



澳門特別行政區政府
社會工作局
GOVERNO DA RAEM
INSTITUTO DE ACÇÃO SOCIAL

對從事社會援助活動實體資助計劃 之 定期資助指引

目錄

| | |
|-------------------------------|----|
| 一、定期資助的範圍及計算 | 3 |
| 1. 員工報酬（由 1.1 及 1.2 組成） | 3 |
| 2. 經常費用..... | 4 |
| 3. 行政費用..... | 5 |
| 4. 年度活動費用 | 5 |
| 二、定期資助的申請 | 5 |
| 1. 新申請..... | 5 |
| 2. 續期申請..... | 6 |
| 三、申請流程 | 8 |
| 1. 新申請..... | 8 |
| 2. 續期申請..... | 9 |
| 四、提交報告 | 10 |
| 五、延期情況 | 10 |
| 六、受資助實體的義務..... | 10 |
| 七、資助的中止及取消..... | 11 |
| 八、查詢..... | 11 |
| 九、附錄..... | 11 |
| 十、補充及解釋..... | 11 |

一、定期資助的範圍及計算

1. 員工報酬（由 1.1 及 1.2 組成）

- ◆ 用於承擔符合社工局「標準工作人員配置規劃表」的配置比例、入職學歷及資歷要求之全職工作人員（主管及督導人員、專業人員、輔助人員、工人及勤雜人員）之費用，包括但不限於：
 - 每月基本薪酬／工資；
 - 額外報酬（指為超時或輪班工作計算的報酬）；
 - 員工津貼（指於基本報酬中承諾的固定津貼）；
 - 離休補償和公積金等。
- ◆ 資助金額的計算包括以下兩部分：

1.1 工作人員開支

- ◆ 資助金額由「標準工作人員配置規劃表」和「社會服務設施工作人員資助薪俸參照表」（附錄一）兩個主要元素組成；
- ◆ 社工局於每年12月額外向申請實體指定設施／計劃／項目多發放一份工作人員開支資助的金額（以12月15日或之前入職的工作人員計算），作為標置表內所載工作人員的“年度雙糧津貼”；
- ◆ 於當年1月1日至6月30日投入運作的設施／計劃／項目，首年雙糧津貼相等於12月工作人員開支資助的整份金額；

- ◆ 於當年7月1日至12月31日投入運作的設施／計劃／項目，首年雙糧津貼相等於12月工作人員開支資助的一半金額，翌年起為整份金額。

1.2 參與《非強制性中央公積金制度》之補貼¹

- ◆ 已獲社會保障基金批准加入第7/2017號法律《非強制性中央公積金制度》；
- ◆ 全職且為澳門特別行政區居民及社工局資助的工作人員；
- ◆ 以每年10月份登錄於「社會服務設施工作人員資料匯報平台」內的“供款人”為計算基礎；
- ◆ 資助金額按照「社會服務設施工作人員資助薪俸參照表」中工作人員資助金額的5%，以及第7/2017號法律《非強制性中央公積金制度》第二十六條第四款的計算方式，兩者取其低而得出；
- ◆ 全年資助金額上限為“供款人”之每月資助金額的總和乘以12個月。

2. 經常費用

- ◆ 用於承擔服務使用者或服務場所而衍生的直接營運費用；
- ◆ 包括但不限於：膳食及用品、電費、水費、通訊費、燃料費、物業管理費、清潔衛生用品、辦公室文儀用品及資產

¹ 僅適用於獲准加入社工局自2015年7月起推行的資助制度之設施／計劃／項目。

維修保養費等；

- ◆ 資助金額的計算將參照“1.1工作人員開支”的特定比例。

3. 行政費用

- ◆ 用於承擔運作所需而衍生的非直接營運費用；
- ◆ 包括但不限於：購買會計、法律及顧問服務費用；員工培訓、員工保險等；
- ◆ 資助金額的計算將參照“1.1工作人員開支”的特定比例。

4. 年度活動費用

- ◆ 用於開展經與社工局磋商及共識後的活動，尤以開展配合當年度施政方針的活動計劃；
- ◆ 資助金額的計算將參照“1.1工作人員開支”的特定比例。

二、定期資助的申請

1. 新申請

- ◆ 須向社工局提出申請（申請實體須事前與社工局磋商，初步具備條件後方可開展申請程序）；
- ◆ 不接受更改已提交的文件，但屬社工局要求修正者除外；
- ◆ 倘須補交文件，須在接獲社工局通知翌日起計的7個工作日內補交，逾期未補交將視自動放棄申請論；
- ◆ 信函須由申請實體具權限的機關據位人簽署，並蓋上申請實

體印章。倘由代表簽署信函，須附同具權限機關的授權決議或授權書；

- ◆ 申請信函須附同下列文件及資料：
 - 簽署人之澳門特別行政區居民身份證副本；
 - 由澳門特別行政區身份證明局發出載有申請實體（法人）之登記及各機關成員名單的證明書（須最近三個月內發出）；
 - 申請實體指定設施／計劃／項目辦公或服務場所的資料清單，尤須載明場所名稱及地址等；
 - 申請實體指定設施／計劃／項目的服務計劃，以及於申請資助年度的工作計劃及收支預算表；
 - 申請實體指定設施／計劃／項目的工作人員架構及相關文件；
 - 其他有助社工局評估的資料。
- ◆ 申請實體須確保所提交的文件及資料準確無誤，所提交的文件及資料僅供計劃申請之用，一經提交，概不退回。

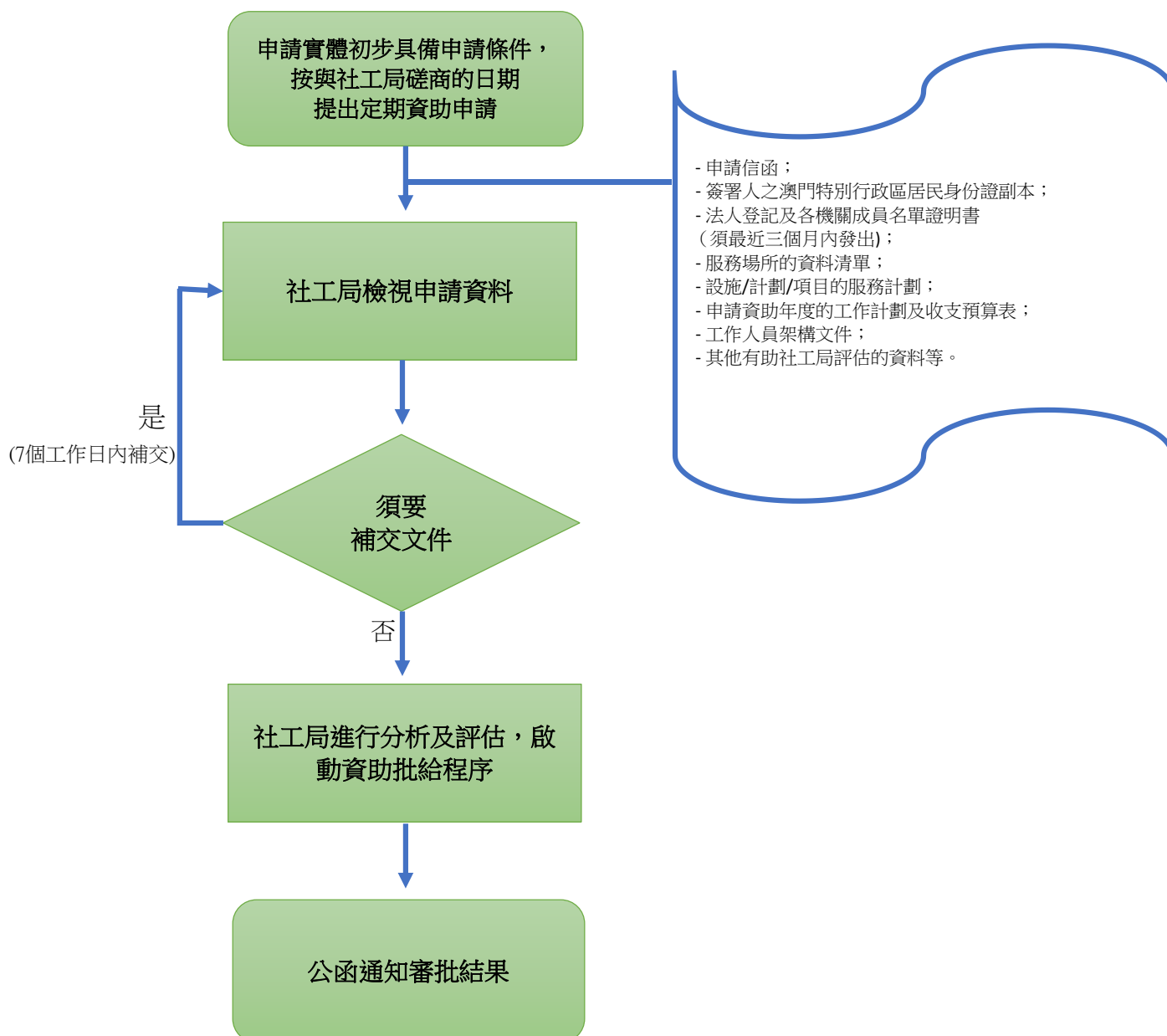
2. 續期申請

- ◆ 申請實體於6月1日至6月30日，透過續期意願聲明書向社工局提交下一年度的續期申請（附錄二）；
- ◆ 續期意願聲明書必須經由具權限機關據位人簽署，且蓋上申請實體印章（倘由代表簽署，須附同具權限機關的授權決議或授權書），連同：

