

## 教育局通函第123/2019號

分發名單：參加幼稚園教育計劃的幼稚園／幼稚園暨幼兒中心校監-備辦

---

### 參加幼稚園教育計劃的幼稚園及幼稚園暨幼兒中心 提交二零一八至二零一九年度經審核的周年帳目

#### 目的

本通函旨在促請參加幼稚園教育計劃的幼稚園／幼稚園暨幼兒中心(以下統稱為幼稚園)校監，須於會計年度結束後六個月內提交二零一八至二零一九學年或財政年度經審核的周年帳目。

#### 背景

2. 根據教育局通告第7/2016號，幼稚園須向教育局提交經審核的周年帳目。該帳目必須經由根據《專業會計師條例》註冊的執業會計師審核。教育局通告第5/2014號載列了有關聘任核數師的指引。

#### 提交帳目的規定

3. 幼稚園向教育局提交的經審核周年帳目須包括下列文件：

- (a) 校監證明書；
- (b) 核數師報告；以及
- (c) 附件 1 指定的報表。

為利便幼稚園填報所需資料，幼稚園可經統一登入系統 <http://kgac.edb.gov.hk> 下載有關電子附表填寫(參閱附件 2)，並經由該網站戶口遞交已填妥的電子報表，然後簽署內容與電子報表相同的硬複本呈交教育局。本局極之鼓勵幼稚園使用上述電子報表擬備經審核的周年帳目，幼稚園亦可選擇填寫本通函內的報表，呈交教育局。

4. 經審核的周年帳目須於會計年度結束後六個月內送交下述地址：
- 香港灣仔  
皇后大道東213號  
胡忠大廈15樓1504室  
教育局  
財政分部管理服務組
5. 參加幼兒中心資助計劃及／或收取優化幼兒服務人員津貼的幼稚園，應填寫**附件1**報表3交代有關資助的運用。
6. 已停辦的幼稚園，應在停辦日期起計**四個月內**將一份完整的經審核最後帳目送交本局。

### 特別注意事項

7. 本會計年度之經審核周年帳目有新增報表或項目，幼稚園須注意及填寫下列有關的項目：
- (a) 報表4B：有關按實際開支而發還的津貼應在此報表填報。
  - (b) 報表4C：有關教育局在幼稚園教育計劃以外發放的津貼應在此報表填報。
  - (c) 報表7附註1：幼稚園須在此確認學校的非牟利資格。
  - (d) 報表7附註10：如幼稚園參加上網電價計劃，該計劃下的收支須填報在此附註內。
8. 校監須遵守和依從教育局通告第**7/2016**號所有適用於幼稚園的相關條款及條件，提交經審核的周年帳目予教育局審閱。幼稚園須特別注意以下要點：
- (a) 幼稚園須以幼稚園名義向教育局提交經審核周年帳目，並連同核數師的報告一併提交。教育局不會接受以辦學團體或其他名義提交的帳目及／或核數師對任何其他帳目的報告。
  - (b) 所有與幼稚園活動有關的交易，包括但不限於收入和資產，都應反映在幼兒園的經審核周年帳目內。另一方面，只與所屬辦學團體有關的交易則不應包括在內。
  - (c) 幼稚園應遵守教育局通告第**16/2013**號就收取費用及商業活動所公布的指引及一般原則，並恰當地在經審核的周年帳目中呈報學校的收入(例如學費收入、售賣教育用品的收入)。與幼稚園活動有關的收入，如並非向學生收取，應在**附件1**報表7附註5中報告。

- (d) 在幼稚園教育計劃下，幼稚園會收到多項津貼及資助。這些津貼及資助只可用於有關教育局通告指明的用途。可使用津貼及資助的一般營運開支項目開列於教育局通告第 [7/2016](#) 號附錄3附件。
- (e) 幼稚園不得以任何形式把任何款項(包括資助及盈餘)轉撥給所屬辦學團體或任何其他機構。
- (f) 幼稚園須遵守**附件3**及**附件4**就每項津貼及部分特定帳目所訂的會計處理方式。
- (g) 幼稚園須於**附件1**報表7的帳目附註9中，適當地披露所有與有關連人士或機構團體的交易及帳項結餘。有關定義見**附件5**。
- (h) 幼稚園應在核數師展開核數工作**前**，提醒他們必須嚴格遵守**附件6**核數師須知事項所載的核證規定。
- (i) 根據**附件6**，核數師如發現幼稚園的內部管理制度有欠妥善而向學校校監發出查核情況說明書，應把該說明書副本送交教育局。如有需要，教育局可能要求幼稚園及其核數師提供補充資料。

