2-6 表演團體簡易會計系統簡介

表演藝術團體除了在創作與演出上付出努力外，行政機制的維持也是演藝團體永續經營的重要條件。其中，會計財務是較為專業且繁瑣的工作，也是管理的基礎，對表演團體運作影響甚鉅。2004 年，表演藝術聯盟在國家文化藝術基金會的贊助下執行「健全演藝團體會計制度輔導計劃」，開發了簡易會計軟體，希望幫助尚未建立會計財務系統的中小型演藝團體建立會計制度。在有限的時間及經費下此會計軟體只包含簡易報表輸出及餘絀分析功能，僅能解決初步問題，功能仍嫌不足。

目前的會計系統升級版，除具備傳票列印、報表轉檔（Microsoft Excel）等基本功能，並增加專案餘絀表、資產負債表、專案總分類帳等項目，期望透過簡易版的會計軟體協助更多的中小型演藝團體建立更健全、完善的會計財務制度，使團務運作更順暢，進而提昇團內的行政效能。以下僅就軟體中的基本功能進行簡單介紹，詳細的執行方式，隨軟體出版的使用手冊。

會計軟體索取單位：中華民國表演藝術協會
贊助單位：國家文化藝術基金會

(一)會計參數設定
(二)使用者權限設定
(三)科目設定作業
(四)專案設定作業
(五)傳票登錄作業
(六)報表列印作業

(一)會計參數設定

設定會計系統的各項參數，作為後續各作業項目及單據參考的依據值，減少重複輸入，且便於管理。

※現金科目、前期餘絀、本期餘絀及累積餘絀皆是固定代號，建議將之輸入固定不變。

(二)使用者權限設定

建立公司員工權限加以設定，以便各單據的輸入。

※新增使用者之後，使用者的權限是完整的，若需要限制使用者的權限，則需要加以調整設限。

(三)科目設定作業

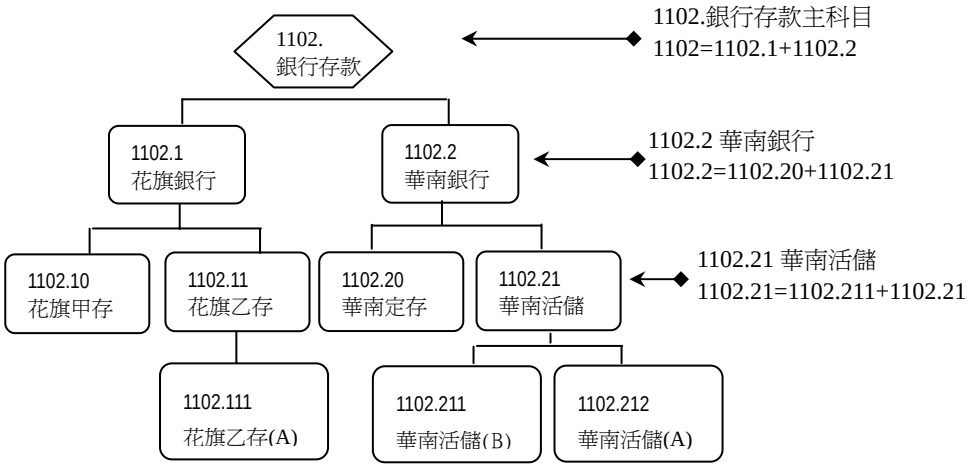
科目類別最主要目的乃是將會計科目予以歸類，以便各項財務及會計報表有系統的區別，容易明瞭，如損益表、資產負債表等本系統在安裝時就已設定基本科目類別，若有不足及不符台端所需，可自行增修。而科目設置之用意，指一企業所有「供為收付」的各種會計事項，按其性質分別加以之特定編號及名稱其可列作記錄之對象，設帳之標準，及製表工具，故會計電腦化製度的實施，確實應以會計科目為其設計之重心。