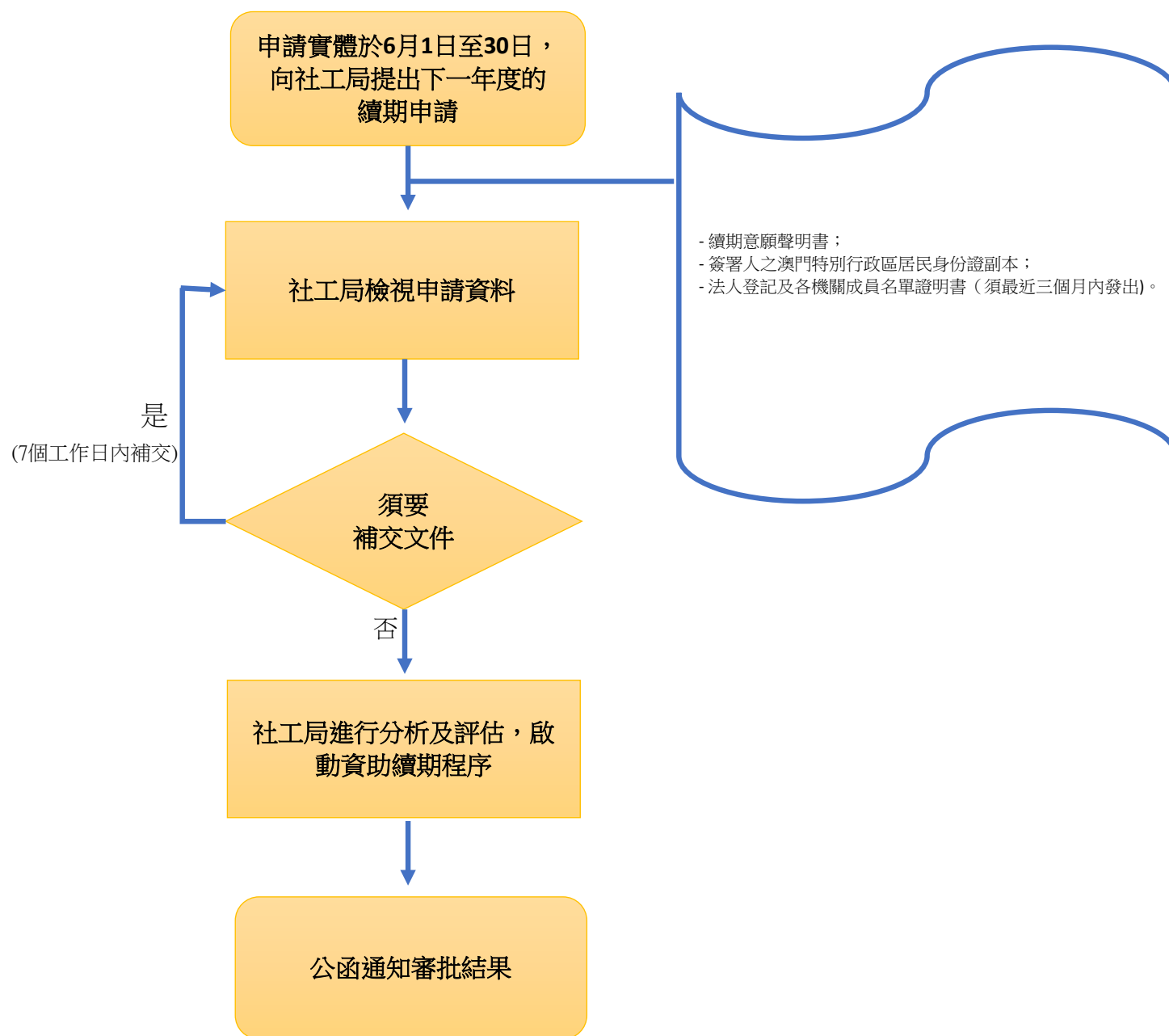
- 簽署人之澳門特別行政區居民身份證副本；
- 由澳門特別行政區身份證明局發出載有申請實體之登記及各機關成員名單的證明書（須最近三個月內發出）；（僅適用換屆的社團）
- ◆ 申請實體須確保所提交的文件及資料準確無誤，所提交的文件及資料僅供計劃申請之用，一經提交，概不退回。

三、申請流程：

1. 新申請



2. 續期申請



四、提交報告

受資助實體指定設施／計劃／項目必須於每月15日或之前，向社工局提交上一月份的：

- ◆ 按指定格式編製的工作人員資料；
- ◆ 按指定格式編製的服務統計資料；
- ◆ 按指定格式編製的會計報表。

受資助實體指定設施／計劃／項目必須於社工局具體指定的日期前，提交：

- ◆ 服務使用者的資料；
- ◆ 年度總結報告；
- ◆ 上一年度經核數師審核的年度財務報告；
- ◆ 下一年度的年度服務及預算計劃書；
- ◆ 有助社工局監察財政資助運用情況而要求的其他資料。

五、延期情況

倘未能按時提交年度總結報告及／或經核數師審核的年度財務報告，須在期限屆滿前30日以書面向社工局提出延期申請，最長只能延期30日，且只能申請延期1次。

六、受資助實體的義務

受資助實體及指定設施／計劃／項目須遵守《資助計劃》所訂明之義務。

七、資助的中止及取消

《資助計劃》所訂明之相關規定。

八、查詢

如有疑難或任何問題，請致電或直接向所屬申請單位的技術人員查詢。

九、附錄

- ◆ 《附錄一》社會服務設施工作人員資助薪俸參照表；
- ◆ 《附錄二》續期意願聲明書式樣；
- ◆ 《附錄三》會計科目說明及財務報告格式。

十、補充及解釋

倘有需要，社工局可對《資助指引》的內容作補充及解釋。

社會服務設施工作人員資助薪俸參照表

| 人員組別 | 職位代號 | 職位名稱 | 每月資助金額 (澳門元) 2024年1月起生效 | |
|---------|--------------|---------------------|-------------------------------|--------|
| 主管及督導人員 | 102 | 社會設施主管I | 45,290 | |
| | 103 | 社會設施主管II | 41,180 | |
| | 104 | 社會設施主管III | 34,310 | |
| | 105 | 社會設施副主管 | 34,310 | |
| | 106 | 服務督導 | 34,310 | |
| | 107 | 社會設施主管(過渡) | 27,450 | |
| 專業人員 | 201 | 社工 | 30,880 | |
| | 202 | 醫生 | 41,180 | |
| | 203 | 護士 | 30,880 | |
| | 204 | 幼兒導師(大專幼教-過渡) | 30,880 | |
| | 205 | 幼兒導師 | 23,330 | |
| | 206 | 物理治療師 | 32,940 | |
| | 207 | 職業治療師 | 32,940 | |
| | 208 | 語言治療師 | 32,940 | |
| | 209 | 心理輔導員 | 30,880 | |
| | 210 | 特教老師 | 30,880 | |
| | 211 | 教師/導師 | 30,880 | |
| | 212 | 營養師 | 30,880 | |
| | 213 | 手語翻譯員I | 30,880 | |
| | 214 | 手語翻譯員II | 23,330 | |
| | 215 | 資訊技術員 | 30,880 | |
| | 216 | 臨床心理治療師 | 32,940 | |
| | 217 | 專業技術員 | 30,880 | |
| | 218 | 藥劑技術員 | 30,880 | |
| 219 | 聽力師 | 32,940 | | |
| 輔助人員 | 社會教育輔助範疇、護理、 | 301 | 舍監I | 30,880 |
| | | 302 | 舍監II | 20,590 |
| | | 303 | 健康照護員 | 23,330 |
| | | 304 | 活動協調員 | 20,590 |
| | | 305 | 個人護理員 | 15,100 |
| | | 306 | 治療師助理 | 20,590 |
| | | 307 | 幼兒導師助理/教育助理 | 16,470 |
| | | 308 | 保育員 | 15,100 |
| | | 315 | 導師II | 20,590 |
| | | 316 | 手語導師 | 20,590 |
| | 行政輔助 | 309 | 文員/總務 | 20,590 |
| | | 310 | 會計 I | 30,880 |
| | | 311 | 會計 II | 20,590 |
| | 戒毒範疇 | 312 | 活動組長 | 20,590 |
| 313 | | 外展幹事 | 20,590 | |
| 314 | | 活動助理/外展助理 | 15,100 | |
| 工人及勤雜人員 | 401 | 廚師 | 17,840 | |
| | 402 | 廚師助理 | 15,100 | |
| | 403 | 家務助理/庶務員/助理員/清潔員/工人 | 13,730 | |
| | 404 | 管理員 | 13,730 | |
| | 405 | 司機 | 17,840 | |
| | 406 | 隨車服務員 | 13,730 | |
| | 407 | 隨車照護員 | 15,100 | |

對從事社會援助活動實體資助計劃

《定期資助》

續期意願聲明書

致社會工作局局長：

申請實體_____（法人
編號：_____），基於申請實體在下一年度將會維持運作/實行目前正接受社工局資助的設施/計劃/項目（見附件），因此，現根據《對從事社會援助活動實體資助計劃》（下稱“資助計劃”）規定，由本人（姓名：_____，倘有之職稱：_____身份證編號：_____）代表申請實體提出申請續發下一年度（即_____年度）的社工局定期資助。

