

財務報表編制

南簡社區 秘書 蔡佳君

102 年 4 月 9 日

財務報表

- 憑證
- 日記帳
- 分類帳
- 總分類帳

社會團體財務 處理辦法

- 102年 收支預算表
- 102年 工作人員待遇表
- 101年 收支決算表
- 101年 現金出納表
- 101年 資產負債表
- 101年 財產目錄
- 101年 基金收支表

- 1/1~1/31 扣繳憑單申報
- 5/1~5/31 機關團體結算申報

稅務申報

○○社區發展協會
日記簿

102 年		憑單 號數	會計科目	摘 要	分 頁	借 方 金 額					貸 方 金 額										
月	日					百	十	萬	千	百	十	元	角	分	百	十	萬	千	百	十	元
4	9	01	文具用品	文文書局-原子筆*12	2				1	2	0										
4	9	01	零用金	文具用品-文文書局- 原子筆*12	6										1	2	0				

說明：此簿根據傳票按日登記之。

○○社區發展協會
總分類帳

會計科目：文具用品 第 1 頁

102年		摘 要	日 頁	金 額					
月	日			借	方 貸		借 或 貸	餘	額
4	9	文文書局- 原子筆*12	5	120			借	1000	
		本月合計		1000				1000	
		本月累計		3000			借	3000	

說明：

- (一)此帳以科目為主，每一科目設立一戶，依日記簿過入此帳。
- (二)開帳時須將所屬年度及科目一一填明。
- (三)每月結算一次，結算時先於末一筆帳之下一行「摘要」內欄書「本月合計」四字，將借貸兩方總數各書於各該方同行內，再將本月之「本月合計」與上月之「本月累計」相加書於本月之「本月累計」欄。

○ ○ 社 區 發 展 協 會
一、收 支 預 算 表
中華民國102年1月1日至102年12月31日

科 款	項 目	目 科	預 算 數	上 年 度 預 算 數	本 年 度 與 上 年 度 預 算 比 較 數			說 明
					增	加	減 少	
1		本會收入	3,072,590	3,000,000	72,590			
	1	入會費	70,000	60,000	10,000			預計增收新會員70人，每人入會費1,000元
2		常年會費	2,397,000	2,325,000	72,000			
3		事業費	0	0				
4		會員捐款	100,000	100,000				
5		補助收入	220,000	250,000			30,000	
	1	政府補助收入	180,000	200,000			20,000	
	2	其他補助收入	40,000	50,000			10,000	
6		委託收益	160,000	150,000	10,000			接受政府或相關單位委託辦理業務之收入
7		會員服務收入	31,590	10,000	21,590			
8		專案計畫收入	90,000	100,000			10,000	
9		其他收入	4,000	5,000			1,000	
2		本會支出	3,072,590	3,000,000	72,590			
	1	人事費	1,506,000	1,463,000	43,000			依團體經費收入酌增薪給 四名工作人員全年薪給
	1	員工薪給	1,380,000	1,200,000	180,000			
	2	兼職人員車馬費	12,000	10,000	2,000			
	3	保險補助費	22,000	20,400	1,600			四名工作人員保險補助費
	4	年終成績考核獎金	55,000	50,000	5,000			四名工作人員考核獎金
	5	不休假獎金	18,000	15,000	3,000			四名工作人員不休假獎金
	6	加班值班費	11,000	10,000	1,000			
	7	其他人事費	8,000	157,600			149,600	四名工作人員春節、端午節、中秋節獎金
	2	辦公費	498,000	490,000	8,000			
	1	文具、書報、雜誌費	10,000	9,000	1,000			
	2	印刷費	78,000	75,000	3,000			
	3	水電燃料費	42,700	40,000	2,700			
	4	旅運費	50,300	50,000	300			
	5	郵電費	71,000	70,000	1,000			
	6	大樓管理費	50,000	48,000	2,000			
	7	租賦費	125,000	120,000	5,000			
	8	修繕維護費	25,000	30,000			5,000	

科 款	項	目	科	目	預 算 數		上 年 度 預 算 數		本 年 度 與 上 年 度 預 算 比 較 數			說 明
					增	加	減	少				
		9	財產保險費		22,000		21,000		1,000			
		10	公共關係費		8,000		10,000			2,000		
		11	人事查核費		13,000		12,000		1,000			
		12	其他辦公費		3,000		5,000			2,000		
	3		業務費		750,000		730,000		20,000			依社會團體財務處理辦法第18條規定業務費
		1	會議費		105,000		100,000		5,000			與辦公費不得少於總支出40%編列。
		2	聯誼活動費		53,000		50,000		3,000			
		3	業務推展費		160,000		150,000		10,000			
		4	展覽費		50,000		45,000		5,000			
		5	考察觀摩費		85,000		90,000			5,000		赴國外考察觀摩業務
		6	會刊(訊)編印費		190,000		180,000		10,000			
		7	調查統計費		28,000		30,000			2,000		
		8	接受委託業務費		9,000		10,000			1,000		
		9	內部作業組織業務費		25,000		28,000			3,000		團體之委員會工作小組推展業務之費用
		10	研究發展費		33,000		32,000		1,000			
		11	社會服務費		8,000		10,000			2,000		
		12	其他業務費		4,000		5,000			1,000		
	4		購置費		22,500		30,000			7,500		
	5		折舊		22,590		0		22,590			
	6		繳納上級團體會費		8,000		8,000					繳納所屬上級團體之入會費及常年會費
	7		繳納其他團體會費		4,000		4,000					繳納所屬團體之入會費及常年會費
	8		捐助費		9,000		10,000			1,000		報經主管機關核備後始得動支
	9		專案計畫支出		90,000		100,000			10,000		
	10		雜項支出		1,000		5,000			4,000		
	11		預備金		4,000		10,000			6,000		
	12		提撥基金		157,500		150,000		7,500			依收入總額提列20%以下作為準備基金
	3		本期結餘		0							預算表應本收支平衡原則編製，故須歸0。

