

社會工作局
《資助設施財務會計制度》
例題集

2009年12月第一版

前 言

本局於 2008 年開始推行資助設施財務會計制度，並邀請了專業會計師為各服務範疇編制了新格式財務報表填寫指引。為了鞏固機構服務人員的會計基礎知識及加深各機構對本局新會計制度的了解，本局先後於 2007 至 2009 年間為兒青、復康、長者、家庭暨社區各服務範疇的設施舉行多場集體指導會及會計基礎培訓班。另外，為了協助各服務設施解決對新會計制度的各項疑問，本局除了設立專用郵箱供各機構查詢外，並將各機構查詢的問題進行篩選及整合，編制了「資助設施財務會計制度 – 問題摘要及解答」，有關問題集已於 2009 年 10 月完成並上載至本局網頁供各機構查閱。

為了令各受資助機構對新格式財務報表填寫指引的內容加深了解，及為各受資助設施提供參考性資料，現以新格式財務報表填寫指引的內容為基礎編制了「資助設施財務會計制度 – 例題集」，期望藉此能為各服務機構提供協助。

目 錄

一. 收入	4
1. 服務收入	4
2. 活動收入	6
3. 銷售/勞務提供收入之會計處理	7
4. 社會工作局-經常性開支資助	7
5. 社會工作局 — 設備資助	9
6. 社會工作局 — 維修/改善工程	10
7. 社會工作局 — 偶發性活動資助收入	12
8. 其他政府部門資助	13
9. 總會資助	14
10. 捐贈收入-現金	15
11. 私人捐款-實物	17
12. 財務收入	17
二. 費用	19
1. 費用的一般會計處理	19
2. 折舊費用及報銷資產的一般會計處理	20
三. 流動資產	22
1. 應收資助款	22
2. 應收款項	22
3. 存貨	22
4. 暫付款項	24
5. 按金支出	24
6. 預付費用	24
7. 員工貸款	25
8. 其他貸出款	25
9. 其他應收款	25
10. 服務單位負責人往來	25
11. 總會往來	26
12. 關聯機構往來	26
四. 固定資產	27
1. 自資購買固定資產的處理	27
2. 資助購買固定資產的處理	27
3. 捐贈的固定資產處理	27
4. 無形資產及遞延費用	28
5. 未完成資產	28

五. 流動負債.....	29
1. 應付賬款.....	29
2. 應付費用.....	29
3. 應付工資及其他報酬.....	29
4. 應付固定資產供款.....	30
5. 應付員工公積金/退休金.....	30
6. 應付公積金/退休金供款.....	30
7. 其他應付款.....	31
8. 暫收款.....	31
9. 按金收入.....	31
10. 預收資助款.....	32
11. 預收捐款.....	32
12. 預收款項-其他.....	32
13. 銀行借款.....	33
14. 其他人士借款.....	33
15. 服務單位負責人往來.....	33
16. 總會往來.....	33
17. 關聯機構往來.....	34
六. 權益.....	35
1. 一般流動基金.....	35
2. 受限制流動基金.....	35
3. 財產設備基金.....	35
4. 永久性捐助基金.....	35
5. 有條件捐助基金.....	36
6. 退休金儲備.....	36
7. 公積金儲備.....	36

一. 收入

1. 服務收入

例 1：A 托兒所共有 80 個托兒學位，每位入托學童每月收費\$1,000，已全數收生。

分析：托兒所每月可因應服務對象的人數及所訂定的收費標準，計算每月的服務費收入。

借	12102	應收款項	80,000.00	
貸	401	服務收入		80,000.00

續上例：若本月的收費狀況如下：10 位學童已在上月預繳本月的服務費，70 位學童繳交本月服務費，20 位學童預繳下月服務費，15 位學童清繳上月的服務費。

10 位學童已在上月預繳本月的服務費的會計處理：

分析：由於上月收到服務對象預繳費用時，會記帳入“預收款項”，因此，本月應將有關的“預收款項”與“應收款項”沖銷。

借	219	預收款項	10,000.00	
貸	12102	應收款項		10,000.00

70 位學童繳交本月服務費的會計處理：

分析：由於每月開始時會先計算每月服務收入總額並記帳入“應收款項”（參閱例 1），因此當收款時，只需沖銷應收款項。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	70,000.00	
貸	12102	應收款項		70,000.00

20 位學童預繳下月服務費的會計處理：

分析：當收到服務對象繳費時，應立即將有關收入全數存入銀行，由於有關收入並不屬本月收入，因此應記帳入預收款項。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	20,000.00	
貸	219	預收款項		20,000.00

15 位學童清繳上月的服務費的會計處理：

分析：當收到服務對象繳費時，應立即將有關收入全數存入銀行，由於有關收入屬收回上月應收而未收的服務費，因此應沖銷應收款。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	15,000.00	
貸	12102	應收款項		15,000.00

例 2：參閱例 1，若當中有 3 位學童經批准獲每位每月減收服務費\$500 元。

分析：服務對象獲減費，即表示托兒所實際收到的服務收費會比標準額為少，所減收的服務費作費用處理。

借	508	服務收費扣減	1,500.00	
貸	12102	應收款項		1,500.00

2. 活動收入

例 1：社區中心 8 月舉辦親子講座，每位參加者收費用 \$30，7 月合共有 50 人報名參加。

現金基礎之處理方式：

分析：當收到參加者繳費時，應立即將有關收入全數存入銀行，並記帳入“活動收入”。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	1,500.00	
貸	402	活動收入		1,500.00

