

習題 — 補充資料

ABC托兒所
會計科目目錄表

科目編號	科目名稱	科目編號	科目名稱
資 產		收 入	
10101	零用現金—澳門幣	401	服務收入
10201	專項活動備用金—澳門幣	41101	社會工作局 - 經常性開支資助
10301	庫存現金—澳門幣	41102	社會工作局 - 設備資助
11101	A 銀行支票戶口	41104	社會工作局 - 偶發性活動資助
12102	應收款項	支 出	
16201	傢俱設備	501	食品及飲品
16203	寢室設備	50201	活動支出 - 食品及飲品
16205	電器設備	50204	活動支出 - 獎金、獎項及禮物
16301	廚房用具及器具	50205	活動支出 - 裝飾及佈置用品
16401	輕型汽車	506	醫藥及護理用品
16502	辦公室設備	508	服務收費扣減
17101	裝修工程	51102	電費
181	未完成資產	51103	燃料費
19201	折舊備底 - 傢俱及設備	51104	維修保養費
19203	折舊備底 - 寢室設備	51105	郵電費
19205	折舊備底 - 電器設備	51107	租金
19301	折舊備底 - 廚房用具及器具	51110	大廈管理費
19502	折舊備底 - 辦公室設備	51112	交通費及旅費
19701	累積攤銷 - 裝修工程	51202	廚房用品
負 債		51205	衛生及清潔用品
201	應付賬款	51206	文具印刷
211	應付費用	52101	主管薪金
21901	預收資助款	52103	服務人員薪金
21902	預收捐款	52104	支援人員薪金
23201	總會往來	52205	員工膳食
權 益			
30201	財產設備基金		
30302	有條件捐助基金		
321	累積盈虧		

會計科目應用及說明

- 10101** 零用現金
用以支付日常零星業務開支的零用金
- 10201** 專項活動備用金
針對某些專項活動而設立的備用金
- 10301** 庫存現金
是指作為後備及特殊用途之備用金，須與零用現金分開處理及存放，而庫存的金額通常會比零用現金為多
- 12102** 應收賬款
凡因經營業務及提供勞務所發生的應收未收的賬款
- 16201** 傢俱設備
是指服務單位的傢俬
- 16203** 寢室設備
有關寢室的用品及設備
- 16301** 廚房用具及器具
有關廚房中使用的用具及器具
- 16401** 輕型車輛
以服務單位名義購入的私家車及客貨車
- 16502** 辦公室設備
用於辦公室的設備(包括打字機、影印機等)
- 17101** 裝修工程
有關物業的裝修工程
- 181** 未完成資產
是指有關的資產或工程尚在建造中，並未正式投入運作。當該資產/工程建造完成後，須將有關金額轉回相關的固定資產中。例如，興建之樓宇完成後，須將未完成資產的金額轉回固定資產-樓宇中
- 19** 折舊備底及累積攤銷
固定資產在提取折舊時，須同時記入相對應的折舊備底。無形資產及遞延費用須因應預計的使用期間對其價值進行分期攤銷，其累計攤銷額應記入此賬
- 201** 應付賬款
收到供應商的貨品，但尚未支付的款項
- 211** 應付費用
每月應付而未付的費用

- 21901** 預收資助款
預收社工局資助的款項
- 21902** 預收捐款
預收個人或公司捐贈之款項 (金額在\$100,000 或以下，無須記入有條件捐助基金)
- 23201** 總會往來
與總會之間的往來款
- 30201** 財產設備基金
是指服務單位對受資助或受捐贈的財產設備而特設的基金
- 30302** 有條件捐助基金
該基金要求到某特定時間前，或捐贈者所指定的事件發生前不可使用
- 321** 累積盈虧
是服務單位歷年餘下的盈餘或虧損
- 401** 服務收入
是指收取服務使用者的固定服務費用
- 41101** 社會工作局－經常性開支資助
是指社工局每月定期的資助
- 41102** 社會工作局－設備資助
是指社工局資助購置設備之款項
- 41104** 社會工作局－偶發性活動資助
是指社工局資助各專項活動之款項，而該資助收入須於活動完成後才可確認，即活動成本及資助收入須於同月內反映
- 501** 食品及飲品
是指直接投放在服務對象身上之食品飲品，以及服務人員在提供服務時所需之膳食
- 502** 活動支出
是指有關專項活動的各項開支
- 506** 醫藥及護理用品
是直接用於服務對象所消耗的醫藥及護理用品
- 508** 服務收費扣減
減免服務對象收費 / 給予服務對象的折扣
- 51103** 燃料費
包括石油氣、火水、汽車入油等
- 51104** 維修保養費
包括建築物、設備及汽車的維修及保養費用

- 51105** 郵電費
包括電話費，傳真，互聯網，郵費，速遞費
- 51107** 租金
包括租用樓宇，車位，設備，汽車
- 51112** 交通費及旅費
包括本澳交通費，外地旅費、住宿及餐費
- 51202** 廚房用品
金額在 \$2,000 或以下之廚房用品
- 51205** 衛生及清潔用品
包括廁紙，洗手液，清潔劑，清潔用品等
- 51206** 文具印刷
包括文具，影印紙及印刷費等
- 52101** 主管薪金
主要包括正/副主管、正/副所長、正/副院長及正/副主任的薪金
- 52103** 服務人員薪金
主要包括物理治療師助理、職業治療師助理、訓練員、家援服務助理員、家務助理、個人護理員、活動協調員、教育助理、導師、保育員、舍監／舍家長、助理技術員等人員的薪金
- 52104** 支援人員薪金
主要包括會計、財務、文員、秘書、總務、庶務總管、廚師、廚師助理、園丁、助理人員、工人、清潔員、司機、接線生、接待員、看更、值班人員等人員的薪金
- 52205** 員工膳食
是指員工的聚餐、膳食等開支