團體負責人：

秘書長：

會計：

製表：

○○社區發展協會
二、工作人員待遇表
中華民國102年1月1日至102年12月31日

第 1 頁

職 稱	姓 名	性 別	出 生 日 期	出 生 地	到 職 日 期	月 薪	支 餉	主 加	管 給	其 他	說 明
秘 書 長	王 小 明	男	37.5.1	浙 江	78.6.1	40,000			5,000		
專 員	林 小 方	男	43.10.2	台 北	79.8.5	30,000					
幹 事	陳 美 麗	女	52.3.3	高 雄	80.5.1	25,000					
雇 員	方 美 人	女	59.4.1	基 隆	84.4.3	15,000					
合 計						110,000			5,000		

團體負責人：

秘書長：

會 計：

製 表：

○○社區發展協會
三、收 支 決 算 表
中華民國101年1月1日至101年12月31日

科 款	項 目	目 科	決 算 數	預 算 數	決 算 與 預 算 比 較 數	說 明
					增 加 減	少
1		收入	3,073,640	3,000,000	73,640	
	1	入會費	76,500	60,000	16,500	
	2	常年會費	2,302,600	2,325,000		22,400
	3	事業費	0	0		
	4	會員捐款	150,000	100,000	50,000	
	5	補助收入	243,000	250,000		7,000
	1	政府補助收入	198,000	200,000		2,000
	2	其他補助收入	45,000	50,000		5,000
	6	委託收益	121,467	150,000		28,533
	7	會員服務收入	36,090	10,000	26,090	
	8	專案計畫收入	126,784	100,000	26,784	
	9	其他收入	17,199	5,000	12,199	
						代辦雜務收入
2		支出	3,066,214	3,000,000	66,214	
	1	人事費	1,473,253	1,463,000	10,253	
	1	員工薪給	1,200,780	1,200,000	780	工作人員4名和12個月薪給
	2	兼職人員車馬費	10,400	10,000	400	1名兼職人員車馬費
	3	保險補助費	21,056	20,400	656	依勞保局規定支付
	4	年終成績考核獎金	58,753	50,000	8,753	
	5	不休假獎金	13,210	15,000		1,790
	6	加班值班費	9,346	10,000		654
	7	其他人事費	159,708	157,600	2,108	
						四名工作人員春節、端午節、中秋節獎金
	2	辦公費	504,085	490,000	14,085	
	1	文具、書報、雜誌費	8,015	9,000		985
	2	印刷費	80,542	75,000	5,542	
	3	水電燃料費	35,573	40,000		4,427
	4	旅運費	51,208	50,000	1,208	
	5	郵電費	72,457	70,000	2,457	
	6	大樓管理費	48,000	48,000		
	7	租賦費	124,500	120,000	4,500	會館12個月租金
	8	修繕維護費	36,792	30,000	6,792	機械設備之維修

科 款	項	目 科	目 目	決 算 數		預 算 數		決 算 與 預 算 比 較 數			說 明
								增	加	減	
		9	財產保險費	22,400		21,000		1,400			
		10	公共關係費	8,890		10,000			1,110		
		11	人事查核費	12,000		12,000					每月1,000元計
		12	其他辦公費	3,708		5,000			1,292		
	3		業務費	740,893		730,000		10,893			
		1	會議費	101,845		100,000		1,845			召開大會、理監事會、臨時會所需費用
		2	聯誼活動費	53,672		50,000		3,672			會員交誼
		3	業務推展費	154,021		150,000		4,021			會員產品廣告服務
		4	展覽費	47,076		45,000		2,076			
		5	考察觀摩費	87,041		90,000			2,959		赴國外考察觀摩相關業務
		6	會刊(訊)編印費	190,013		180,000		10,013			
		7	調查統計費	25,002		30,000			4,998		
		8	接受委託業務費	5,572		10,000			4,428		
		9	內部作業組織業務費	29,078		28,000		1,078			
		10	研究發展費	33,703		32,000		1,703			
		11	社會服務費	9,500		10,000			500		
		12	其他業務費	4,370		5,000			630		
	4		購置費	31,193		30,000		1,193			
	5		折舊	22,590		0		22,590			
	6		繳納上級團體會費	8,000		8,000					
	7		繳納其他團體會費	4,000		4,000					
	8		捐助費	9,500		10,000			500		經第○屆第○次理事會通過內政部89.3.5台
	9		專案計畫支出	100,000		100,000					內社字第8904567號函准
	10		雜項支出	4,300		5,000			700		
	11		預備金	8,400		10,000			1,600		
	12		提撥基金	160,000		150,000		10,000			依規定提撥收入總額20%以下作為準備基金；決算發生虧損時，得不提列
	3		本期餘絀	7,426		0		7,426			