應計基礎之處理方式：

分析：7 月當收到參加者繳費時，應立即將有關收入全數存入銀行，因有關講座於 8 月才舉行，不屬 7 月份的收入，故 7 月時應記帳入“預收款項”，待 8 月時才由“預收款項”轉入“活動收入”。

7 月份之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	1,500.00	
貸	219	預收款項		1,500.00

8 月份之會計處理：

借	219	預收款項	1,500.00	
貸	402	活動收入		1,500.00

備註：根據本局填寫指引的規定，“活動成本”及“資助收入”須按照應計基礎的入帳原則於相同月份內確認為收入及費用；因有設施/機構反映年中舉辦活動頻繁，若每項活動均按應計基礎處理，會較繁複及容易出錯，因此。本局容許設施/機構於年度中的各個月份(即 1 至 11 月)間，活動的收入及支出可按現金基礎的處理方式，即按實際發生收入及支出時記帳，但年尾時(即 12 月份)必須按應計基礎作出年度調整。

3. 銷售/勞務提供收入之會計處理

例：社區中心內設置汽水售賣機，當月汽水機共收取款項 850。

分析：社區中心內設置汽水售賣機，所收取款項屬社區中心的“銷售/勞務提供收入”，當社區中心開啟汽水機收取款項時，應立即將有關款項全數存入銀行。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	850.00	
貸	403	銷售/勞務提供收入		850.00

4. 社會工作局-經常性開支資助

例 1：收到社工局本月的固定資助 \$40,000

分析：本局會於每月將當月的“經常性開支資助”直接存入設施所開設的獨立銀行戶口內，因此設施只需於收到資助時記帳便可。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	40,000.00	
貸	41101	社會工作局 — 經常性開支資助		40,000.00

續上例：某設施收到社工局本月固定資助 \$40,000，但該設施尚未開設獨立銀行戶口。

分析：本局會於每月將當月的“經常性開支資助”直接存入設施所開設的獨立銀行戶口內，但由於該設施尚未開設獨立銀行戶口，本局暫時會將每月的資助存入該受資助設施所屬總會之銀行戶口內。

借	152	總會往來	40,000.00	
貸	41101	社會工作局 — 經常性開支資助		40,000.00

例 2：家援隊於 8 月收到社工局 7 月份的固定資助 \$40,000

分析：因 8 月收 7 月份的津助，故 7 月份應先記帳入“應收資助款”，待 8 月份收到款項後，便沖銷“應收資助款”。

7 月份之會計處理：

借	12101	應收資助款	40,000.00	
貸	41101	社會工作局 — 經常性開支資助		40,000.00

8 月份之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	40,000.00	
貸	12101	應收資助款		40,000.00

續上例：某家援隊 8 月收到社工局 7 月固定資助 \$40,000，但該設施尚未開設獨立銀行戶口。

分析：本局會於“經常性開支資助”直接存入設施所開設的獨立銀行戶口內，但由於該設施尚未開設獨立銀行戶口，本局暫時會將每月的資助存入所屬的社區中心戶口內。

7 月份之會計處理：

借	12101	應收資助款	40,000.00	
貸	41101	社會工作局 — 經常性開支資助		40,000.00

8 月份之會計處理：

借	153	關聯機構往來	40,000.00	
貸	12101	應收資助款		40,000.00

備註：根據本局《資助設施財務會計制度》的規定，每間受資助設施應以設施的名義開設獨立銀行戶口，以處理受資助設施營運上的所有收入及支出，若受資助設施未開設獨立銀行戶口，則每月的收支將暫時由該受資助設施所屬總會代收代支；當受資助設施開設獨立銀行戶口後，所屬總會應盡快將該設施暫存於該會的結餘款項歸還設施。

5. 社會工作局 — 設備資助

例 1：某社區中心收到本局資助 \$10,000，作為添置 2 部冷氣機之用，該社區中心已在同月購買 2 部冷氣機共支付 \$11,000。

分析：由於收取資助與購買設備於同一個月發生，因此設施只需於收到資助時記帳入“社會工作局-設備資助”，購買冷氣機時記帳入“電器設備”便可。

收取資助時的會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	41102	社會工作局 — 設備資助		10,000.00

購買冷氣機時的會計處理：

借	16205	電器設備	11,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		11,000.00

續上例：但該社區中心在收取資助後下月才購買 2 部冷氣機共支付 \$11,000。

分析：由於設施於收取資助與購買設備在不同月份發生，因此設施於收到資助時應先記帳入“預收資助”，待購買冷氣機時才轉帳入“社會工作局-設備資助”，而購買冷氣機時已可立即記帳入“電器設備”。

收取資助時的會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	21901	預收資助款		10,000.00

購買冷氣機時的會計處理：

借	16205	電器設備	11,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		11,000.00
借	21901	預收資助款	10,000.00	
貸	41102	社會工作局 — 設備資助		10,000.00