9. 幼稚園如同時獲其他政府部門／半官方機構提供資助及津貼，即由教育局以外的其他政府決策局／部門管理的資助及津貼，有關收入及開支不可以包括在**附件1**的經審核周年帳目內。

### 主要人員的薪酬及附帶福利

10. 就幼稚園教育計劃的執行細節，教育局已在二零一六年七月二十日發出通告第 [7/2016](#) 號，當中的附錄2第8段訂明，幼稚園應就個別人員的薪酬福利條件及薪酬調整，在公平和合理的基礎上，設立適當而明確的機制。由二零一七至二零一八年度提交經審核的周年帳目開始，參加幼稚園教育計劃的幼稚園須填妥一份主要人員薪酬及附帶福利的**報表**，並由校監簽署作實，另行交回所屬區域教育服務處／幼稚園及幼兒中心聯合辦事處審視。現夾附有關報表及樣本以供填寫及參考。

[http://www.edb.gov.hk/circular/adhocforme/remuneration\\_proforma-c.doc](http://www.edb.gov.hk/circular/adhocforme/remuneration_proforma-c.doc)

[http://www.edb.gov.hk/circular/adhocforme/remuneration\\_proforma\\_sample-c.pdf](http://www.edb.gov.hk/circular/adhocforme/remuneration_proforma_sample-c.pdf)

## 查詢

11. 如對經審核周年帳目有任何疑問，可致電 2892 6269 向一級會計主任(管理服務)1 查詢。如對主要人員薪酬及附帶福利報表有任何查詢，請聯絡所屬學校發展主任／服務主任。

教育局常任秘書長

(李夏麗 代行)

連附件

二零一九年六月二十七日

[學校名稱]

經審核的周年帳目

截至2019年 月 日止年度

## 目錄

	頁數
封面頁	1
目錄	2
校監證明書	3
核數師報告	4
報表 1: 收支帳 (附註1)	5 - 6
報表 2: 資產負債表	7 - 8
報表 3: 幼兒中心資助計劃及優化幼兒服務人員津貼報表	9
報表 4: (附註1)	
報表 4A: 一筆過啟動津貼報表	10
報表 4B: 獲發還津貼報表	11
報表 4C: 幼稚園計劃帳以外附有退回條款的教育局津貼報表	12 - 13
報表 5: 商業活動報表	14
報表 6: 捐款收入報表	15
報表 7: 帳目附註	16 - 26

### 附註:

- 幼稚園計劃帳下的資助/津貼應填報於報表1或報表4A及4B。  
- 幼稚園計劃帳以外附有退回條款的教育局津貼應填在報表4C內。  
- 來自幼兒中心資助計劃及社會福利署的資助應填報於報表3內。  
- 來自其他政府部門/半官方機構的資助/津貼，如沒有為向該部門/機構報告而設立獨立帳目及銀行戶口，應記錄為「應付帳項」。

2. 可編輯儲存格(必填項目)	<input type="text"/>
可編輯儲存格(選填項目)	<input type="text"/>
不適用儲存格	<input type="text"/>
不可編輯儲存格	<input type="text"/>

## 校監證明書

本人特此證明，有關本校截至2019年 月 日止年度的  
經審核周年帳目內，報表1 至 報表7 所載的資料及闡釋，均屬  
正確無誤。

校監簽署：

\_\_\_\_\_

校監姓名：

\_\_\_\_\_

學校名稱：

\_\_\_\_\_

日期：

\_\_\_\_\_

請蓋上  
學校印鑑

# 核數師報告

致 [學校名稱]



