

(下列帳目只供參考。幼稚園可按需要自行開設帳目表內未有的會計帳目)

會計帳目編號	帳目	分類	註解
1 儲備金			
10	學校經費之累積盈餘 / (虧損)		
1001	累積盈餘 / (虧損)	學校經費帳	
11	幼稚園計劃資助 / 津貼之盈餘 / (虧損)		
1101	單位資助 - 與教學人員薪酬有關的資助	幼稚園計劃帳	
1102	單位資助 - 其他營運有關的資助	幼稚園計劃帳	
1103	與校舍有關的資助	幼稚園計劃帳	
1111	支援非華語學童的資助	幼稚園計劃帳	
1112	炊事員資助	幼稚園計劃帳	
1113	一筆過啟動津貼	幼稚園計劃帳	
2 資產			
20	非流動資產		
	固定資產		
2001	校舍	幼稚園計劃帳	
2002G	家具/設備/裝置/器材 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	
2002S	家具/設備/裝置/器材 - 學校經費帳	學校經費帳	
2003G	電腦硬件及軟件 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	
2003S	電腦硬件及軟件 - 學校經費帳	學校經費帳	
21	累積折舊		
2101	累積折舊 - 校舍	幼稚園計劃帳	
2102G	累積折舊 - 家具/設備/裝置/器材 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	1
2102S	累積折舊 - 家具/設備/裝置/器材 - 學校經費帳	學校經費帳	1
2103G	累積折舊 - 電腦硬件及軟件 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	1
2103S	累積折舊 - 電腦硬件及軟件 - 學校經費帳	學校經費帳	1
22	流動資產		
	其他流動資產		
2201	存貨		2
2202	應收帳項		2
2203	預付款項		2
2204	租金及公共設施按金		2
23	現金及銀行結存		
2310G	銀行定期存款 - 幼稚園計劃資助帳 (A銀行)	幼稚園計劃帳	
2310S	銀行定期存款 - 學校經費帳 (A銀行)	學校經費帳	
2311G	銀行定期存款 - 幼稚園計劃資助帳 (B銀行)	幼稚園計劃帳	
2311S	銀行定期存款 - 學校經費帳 (B銀行)	學校經費帳	
2320G	銀行結存 - 幼稚園計劃資助帳 (A銀行)	幼稚園計劃帳	
2320S	銀行結存 - 學校經費帳 (A銀行)	學校經費帳	
2321G	銀行結存 - 幼稚園計劃資助帳 (B銀行)	幼稚園計劃帳	
2321S	銀行結存 - 學校經費帳 (B銀行)	學校經費帳	
2330	現金		2
3 負債			
30	短期債務		
3001	預收學費	學校經費帳	
3002	應付帳項		2
3003	應計費用		2
3004	須退回教育局的款項	幼稚園計劃帳	
4 收入			
40-42	幼稚園計劃資助 / 津貼		
4001	單位資助 - 與教學人員薪酬有關的資助	幼稚園計劃帳	
4002	單位資助 - 其他營運有關的資助	幼稚園計劃帳	
4101	租金資助/租金發還	幼稚園計劃帳	
4102	校舍維修資助	幼稚園計劃帳	
4103	獲發還的差餉及地租	幼稚園計劃帳	
4201	過渡期津貼	幼稚園計劃帳	
4202	支援非華語學童的資助	幼稚園計劃帳	
4203	炊事員資助	幼稚園計劃帳	
4204	一筆過啟動津貼	幼稚園計劃帳	3
43	學費		
4300	學費 - 家長學費 (幼稚園本地課程部分)	學校經費帳	
4301	學費 - 家長學費 (幼兒中心部分)	學校經費帳	
4302	學費 - 家長學費 (幼稚園非本地課程部分)	學校經費帳	
4303	學費 - 幼稚園及幼兒中心學費減免計劃	學校經費帳	
4304	學費減免 (由學校資助)	學校經費帳	
44	其他學校收入		
4401	幼兒中心資助計劃獲發的資助	學校經費帳	
4402	捐款收入	學校經費帳	
4403	膳食費	學校經費帳	
4404	報名費/註冊費	學校經費帳	
4405G	銀行利息收入 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	4
4405S	銀行利息收入 - 學校經費帳	學校經費帳	
4406	保險賠償	學校經費帳	
4407G	其他收入 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	4
4407S	其他收入 - 學校經費帳	學校經費帳	
5 支出			
50	與教學人員薪酬有關的開支		
5010G	校長與教學人員薪酬 (幼稚園本地課程部分)	幼稚園計劃帳	
5010S	校長與教學人員薪酬 (幼稚園本地課程部分) - 學校經費部份	學校經費帳	5
5011	校長與教學人員薪酬 (幼兒中心部分)	學校經費帳	
5012	校長與教學人員薪酬 (幼稚園非本地課程部分)	學校經費帳	
5020G	公積金/強積金計劃的僱主供款 (幼稚園本地課程部分) - 校長與教學人員	幼稚園計劃帳	
5020S	公積金/強積金計劃的僱主供款 (幼稚園本地課程部分) - 校長與教學人員 - 學校經費部份	學校經費帳	5
5021	公積金/強積金計劃的僱主供款 (幼兒中心部分) - 校長與教學人員	學校經費帳	