6. 社會工作局 — 維修/改善工程

例 1：復康院舍要修理院舍內的所有冷氣機，供應商就有關修理費用報價為\$18,000，而本局就有關修理支出批覆會資助\$15,000，有關修理工於當月開展及完成，報價金額與實際支付金額相同，而本局的資助亦於同月支付。

分析：本局就維修/改善工程資助的政策，部份會採取實報實銷的方式，有部份會考慮工程所涉及的金額，採取分階段支付的方式。本例子所涉及的工程金額為\$18,000，本局就該項維修工程的資助多會採取實報實銷的方式，故院舍於支付工程費時，應立即記帳為費用支出，若同月收到本局資助，亦應於當月記帳為資助收入。

支付工程費時之會計處理：

借	51104	維修保養費	18,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		18,000.00

收到本局的資助時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	15,000.00	
貸	41103	社會工作局-維修/改建工程資助		15,000.00

續上例：倘若本局於維修工程完成後接著之月份支付資助款。

分析：院舍於支付工程費時，應立即記帳為費用支出，並同時記帳應收資助款，當收到本局的資助時再沖銷應收資助款。

當月支付工程費時之會計處理：

借	51104	維修保養費	18,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		18,000.00
借	12101	應收資助款	15,000.00	
貸	41103	社會工作局-維修/改建工程資助		15,000.00

下月收到本局的資助時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	15,000.00	
貸	12101	應收資助款		15,000.00

例 3：安老院舍要進行裝修工程，有關費用為\$60,000，而就有關裝修工程支出，1 月份收到社工局維修/改善工程資助 \$50,000，有關裝修工程於 3 月份完成。

分析：由於是項工程費用涉及之金額為\$60,000，根據本局填寫指引的規定，維修改善工程費用超過\$50,000，應確認為“裝修工程”。因院舍先收到本局的資助後再進行工程，

故院舍應於收到資助時先記帳入“預收資助款”，維修工程完成時應立即確認“裝修工程”支出，並應同月將預收資助款轉入資助收入。

1 月份之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	50,000.00	
貸	21901	預收資助款		50,000.00

3 月份之會計處理：

借	17101	裝修工程	60,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		60,000.00
借	21901	預收資助款	50,000.00	
貸	41103	社會工作局-維修/改建工程資助		50,000.00

例 4：安老院舍要進行裝修工程，有關費用為\$120,000，而就有關裝修工程支出，1 月份收到社工局維修/改善工程資助 \$105,000，有關裝修工程於 3 月份完成

分析：由於是項工程費用涉及之金額為\$120,000，根據本局填寫指引的規定，維修改善工程費用超過\$50,000，應確認為“裝修工程”，另外，本局就是項裝修工程之資助金額為\$105,000，根據本局填寫指引的規定，倘若受資助設施就設備及維修改善工程資助之金額超過\$100,000，院舍便應將資助之金額記入「財產設備基金」內。

因院舍先收到本局的資助後再進行工程，故院舍應於收到資助時先記帳入“預收資助款”，維修工程完成時應立即確認“裝修工程”支出，並應同月將預收資助款轉入「財產設備基金」。

1 月份之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	105,000.00	
貸	21901	預收資助款		105,000.00

3 月份之會計處理：

借	17101	裝修工程	120,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		120,000.00
借	21901	預收資助款	105,000.00	
貸	30201	財產設備基金		105,000.00

7. 社會工作局 — 偶發性活動資助收入

例 1：社區中心 8 月舉辦親子講座，本局批覆是項活動獲資助金額為 \$7,000，有關資助於 7 月發放。

現金基礎之處理方式：

分析：當收到資助時，應立即將有關收入全數存入銀行，並記帳入“社會工作局-偶發性活動資助”。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	7,000.00	
貸	41104	社會工作局-偶發性活動資助		7,000.00

應計基礎之處理方式：

分析：7 月當收到資助時，應立即將有關收入全數存入銀行，因有關講座於 8 月才舉行，不屬 7 月份的收入，故 7 月時應記帳入“預收資助項”，待 8 月時才由“預收資助款”轉入“社會工作局-偶發性活動資助”。

7 月份之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	7,000.00	
貸	219	預收款項		7,000.00

8 月份之會計處理：

借	219	預收款項	7,000.00	
貸	41104	社會工作局-偶發性活動資助		7,000.00

備註：根據本局填寫指引的規定，“活動成本”及“收入”須按照應計基礎的入帳原則於相同月份內確認為收入及費用；因有設施/機構反映年中舉辦活動頻繁，若每項活動均按應計基礎處理，會較繁複及容易出錯，因此。本局容許設施/機構於年度中的各個月份(即 1 至 11 月)間，活動的收入及支出可按現金基礎的處理方式，即按實際發生收入及支出時記帳，但年尾時(即 12 月份)才按應計基礎作出年度調整。

續上例：倘若有關資助於 9 月發放之會計處理。

現金基礎之處理方式：

分析：當收到資助時，應立即將有關收入全數存入銀行，並記帳入“社會工作局-偶發性活動資助”。

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	7,000.00	
貸	41104	社會工作局-偶發性活動資助		7,000.00