核數師簽署： \_\_\_\_\_

核數師姓名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_





**收支帳**  
由2018年 月 日至2019年 月 日止

		幼稚園計劃帳目 (幼稚園教育計劃下) (備註1)										學校經費帳目 (備註1)				總計		
		幼稚園本地課程部分										-----選填項目(備註2)-----				2018/19 元	2017/18 元	
		與教學人員薪酬 有關的資助		與校舍有關的資助 (校舍維修資助部分)		與校舍有關的資助 (校舍維修資助外的部分)		與其他營運有關的資助		支援非華語 學童的資助	炊事員資助	小計	幼稚園本地 課程部分 元	幼兒中心 部分 元	幼稚園非本地 課程部分 元			小計 元
		半日制 元	全日/ 長全日制 元	半日制 元	全日/ 長全日制 元	半日制 元	全日/ 長全日制 元	半日制 元	全日/ 長全日制 元									
報表		元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元			
經營盈餘 / (虧損)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
商業活動的利潤 / (虧損)	5														-			
上網電價計劃的盈餘 / (虧損)	7- 附註 10														-			
捐款收入	6														-	-		
<b>本年度的盈餘 / (虧損)</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
上年度結轉的累積盈餘 / (虧損)															-			
往年度調整															-			
(請註明原因)															-			
(請註明原因)															-			
(請註明原因)															-			
(請註明原因)															-			
本年度虧損轉撥至： 其他營運開支資助 學校經費帳目															-			
一筆過啟動津貼的虧損	4														-	-		
幼稚園計劃帳以外附有退回條款的教育局津貼的虧損 (如適用)															-	-		
(請註明)	4C-1														-	-		
(請註明)	4C-2														-	-		
轉撥自 / (往)其他儲備金	7- 附註 7														-			
<b>轉撥後的本年度盈餘 / (虧損)</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
本年度須退回教育局的款項	7- 附註 8														-			
<b>結轉入下年度的盈餘 / (虧損)</b>	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

**備註：**

- 「幼稚園計劃帳目」及「學校經費帳目」，是指根據教育局通告第7/2016號及其他與幼稚園教育計劃相關的通告內所提及的「政府資助」和「非政府經費」的帳目。
- 學校可按校本需要自行決定是否對「學校經費帳目」內的收支項目進一步分拆入幼稚園本地課程、非本地課程及幼兒中心。

## 資產負債表

	報表	2018/19	2017/18
		於2019年 月 日	於2018年 月 日
		元	元
<b>非流動資產</b>			
固定資產 (包括上網電價計劃下的資產)	7 - 附註3	-	-
其他 (請註明)			
		-	-
<b>流動資產</b>			
存貨	5	-	-
應收帳項及預付款項			
原到期日超過三個月之銀行存款			
現金及現金等價物			
其他 (請註明)			
		-	-
<b>流動負債</b>			
預收學費			
應付帳項及應計費用			
須退回教育局的款項	7 - 附註8	-	-
其他 (請註明)			
		-	-
<b>流動資產/(負債)淨值</b>		-	-
<b>非流動負債</b>			
銀行貸款			
其他 (請註明)			
		-	-
<b>資產總值減流動負債</b>		-	-

## 資產負債表

	報表	2018/19	2017/18
		於2019年 月 日	於2018年 月 日
		元	元
<b>儲備金</b>			
累積盈餘/(虧損)-除上網電價計劃外	1	-	-
累積上網電價計劃的盈餘	7 - 附註10	-	-
其他儲備金 (請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金 (請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金 (請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金 (請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金 (請註明)	7 - 附註7	-	-
		-	-
<b>留存盈餘</b>			
教育局資助/津貼			
幼稚園教育計劃下			
提供的資助/津貼	1	-	-
一筆過啟動津貼	4A	-	-
風災特別津貼 (幼稚園)	4B	-	-
教職員放取有薪產假的代職人員津貼	4B	-	-
代課教師津貼	4B	-	-
幼稚園計劃帳以外附有退回條款的教育局津貼			
(請註明)	4C-1	-	-
(請註明)	4C-2	-	-
		-	-
		-	-
<b>儲備金及留存盈餘總額</b>		-	-