(下列帳目只供參考。幼稚園可按需要自行開設帳目表內未有的會計帳目)

會計帳目編號	帳目	分類	註解
5022	公積金/強積金計劃的僱主供款 (幼稚園非本地課程部分) - 校長與教學人員	學校經費帳	
5030G	遣散費/長期服務金 (幼稚園本地課程部分) - 校長與教學人員	幼稚園計劃帳	
5030S	遣散費/長期服務金 (幼稚園本地課程部分) - 校長與教學人員 - 學校經費部份	學校經費帳	5
5031	遣散費/長期服務金 (幼兒中心部分) - 校長與教學人員	學校經費帳	
5032	遣散費/長期服務金 (幼稚園非本地課程部分) - 校長與教學人員	學校經費帳	
51	與校舍有關的開支		
5101G	校舍租金	共同費用	7
5101S	校舍租金 - 學校經費部份	學校經費帳	6
5102	差餉及地租	共同費用	7
5103	校舍折舊 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	1
5104	以校舍維修資助支付的修葺/保養工程	幼稚園計劃帳	
52 to 55	與其他營運有關的開支		
52	非教學人員薪酬及相關開支		
5201	非教學人員薪酬	共同費用	7
5202	公積金/強積金計劃的僱主供款 - 非教學人員	共同費用	7
5203	遣散費/長期服務金 - 非教學人員	共同費用	7
53	營運開支		
0	折舊		
5301G	家具/設備/裝置/器材的折舊 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	1
5301S	家具/設備/裝置/器材的折舊 - 學校經費帳	學校經費帳	1
5302G	電腦硬件及軟件的折舊 - 幼稚園計劃資助帳	幼稚園計劃帳	1
5302S	電腦硬件及軟件的折舊 - 學校經費帳	學校經費帳	1
1	教學活動		
5311	教學消耗品	共同費用	7
5312	所有學生均需參加的常規學習活動支出	共同費用	7
5313	學校的印刷物如書刊、學生手冊、學習進度表、畢業證書及學生證件	共同費用	7
2	維修及保養		
5321	大型修葺及保養工程	共同費用	7
5322	小型修葺及保養工程	共同費用	7
3	行政費用		
5331	廣告費	共同費用	7
5332	清潔費	共同費用	7
5333	通訊費用(如電話、傳真機及互聯網)	共同費用	7
5334	保險費	共同費用	7
5335	印刷及文具	共同費用	7
5336	用於校務的交通費	共同費用	7
5337	水費及電費	共同費用	7
5338	雜費	共同費用	7
4	財務費用		
5341	銀行收費	共同費用	7
5342	銀行利息	共同費用	7
5	特別費用		
5351	核數費	共同費用	7
5352	校監酬金	共同費用	7
5353	開校費用	共同費用	7
5354	固定資產以外的家具、設備及教具	共同費用	7
54	捐款		
5401	與捐款收入相關的支出	學校經費帳	
55	特定支出		
5500	其他支出 (幼稚園本地課程部分不被認可從幼稚園計劃資助支付的支出)	學校經費帳	8
5501	其他支出 (幼兒中心部分)	學校經費帳	8
5502	其他支出 (幼稚園非本地課程部分)	學校經費帳	8
5503	準備學生膳食費用	學校經費帳	
5504	支援非華語學童資助的相關支出	幼稚園計劃帳	
5505	炊事員資助的相關支出	幼稚園計劃帳	
5506	一筆過啟動津貼的相關支出	幼稚園計劃帳	3