隨本聲明書附同文件如下，共_____頁：

- 簽署人之澳門特別行政區居民身份證副本；
- 具權限機關的會議記錄或授權書（代表人若非申請實體的機構據位人，須提交相關的授權文件，以作證明）；
- 由身份證明局發出載有申請實體之登記及各機關成員名單的證明書（最近三個月內發出，僅限換屆的社團須提交）。

本人以申請實體名義聲明，上述資料真確無訛，並承諾在接受社工局資助期間嚴格遵守現行適用法規、《資助計劃》及相關指引等，尤其是必定會按當中所載的要求履行義務及承擔因違反有關要求和義務而產生的一切責任。

具權限代表簽署及社團蓋印

年 月 日

申請續發_____年度社工局定期資助

設施 / 計劃 / 項目清單

| 序號 | 編號 | 設施 / 計劃 / 項目名稱 |
|----|----|----------------|
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |
| 7 | | |
| 8 | | |
| 9 | | |
| 10 | | |
| 11 | | |
| 12 | | |
| 13 | | |
| 14 | | |
| 15 | | |
| 16 | | |
| 17 | | |
| 18 | | |

(如有需要自行延伸表格)

簽署人簡簽及日期

(如多於一頁，每頁均須簡簽)

單位名稱：
損益結算表
年 月

| 項目 | 本月 | | | 年至今 | | |
|------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
| 服務收入： | | | | | | |
| 服務收入 | | - | | | - | |
| 活動收入： | | | | | | |
| - 活動收入(專項資助) | - | | | - | | |
| - 活動收入(非專項資助) | - | | | - | | |
| 活動收入小計 | | - | | | - | |
| 銷售/勞務提供收入 | | - | | | - | |
| 會費收入 | | - | | | - | |
| 其他服務收入 | | - | | | - | |
| 服務收入小計 | | - | | | - | |
| 減：服務收費扣減 | | - | | | - | |
| 服務收入淨額 | | | - | | | - |
| 減：直接服務成本： | | | | | | |
| 食品及飲品 | | - | | | - | |
| 教材 | | - | | | - | |
| 玩具及康樂用品 | | - | | | - | |
| 圖書 | | - | | | - | |
| 醫藥及護理用品 | | - | | | - | |
| 物料購貨 | | - | | | - | |
| 導師費 | | - | | | - | |
| 特別津貼 | | - | | | - | |
| 服務對象-其他支出 | | - | | | - | |
| 活動支出(專項資助活動)： | | | | | | |
| - 食品及飲品 | - | | | - | | |
| - 交通及住宿費 | - | | | - | | |
| - 廣告宣傳費 | - | | | - | | |
| - 獎金，獎項及禮物 | - | | | - | | |
| - 裝飾及佈置用品 | - | | | - | | |
| - 場地/設備租金 | - | | | - | | |
| - 攝影及錄影費用 | - | | | - | | |
| - 用品 | - | | | - | | |
| - 講師及導師費 | - | | | - | | |
| - 保險費 | - | | | - | | |
| - 表演者及司儀費用 | - | | | - | | |
| - 活動工作者車馬費 | - | | | - | | |
| - 制服 | - | | | - | | |
| - 門票/入場費 | - | | | - | | |
| - 分擔總會活動費 | - | | | - | | |
| - 其他 | - | | | - | | |
| 活動支出(非專項資助活動)： | | | | | | |
| - 食品及飲品 | - | | | - | | |
| - 交通及住宿費 | - | | | - | | |
| - 廣告宣傳費 | - | | | - | | |
| - 獎金，獎項及禮物 | - | | | - | | |
| - 裝飾及佈置用品 | - | | | - | | |
| - 場地/設備租金 | - | | | - | | |
| - 攝影及錄影費用 | - | | | - | | |
| - 用品 | - | | | - | | |
| - 講師及導師費 | - | | | - | | |
| - 保險費 | - | | | - | | |

單位名稱：
損益結算表
年 月

| 項目 | 本月 | | | 年至今 | | |
|--------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
| - 表演者及司儀費用 | - | | | - | | |
| - 活動工作者車馬費 | - | | | - | | |
| - 制服 | - | | | - | | |
| - 門票/入場費 | - | | | - | | |
| - 分擔總會活動費 | - | | | - | | |
| - 其他 | - | | | - | | |
| 活動支出小計 | | - | | | - | |
| 存貨變動： | | | | | | |
| 期初存貨-用品存貨 | - | | | - | | |
| 減：期末存貨-用品存貨 | - | | | - | | |
| 期初存貨-食品存貨 | - | | | - | | |
| 減：期末存貨-食品存貨 | - | | | - | | |
| 存貨變動淨額 | | - | | | - | |
| 直接服務成本小計 | | | - | | | - |
| 經營結餘 / (虧損) | | | - | | | - |
| 資助收入： | | | | | | |
| 社會工作局資助： | | | | | | |
| - 經常性開支資助 (人員資助) | - | | | - | | |
| - 經常性開支資助 (經常資助) | - | | | - | | |
| - 經常性開支資助 (行政資助) | - | | | - | | |
| - 經常性開支資助 (活動資助) | - | | | - | | |
| - 設備資助 | - | | | - | | |
| - 維修 / 改善工程資助 | - | | | - | | |
| - 偶發性活動資助 | - | | | - | | |
| - 公積金資助 | - | | | - | | |
| - 年資資助 | - | | | - | | |
| - 帳目審計資助 | - | | | - | | |
| - 醫療保險資助 | - | | | - | | |
| - 其他專項資助 | - | | | - | | |
| 社會工作局資助收入小計 | | - | | | - | |
| 減：資助退款： | | | | | | |
| - 定期資助 | - | | | - | | |
| - 設備 | - | | | - | | |
| - 維修 / 改善工程 | - | | | - | | |
| - 偶發性活動 | - | | | - | | |
| - 醫療保險 | - | | | - | | |
| - 其他專項 | - | | | - | | |
| 資助退款小計 | | - | | | - | |
| 社會工作局資助收入淨額 | | - | | | - | |
| 其他政府部門資助 | - | | | - | | |
| 減：資助退款 | - | | | - | | |
| 其他政府部門資助收入淨額 | | - | | | - | |
| 其他機構資助： | | | | | | |
| 總會資助 | - | | | - | | |
| 關聯機構資助 | - | | | - | | |
| 其他機構資助收入小計 | - | | | - | | |
| 減：資助退款 | - | | | - | | |
| 其他機構資助收入淨額 | | - | | | - | |
| 資助收入小計 | | - | | | - | |

單位名稱：
損益結算表
年 月

| 項目 | 本月 | | | 年至今 | | |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
| 捐贈收入： | | | | | | |
| 個人或機構捐款 - 現金 | - | | | - | | |
| 個人或機構捐款 - 實物 | - | | | - | | |
| 捐贈收入小計 | | - | | | - | |
| 財務收入： | | | | | | |
| 銀行存款利息收入 | - | | | - | | |
| 其他財務收入 | - | | | - | | |
| 財務收入小計 | | - | | | - | |
| 其他收入： | | | | | | |
| 固定資產變賣收入 | - | | | - | | |
| 兌換收入 | - | | | - | | |
| 其他收入 | - | | | - | | |
| 其他收入小計 | | - | | | - | |
| 收入合計 | | | - | | | - |
| 減：營運費用： | | | | | | |
| 水費 | - | | | - | | |
| 電費 | - | | | - | | |
| 燃料費 | - | | | - | | |
| 維修保養費 | - | | | - | | |
| 清潔費 | - | | | - | | |
| 保安費 | - | | | - | | |
| 管理費 | - | | | - | | |
| 租金 - 物業 | - | | | - | | |
| 租金 - 設備 | - | | | - | | |
| 保險費 | - | | | - | | |
| 郵遞及通訊費 | - | | | - | | |
| 交通費 | - | | | - | | |
| 公幹旅費 | - | | | - | | |
| 律師費 | - | | | - | | |
| 會計費 | - | | | - | | |
| 審計核數費 | - | | | - | | |
| 專業服務費 | - | | | - | | |
| 廣告及宣傳費 | - | | | - | | |
| 交際費 | - | | | - | | |
| 雜費 | - | | | - | | |
| 廚房用品 | - | | | - | | |
| 寢室用品 | - | | | - | | |
| 衛生及清潔用品 | - | | | - | | |
| 電器用品及零件 | - | | | - | | |
| 電腦用品 | - | | | - | | |
| 文具用品 | - | | | - | | |
| 報刊及雜誌 | - | | | - | | |
| 其他易耗用品 | - | | | - | | |
| 營運費用小計 | | - | | | - | |
| 減：人事費用： | | | | | | |
| 基本報酬-標準配置人員： | | | | | | |
| 主管及督導人員基本工資 | - | | | - | | |
| 專業人員基本工資 | - | | | - | | |