※在編製會計科目時，特殊科目（現金、前期損益、本期損益及累積盈虧科目）不得編列明細科目

類別	科目編號	科目名稱	英文名稱	所屬科目	階層	尾階
12	1220.	長期投資		.	1	1
13	1310.	土地		.	1	1
13	1321.	房屋及建築		.	1	1
13	1329.	累計折舊－房屋及建築		.	1	1
13	1331.	器具設備		.	1	1
13	1339.	累計折舊－器具設備		.	1	1
13	1341.	運輸設備		.	1	1
13	1349.	累計折舊－運輸設備		.	1	1
13	1351.	雜項設備		.	1	1
13	1359.	累計折舊－雜項設備		.	1	1
14	1410.	存出保證金		.	1	1
14	1420.	雜項資產		.	1	1
21	2110.	短期借款		.	1	1
21	2120.	應付票據		.	1	1
21	2130.	應付費用		.	1	1
21	2140.	代收稅款		.	1	1
21	2150.	代收款項		.	1	1

科目編碼建議

多階層編碼方式：以銀行存款科目為例



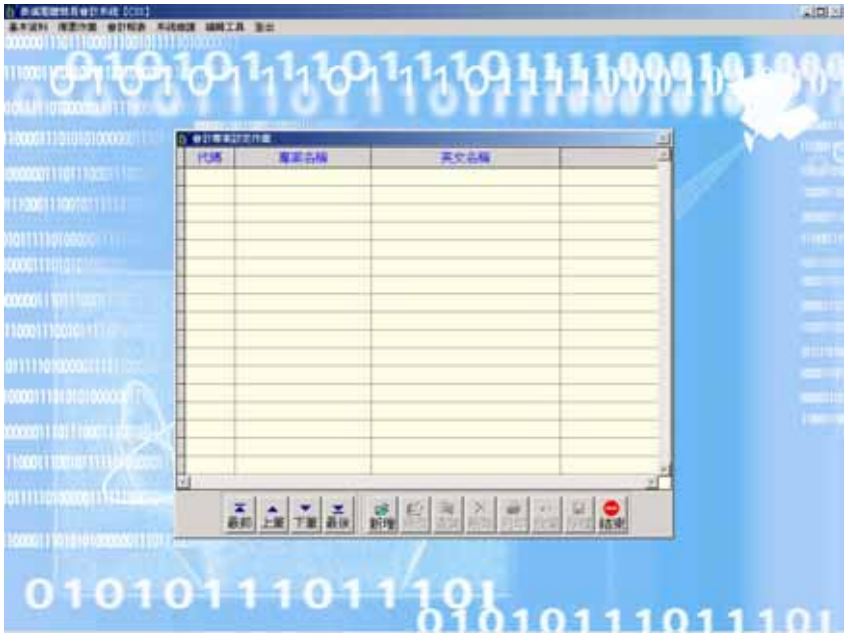
單一階編碼方式：以應收帳款科目為例（以流水號編排）

1144. 應收帳款 (主科目)1144.=1144.000+1144.001+….+1144.A02

1144.000 ── 應收帳款－A 公司
1144.001 ── 應收帳款－B 公司
1144.002 ── 應收帳款－C 公司
:
:
1144.A01 ──
1144.A02 ──