團體負責人：

秘書長：

會計：

製表：

○○社區發展協會
四、現金出納表
中華民國101年1月1日至101年12月31日

收		入		支		出	
科目名稱	金額	科目名稱	金額	科目名稱	金額	科目名稱	金額
上期結存	3,805,216	本期支出	3,047,382	本期收入	1,350,691	本期結存	2,108,525
合計	5,155,907	合計	5,155,907				

說明：

1. 本表為一團體在會計年度內現金（包括銀行存款）收支之表報。
2. 本表須經製表、出納、會計、秘書長及團體負責人蓋章。

團體負責人：

秘書長：

會計：

製表：

○○社區發展協會
五、資 產 負 債 表

中華民國101年12月31日

第 1 頁

資 產			負 債			基 金	暨 餘	細 額
科 目			科 目			目 金		
流動資產			流動負債				1,760,000	
庫存現金			短期借款				450,000	
銀行存款			應付票據				10,000	
有價證券			應付款項				5,000	
應收票據			代收款項				1,150,000	
應收款項			預收款項				145,000	
短期墊款			長期負債				300,000	
預付款項			長期借款				300,000	
銀行存款－基金			其他負債				82,800	
固定資產			存入保證金				45,000	
土地			雜項負債				37,800	
			基金				4,209,307	
房屋及建築			資產基金				312,855	
減累計折舊－房屋及建築	18,000)						
								4,482,000
事務器械設備			提撥基金				3,896,452	
減累計折舊－事務器械設備	0)	餘 絀				5,184,603	
								183,123
儀器設備			累計餘絀				5,177,177	
減累計折舊－儀器設備	0)	本期餘絀				7,426	
								69,900
交通運輸設備								
減累計折舊－交通運輸設備	4,590)						
								545,410
雜項設備								
減累計折舊－雜項設備	0)						
								48,076
其他資產								
存出保證金								
雜項資產								
合 計			合 計				11,536,710	

團體負責人：

秘書長：

會 計：

製 表：

○○社區發展協會
六、財 產 目 錄 表
中華民國101年12月31日

第 1 頁

財產 編號	會 計 科 目	財 產 名 稱	購 置 日 期 年 月 日	單 位	數 量	原 值	折 舊		淨 值	存 放 地 點	說 明
							本 年 數	累 計 數			
001	事務器械設備	辦公桌、椅	73.7.8	組	5	30,650	0	0	30,650	辦公室	
002		電腦(1.2MB)	76.1.10	台	1	125,600	0	0	125,600	辦公室	
003		文 件 櫃	73.6.1	組	4	26,873	0	0	26,873	辦公室	
004	儀 器 設 備	檢 驗 測 試 機	75.4.2	組	1	69,900	0	0	69,900	辦公室	
005	雜 項 設 備	冰 箱	73.6.1	台	1	15,076	0	0	15,076	辦公室	
006		飲 水 機	74.5.2	台	1	33,000	0	0	33,000	辦公室	
007	雜 項 資 產	音 響 設 備	77.6.2	組	1	8,500	0	0	8,500	辦公室	
008		濾 水 器	73.9.5	台	1	3,256	0	0	3,256	辦公室	
009	房 屋 及 建 築	會 所	89.2.1	筆	1	4,500,000	18,000	18,000	4,482,000		
010	交 通 運 輸 設 備	1.6自小客車	89.12.1	輛	1	550,000	4,590	4,590	545,410	辦公室	
合	計					5,362,855	22,590	22,590	5,340,265		

說明：

1. 本目錄根據財產登記簿，按本辦法所訂固定資產之科目編造。
2. 本表須經製表、保管、會計、秘書長及團體負責人蓋章。

團體負責人：

秘書長：

會 計：

製 表：

○○社區發展協會
七、基金收支表
中華民國101年12月31日

第 1 頁

收		入	支		出
科 目 名 稱	金 額		科 目 名 稱	金 額	
準備基金			準備基金		
歷年累存	3,574,815		支付退職金	58,900	
本年度利息收入	220,537		支付退休金	0	
本年度提撥	160,000			58,900	
	3,955,352			存入xxx銀行專戶	
			結	餘	3,896,452

說明：

1. 動支基金應註明理事會通過之屆次。ex：支付○○○秘書退職金經第○屆第○次理事會通過
2. 各基金收支結存應與收支決算表及資產負債表相關科目金額一致。
3. 本表須經製表、出納、會計、秘書長、團體負責人蓋章。

團體負責人：

秘書長：

會計：

製表：

~謝謝聆聽，敬請指教~