## 幼兒中心資助計劃及優化幼兒服務人員津貼報表

	<u>報表</u>	由2018年 月 日至 2019年 月 日止	由2017年 月 日至 2018年 月 日止
		元	元
<b>收入</b>			
根據「幼兒中心資助計劃」獲發的資助額(備註1)	1	-	-
優化幼兒服務人員津貼(備註2)	1	-	-
<b>總收入</b>		-	-
<b>開支</b>			
薪酬及公積金計劃/強制性公積金計劃的供款 (備註1及2)			
幼兒中心主管的薪酬			
幼兒工作人員的薪酬			
僱主為幼兒中心主管及幼兒工作人員 對公積金計劃/強制性公積金計劃作出的供			
<b>總開支</b>		-	-
<b>盈餘(備註3)/(虧損)</b>			
本期須退回教育局的盈餘/(虧損)			
本期須退回社會福利署的盈餘/(虧損)			
<b>總盈餘/(虧損)</b>		-	-

**備註：**

1. 根據教育局通告第3/2008號的規定，根據「幼兒中心資助計劃」獲發的資助須全數用於支付幼兒中心主管及幼兒工作人員的薪酬及公積金計劃/強制性公積金計劃供款開支。
2. 根據社會福利署向學校發出的通知信，優化幼兒服務人員津貼須全數用於支付幼兒中心主管及幼兒工作人員的薪酬及公積金計劃/強制性公積金計劃供款開支及須於獲發該津貼的學年內運用。
3. 任何未用撥款餘額將於每年被香港特別行政區政府查閱經審核的帳目後收回。若幼稚園暨幼兒中心的幼兒服務終止，政府會根據截至停辦日的經審核的帳目收回整筆未用餘款。盈餘會根據「幼兒中心資助計劃」獲發的資助及優化幼兒服務人員津貼的比例計算並退回教育局及社會福利署。

## 一筆過啟動津貼報表

	報表	由2018年 月 日至 2019年 月 日止 元	由2017年 月 日至 2018年 月 日止 元
<b>收入</b>			
所收津貼			
<b>開支</b>			
為實施幼稚園教育計劃所產生的費用			
額外人手的薪酬及相關開支			
僱用服務			
增聘教師所需的家具及設備			
小型裝修工程			
其他 (請註明)			
<b>總開支</b>		-	-
<b>本期盈餘/(虧損)</b>		-	-
上期結轉的盈餘	2	-	
虧損轉撥至收支帳 (備註1)	1	-	
<b>轉撥後的本期盈餘</b>		-	-
須退回教育局的款項 (備註2)	7- 附註8		
<b>結轉入下期的盈餘</b>	2	-	-

**備註:**

1. 如津貼不足以全數支付有關開支，可以與其他營運有關的資助(即40%基本單位資助)的盈餘(如有)支付，如仍有不足之數，須由學校經費承擔。
2. 學校須將所有滾存至2019年7月31日、幼稚園停辦日、自願退出計劃日或被撤銷資格日(以較早者為準)的盈餘退回教育局。

## 獲發還津貼報表

由2018年 月 日至2019年 月 日止

	報表	風災特別津貼 (幼稚園) <small>(備註 1)</small>	教職員放取有薪產 假的代職人員津貼 <small>(備註 2)</small>	代課教師津貼 <small>(備註 3)</small>
		元	元	元
<b>收入</b>				
所收津貼				
<b>開支</b>				
與津貼相關的開支 <small>(備註 4)</small>				
<b>本期結餘</b> <small>(備註 5)</small>		-	-	-
<b>上期結轉的結餘</b>	2			
<b>結轉入下期的結餘</b> <small>(備註 5)</small>	2	-	-	-