註解

- 如學校選擇把固定資產記錄在政府資助帳，其折舊須分拆到幼稚園本地課程、幼稚園非本地課程(如適用)及/或幼兒中心。如學校選擇記錄在學校經費帳，相關固定資產的折舊須分拆到幼稚園非本地課程(如適用)及/或幼兒中心
- 此資產負債表項目可以整校為單位顯示，無需按分部、課程及學制分拆
- 該幼稚園計劃資助的收支須以獨立的報表顯示
- 幼稚園計劃帳下的其他收入 (除了幼稚園計劃資助/津貼) 歸類為單位資助 - 其他營運開支部份的收入
- 即在教學人員薪酬相關資助及其他營運資助的補助不足以支付教師薪酬和相關開支的情況下，因教師數目超出教育局認可的師生比例而多聘的教師的薪酬和相關開支
- 即差餉物業估價署評估的市值租金與實際租金支出的差額
- 被分類為「共同費用」的帳目，其分拆方法如下：
 - 首先把數目按學生人數比例或其他訂明規則拆帳，將其他整校共同收入及所有開支項目適當地分拆至幼稚園本地課程、幼兒中心及/或幼稚園非本地課程，如有關收入或支出難以客觀及具體的準則分拆數額，應按學生人數分拆
 - 然後再將幼稚園本地課程部分的支出根據分部學生人數及學生單位成本比例(即 1:1.6 至 1:2)分攤至半日制課程、全日制課程及長全日制課程
- 指只應用於幼兒中心部分或幼稚園非本地課程部分的支出，或屬於幼稚園本地課程部分但不被認可從幼稚園計劃資助支付的支出

說明

共同費用	以幼稚園整校為單位入帳及須分拆至幼稚園計劃帳及學校經費帳的支出
幼稚園本地課程部分	提供幼稚園本地課程的分部
幼兒中心部分	幼兒中心
幼稚園非本地課程部分	提供幼稚園非本地課程的分部

免費優質幼稚園教育計劃
收入與支出的分帳範本

幼稚園計劃帳						
	單位資助 - 與教學人員薪酬有關的資助	單位資助 - 其他營運有關的資助	與校舍有關的資助	支援非華語學童的資助	炊事員資助	學校經費帳
	會計帳目編號	會計帳目編號	會計帳目編號	會計帳目編號	會計帳目編號	會計帳目編號
收入	4001 4201	4002 4405G 4407G	4101 至 4103	4202	4203	4300 至 4304 4401 至 4404 4405S 4406 4407S
支出	特定費用 5010G 5020G 5030G	特定費用 5301G 5302G	特定費用 5101G	特定費用 5504	特定費用 5505	特定費用 5010S 5011 至 5012 5020S 5021 至 5022 5030S 5031 至 5032 5101S 5301S 5302S 5401 5500 至 5503
		共同費用(註解) (拆帳後之幼稚園 本地課程部分) 5201 至 5203 5311 至 5354	共同費用(註解) (拆帳後之幼稚園 本地課程部分) 5102 至 5104			共同費用 (拆帳後之幼兒中心 及幼稚園非本地課程 部分) 5102 至 5104 5201 至 5203 5311 至 5354
各項幼稚園計劃帳下的盈餘/(虧損)的相互補助	<ul style="list-style-type: none"> - 各項幼稚園計劃帳以及幼稚園不同分部、課程及學制的盈餘/(虧損)須獨立計 - 單位資助的教學人員薪酬部份及/或與校舍相關資助如出現虧損，可使用相同學制下基本單位資助的其他營運部份的盈餘(如有)補助 - 補助的金額只限於該兩項資助虧損的數目 - 如單位資助的其他營運部份亦出現虧損，或其盈餘不足以全數補助指定幼稚園計劃資助的虧損，差額及其他營運部份的虧損須由學校經費承擔 			<ul style="list-style-type: none"> - 支援非華語學童的資助如有虧損，須以學校經費承擔 	<ul style="list-style-type: none"> - 炊事員資助如有虧損，須先以膳食費承擔(如有)，餘下虧損以學校經費承擔 	<ul style="list-style-type: none"> - 幼稚園計劃帳如有虧損，須以學校經費承擔
補助後的盈餘/(虧損)轉撥入儲備金	1101	1102	1103	1111	1112	1001

註解

幼稚園本地課程部分的支出需再按該分部學生人數及學生單位成本比例(每名半日制學生與每名全日制或長全日制學生的比例為1:1.6至1:2之間)分攤至半日制、全日制及長全日制