應計基礎之處理方式：

分析：因有關講座於8月舉行，故8月時應確認“社會工作局-偶發性活動資助”及“應收資助項”，待9月時收到資助時才沖銷“應收資助款”。

8月份之會計處理：

借	12101	應收資助款	7,000.00	
貸	41104	社會工作局-偶發性活動資助		7,000.00

9月份之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	7,000.00	
貸	12101	應收資助款		7,000.00

備註：根據本局填寫指引的規定，“活動成本”及“收入”須按照應計基礎的入帳原則於相同月份內確認為收入及費用；因有設施/機構反映年中舉辦活動頻繁，若每項活動均按應計基礎處理，會較繁複及容易出錯，因此。本局容許設施/機構於年度中的各個月份(即1至11月)間，活動的收入及支出可按現金基礎的處理方式，即按實際發生收入及支出時記帳，但年尾時(即12月份)才按應計基礎作出年度調整。

8. 其他政府部門資助

例1：某庇護工場每月都會收到澳基金會資助\$8,000，作為該庇護工場的行政開支資助。

分析：雖然有關資助的性質類似本局給與的經常性資助，但因有關資助並非由本局支付，故此應記帳入“其他政府部門資助”。

有關會計的處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	8,000.00	
貸	41109	其他政府部門資助		8,000.00

9. 總會資助

例 1：某復康中心所屬的總會，每月都將\$5,000 存入該復康中心的銀行戶口，作為補貼該中心的租金費用開支。

有關會計的處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	5,000.00	
貸	41201	總會資助		5,000.00

例 2：某復康中心每月租金 \$5,000，由其所屬總會無償代為支付。

分析：雖然有關租金由總會直接代為支付，並且不需要該復康中心償還，為了令雙方的帳目清楚，雙方仍須為有關交易記帳，設施所須的會計處理：

借	51107	租金	5,000.00	
貸	41201	總會資助		5,000.00

例 3：續上例，但租金是由其所屬總會暫時代為支付，但日後要歸還。

分析：有關租金屬由總會暫時代為支付，日後須要償還，設施所須的會計處理：

借	51107	租金	5,000.00	
貸	232	總會往來		5,000.00

10. 捐贈收入-現金

各類現金捐贈，按照以下規定確認收入：

捐贈的種類	會計確認
1. 無條件的、未受限制的	在捐贈時確認
2. 無條件的、受限制的	在捐贈時確認
3. 有條件的、未受限制的	當條件達成時確認
4. 有條件的、受限制的	當條件達成時確認

例 1：某人捐贈了\$10,000 予 ABC 安老院

分析：有關捐贈屬無條件的、未受限制的，會計分錄的處理為：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	421	私人捐款-現金		10,000.00

例 2：某人捐贈了\$10,000 予 ABC 托兒所，用作添置兒童圖書

分析：有關捐贈屬無條件、但限制用途只可用作添置兒童圖書，會計分錄的處理為：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	421	私人捐款-現金		10,000.00

例 3：某社區中心獲某公司捐贈現金\$10,000，條件是在該社區中心的季節性刊物中刊登鳴謝聲明。

分析：有關捐贈的條件是要刊登鳴謝聲明，但沒有限制有關捐款之用途，有關捐款的會計分錄處理為：

1. 收到捐款，但未刊登鳴謝聲明時：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	21902	預收捐款		10,000.00

2. 履行刊登鳴謝聲明後：

借	21902	預收捐款	10,000.00	
貸	421	私人捐款-現金		10,000.00

例 4：續上例，若該公司規定有關捐款只可用作添置圖書。

分析：有關捐贈屬有條件的、受限制的，有關捐款的會計分錄處理為：

1. 收到捐款，但未刊登鳴謝聲明時：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	21902	預收捐款		10,000.00

2. 履行刊登鳴謝聲明後：

借	21902	預收捐款	10,000.00	
貸	421	私人捐款-現金		10,000.00

11. 私人捐款-實物

例 1：ABC 安老院收到善長捐贈電單車一輛，價值 \$30,000

分析：由於該輛電單車符合條件：A. 單位價值高於\$2,000.00、B. 使用期可超過壹年，因此應記帳為“固定資產”，並需計算累積折舊，但由於有關電單車的價值不超過\$100,000，故不需記帳人“財產設備基金”，會計處理的方法如下：

1. 收到實物時

借	16403	電單車	30,000.00	
貸	422	私人捐款-實物		30,000.00

2. 每年計算折舊

借	55403	電單車折舊	6,000.00	
貸	19402	折舊備底-電單車 (30,000 x 20%)		6,000.00

例 2：ABC 安老院收到善長捐贈巴士一輛，價值 \$240,000

分析：由於該輛巴士符合條件：A. 單位價值高於\$2,000.00、B. 使用期可超過壹年，因此應記帳為“固定資產”；並由於有關巴士的價值超過\$100,000，故需記帳人“財產設備基金”，會計處理的方法如下：