**備註:**

1. 根據教育局通函第167/2018號，有關津貼會根據幼稚園的實際支出發放，基本上限為每所幼稚園（以註冊校址計算）5萬元。有關非學校部分、幼兒中心及非本地幼稚園分部涉及的費用並不包括在內。
2. 根據教育局通告第17/2018號，有關津貼用於發還已參加「計劃」的幼稚園，因聘請代職人員暫代符合《僱傭條例》（第57章）的規定並放取14星期有薪產假教職員的職務的相關費用。有關非學校部分、幼兒中心及非本地幼稚園分部涉及的費用並不包括在內。
3. 根據教育局通告第8/2018號，有關津貼用於發還已參加「計劃」的幼稚園，因教師參加有關照顧有發展需要的學童及支援非華語學童的指定認可培訓課程而聘請的代課教師薪酬。有關非學校部分、幼兒中心及非本地幼稚園分部涉及的費用並不包括在內。
4. 報表內的開支必須符合有關津貼的規定（即全為已/應獲發還的開支）。不獲教育局認可的開支不得在本報表中扣除。
5. 支出與收取津貼的時間差異可能會導致虧損出現。此虧損可以結轉入下期並與下期收取的津貼相互抵償。

幼稚園計劃帳以外  
附有退回條款的教育局津貼  
(如有，請註明津貼名稱) (備註 1)

報表	由 ____ 2018 至 ____ 2019 止	(如適用) 由 ____ 2017 至 ____ 2018 止
	\$	\$
所收津貼		
其他		
(請註明)		
(請註明)		
(請註明)		
開支		
(請註明)		
(請註明)		
(請註明)		
本期盈餘/(虧損)	-	-
上期結轉的盈餘		
往年度調整 (備註 2)		
轉撥到學校帳收支帳的(虧損)	1	
將退回的盈餘 (備註 3)		
結轉入下期的結餘	2	

備註:

1. 每種津貼請用不同的報表編號。津貼包括但不限於：
  - 幼稚園推廣閱讀津貼先導計劃 (教育局通函第162/2018號) - 於 31.8.2019 到期
2. 請於此行輸入已被教育局通知但未反映於往年帳目的調整。
3. 跟據相關通函/個別教育局發給學校信函的退回條款。  
(請註明相關的教育局通函/通告/信函)

幼稚園計劃帳以外  
附有退回條款的教育局津貼  
(如有，請註明津貼名稱) (備註 1)

	報表	由____ 2018至	(如適用)
		____ 2019止	由____ 2017至
		\$	\$
所收津貼			
其他			
(請註明)			
(請註明)			
(請註明)			
開支			
(請註明)			
(請註明)			
(請註明)			
本期盈餘/(虧損)		-	-
上期結轉的盈餘			
往年度調整 (備註 2)			
轉撥到學校帳收支帳的(虧損)	1		
將退回的盈餘 (備註 3)			
結轉入下期的結餘	2		

## 備註:

1. 每種津貼請用不同的報表編號。津貼包括但不限於:  
- 幼稚園推廣閱讀津貼先導計劃 (教育局通函第162/2018號) - 於 31.8.2019 到期
2. 請於此行輸入已被教育局通知但未反映於往年帳目的調整。
3. 跟據相關通函/個別教育局發給學校信函的退回條款。  
(請註明相關的教育局通函/通告/信函)

**商業活動報表**  
由2018年 月 日至2019年 月 日止

報表	課本 元	習作簿 元	校巴 元	校服 元	書包 元	寢具 元	課餘活動 元	文具 元	教材/學材 元	小食/食物/ 茶點 元	其他 (請註明) 元	其他 (請註明) 元	其他 (請註明) 元	總計 元
收入 (備註 1)														-
<b>售賣成本</b>														
期初存貨	2													-
加: 購貨														-
其他 (請註明)														-
其他 (請註明)														-
其他 (請註明)														-
其他 (請註明)														-
其他 (請註明)														-
減: 期末存貨	2													-
<b>總售賣成本</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>本年度的利潤/(虧損)</b>	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利潤/(虧損)佔成本的% (備註 2)														

**備註:**

1. 營辦者/供應商在售賣活動所提供的折扣或整筆回佣，必須記錄在學校的收入項下，學校並須預先通知家長有關金額。
2. 根據教育局通告第16/2013號的規定，學校不得從售賣課本獲利。學校在售賣其他用品及提供收費服務所得的利潤，不得超過總售賣費用的15%。