單位名稱：
損益結算表
年 月

| 項目 | 本月 | | | 年至今 | | |
|-----------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
| 輔助人員基本工資 | - | | | - | | |
| 工人及勤雜人員基本工資 | - | | | - | | |
| 員工超時工作報酬 - 標準配置 | - | | | - | | |
| 員工夜間工作或輪班工作報酬 | - | | | - | | |
| 員工膳食津貼 | - | | | - | | |
| 員工家庭津貼 | - | | | - | | |
| 員工所擔任的職務的固有津貼 | - | | | - | | |
| 員工年資津貼 | - | | | - | | |
| 員工雙糧 | - | | | - | | |
| 基本報酬-非標準配置人員: | | | | | | |
| 主管及督導人員基本工資 | - | | | - | | |
| 專業人員基本工資 | - | | | - | | |
| 輔助人員基本工資 | - | | | - | | |
| 工人及勤雜人員基本工資 | - | | | - | | |
| 員工超時工作報酬 | - | | | - | | |
| 員工夜間工作或輪班工作報酬 | - | | | - | | |
| 員工膳食津貼 | - | | | - | | |
| 員工家庭津貼 | - | | | - | | |
| 員工所擔任的職務的固有津貼 | - | | | - | | |
| 員工年資津貼 | - | | | - | | |
| 員工雙糧 | - | | | - | | |
| 其他報酬: | | | | | | |
| 員工其他額外報酬 | - | | | - | | |
| 員工其他津貼 | - | | | - | | |
| 公積金供款、退休及賠償 - | | | | | | |
| 標準配置人員： | | | | | | |
| 公積金(僱主供款) | - | | | - | | |
| 退休金 | - | | | - | | |
| 解僱賠償 | - | | | - | | |
| 公積金供款、退休及賠償 - | | | | | | |
| 非標準配置人員： | | | | | | |
| 公積金(僱主供款) | - | | | - | | |
| 退休金 | - | | | - | | |
| 解僱賠償 | - | | | - | | |
| 其他人事費用： | | | | | | |
| 員工福利 | - | | | - | | |
| 員工膳食 | - | | | - | | |
| 員工制服 | - | | | - | | |
| 員工醫藥費 | - | | | - | | |
| 員工保險費 | - | | | - | | |
| 員工培訓(本地) | - | | | - | | |
| 員工培訓(外地) | - | | | - | | |
| 社會保障基金(僱主供款) | - | | | - | | |
| 員工其他支出 | - | | | - | | |
| 人事費用小計 | - | - | - | - | - | - |
| 減：稅項： | | | | | | |
| 房屋稅 | - | | | - | | |
| 地租 | - | | | - | | |
| 招牌稅 | - | | | - | | |
| 汽車版稅 | - | | | - | | |
| 其他稅項 | - | | | - | | |

單位名稱：
損益結算表
年 月

| 項目 | 本月 | | | 年至今 | | |
|--------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
| 稅項小計 | | - | | | - | |
| 減：財務費用： | | | | | | |
| 銀行透支利息 | - | | | - | | |
| 銀行借款利息 | - | | | - | | |
| 銀行手續費 | - | | | - | | |
| 其他借款利息 | - | | | - | | |
| 其他財務支出 | - | | | - | | |
| 財務費用小計 | | - | | | - | |
| 減：折舊及攤銷費用： | | | | | | |
| 商業及住宅樓宇折舊 | - | | | - | | |
| 傢俱設備折舊 | - | | | - | | |
| 教學/活動設備折舊 | - | | | - | | |
| 寢室設備折舊 | - | | | - | | |
| 玩具及康樂設備折舊 | - | | | - | | |
| 電器設備折舊 | - | | | - | | |
| 電話及通訊設備折舊 | - | | | - | | |
| 消防設備折舊 | - | | | - | | |
| 防盜設備折舊 | - | | | - | | |
| 視聽及音響設備折舊 | - | | | - | | |
| 電子測量儀器折舊 | - | | | - | | |
| 其他設備折舊 | - | | | - | | |
| 廚房用具及器具折舊 | - | | | - | | |
| 診治及護理用具折舊 | - | | | - | | |
| 其他工具及器具折舊 | - | | | - | | |
| 輕型車輛折舊 | - | | | - | | |
| 重型車輛折舊 | - | | | - | | |
| 電單車折舊 | - | | | - | | |
| 辦公室傢俬折舊 | - | | | - | | |
| 辦公室設備折舊 | - | | | - | | |
| 電腦設備折舊 | - | | | - | | |
| 電腦軟件折舊 | - | | | - | | |
| 其他行政傢俬及設備折舊 | - | | | - | | |
| 升降機折舊 | - | | | - | | |
| 裝修工程攤銷 | - | | | - | | |
| 重大維修攤銷 | - | | | - | | |
| 其他遞延費用攤銷 | - | | | - | | |
| 折舊及攤銷費用小計 | | - | | | - | |
| 減：其他費用： | | | | | | |
| 罰款 | - | | | - | | |
| 壞賬 | - | | | - | | |
| 資助及援助金 | - | | | - | | |
| 固定資產變賣損失 | - | | | - | | |
| 固定資產報廢損失 | - | | | - | | |
| 兌換損失 | - | | | - | | |
| 特殊費用支出 | - | | | - | | |
| 其他費用小計 | | - | | | - | |
| 開支合計 | | | - | | | - |
| 營運結餘 / (虧損) | | | - | | | - |

單位名稱：
損益結算表
年 月

| 項目 | 本月 | | 年至今 | | |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |

機構負責人簽名及蓋章： _____

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|-------------------|------|----|-------------|----|---|
| 10 | 現金 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 101 | 零用現金 | 資產 | 借方 | | 是 | 用以支付日常業務開支的零用現金 |
| 102 | 專項活動備用金 | 資產 | 借方 | | 是 | 針對某些專項活動而設立的備用金 |
| 103 | 庫存現金 | 資產 | 借方 | | 是 | 作為後備及特殊用途的備用金 |
| 11 | 銀行往來 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 111 | 銀行支票戶口 | 資產 | 借方 | 銀行檔案, 銀行賬戶 | 是 | |
| 112 | 銀行儲蓄戶口 | 資產 | 借方 | 銀行檔案, 銀行賬戶 | 是 | |
| 113 | 銀行定期存款 | 資產 | 借方 | 銀行檔案, 銀行賬戶 | 是 | |
| 114 | 員工公積金 / 退休金銀行存款戶口 | 資產 | 借方 | | 是 | 以服務單位名義開設的銀行存款戶口, 用以存放員工的公積金或退休金 |
| 12 | 債務人 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 121 | 應收款 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 12101 | 應收資助款 | 資產 | 借方 | | 是 | - 經常性資助: 是指本月的資助, 但尚未在本月份收到 - 專項資助: 是指某專項已開展, 但已批准的資助尚未收到 |
| 12102 | 應收款項 | 資產 | 借方 | | 是 | 凡因經營業務及提供勞務所發生的應收而未收的款項 |
| 13 | 存貨 | 資產 | 借方 | | 否 | 服務單位在日常經營過程中持有以備使用的用品及食品, 單位須於每月月底或每年年底盤點尚未使用的用品或食品。 若存貨的價值超過MOP2,000, 須作為期末存貨處理。反之, 價值在MOP2,000或以下, 則無須作存貨計算。 |
| 131 | 用品存貨 | 資產 | 借方 | | 是 | 每月月底或每年年底實地盤點, 記錄131存貨期末金額(借方)與期初金額(貸方), 差異數記入704存貨盤點科目, 用於結轉存貨。 |
| 132 | 食品存貨 | 資產 | 借方 | | 是 | 每月月底或每年年底實地盤點, 記錄131存貨期末金額(借方)與期初金額(貸方), 差異數記入704存貨盤點科目, 用於結轉存貨。 |
| 14 | 其他債務人 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 141 | 暫付款項 | 資產 | 借方 | | 是 | 暫時墊支或代付的款項, 而該款項會在將來收回 |
| 142 | 按金支出 | 資產 | 借方 | | 是 | |