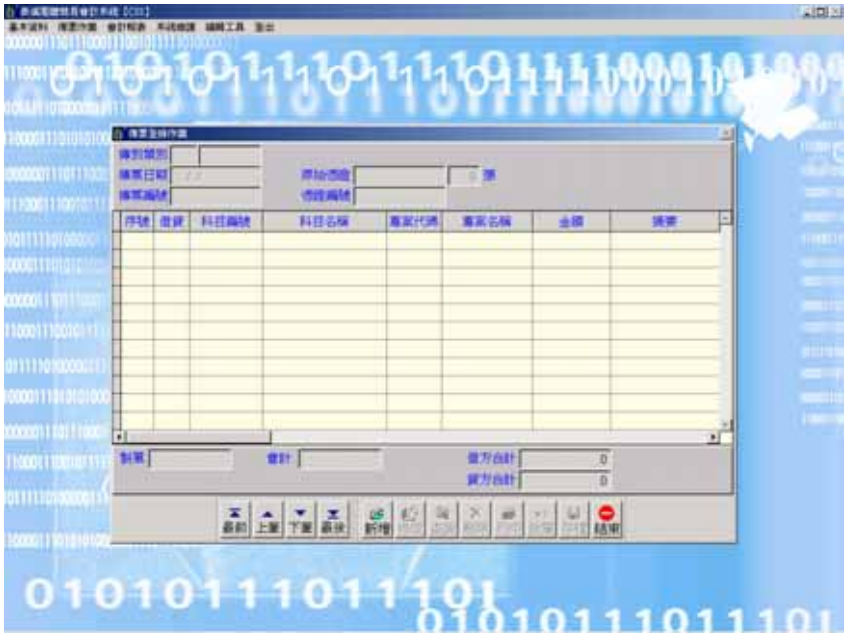
(四)專案設定作業

專案資訊設定可作為日常不同專案或活動別之帳戶管理之用，使用者可藉由專案之設定，掌握單一專案之收支狀況，或進行專案間餘絀之分析比較。



(五)傳票登錄作業

傳票作業的資料來源以新增方式登錄（權限較高之使用者）；故本作業資料亦為「後續各財務報表」之主要計算依據；系統為體貼使用者另在財務報表中提供可勾選是否包含未過帳傳票，讓使用者可先行查看未過帳之報表平衡狀況



(六)報表列印作業

可選擇以「單期餘絀分析表」或「專案餘絀分析表」列印報表，輸入傳票日期後，選擇是否包含科目名細，以及是否包含未過帳傳票。相關表單形式如下：

單期餘絀分析表列印報表

單期餘絀分析表

頁次： 1

期　間：2004/01/01 ～ 2004/12/31　包含未過帳傳票　報表類別：明細　製表日期：2005/01/16

項目	小計	中計	總計	百分比%
[營業收入]				
收入				
業務收入				
銷售貨物與勞務收入				
作品銷售收入				
非銷售貨物與勞務收入				
捐贈收入				
會費收入				
[營業收入總額]			0	0.00
[營業成本]				
銷售貨物勞務支出				
人事費				
事務費				
業務費				
製作費				
[營業成本總額]			0	0.00
**** 營業毛利：			0	0.00
[營業費用]				
非銷售貨物勞務支出				
人事費				

專案餘絀比較表列印報表

計工具 - accls02.frx - 頁 1 - 表演團體簡易會計系統【C01】

料　傳票作業　會計報表　系統維護　編輯工具　登出

100%

中華民國表演藝術協會
專案餘絀分析表

頁次: 1
期　間: 2005/01/01 ～ 2005/12/31　包含未過帳傳票　報表類別: 簡易　製表日期: 2005/09/04

專案名稱: 專案(一) (1)

項目	小計	中計	總計	百分比%
[營業收入]				
收入				
業務收入				
銷售貨物與勞務收入	100,000			100.00
非銷售貨物與勞務收入	0			0.00
		100,000		100.00
[營業收入總額]			100,000	100.00
[營業成本]				
銷售貨物勞務支出				
人事費				
事務費				
業務費				
製作費	0			0.00
[營業成本總額]			0	0.00
**** 營業毛利:			100,000	100.00
[營業費用]				
非銷售貨物勞務支出				
人事費				

資產負債表列印報表

輸入截止日期後，選擇是否包含科目名細，以及是否包含未過帳傳票，如欲顯示金額為零之科目，可加以勾選。

報表設計工具 - accls07.frx - 頁 1 - 表演團體簡易會計系統【C01】

基本資料　傳票作業　會計報表　系統維護　編輯工具　登出

100%

中華民國表演藝術協會
資產負債表

頁次: 1
截止日期: 2005/12/31　包含未過帳傳票　報表類別: 明細　製表日期: 2005/09/04

項目	小計	百分比%	項目	小計	百分比%
資　產:			負債:		
流動資產			流動負債		
現金	300,000	100.00	長期負債		
流動資產合計:	300,000	100.00	其他負債		
基金及長期投資			淨資產:		
固定資產			基金		
其他資產			餘絀		
			本期餘絀	300,000	100.00
			餘絀合計:	300,000	100.00
			淨資產總額:	300,000	100.00
資產總額:	300,000	100.00	負債及淨資產總額:	300,000	100.00

總分類帳

報表設計工具 - accls04_1.frx - 頁 1 - 表演團體簡易會計系統【C01】

基本資料　傳票作業　會計報表　系統維護　編輯工具　登出

100%

中華民國表演藝術協會
專案總分類帳

頁次: 1
期　間: 2005/01/01 ～ 2005/12/31　包含未過帳傳票　製表日期: 2005/09/0

專案名稱: 專案(一) (1)

科目名稱: 現金 (1111.)