1. 收到有關巴士時

借	16402	重型車輛	240,000.00	
貸	30201	財產設備基金		240,000.00

2. 每年計算折舊

借	55402	重型車輛折舊	40,000.00	
貸	19402	折舊備底-重型車輛 (240,000 x 16.66%)		40,000.00

3. 每年沖銷財產設備基金：

借	30201	財產設備基金	40,000.00	
貸	422	私人捐款-實物 (240,000 x 16.66%)		40,000.00

12. 財務收入

例 1：托兒所於中國銀行開設有儲蓄戶口，6 月 30 日收到銀行利息 100。

借	112	銀行儲蓄戶口	100.00	
貸	431	銀行存款利息收入		100.00

二. 費用

1. 費用的一般會計處理

借：費用（例如：水費，電費，維修保養費…等）

貸：現金/銀行存款

例 1：本月銀行自動轉帳支付電費 \$3,500，銀行手續費 \$1。

借	51102	電費	3,500.00	
貸	542	銀行手續費	1.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		3,501.00

例 2：以零用現金購買垃圾袋等清潔用品 \$70。

借	51102	衛生及清潔用品	70.00	
貸	101	零用現金		70.00

例 3：社區中心於 31/12 舉辦除夕倒數嘉年華，場地租用費為 \$2,000.00，有關租金於來年 1 月 30 日支付。

本年 12 月的會計處理：

借	50206	活動支出-租金	2,000.00	
貸	211	應付費用		2,000.00

來年 1 月的會計處理：

借	211	應付費用	2,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		2,000.00

例 4：院舍於 2009 年 8 月份進行裝修，裝修費為 \$10,000，該如何記帳？

分析：由於有關裝修工程金額 \$10,000，低於本局“裝修工程”每項工程合計金額須超過 \$50,000 的規定，故此不應記帳為“裝修工程”，而應作為支付維修費用處理，會計處理如下：

借	51104	維修保養費	10,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		10,000.00

2. 折舊費用及報銷資產的一般會計處理

按直線法計算折舊費用之公式：

$$\begin{aligned} \text{年度折舊費用} &= (\text{固定資產成本} - \text{殘值}) \times \text{年度折舊率} \\ \text{每月折舊費用} &= (\text{固定資產成本} - \text{殘值}) \times \text{年度折舊率} \div 12 \end{aligned}$$

例 1：開心家庭服務中心於 2007 年 9 月 5 日購進枱椅一批，價款共 \$6,000，預計沒有殘值。

分析：枱椅屬傢俬設備類別，根據固定資產折舊率表，傢俬設備的年折舊率為 16.66%。本局建議機構按每年計算一次折舊，但若機構認為按月、按季度、或按每半年計算折舊為更適合，則仍可採用，但機構一旦決定了計算折舊的會計政策，則所有類別的固定資產必須一致採用，且不得任意更改。

按年計算折舊的會計處理：

9 月購入傢俱：

借	16201	傢俱設備	6,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		6,000.00

12 月計算折舊：

借	55201	傢俱設備折舊	1,000.00	
貸	19201	折舊備底-傢俱設備		1,000.00
		$(\$6,000 - \$0) \times 16.66\% = 1,000.00$		

按月計算折舊的會計處理：

9 月購入傢俱：

借	16201	傢俱設備	6,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		6,000.00

9 月起計共 72 個月，每月計算折舊：

借	55201	傢俱設備折舊	83.33	
貸	19201	折舊備底-傢俱設備		83.33
		$(\$6,000 - \$0) \times 16.66\% \div 12 = 83.33$		

例 2：續上例，倘若該批枱椅於 2008 年 9 月颱風吹襲期間因水浸被毀壞。

分析(1)：枱椅被毀壞，會計上應辦理報銷固定資產，若採用按年計算折舊，因颱風時未

到 12 月，故此未計算 2008 年度的折舊，所以報銷時有關資產只累積計算了 1 年的折舊，會計處理如下：

1. 註銷固定資產之原值

借	565	固定資產報廢損失	6,000.00	
貸	16201	傢俱設備		6,000.00

2. 註銷固定資產之累積折舊

借	19201	折舊備底-傢俱設備	1,000.00	
貸	565	固定資產報廢損失		1,000.00
			$(\$6,000 - \$0) \times 16.66\% = 1,000.00$	

將上述 2 步驟合併後，報表上反映的“固定資產報廢損失”應為 \$5,000。

分析(2)：枱椅被毀壞，會計上應辦理報銷固定資產，若採用按月計算折舊，由購入有關資產至資產被浸毀時，合共已計算了 12 個月(2007 年 9 月至 2008 年 8 月)的折舊，報銷有關資產的會計處理如下：

1. 註銷固定資產之原值

借	565	固定資產報廢損失	6,000.00	
貸	16201	傢俱設備		6,000.00

2. 註銷固定資產之累積折舊

借	19201	折舊備底-傢俱設備	999.96	
貸	565	固定資產報廢損失		999.96
			$\$83.33 \times 12 \text{ 個月}$	

將上述 2 步驟合併後，報表上反映的“固定資產報廢損失”應為 \$5,000.04 (即 \$6,000 - \$999.96)。

三. 流動資產

1. 應收資助款

例 1：院舍預算更換電腦，預計須\$5,500，因而向本局作出資助申請，獲本局批覆資助額為\$5,000，於添置設備後向本局申請發還有關資助。

分析：根據本局要求，院舍獲批覆後，應先購買設備，再以單據向本局申領資助。會計處理如下：

1. 獲批覆後，購買設備

借	16503	電腦設備	5,500.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		5,500.00