會計科目表 應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|-----------------|------|----|-------------|----|--|
| 143 | 預付費用 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 144 | 員工貸款 | 資產 | 借方 | | 是 | 貸予員工的款項 |
| 145 | 其他貸出款 | 資產 | 借方 | | 是 | 貸予其他人士或服務單位的款項 |
| 149 | 其他應收款 | 資產 | 借方 | | 是 | 除經營業務外的應收款項 |
| 15 | 關聯方往來 (資產方) | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 151 | 服務單位負責人往來 (資產方) | 資產 | 借方 | | 是 | 與服務單位負責人之間的往來款 (借方) |
| 152 | 總會往來 (資產方) | 資產 | 借方 | | 是 | 與總會之間的往來款 (借方) |
| 153 | 關聯機構往來 (資產方) | 資產 | 借方 | | 是 | 與關聯機構之間的往來款 (借方) |
| 16 | 固定資產 | 資產 | 借方 | | 否 | 購入或贈與的固定資產每件的價值須超過MOP2,000, 並且其耐用性須超過一年, 而其餘價值在MOP2,000或以下及耐用性低於一年的物品, 則直接記入費用中。 |
| 161 | 固定資產 - 樓宇 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 16101 | 商業及住宅樓宇 | 資產 | 借方 | | 是 | 以服務單位名義購入或獲贈與的物業 |
| 162 | 固定資產 - 各類設備 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 16201 | 傢俱設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16202 | 教學 / 活動設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16203 | 寢室設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16204 | 玩具及康樂設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16205 | 電器設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16206 | 電話及通訊設備 | 資產 | 借方 | | 是 | 包括電話系統及流動電話 |
| 16207 | 消防設備 | 資產 | 借方 | | 是 | 包括灑水系統及防火工程等 |
| 16209 | 其他設備 | 資產 | 借方 | | 是 | 其他不屬上述各項分類的基本設備 |
| 16210 | 防盜設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|--------------|------|----|-------------|----|---|
| 16211 | 視聽及音響設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16212 | 電子測量儀器 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 163 | 固定資產 - 工具及器具 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 16301 | 廚房用具及器具 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16302 | 診治及護理用具 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16309 | 其他工具及器具 | 資產 | 借方 | | 是 | 其他不屬上述各項分類的工具及器具 |
| 164 | 固定資產 - 交通工具 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 16401 | 輕型車輛 | 資產 | 借方 | | 是 | 包括私家車及客貨車等 |
| 16402 | 重型車輛 | 資產 | 借方 | | 是 | 包括貨車及巴士等 |
| 16403 | 電單車 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 165 | 固定資產 - 行政設備 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 16501 | 辦公室傢俬 | 資產 | 借方 | | 是 | 用於辦公室的傢俬 |
| 16502 | 辦公室設備 | 資產 | 借方 | | 是 | 用於辦公室的設備, 包括影印機及傳真機等 |
| 16503 | 電腦設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16504 | 電腦軟件 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 16509 | 其他行政傢俬及設備 | 資產 | 借方 | | 是 | 其他不屬上述各項分類的行政傢俬及設備 |
| 166 | 固定資產 - 基本設備 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 16601 | 升降機 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 17 | 無形資產及遞延費用 | 資產 | 借方 | | 否 | 所購入的無形資產及支付的遞延費用 (例如: 維修保養費) 的金額須超過MOP50,000, 其餘金額在MOP50,000或以下的則直接記入費用中。 |
| 171 | 遞延費用 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 17101 | 裝修工程 | 資產 | 借方 | | 是 | 物業的裝修工程 |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|------------------|------|----|-------------|----|---|
| 17102 | 重大維修 | 資產 | 借方 | | 是 | 設備的大型維修 |
| 17109 | 其他遞延費用 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 18 | 未完成資產 | 資產 | 借方 | | 否 | 資產或工程尚在建造中，並未正式投入運作。 |
| 181 | 未完成資產 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19 | 折舊備底及累積攤銷 | 資產 | 借方 | | 否 | - 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。 |
| 191 | 折舊備底 - 樓宇 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 19101 | 折舊備底 - 商業及住宅樓宇 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 192 | 折舊備底 - 各類設備 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 19201 | 折舊備底 - 傢俱設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19202 | 折舊備底 - 教學 / 活動設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19203 | 折舊備底 - 寢室設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19204 | 折舊備底 - 玩具及康樂設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19205 | 折舊備底 - 電器設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19206 | 折舊備底 - 電話及通訊設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19207 | 折舊備底 - 消防設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19209 | 折舊備底 - 其他設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19210 | 折舊備底 - 防盜設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19211 | 折舊備底 - 視聽及音響設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19212 | 折舊備底 - 電子測量儀器 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 193 | 折舊備底 - 工具及器具 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 19301 | 折舊備底 - 廚房用具及器具 | 資產 | 借方 | | 是 | |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|------------------|------|----|-------------|----|-------------------|
| 19302 | 折舊備底 - 診治及護理用具 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19309 | 折舊備底 - 其他工具及器具 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 194 | 折舊備底 - 交通工具 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 19401 | 折舊備底 - 輕型車輛 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19402 | 折舊備底 - 重型車輛 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19403 | 折舊備底 - 電單車 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 195 | 折舊備底 - 行政設備 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 19501 | 折舊備底 - 辦公室傢俬 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19502 | 折舊備底 - 辦公室設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19503 | 折舊備底 - 電腦設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19504 | 折舊備底 - 電腦軟件 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19509 | 折舊備底 - 其他行政傢俬及設備 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 196 | 折舊備底 - 基本設備 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 19601 | 折舊備底 - 升降機 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 197 | 累積攤銷 - 無形資產及遞延費用 | 資產 | 借方 | | 否 | |
| 19701 | 累積攤銷 - 裝修工程 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19702 | 累積攤銷 - 重大維修 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 19709 | 累積攤銷 - 其他遞延費用 | 資產 | 借方 | | 是 | |
| 20 | 債權人 | 負債 | 貸方 | | 否 | |
| 201 | 應付賬款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 收到供應商的貨品，但尚未支付的款項 |
| 21 | 其他債權人 | 負債 | 貸方 | | 否 | |
| 211 | 應付費用 | 負債 | 貸方 | | 是 | 應付而未付的費用 |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|-----------------|------|----|-------------|----|---|
| 212 | 應付工資及其他報酬 | 負債 | 貸方 | | 是 | 應付而未付的工資及其他報酬 |
| 213 | 應付固定資產供款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 應付而未付固定資產的分期供款，包括長期及短期 |
| 214 | 應付員工公積金 / 退休金 | 負債 | 貸方 | | 是 | 應付而未付給員工的公積金或退休金 |
| 215 | 應付公積金 / 退休金供款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 應付而未付的公積金或退休金之供款 |
| 216 | 其他應付款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 其他不屬上述各項分類的應付款項 |
| 217 | 暫收款 | 負債 | 貸方 | | 是 | |
| 218 | 按金收入 | 負債 | 貸方 | | 是 | |
| 219 | 預收款項 | 負債 | 貸方 | | 否 | |
| 21901 | 預收資助款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 預收社工局或其他政府部門的資助款項 |
| 21902 | 預收捐款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 預收個人或機構的捐贈款項 - 當預收的捐款附有條件時，須記入相應的捐助基金中； - 若預收的捐款是用於購置固定資產，則須記入財產設備基金。 |
| 21903 | 預收款項 - 其他 | 負債 | 貸方 | | 是 | 其他不屬上述各項分類的預收款項 |
| 22 | 借款 | 負債 | 貸方 | | 否 | |
| 221 | 銀行借款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 向銀行借入的款項 |
| 222 | 其他人士借款 | 負債 | 貸方 | | 是 | 除銀行外其他的借入款項 |
| 23 | 關聯方往來 (負債方) | 負債 | 貸方 | | 否 | |
| 231 | 服務單位負責人往來 (負債方) | 負債 | 貸方 | | 是 | 與服務單位負責人之間的往來款 (貸方) |
| 232 | 總會往來 (負債方) | 負債 | 貸方 | | 是 | 與總會之間的往來款 (貸方) |
| 233 | 關聯機構往來 (負債方) | 負債 | 貸方 | | 是 | 與關聯機構之間的往來款 (貸方) |
| 30 | 基金 | 權益 | 貸方 | | 否 | |
| 301 | 流動基金 | 權益 | 貸方 | | 否 | 由每年的經營盈餘中轉入，可分為一般流動基金及受限制流動基金。 若單位須動用基金時，首先需獲理事會會議決議通過才可動用。 |
| 30101 | 一般流動基金 | 權益 | 貸方 | | 是 | 截至2015年12月31日的累積盈餘撥入一般流動基金 有關基金是屬於普通性質未受限制用途的，可用於日常業務，亦可用作補貼營運損失 |