## 捐款收入報表

報表	由2018年 月 日至	由2017年 月 日至
	2019年 月 日止	2018年 月 日止
	元	元
捐款收入		
開支 (備註1)		
課餘活動		
購置教學設備		
修葺及保養工程		
獎學金		
其他 (請註明)		
總開支	-	-
餘額 (備註2)	1	-

## 備註：

1. 捐款收入未能承擔的開支部分須直接記錄入收支帳 (報表1)。
2. 餘額應轉撥至收支帳。

## 帳目附註

### 1. 一般資料

學校的主要業務是提供幼稚園教育服務[及幼兒照顧服務，請刪去不適用者]。

學校從2017/18學年開始參加由教育局實施的幼稚園教育計劃("計劃")，並承諾遵守計劃的一切條款及條件。學校為非牟利幼稚園，並獲稅務局根據《稅務條例》(第112章)簽發證明書或確認書，以證明幼稚園根據該條例第88條本身獲豁免繳稅，或屬於根據該條例可獲豁免繳稅的機構轄下認可的附屬機構。

### 2. 編製基準

本帳目乃根據教育局發出的相關信件、通告、通函及指引中列載的要求而編製。所有金額以港元呈列。

學校開設獨立帳目，在幼稚園計劃帳目記錄於計劃下收到的各項資助的收入、開支及交易，以及在學校經費帳目記錄不包括在計劃下的幼稚園服務及幼兒照顧服務(如適用)營運收支。本周年帳目所列載的報表均以此帳目為編製基礎，並按適用情況，根據教育局的要求分別列出不同分部(幼稚園及幼兒中心)、課程(本地及非本地)和學制(半日制、全日制及長全日制的收入、開支和營運盈餘/虧損。

學校嚴格根據以下原則編製報表：

- (一) 所有可直接歸納入幼稚園計劃帳目和學校經費帳目的開支，全數計入該分部、課程和學制的相關帳目內；
- (二) 所有不被認可或不能計入幼稚園計劃帳目的幼稚園本地課程開支，全數由學校經費帳目承擔；
- (三) 校長和教學人員的薪酬和相關開支，按照其由學校分配到不同分部和課程的職務，分攤入幼稚園計劃帳目及學校經費帳目內。於學年內，學校所採用的分攤比率為：