2. 登錄應收資助款

借	12101	應收資助款	5,000.00	
貸	41102	社會工作局 - 設備資助		5,000.00

3. 收到資助款

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	5,000.00	
貸	12101	應收資助款		5,000.00

2. 應收款項

例 1：A 托兒所共有 80 個托兒學位，每位入托學童每月收費\$1,000，已全數收生。

1. 按服務對象的人數及所訂定的收費標準，計算每月的服務費收入

借	12102	應收款項	80,000.00	
貸	401	服務收入		80,000.00

2. 當服務對象付費時，沖銷應收款項

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	80,000.00	
貸	12102	應收款項		80,000.00

3. 存貨

例 1：A 托兒所於 2007 年 12 月 31 日透過實地盤點，計算出有食品存貨 \$1,200、用品存貨 \$1,700，有關存貨已於 2008 年 1 月 1 日的開帳資產負債表內反映；2008 年 12 月 31

日，托兒所再進行盤點，計算出有食品存貨 \$1,100、用品存貨 \$2,300。

分析：2008年12月31日的存貨總值超過\$2,000，會計處理如下：

1. 31/12/2008 食品存貨之處理

借		期初存資 - 食品存貨	1,200.00	
貸	131	用品存貨		1,200.00
借	131	用品存貨	1,100.00	
貸		期末存資 - 食品存貨		1,100.00

2. 31/12/2008 用品存貨之處理

借		期初存資 - 用品存貨	1,700.00	
貸	131	用品存貨		1,700.00
借	131	用品存貨	2,300.00	
貸		期末存資 - 用品存貨		2,300.00

例2：A托兒所於2007年12月31日透過實地盤點，計算出有食品存貨 \$1,200、用品存貨 \$1,700，有關存貨已於2008年1月1日的開帳資產負債表內反映；2008年12月31日，托兒所再進行盤點，計算出有食品存貨 \$800、用品存貨 \$1,100。

分析：2008年12月31日的存貨總值低於\$2,000，因此，2008年12月31日的存貨總值不須記帳，會計處理如下：

1. 31/12/2008 食品存貨之處理

借		期初存資 - 食品存貨	1,200.00	
貸	131	用品存貨		1,200.00

2. 31/12/2008 用品存貨之處理

借		期初存資 - 用品存貨	1,700.00	
貸	131	用品存貨		1,700.00

例3：A托兒所於2007年12月31日透過實地盤點，計算出有食品存貨 \$900、用品存貨 \$1,000，2008年12月31日再進行盤點，計算出有食品存貨 \$1,100、用品存貨 \$2,300。

分析：2007年12月31日的存貨總值低過\$2,000，不須記帳，2008年12月31日的存貨總值超過\$2,000，故此須要記帳，會計處理如下：

1. 31/12/2008 食品存貨之處理

借	131	用品存貨	1,100.00	
貸		期末存資 - 食品存貨		1,100.00

2. 31/12/2008 用品存貨之處理

借	131	用品存貨	2,300.00	
貸		期末存資 - 用品存貨		2,300.00

4. 暫付款項

支出暫付款時之會計處理：

借	141	暫付款項		
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		

收回暫付款時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		
貸	141	暫付款項		

5. 按金支出

例 1：申請電錶，需付電錶按金\$500。

支付按金時

借	142	按金支出	500.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		500.00

收回按金時

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	500.00	
貸	142	按金支出		500.00

6. 預付費用

例 1：安老院的院址為租用，租約規定每月租金 \$4,000，並須上期支付。

分析：每月上期支付租金，即每月預先支付下個月的租金，會計處理如下：

1. 本月支付下月租金時，將所預先支付的租金記帳入預付費用

借	143	預付費用	4,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		4,000.00

2. 下月將預付租金撥回租金費用

借	51107	租金	4,000.00	
貸	143	預付費用		4,000.00

7. 員工貸款

支出員工貸款時之會計處理：

借	144	員工貸款		
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		

收回員工貸款時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		
貸	144	員工貸款		

8. 其他貸出款

支出其他貸出款時之會計處理：

借	145	其他貸出款		
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		

收回其他貸出款時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		
貸	145	其他貸出款		

9. 其他應收款

支出其他應收款時之會計處理：

借	149	其他應收款		
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		

收回其他貸出款時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		
貸	149	其他應收款		

10. 服務單位負責人往來

註：在任何情況下，服務單位負責人與服務機構之間不應有任何代收代支的交易出現。

11. 總會往來

例 1：5 月份善心人捐贈 ABC 安老院 \$10,000，由 ABC 安老院所屬的總會代收，總會於 6 月份將捐款交還 ABC 安老院。

7 月之會計處理：

借	152	總會往來	10,000.00	
貸	421	私人捐款-現金		10,000.00

8 月之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	152	總會往來		10,000.00

12. 關聯機構往來

例 1：某家援隊每月收到本局的經常性資助 \$50,000，因家援隊沒有開設銀行戶口，本局將每月的資助存入家援隊附屬的頤老中心戶口。

會計處理：

借	153	關聯機構往來	50,000.00	
貸	41101	社會工作局-經常性開支資助		50,000.00

四. 固定資產

1. 自資購買固定資產的處理

例 1：ABC 托兒所購買電視 1 部 \$8,000，用支票支付。

會計處理：

借	16205	電器設備	8,000.00	
貸	111	銀行支票戶口		8,000.00

2. 資助購買固定資產的處理

例 1：某社區中心收到本局資助 \$10,000，作為添置 2 部冷氣機之用，該社區中心已在同月購買 2 部冷氣機共支付 \$11,000。

分析：由於收取資助與購買設備於同一個月發生，因此設施只需於收到資助時記帳入“社會工作局-設備資助”，購買冷氣機時記帳入“電器設備”便可。

收取資助時的會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	41102	社會工作局 — 設備資助		10,000.00