會計科目表 應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|----------|------|----|----------------|----|--|
| 30102 | 受限制流動基金 | 權益 | 貸方 | | 是 | 用於日常業務，但僅能用於指定用途 |
| 30103 | 已動用的流動基金 | 權益 | 貸方 | | 是 | 當使用一般或受限制的流動基金時，需將使用的部分轉入已動用的流動基金內 |
| 302 | 財產設備基金 | 權益 | 貸方 | | 否 | 服務單位接受資助或捐贈相關的固定資產，為達至收入費用配比原則而設立的基金。 |
| 30201 | 財產設備基金 | 權益 | 貸方 | | 是 | |
| 303 | 捐助基金 | 權益 | 貸方 | | 否 | 若該捐款是設有附加條件，則應記入捐助基金中，當附加條件完成後，才可由捐助基金轉回捐贈收入中。 另外，當收到的捐款用作購置固定資產時，有關的捐款應記入財產設備基金。 |
| 30301 | 永久性捐助基金 | 權益 | 貸方 | | 是 | 該基金必須維持永久性，除經特別會議通過外，不可任意動用 |
| 30302 | 有條件捐助基金 | 權益 | 貸方 | | 是 | 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 |
| 31 | 公積 | 權益 | 貸方 | | 否 | |
| 311 | 退休金儲備 | 權益 | 貸方 | | 是 | 該儲備是用作支付員工的退休金 |
| 312 | 公積金儲備 | 權益 | 貸方 | | 是 | 該儲備是用作支付員工的公積金 |
| 313 | 其他儲備金 | 權益 | 貸方 | | 是 | 其他不屬上述各項分類的儲備金 |
| 32 | 盈虧 | 權益 | 貸方 | | 否 | |
| 321 | 累積盈虧 | 權益 | 貸方 | | 是 | 歷年的盈餘或虧損 |
| 322 | 本年度盈虧結餘 | 權益 | 貸方 | | 是 | 當年的盈餘或虧損 |
| 323 | 可保留的年度結餘 | 權益 | 貸方 | | 是 | 在年度結算後，服務單位可保留的年度結餘部分 |
| 60 | 服務收入 | 收入 | 貸方 | | 否 | 所有的服務收入須按原來規定的收費金額記賬，即不應扣減任何給予服務使用者的補貼或減免後入賬 |
| 601 | 服務收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他 (0)】 | 是 | 收取服務使用者的固定服務費用 例如： - 社區中心所收取服務使用者的興趣班費、補習班費、康樂活動及暫托費等； - 安老院所收取服務使用者的膳食及住宿費、耆康中心所收取的康樂活動費、家居照顧及支援服務所收取家居照顧及護理服務費等； - 托兒所所收取服務使用者的托兒服務費、兒青院所收取服務使用者的住宿及膳食費等； - 復康院所收取服務使用者的膳食及住宿費、職業康復訓練中心 / |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|---------|------------------------|------|----|--------------------|----|--|
| 602 | 活動收入 | 收入 | 貸方 | | 否 | 服務單位舉辦活動而收取參加者的收入，區分專項資助活動及非專項資助活動。 專項資助活動：受社工局資助的年度或非年度偶發性活動，及 / 或受其他政府部門或機構專項資助的活動。 非專項資助活動：除專項資助外服務單位舉辦的活動。 |
| 60201 | 活動收入 (專項資助活動) | 收入 | 貸方 | 【PUMA：其他(O)】 | 是 | |
| 60202 | 活動收入 (非專項資助活動) | 收入 | 貸方 | 【PUMA：年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 603 | 銷售 / 勞務提供收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：其他(O)】 | 是 | 服務單位銷售產品及提供勞務的收入 |
| 604 | 會費收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：其他(O)】 | 是 | 服務單位收取會員的會費收入 |
| 609 | 其他服務收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：其他(O)】 | 是 | 其他不屬上述各項分類的服務收入 |
| 61 | 資助收入 | 收入 | 貸方 | | 否 | |
| 611 | 政府資助 | 收入 | 貸方 | | 否 | |
| 61101 | 社會工作局 - 經常性開支資助 | 收入 | 貸方 | | 否 | |
| 6110101 | 社會工作局 - 經常性開支資助 (人員資助) | 收入 | 貸方 | 【PUMA：人員開支資助(P)】 | 是 | 社工局每月定期的人員資助 |
| 6110102 | 社會工作局 - 經常性開支資助 (經常資助) | 收入 | 貸方 | 【PUMA：經常費用資助(U)】 | 是 | 社工局每月定期的經常資助 |
| 6110103 | 社會工作局 - 經常性開支資助 (行政資助) | 收入 | 貸方 | 【PUMA：行政費用資助(M)】 | 是 | 社工局每月定期的行政資助 |
| 6110104 | 社會工作局 - 經常性開支資助 (活動資助) | 收入 | 貸方 | 【PUMA：年度活動開支資助(A)】 | 是 | 社工局每月定期的活動資助 |
| 61102 | 社會工作局 - 專項資助 | 收入 | 貸方 | | 否 | |
| 6110201 | 社會工作局 - 設備資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：其他(O)】 | 是 | 社工局資助服務單位購置設備的款項 |
| 6110202 | 社會工作局 - 維修 / 改善工程資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：其他(O)】 | 是 | 社工局資助服務單位維修及改善等工程的款項 |
| 6110203 | 社會工作局 - 偶發性活動資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：其他(O)】 | 是 | 社工局資助服務單位舉辦年度或非年度偶發性活動的款項 |
| 6110204 | 社會工作局 - 公積金供款資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：人員開支資助(P)】 | 是 | 社工局給予的公積金供款資助 |
| 6110205 | 社會工作局 - 年資資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：人員開支資助(P)】 | 是 | 社工局給予的年資資助 |
| 6110206 | 社會工作局 - 帳目審計資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA：行政費用資助(M)】 | 是 | 社工局給予的帳目審計資助 |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|---------|----------------|------|----|-------------------|----|--|
| 6110207 | 社會工作局 - 醫療保險資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 社工局給予的醫療保險資助 註: 只適用於不納入新資助制度的服務單位 |
| 6110299 | 社會工作局 - 其他專項資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 其他不屬上述各項分類的專項資助 |
| 61109 | 其他政府部門資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 除社工局外其他政府部門的資助款項 |
| 612 | 總會資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 收取總會的資助款 |
| 613 | 關聯機構資助 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 收取關聯機構的資助款 |
| 62 | 捐贈收入 | 收入 | 貸方 | | 否 | |
| 621 | 個人或機構捐贈 - 現金 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 個人或機構捐贈的現金 |
| 622 | 個人或機構捐贈 - 實物 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 個人或機構捐贈的物品, 金額按收取捐贈物品的成本價或市價入賬。 當捐贈資產應記入財產設備基金。 |
| 63 | 財務收入 | 收入 | 貸方 | | 否 | |
| 631 | 銀行存款利息收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 將款項存入銀行而產生的利息收入 |
| 639 | 其他財務收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 其他不屬上述各項分類的財務收入 |
| 64 | 其他收入 | 收入 | 貸方 | | 否 | |
| 641 | 固定資產變賣收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 因變賣固定資產而產生的收入 |
| 642 | 兌換收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | 因兌換外幣而產生的收入 |
| 649 | 其他收入 | 收入 | 貸方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 其他不屬上述各項分類的收入 |
| 70 | 直接服務成本 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 701 | 直接服務成本 - 用品 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 70101 | 食品及飲品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 向服務對象提供食物及飲品的開支 |
| 70102 | 教材 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 70103 | 玩具及康樂用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 70104 | 圖書 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |

會計科目表 應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|---------|------------------------------|------|----|-------------------|----|---|
| 70105 | 醫藥及護理用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 70106 | 物料購貨 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | 為作銷售用途而購買的物資，例如書包及書簿等 |
| 702 | 直接服務成本 - 活動支出 | 成本 | 借方 | | 否 | 服務單位舉辦活動的各項開支，區分專項資助活動及非專項資助活動。 專項資助活動：受社工局資助的年度或非年度偶發性活動，及 / 或受其他政府部門或機構專項資助的活動。 非專項資助活動：除專項資助外服務單位舉辦的活動。 |
| 70201 | 活動支出 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 7020101 | 活動支出 - 食品及飲品 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020102 | 活動支出 - 交通及住宿費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020103 | 活動支出 - 廣告宣傳費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020104 | 活動支出 - 獎金、獎項及禮物 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020105 | 活動支出 - 裝飾及佈置用品 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020106 | 活動支出 - 場地 / 設備租金 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020107 | 活動支出 - 攝影及錄影費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020108 | 活動支出 - 用品 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020109 | 活動支出 - 講師及導師費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020110 | 活動支出 - 保險費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020111 | 活動支出 - 表演者及司儀費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020112 | 活動支出 - 活動工作者車馬費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020113 | 活動支出 - 制服 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020114 | 活動支出 - 門票 / 入場費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7020198 | 活動支出 - 分擔總會活動費 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | 由總會統籌舉辦活動所產生的實際開支，由轄下各參與的服務單位按應佔比例分擔 |

會計科目表 應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|---------|-------------------------------|------|----|---------------------|----|---------------------------------------|
| 7020199 | 活動支出 - 其他 (專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 70202 | 活動支出 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 7020201 | 活動支出 - 食品及飲品 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020202 | 活動支出 - 交通及住宿費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020203 | 活動支出 - 廣告宣傳費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020204 | 活動支出 - 獎金、獎項及禮物 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020205 | 活動支出 - 裝飾及佈置用品 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020206 | 活動支出 - 場地 / 設備租金 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020207 | 活動支出 - 攝影及錄影費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020208 | 活動支出 - 用品 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020209 | 活動支出 - 講師及導師費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020210 | 活動支出 - 保險費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020211 | 活動支出 - 表演者及司儀費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020212 | 活動支出 - 活動工作者車馬費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020213 | 活動支出 - 制服 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020214 | 活動支出 - 門票 / 入場費 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 7020298 | 活動支出 - 分擔總會活動費 (非專項活動資助) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | 由總會統籌舉辦活動所產生的實際開支, 由轄下各參與的服務單位按應佔比例分擔 |
| 7020299 | 活動支出 - 其他 (非專項資助活動) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 年度活動開支資助(A)】 | 是 | |
| 703 | 直接服務成本 - 其他 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 70301 | 服務收費扣減 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | 服務對象的收費扣減 |
| 70302 | 導師費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 例如興趣班等的導師費用 |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|-------------|------|----|-------------------|----|--|
| 70303 | 特別津貼 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 給予服務對象的特別津貼, 例如職業康復訓練中心學員的出勤津貼或訓練津貼等 |
| 70399 | 服務對象 - 其他支出 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 服務對象的其他開支 |
| 704 | 存貨盤點 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | 記錄每月月底或每年年底實地盤點131/132存貨期末金額(借方)與期初金額(貸方)的差異數, 用於結轉存貨。 |
| 71 | 營運費用 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 711 | 營運費用 - 費用 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 71101 | 水費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 71102 | 電費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 71103 | 燃料費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 71104 | 維修保養費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 71105 | 清潔費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 包括滅蟲等費用 |
| 71106 | 保安費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 71107 | 管理費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 物業管理費 |
| 71108 | 租金 - 物業 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 71109 | 租金 - 設備 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 租用設備, 包括影印機等 |
| 71110 | 保險費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 除人員及活動保險費外, 為其服務單位所購買的保險費 |
| 71111 | 郵遞及通訊費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 郵遞、電話、傳真及互聯網等費用 |
| 71112 | 交通費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | 本地交通費 |
| 71113 | 公幹旅費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | 包括外地交通、住宿及膳食等費用 |
| 71114 | 律師費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | |
| 71115 | 會計費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | |
| 71116 | 審計核數費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|---------|----------------------|------|----|-------------------|----|---|
| 71117 | 專業服務費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | 包括顧問服務及督導服務等費用 |
| 71118 | 廣告及宣傳費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 包括報章廣告、印刷品及海報等 |
| 71119 | 交際費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | 包括宴請賓客餐飲及禮品餽贈等的費用 |
| 71199 | 雜費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 其他雜項的開支 |
| 712 | 營運費用 - 用品 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 71201 | 廚房用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 低值耐用的廚房用品 |
| 71202 | 寢室用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 低值耐用的寢室用品 |
| 71203 | 衛生及清潔用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 71204 | 電器用品及零件 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 低值耐用的電器及零件 |
| 71205 | 電腦用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 低值耐用的電腦用品 |
| 71206 | 文具用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 文具、影印紙及印刷費等 |
| 71207 | 報刊及雜誌 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | 報章及雜誌費用等 |
| 71299 | 其他易耗用品 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 72 | 人事費用 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 721 | 基本報酬 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 72101 | 基本報酬 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 7210101 | 主管及督導人員基本工資 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | 「標準人員配置表」內的主管及督導人員的基本工資，包括服務總監、社會設施主管等 (即職位代號以1字為首) |
| 7210102 | 專業人員基本工資 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | 「標準人員配置表」內的專業人員的基本工資，包括社工、醫生及護士等 (即職位代號以2字為首) |
| 7210103 | 輔助人員基本工資 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | 「標準人員配置表」內的輔助人員的基本工資，包括舍監、健康照護員及活動協調員等 (即職位代號以3字為首) |
| 7210104 | 工人及勤雜人員基本工資 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | 「標準人員配置表」內的工人及勤雜人員的基本工資，包括廚師、家務助理及司機等 (即職位代號以4字為首) |
| 7210105 | 員工超時工作報酬 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | |