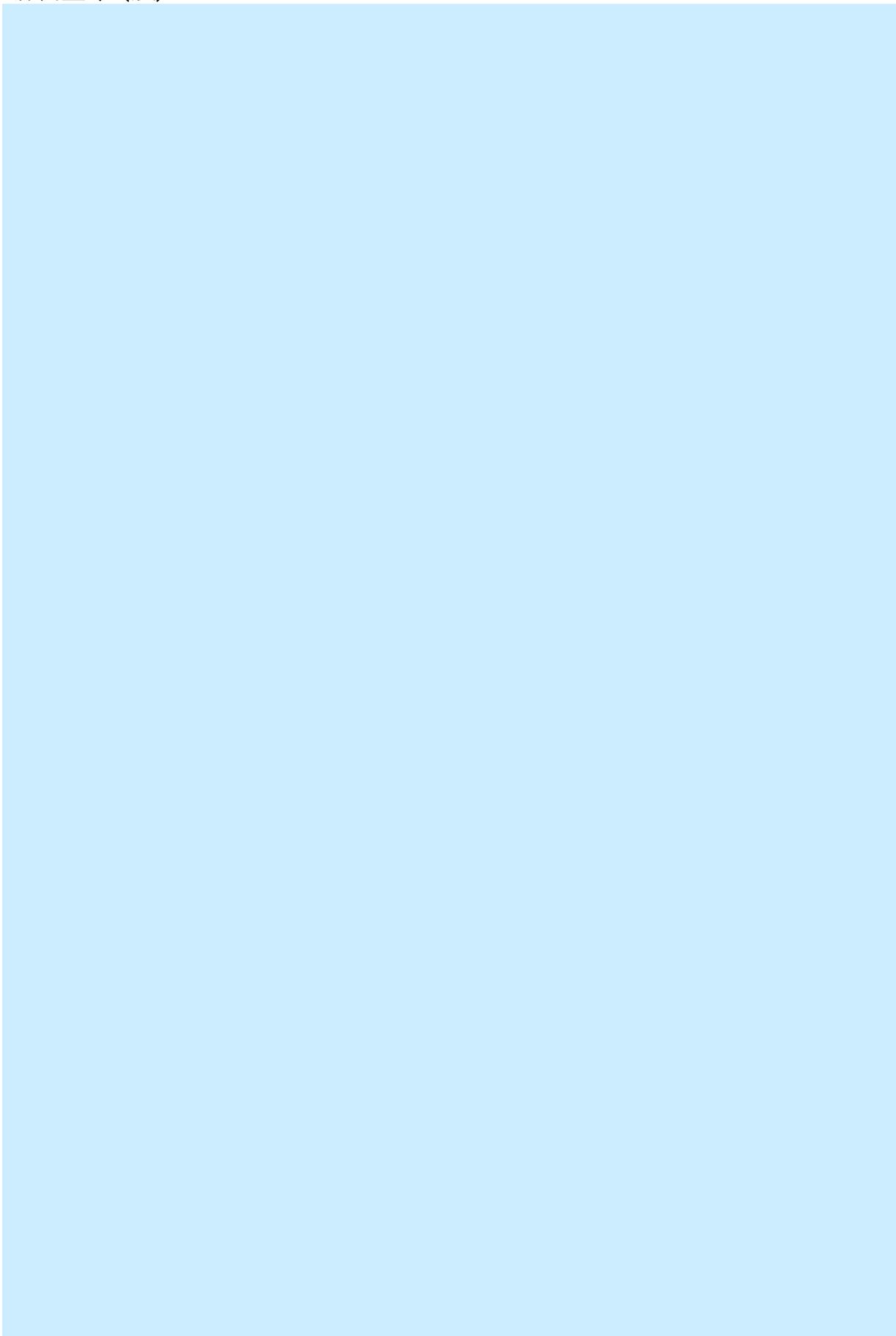
幼兒中心 (如適用)	幼稚園本地課程	幼稚園非本地課程 (如適用)
	<b>100%</b>	

- (四) 以整校為基礎而產生的開支，按該年度[如不適用，請註明]分部和課程的平均學生人數比例，分攤到幼稚園計劃帳目及學校經費帳目內；及
- (五) 如適用，所有被分攤入幼稚園本地課程的開支，會根據各學制在該年[如不適用，請註明]的平均學生人數和每名半日制學生與全日/長全日制學生的開支比例，進一步分攤到不同學制。於學年內，學校所採用的分攤比率為：

半日制	全日制/長全日制
	<b>不適用</b> (1.6 至 2，請註明。)

## 帳目附註

### 2. 編製基準 (續)



## 帳目附註

## 3. 固定資產

	校舍 元	校舍改良 元	家具/設備/ 裝置/器材 元	電腦硬件及 軟件 元	上網電價計 劃下的可再 生能源設施 (備註2) 元	總額 元
<b>成本</b>						
於2018年 月 日						-
購置(備註1)	-	-	-	-	-	-
轉移(備註1)						-
出售						-
註銷						-
於2019年 月 日	-	-	-	-	-	-
<b>累積折舊</b>						
於2018年 月 日						-
期內折舊						
非上網電價計劃下的資產						
記入幼稚園計劃帳目 #	-	-	-	-		-
記入學校經費帳目 #	-	-		-		-
上網電價計劃下的可再生能源設施						
記入幼稚園計劃帳目 #(備註2)					-	-
記入學校經費帳目 @(備註2)					-	-
	-	-	-	-	-	-
轉移(備註1)						-
出售						-
註銷						-
於2019年 月 日	-	-	-	-	-	-
<b>帳面淨值</b>						
於2018年 月 日	-	-	-	-	-	-
於2019年 月 日	-	-	-	-	-	-
固定資產的起點金額(備註3)						
折舊率(%)						