購買冷氣機時的會計處理：

借	16205	電器設備	11,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		11,000.00

3. 捐贈的固定資產處理

例 1：若托兒所收到某公司捐贈電腦設備 10 套，每套價值 \$5,000。

分析：由於該電腦設備符合條件：A. 單位價值高於 \$2,000.00、B. 使用期可超過壹年，因此應記帳為“固定資產”，會計分錄處理如下：

借	16503	電腦設備	50,000.00	
貸	422	私人捐款-實物		50,000.00

4. 無形資產及遞延費用

4.1 裝修工程

例 1：ABC 托兒所於 2009 年 8 月份進行重鋪地皮工程，合共\$80,000，工程於 8 月份完成並全數支付。

8 月份之會計處理：

借	17101	裝修工程	80,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		80,000.00

4.2 重大維修

例 1：ABC 托兒所於 2009 年 8 月份將所有教室油漆翻新，合共\$60,000，工程於 8 月份完成並全數支付。

8 月份之會計處理：

借	17102	重大維修	60,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		60,000.00

5. 未完成資產

例 1：安老院於 2008 年 8 月份進行裝修，合共\$80,000，於 8 月份已支付\$30,000 訂金，10 月份工程完成，並支付 \$50,000 尾數。

分析：當工程尚在進行中，並未正式投入運作時，應將期間所支付的款項記帳入未完成資產，直至工程建造完成後，須將有關金額轉回相關的固定資產中。

8 月份的會計處理：

借	181	未完成資產	30,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		30,000.00

10 月份的會計處理：

借	181	未完成資產	50,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		50,000.00

借	17101	裝修工程	80,000.00	
貸	181	未完成資產		80,000.00

五. 流動負債

1. 應付賬款

例 1：安老院於 2008 年 12 月份購入糧油食品一批，合共\$1,200，於 2009 年 1 月份支付。

分析：雖然有關貨款在 2009 年 1 月份才支付，但有關開支應與 2008 年 12 月的收入成配比，故 12 月時便應將開支記帳及記入應付賬款，2009 年 1 月支付時，則為沖銷應付賬款。

2008 年 12 月之會計處理

借	501	食品及飲品	1,200.00	
貸	201	應付賬款		1,200.00

2009 年 1 月之會計處理

借	201	應付賬款	1,200.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		1,200.00

2. 應付費用

例 1：托兒所於 2008 年 12 月份進行電器例行檢查及維修，費用合共\$1,000，於 2009 年 1 月份支付。

分析：雖然有關費用在 2009 年 1 月份才支付，但有關保養及維修實質在 2008 年 12 月進行，故 12 月時便應將費用記帳及記入應付費用，2009 年 1 月支付時，則為沖銷應付費用。

2008 年 12 月之會計處理

借	51104	維修保養費	1,000.00	
貸	211	應付費用		1,000.00

2009 年 1 月之會計處理

借	211	應付費用	1,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		1,000.00

3. 應付工資及其他報酬

例 1：家庭中心 2008 年 12 月份員工薪酬合共\$25,000，於 2009 年 1 月 2 日支付。

分析：雖然有關薪酬在 2009 年 1 月份才支付，但有關薪酬在 2008 年 12 月已有償付的責

任，故 12 月時便應將員工薪酬記帳及記入應付工資及其他報酬，2009 年 1 月支付時，則為沖銷應付工資及其他報酬。

2008 年 12 月之會計處理

借	52101/52102/ 52103/52104	薪酬	25,000.00	
貸	212	應付工資及其他報酬		25,000.00

2009 年 1 月之會計處理

借	212	應付工資及其他報酬	25,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		25,000.00

4. 應付固定資產供款

費用發生時之會計處理：

借		固定資產		
貸	213	應付固定資產供款		

支付時之會計處理：

借	213	應付固定資產供款		
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		

5. 應付員工公積金/退休金

費用發生時之會計處理：

借	52210/ 52211	公積金/退休金		
貸	214	應付員工公積金/退休金		

支付時之會計處理：

借	214	應付員工公積金/退休金		
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		

6. 應付公積金/退休金供款

費用發生時之會計處理：

借	52210/ 52211	公積金/退休金		
貸	215	應付公積金/退休金供款		

支付時之會計處理：

借	215	應付公積金/退休金供款
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口

7. 其他應付款

費用發生時之會計處理：

借		各項費用
貸	216	其他應付款

支付時之會計處理：

借	216	其他應付款
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口

8. 暫收款

例 1：某政府部門向 ABC 復康設施的 50 位學員每人發放\$500 津貼，由復康設施代收後支付與每位學員。

收取津貼時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	25,000.00	
貸	217	暫收款		25,000.00