會計科目表 應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|---------|-------------------------|------|----|-------------------|----|---|
| 7210106 | 員工夜間工作或輪班工作報酬 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | |
| 7210107 | 員工膳食津貼 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | |
| 7210108 | 員工家庭津貼 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | |
| 7210109 | 員工所擔任的職務的固有津貼 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | |
| 7210110 | 員工年資津貼 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | |
| 7210111 | 員工雙糧 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助(P)】 | 是 | |
| 72102 | 基本報酬 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 7210201 | 主管及督導人員基本工資 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210202 | 專業人員基本工資 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210203 | 輔助人員基本工資 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210204 | 工人及勤雜人員基本工資 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210205 | 員工超時工作報酬 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210206 | 員工夜間工作或輪班工作報酬 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210207 | 員工膳食津貼 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210208 | 員工家庭津貼 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210209 | 員工所擔任的職務的固有津貼 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210210 | 員工年資津貼 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 7210211 | 員工雙糧 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 722 | 其他報酬 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 72201 | 員工其他額外報酬 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | 除超時工作報酬及夜間工作或輪班工作報酬外, 服務單位人員的其他額外報酬 |
| 72202 | 員工其他津貼 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | 除膳食津貼、家庭津貼、所擔任的職務的固有津貼及年資津貼外, 服務單位人員的其他津貼 |
| 723 | 公積金供款、退休及賠償 | 成本 | 借方 | | 否 | |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|---------|-----------------------|------|----|--------------------|----|----------------------------------|
| 72301 | 公積金供款、退休及賠償 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 7230101 | 公積金 (僱主供款) - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助 (P)】 | 是 | 為標準配置人員設立的公積金之供款 |
| 7230102 | 退休金 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助 (P)】 | 是 | 為標準配置人員設立的退休金之供款 |
| 7230103 | 解僱賠償 - 標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 人員開支資助 (P)】 | 是 | |
| 72302 | 公積金供款、退休及賠償 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 7230201 | 公積金 (僱主供款) - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他 (O)】 | 是 | 為非標準配置人員設立的公積金之供款 |
| 7230202 | 退休金 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他 (O)】 | 是 | 為非標準配置人員設立的退休金之供款 |
| 7230203 | 解僱賠償 - 非標準配置人員 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他 (O)】 | 是 | |
| 724 | 其他人事費用 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 72401 | 員工福利 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | |
| 72402 | 員工膳食 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | |
| 72403 | 員工制服 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | |
| 72404 | 員工醫藥費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | |
| 72405 | 員工保險費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | 員工的各類保險費用如醫療保險及僱員賠償保險等, 但不包括人壽保險 |
| 72406 | 員工培訓 (本地) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | 員工的本地培訓費用 |
| 72407 | 員工培訓 (外地) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | 員工的外地培訓費用 |
| 72408 | 社會保障基金 (僱主供款) | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | 由僱主承擔的社會保障基金供款 |
| 72499 | 員工其他支出 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | 其他不屬上述各項分類的員工支出 |
| 73 | 稅項 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 731 | 房屋稅 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | |
| 732 | 地租 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | |
| 733 | 招牌稅 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助 (M)】 | 是 | |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|---------------|------|----|-------------------|----|-------------------|
| 734 | 汽車牌稅 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 經常費用資助(U)】 | 是 | |
| 739 | 其他稅項 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | |
| 74 | 財務費用 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 741 | 銀行利息 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 74101 | 銀行透支利息 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 74102 | 銀行借款利息 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | |
| 742 | 銀行手續費 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | |
| 743 | 其他借款利息 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | 除銀行以外的借款所引致的利息 |
| 749 | 其他財務支出 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(O)】 | 是 | 其他不屬上述各項分類的財務支出 |
| 75 | 折舊及攤銷費用 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 751 | 固定資產 - 樓宇折舊 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 75101 | 商業及住宅樓宇折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 2% |
| 752 | 固定資產 - 各類設備折舊 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 75201 | 傢俱設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 16.66% (1/6) |
| 75202 | 教學 / 活動設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 16.66% (1/6) |
| 75203 | 寢室設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 16.66% (1/6) |
| 75204 | 玩具及康樂設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 16.66% (1/6) |
| 75205 | 電器設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 20% |
| 75206 | 電話及通訊設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 10% |
| 75207 | 消防設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 10% |
| 75208 | 視聽及音響設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 25% |
| 75209 | 電子測量儀器折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 25% |

會計科目表

應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|----------------|------|----|-------------|----|-------------------|
| 75210 | 防盜設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 33.33% (1/3) |
| 75299 | 其他設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 10% |
| 753 | 固定資產 - 工具及器具折舊 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 75301 | 廚房用具及器具折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 50% |
| 75302 | 診治及護理用具折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 33.33% (1/3) |
| 75399 | 其他工具及器具折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 33.33% (1/3) |
| 754 | 固定資產 - 交通工具折舊 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 75401 | 輕型車輛折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 20% |
| 75402 | 重型車輛折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 16.66% (1/6) |
| 75403 | 電單車折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 20% |
| 755 | 固定資產 - 行政設備折舊 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 75501 | 辦公室傢俬折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 20% |
| 75502 | 辦公室設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 20% |
| 75503 | 電腦設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 25% |
| 75504 | 電腦軟件折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 33.33% (1/3) |
| 75599 | 其他行政傢俬及設備折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 20% |
| 756 | 固定資產 - 基本設備折舊 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 75601 | 升降機折舊 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 10% |
| 757 | 無形資產及遞延費用攤銷 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 75701 | 裝修工程攤銷 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 33.33% (1/3) |
| 75702 | 重大維修攤銷 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 33.33% (1/3) |
| 75799 | 其他遞延費用攤銷 | 成本 | 借方 | | 是 | 折舊率: 33.33% (1/3) |

會計科目表 應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|-------|-----------------------|------|----|-------------------|----|-----------------------------|
| 76 | 其他費用 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 761 | 罰款 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | |
| 762 | 壞賬 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 未能收回的服務收入 |
| 763 | 資助及援助金 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 對服務對象資助或援助的款項 |
| 764 | 固定資產變賣損失 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 因變賣固定資產而產生的損失 |
| 765 | 固定資產報廢損失 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 因報廢固定資產而產生的損失 |
| 766 | 兌換損失 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 行政費用資助(M)】 | 是 | 因兌換外幣而產生的損失 |
| 767 | 社會工作局資助退款 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 76701 | 社會工作局資助退款 - 定期資助 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回社工局定期資助的餘額 |
| 76702 | 社會工作局資助退款 - 設備 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回社工局設備資助的餘額 |
| 76703 | 社會工作局資助退款 - 維修 / 改善工程 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回社工局維修 / 改善工程資助的餘額 |
| 76704 | 社會工作局資助退款 - 偶發性活動 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回社工局偶發性活動資助的餘額 |
| 76705 | 社會工作局資助退款 - 醫療保險 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回社工局醫療保險資助的餘額 |
| 76799 | 社會工作局資助退款 - 其他專項 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回社工局其他專項資助的餘額 |
| 768 | 其他資助退款 | 成本 | 借方 | | 否 | |
| 76801 | 其他政府部門資助退款 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回其他政府部門資助的餘額 |
| 76802 | 機構資助退款 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 退回機構資助的餘額 |
| 769 | 特殊費用支出 | 成本 | 借方 | 【PUMA: 其他(0)】 | 是 | 其他不屬上述各項分類的特殊開支 |
| 80 | 固定資產資料統計 | 統計 | 貸方 | | 否 | |
| 801 | 報廢 / 變賣固定資產的原金額 | 統計 | 貸方 | | 是 | 填寫當期報廢或變賣的固定資產購買時的原值金額 (貸方) |
| 802 | 報廢 / 變賣固定資產的原價值 | 統計 | 借方 | | 是 | 填寫當期報廢或變賣的固定資產購買時的原值金額 (借方) |
| 81 | 服務名額資料統計 | 統計 | 貸方 | | 是 | |

