合 計)					100	000	00			
核准	會計	覆核	出納	登帳	製單							

附單據

張

• 107/2/1

• 購買社區辦公室使用之鐵櫃一組\$8,000

借：事務器械設備 8,000
貸：銀行存款 8,000

現金支出傳票
中華民國 97 年 2 月 1 日

會計科目	分頁	摘要	金額											
			億	千	百	十	萬	千	百	十	元	角	分	
事務器械設備		辦公室使用鐵櫃一組						8	0	0	0			
銷項稅額：														
日 頁：		(合 計)						8	0	0	0			
核准	會計	覆核	出納	登帳	製單									

附單據
張

• 107/4/1

• 預支縣政府委託辦理社區發展人才培訓計畫「社區財務處理及運用研習專班」所需經費

\$70,000

借：預付款項 70,000
貸：銀行存款 70,000

現金支出傳票
中華民國 97 年 4 月 1 日

會計科目	分頁	摘要	金額										
			億	千	百	十	萬	千	百	十	元	角	分
預付款項		預支辦理社區人才培訓費用						7	0	0	0		
銷項稅額：													
日 頁：		(合 計)						7	0	0	0		
核准	會計	覆核	出納	登帳	製單								

附單據
張

• 107/4/20 核銷「社區財務處理及運用研習專班」研習活動經費：

- 講師鐘點及車馬費\$17,770
- 講義印刷費\$8,000 膳雜費\$10,950
- 茶水費\$6,300 場地布置費\$4,000
- 保險費\$9,000 文具費\$5,000
- 攝影費\$3,000 雜費\$5,980

借：代收代辦 70,000
 貸：預付款項 70,000

(借方)		中華民國97年4月20日										(貸方)									
會計科目	摘要	金額						會計科目	摘要	金額											
		千	百	十	萬	千	百			十	元	角	分	千	百	十	萬	千	百	十	元
代收代辦					7	0	0	0	0	預付款項					7	0	0	0	0		
	核銷縣府委託辦理社區人才培訓經費																				
合計					7	0	0	0	0	合計					7	0	0	0	0		
核准：會計：覆核：出納：登帳：製單：																					

附單據
張

		現金支出傳票									
		中華民國 97 年 10 月 20 日									
會計科目	分頁	摘 要		金 額							
				萬	千	百	十	元	角	分	
業務費		購買會員大會福利品						5	0	0	0
銷項稅額：											
日 頁：		(合 計)						5	0	0	0
核准		會計		覆核		出納		登帳		製單	

附單據
張

以上為記帳憑證填寫之方式，接下來將繼續示範會計簿籍填寫之方式：

日 記 簿

第 1 頁

[illegible]

中華民國 108 年 1 月 10 日

金門縣 ○○ 鄉（鎮、市） ○○社區發展協會

收支決算表

中華民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止

第 1 頁

科 目				決算數	預算數	決 算 與 預 算 比 較 數		說 明
款	項	目	科 目			增	加減少	
1			收 入					
	1		入會費					
	2		常年會費					
	3		捐款收入					
	4		補助收入					
	5		利息收入					
2			支 出					
	1		辦公費					
	2		業務費					
3			本期餘絀					

理事長：

總幹事：

會計：

保管：

製表：

金門縣 ○○ 鄉（鎮、市） ○○社區發展協會

資產負債表

中華民國 107 年 12 月 31 日

第 2 頁

資 產			負債、基金暨餘絀		
科 目	金 額		科 目	金 額	
流動資產			流動負債		
銀行存款	132,000		應付款項		
基 金			長期負債		
銀行存款-基金	500,000				
			基 金		
固定資產			提撥基金	500,000	
事務器械設備	8,000		餘 絀		
			累計餘絀		
			本期餘絀	140,000	
合 計	640,000		負債、基金合計	640,000	

理事長：

總幹事：

會計：

製表：

金門縣 ○○ 鄉 (鎮、市) ○○社區發展協會

現金出納表

第 3 頁

中華民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止

收 入			支 出		
科 目 名 稱	金 額		科 目 名 稱	金 額	
入會費			事務器械設備		
常年會費			辦公費		
捐款收入			業務費		
補助收入					
利息收入					
上 期 結 存			本 期 支 出		
本 期 收 入			本 期 結 存		
合 計			合 計		

理事長：

總幹事：

會計：

保管：

製表：

金門縣 ○○ 鄉 (鎮、市) ○○社區發展協會

基金收支表

第 5 頁

中華民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止

收 入		支 出	
科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
社區生產建設基金 準備基金 歷年累存 本年度利息收入	500,000 5,000	社區生產建設基金 準備基金	5,000
		基金之孳息辦理	
		社區建設 (依金門縣社 區生產建設基金設置要點 第六條辦理)	
		結 餘	500,000

理事長：

總幹事：

會計：

出納：

製表：

練習一清單

- 4/1，會費收入，現金 2000，黃大頭的。
- 4/2，雜支支出，發票，付現 3000，買一堆東西，總幹事付的。
- 4/1，文具費支出。收據。付現 1000。總幹事付的，壁報紙、釘書機、影印紙。
- 4/10，文具費支出，收據，付現 1150。秘書付的，鉛筆、原子筆報章雜誌。
- 4/14，電腦設備維修，發票，付現 1000。
- 4/5，會費收入，李阿寶，付現 2000。
- 4/16，X 方案收入，20,000。
- 4/17，雜項支出，收據 1100，總幹事付的，礦泉水、飲料。
- 4/11，雜支影印費，收據 610，秘書付的。
- 4/1，文具費支出。收據。付現 700。總幹事付的，壁報紙、釘書機、影印紙。
- 4/1，會費收入，現金 2000，黃大頭的。
- 4/3，會費收入，現金 2000，黃二頭的。
- 4/4，會費收入，現金 2000，黃三頭的。
- 4/7，會費收入，現金 2000，李小頭的。
- 4/3，會費收入，現金 2000，王大頭的。
- 4/7，會費收入，現金 2000，周大寶的。
- 4/11，雜支影印費，收據 710，秘書付的。
- 4/11，雜支影印費，收據 510，秘書付的。
- 4/11，雜支影印費，收據 410，秘書付的。
- 4/10，餐費支出，收據，付現 1350。秘書付的，理監事用餐小吃店午餐。

練習一 日記帳表格

[illegible]

[illegible]

練習：支出分類表單

[illegible]