返還予學員時之會計處理：

借	217	暫收款	25,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		25,000.00

9. 按金收入

收取按金時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口
貸	218	按金收入

返還按金時之會計處理：

借	218	按金收入
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口

10. 預收資助款

例 1：某社區中心於 5 月收到本局資助 \$10,000，作為添置 2 部冷氣機之用，該社區中心已在 7 月購買 2 部冷氣機共支付 \$11,000。

分析：由於設施於收取資助與購買設備在不同月份發生，因此設施於收到資助時應先記帳入“預收資助款”，待購買冷氣機時才轉帳入“社會工作局-設備資助”，而購買冷氣機時已可立即記帳入“電器設備”。

5 月收取資助時的會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	10,000.00	
貸	21901	預收資助款		10,000.00

7 月購買冷氣機時的會計處理：

借	16205	電器設備	11,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		11,000.00
借	21901	預收資助款	10,000.00	
貸	41102	社會工作局 — 設備資助		10,000.00

11. 預收捐款

收取捐款時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		
貸	21902	預收捐款		

當捐款之條件達到後之會計處理：

借	21902	預收捐款		
貸	421	私人捐款-現金		

12. 預收款項-其他

收取預收款項時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		
貸	21903	預收款項-其他		

當到期時之會計處理：

借	21903	預收款項-其他		
貸		各項收入		

13. 銀行借款

收取銀行借款時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口
貸	221	銀行借款

償還銀行借款時之會計處理：

借	221	銀行借款
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口

14. 其他人士借款

收取其他人士借款時之會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口
貸	222	其他人士借款

償還其他人士借款時之會計處理：

借	222	其他人士借款
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口

15. 服務單位負責人往來

在任何情況下，服務單位負責人與服務機構之間不應有任何代收代支的交易出現。

16. 總會往來

例 1：ABC 托兒所每月租金為\$5,000，由總會先代為墊支。

總會代付租金時之會計處理：

借	51107	租金	5,000.00	
貸	232	總會往來		5,000.00

償還有關金額予總會時之會計處理：

借	232	總會往來	5,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		5,000.00

17. 關聯機構往來

例：某社團屬下之甲設施與乙設施合作籌辦賀回歸活動，活動的場地租金\$2,000 由甲設施先行代支，及後再向乙設施收回\$1,000.00。

乙設施的會計處理方法：

活動支出記帳

借	50206	活動支出-租金	1,000.00	
貸	233	關聯機構往來		1,000.00

還款予甲設施時之會計處理：

借	233	關聯機構往來	1,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		1,000.00

六. 權益

1. 一般流動基金

某服務單位獲理事會會議決議通過，將某金額的累積盈虧撥入一般流動基金。

借	321	累積盈虧	
貸	30101	一般流動基金	

2. 受限制流動基金

某服務單位獲理事會會議決議通過，將某金額的累積盈虧撥入受限制流動基金。

借	321	累積盈虧	
貸	30102	受限制流動基金	

3. 財產設備基金

例：若托兒所收到某公司捐贈教學/活動設備 1 套，價值\$120,000。

分析：由於有關教學/活動設備的價值超過\$100,000，故需記帳人“財產設備基金”，會計分錄處理如下：

借	16202	教學/活動設備	120,000.00	
貸	30201	財產設備基金		120,000.00

每年計算折舊：

借	55202	教學/活動設備折舊	20,000.00	
貸	19202	折舊備底-教學/活動設備		20,000.00

每年沖銷財產設備基金：

借	30201	財產設備基金	20,000.00	
貸	422	私人捐款-實物		20,000.00

4. 永久性捐助基金

例：健康安老院於 2008 年 12 月份收到善長現金\$1,000,000 之捐款，但指明該捐款只可作定期存款，而衍生的利息可用作安老院的日常開支之用。

2008 年 12 的帳務處理：

借	113	銀行定期儲蓄戶口	1,000,000.00	
貸	30301	永久性捐助基金		1,000,000.00

收取利息時的會計處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		
貸	431	銀行存款利息收入		

5. 有條件捐助基金

例：開心托兒所於 2008 年 12 月份收到善長現金\$20,000 之捐款，但指明該捐款只可用於 2009 年慶祝雙慶活動之用。於 2009 年開心托兒所舉辦該項活動，總開支共 \$22,000。

2008 年的帳務處理：

借	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口	20,000.00	
貸	30202	有條件捐助基金		20,000.00

2009 年的帳務處理：

借		活動支出	22,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		22,000.00
借	30202	有條件捐助基金	20,000.00	
貸	421	私人捐款-現金		20,000.00

6. 退休金儲備

例：開心托兒所的理事會決定於 2009 年 1 月份開始設立退休金儲備，每月撥備\$5,000。

借	52211	退休金	5,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		5,000.00
借	114	員工公積金/退休金銀行存款戶口	5,000.00	
貸	311	退休金儲備		5,000.00

7. 公積金儲備

例：開心托兒所的理事會決定於 2009 年 1 月份開始設立公積金儲備，每月撥備\$5,000。

借	52210	公積金	5,000.00	
貸	111/112	銀行支票戶口/銀行儲蓄戶口		5,000.00
借	114	員工公積金/退休金銀行存款戶口	5,000.00	
貸	312	公積金儲備		5,000.00