會計科目表 應用於社服設施財務管理系統 (FISI)

| 科目編碼 | 科目名稱 | 科目類型 | 方向 | 輔助核算 (PUMA) | 末級 | 說明 |
|------|-------------------|------|----|-------------|----|--------------------------------------|
| 82 | 收費資料統計 | 統計 | 貸方 | | 否 | |
| 821 | 托兒所服務收入扣減 | 統計 | 貸方 | | 是 | 只適用於托兒所，填寫服務收入扣減金額 |
| 822 | 安老院舍服務收入扣減 | 統計 | 貸方 | | 是 | 只適用於安老院舍，填寫服務收入扣減金額 |
| 823 | 服務收入扣減 | 統計 | 借方 | | 是 | 只適用於托兒所及安老院舍，填寫服務收入扣減金額 |
| 83 | 財產設備基金沖銷統計 | 統計 | 貸方 | | 否 | |
| 831 | 截至2015年財產設備基金沖銷統計 | 統計 | 貸方 | | 是 | 當年度由財產設備基金記入收入之將2015年或之前基金沖銷的部分 (貸方) |
| 832 | 截至2015年財產設備基金沖銷金額 | 統計 | 借方 | | 是 | 當年度由財產設備基金記入收入之將2015年或之前基金沖銷的部分 (借方) |
| 84 | 統計結轉 | 統計 | 貸方 | | 否 | |
| 841 | 統計結轉 | 統計 | 借方 | | 是 | |

單位名稱：
資產負債表
於 年 月 日

| 項目 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
|-----------------|-----|-----|-----|
| 資產 | | | |
| 流動資產： | | | |
| 現金： | | | |
| 零用現金 | - | | |
| 專項活動備用金 | - | | |
| 庫存現金 | - | | |
| 現金小計 | - | | - |
| 銀行往來： | | | |
| 銀行支票戶口 | - | | |
| 銀行儲蓄戶口 | - | | |
| 銀行定期存款 | - | | |
| 員工公積金/退休金銀行存款戶口 | - | | |
| 銀行往來小計 | - | | - |
| 存貨： | | | |
| 用品存貨 | - | | |
| 食品存貨 | - | | |
| 存貨小計 | - | | - |
| 債務人： | | | |
| 應收資助款 | - | | |
| 應收款項 | - | | |
| 暫付款項 | - | | |
| 按金支出 | - | | |
| 預付費用 | - | | |
| 員工貸款 | - | | |
| 其他貸出款 | - | | |
| 其他應收款 | - | | |
| 債務人小計 | - | | - |
| 流動資產總額 | | | - |
| 關聯方往來： | | | |
| 服務單位負責人往來 | | - | |
| 總會往來 | | - | |
| 關聯機構往來 | | - | |
| 關聯方往來小計 | | - | - |
| 未完成資產： | | | |
| 未完成資產 | | - | |
| 未完成資產總額 | | - | - |
| 固定資產及遞延費用： | | | |

單位名稱：
資產負債表
於 年 月 日

| 項目 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
|------------------|-----------------------------|-----|-----|
| 商業及住宅樓宇 | - | | |
| 減：折舊備底-商業及住宅樓宇 | - | | |
| 商業及住宅樓宇-淨值 | <u> </u> | | - |
| 傢俱設備 | - | | |
| 減：折舊備底-傢俱設備 | - | | |
| 傢俱設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 教學/活動設備 | - | | |
| 減：折舊備底-教學/活動設備 | - | | |
| 教學/活動設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 寢室設備 | - | | |
| 減：折舊備底-寢室設備 | - | | |
| 寢室設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 玩具及康樂設備 | - | | |
| 減：折舊備底-玩具及康樂設備 | - | | |
| 玩具及康樂設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 電器設備 | - | | |
| 減：折舊備底-電器設備 | - | | |
| 電器設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 電話及通訊設備 | - | | |
| 減：折舊備底-電話及通訊設備 | - | | |
| 電話及通訊設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 消防設備 | - | | |
| 減：折舊備底-消防設備 | - | | |
| 消防設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 防盜設備 | - | | |
| 減：折舊備底 - 防盜設備 | - | | |
| 防盜設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 視聽及音響設備 | - | | |
| 減：折舊備底 - 視聽及音響設備 | - | | |
| 視聽及音響設備-淨值 | <u> </u> | | - |
| 電子測量儀器 | - | | |
| 減：折舊備底 - 電子測量儀器 | - | | |
| 電子測量儀器-淨值 | <u> </u> | | - |
| 其他設備 | - | | |
| 減：折舊備底-其他設備 | - | | |
| | <u> </u> | | - |

單位名稱：
資產負債表
於 年 月 日

| 項目 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
|------------------|-----|-----|-----|
| 其他設備-淨值 | | | - |
| 廚房用具及器具 | - | | |
| 減：折舊備底-廚房用具及器具 | - | | |
| 廚房用具及器具-淨值 | - | | - |
| 診治及護理用具 | - | | |
| 減：折舊備底-診治及護理用具 | - | | |
| 診治及護理用具-淨值 | - | | - |
| 其他工具及器具 | - | | |
| 減：折舊備底-其他工具及器具 | - | | |
| 其他工具及器具-淨值 | - | | - |
| 輕型車輛 | - | | |
| 減：折舊備底-輕型車輛 | - | | |
| 輕型車輛-淨值 | - | | - |
| 重型車輛 | - | | |
| 減：折舊備底-重型車輛 | - | | |
| 重型車輛-淨值 | - | | - |
| 電單車 | - | | |
| 減：折舊備底-電單車 | - | | |
| 電單車-淨值 | - | | - |
| 辦公室傢俬 | - | | |
| 減：折舊備底-辦公室傢俬 | - | | |
| 辦公室傢俬-淨值 | - | | - |
| 辦公室設備 | - | | |
| 減：折舊備底-辦公室設備 | - | | |
| 辦公室設備-淨值 | - | | - |
| 電腦設備 | - | | |
| 減：折舊備底-電腦設備 | - | | |
| 電腦設備-淨值 | - | | - |
| 電腦軟件 | - | | |
| 減：折舊備底-電腦軟件 | - | | |
| 電腦軟件-淨值 | - | | - |
| 其他行政傢俬及設備 | - | | |
| 減：折舊備底-其他行政傢俬及設備 | - | | |
| 其他行政傢俬及設備-淨值 | - | | - |

單位名稱：
資產負債表
於 年 月 日

| 項目 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
|---------------|-----|-----|----------|
| 升降機 | - | | |
| 減：折舊備底-升降機 | - | | |
| 升降機淨值 | - | | |
| 裝修工程 | - | | |
| 減：累積攤銷-裝修工程 | - | | |
| 裝修工程-淨值 | - | | |
| 重大維修 | - | | |
| 減：累積攤銷-重大維修 | - | | |
| 重大維修-淨值 | - | | |
| 其他遞延費用 | - | | |
| 減：累積攤銷-其他遞延費用 | - | | |
| 其他遞延費用-淨值 | - | | |
| 固定資產及遞延費用帳面淨值 | | - | - |
| 總資產 | | | - |
| 負債和權益： | | | |
| 負債： | | | |
| 債權人： | | | |
| 應付賬款 | | - | |
| 應付費用 | | - | |
| 應付工資及其他報酬 | | - | |
| 應付固定資產供款 | | - | |
| 應付員工公積金/退休金 | | - | |
| 應付公積金/退休金供款 | | - | |
| 其他應付款 | | - | |
| 暫收款 | | - | |
| 按金收入 | | - | |
| 預收資助款 | | - | |
| 預收捐款 | | - | |
| 預收款項-其他 | | - | |
| 債權人小計 | | - | - |
| 借款： | | | |
| 銀行借款 | | - | |
| 其他人士借款 | | - | |
| 借款小計 | | - | - |
| 關聯方往來： | | | |
| 服務單位負責人往來 | | - | |
| 總會往來 | | - | |
| 關聯機構往來 | | - | |
| 關聯方往來小計 | | - | - |

單位名稱：
資產負債表
於 年 月 日

| 項目 | 澳門元 | 澳門元 | 澳門元 |
|------------------|-----|-----|-----|
| 總負債 | | | - |
| 權益： | | | |
| 基金： | | | |
| 流動基金： | | | |
| 一般流動基金 | - | | |
| 受限制流動基金 | - | | |
| 已動用的流動基金 | - | | |
| 流動基金小計 | | - | |
| 財產設備基金 | | | |
| 財產設備基金 | - | | |
| 財產設備基金小計 | | - | |
| 捐助基金： | | | |
| 永久性捐助基金 | - | | |
| 有條件捐助基金 | - | | |
| 捐助基金小計 | | - | |
| 基金總額 | | | - |
| 公積： | | | |
| 退休金儲備 | | - | |
| 公積金儲備 | | - | |
| 其他儲備金 | | - | |
| 公積總額 | | | - |
| 累積營運結餘： | | | |
| 前年度累積營運結餘 / (虧損) | | - | |
| 本年度營運結餘 / (虧損) | | - | |
| 可保留的年度結餘 | | - | |
| 累積營運結餘 / (虧損) 合計 | | | - |
| 總權益 | | | - |
| 負債和權益總額 | | | - |

機構負責人簽名及蓋章：_____