日期	傳票編號	傳票類別	借方金額	貸方金額	借貸	餘額	摘要
承轉上期					借	0	
2005/09/04	0940904001	現金收入傳票	100,000		借	100,000	
		合計	100,000	0	借	100,000	

科目名稱: 銷售貨物與勞務收入 (4110.)

日期	傳票編號	傳票類別	借方金額	貸方金額	借貸	餘額	摘要
承轉上期					借	0	
2005/09/04	0940904001	現金收入傳票		100,000	貸	100,000	
		合計	0	100,000	貸	100,000	

明細分類帳

報表設計工具 - accls04_1.frx - 頁 1 - 表演團體簡易會計系統【C01】

基本資料　傳票作業　會計報表　系統維護　編輯工具　登出

100%

中華民國表演藝術協會
專案明細分類帳

頁次: 1
期　間: 2005/01/01 ～ 2005/12/31　包含未過帳傳票　製表日期: 2005/0

專案名稱: 專案(一) (1)

科目名稱: 現金 (1111.)

日期	傳票編號	傳票類別	借方金額	貸方金額	借貸	餘額	摘要
承轉上期					借	0	
2005/09/04	0940904001	現金收入傳票	100,000		借	100,000	
		合計	100,000	0	借	100,000	

科目名稱: 銷售貨物與勞務收入 (4110.)

日期	傳票編號	傳票類別	借方金額	貸方金額	借貸	餘額	摘要
承轉上期					借	0	
2005/09/04	0940904001	現金收入傳票		100,000	貸	100,000	
		合計	0	100,000	貸	100,000	

科目名稱: 演出收入 (4110.2)

日期	傳票編號	傳票類別	借方金額	貸方金額	借貸	餘額	摘要
承轉上期					借	0	
2005/09/04	0940904001	現金收入傳票		100,000	貸	100,000	
		合計	0	100,000	貸	100,000	

簡要試算表

報表設計工具 - accls06.frx - 頁 1 - 表演團體簡易會計系統【C01】

基本資料　傳票作業　會計報表　系統維護　編輯工具　登出

100%

中華民國表演藝術協會
試算表

期　間: 2005/01/01 ～ 2005/12/31　包含未過帳傳票　報表類別: 簡易　頁次:　製表日期:20

科目編號	科目名稱	期初借方金額	期初貸方金額	本期借方金額	借筆	本期貸方金額	貸筆	期末借方金額	期末貸
1111.	現金	0	0	300,000	2	0	0	300,000	
4110.	銷售貨物與勞務收入	0	0	0	0	300,000	2	0	
合計		0	0	300,000	2	300,000	2	300,000	

明細試算表

報表設計工具 - accls06.frx - 頁 1 - 表演團體簡易會計系統【C01】

基本資料　傳票作業　會計報表　系統維護　編輯工具　登出

100%

中華民國表演藝術協會
試算表

期　間: 2005/01/01 ～ 2005/12/31　包含未過帳傳票　報表類別: 明細　頁次:　製表日期:20

科目編號	科目名稱	期初借方金額	期初貸方金額	本期借方金額	借筆	本期貸方金額	貸筆	期末借方金額	期末貸
1111.	現金	0	0	300,000	2	0	0	300,000	
4110.	銷售貨物與勞務收入	0	0	0	0	300,000	2	0	
4110.2	演出收入	0	0	0	0	100,000	1	0	
4110.3	教學收入	0	0	0	0	200,000	1	0	
合計		0	0	300,000	2	300,000	2	300,000	