## 備註：

- 只適用於本年度新加入幼稚園計劃的學校  
由2017/18學年開始，除了參加上網電價計劃的學校外，固定資產(包括舊有及新添置項目)須分為四個類別，即校舍、校舍改良、家具/設備/裝置/器材及電腦硬件及軟件。因此，舊有的固定資產若以往屬其他類別須轉移至這四個類別。
  - 只適用於參加上網電價計劃的學校。請參照報表7附註10。
  - 請填報每類資產訂定為固定資產的起點金額。(即當添置有關資產類別項目時，如費用達至或超逾某金額，則該項目會被視為固定資產。)
- # 折舊反映於報表1。
- @ 關於上網電價計劃下購買的固定資產，其資產應記入報表7附註3而其折舊應記入報表7附註10參加上網電價計劃。其折舊不應在報表1反映。

## 帳目附註

## 4. 新增固定資產明細

	購置/ 使用日期	由2018年 月 日至 2019年 月 日止 成本 元
(i) 校舍		
(請註明)		
		-
(ii) 校舍改良		
(請註明)		
		-
(iii) 家具/設備/裝置/器材		
(請註明)		
		-
(iv) 電腦硬件及軟件		
(請註明)		
		-

## 帳目附註

## 4. 新增固定資產明細

	購置/ 使用日期	由2018年 月 日至 2019年 月 日止 成本 元
(v) 上網電價計劃下的可再生能源設施 (備註1)		
(請註明)		
		-
(vi) 其他 (備註2)		
(請註明)		
		-
<b>總額</b>		-

## 備註：

1. 只適用於參加上網電價計劃的學校。
2. 只適用於本年度新加入幼稚園計劃的學校  
由2017/18學年開始，除了參加上網電價計劃的學校外，固定資產(包括舊有及新添置項目)須分為四個類別，即校舍、校舍改良、家具/設備/裝置/器材及電腦硬件及軟件。因此，舊有的固定資產若以往屬其他類別須轉移至這四個類別。







[學校名稱]

報表 7

帳目附註

8. 須退回教育局的款項

幼稚園計劃帳目 (幼稚園教育計劃下)

	與教學人員薪酬有關的資助		與校舍有關的資助 (校舍維修資助部分)		與校舍有關的資助 (校舍維修資助外的部分)		與其他營運有關的資助		支援 非華語 學童的 資助	炊事員 資助	一筆過 啟動津貼	幼兒中心 資助計劃	總計
	半日制	全日/ 長全日制	半日制	全日/ 長全日制	半日制	全日/ 長全日制	半日制	全日/ 長全日制					
	元	元	元	元	元	元	元	元					
於2018年 月 日													-
須退回教育局的款項	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
已退回教育局的款項													-
於2019年 月 日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 帳目附註

## 9. 與有關連人士或機構團體的交易

	由2018年 月 日至 2019年 月 日止 元	由2017年 月 日至 2018年 月 日止 元
(i) 應收有關連人士或機構團體帳項結餘		
辦學團體 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
	-	-
(ii) 應付有關連人士或機構團體帳項結餘		
辦學團體 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
	-	-
(iii) 年內收取有關連人士或機構團體的收入		
辦學團體 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
	-	-
(iv) 年內付予有關連人士或機構團體的開支		
辦學團體 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
其他 (請註明名稱及性質)		
	-	-

## 帳目附註

## 10. 參加上網電價計劃〔備註a及b〕

	由2018年 月 日至 2019年 月 日止	
	\$	\$
<b>收入</b>		
- 上網電價計劃的收入		
- 來自上網電價計劃的津貼/捐款/贊助		
- 其他〔請註明〕		
<b>開支</b>		
- 上網電價計劃下可再生能源設施的折舊 <sup>@</sup>		
- 可再生能源設施的經常性開支，例如修葺及保養		
- 直接讓學生受惠的開支		
- 其他〔請註明〕		
<b>本期盈餘 / (虧損)〔數值須與報表1相符〕</b>		-
<b>上期結轉的結餘</b>		-
<b>轉撥自非政府帳目〔只限虧損〕</b>		-
<b>結轉入下期的結餘</b>		-
		(數值須與報表2相符)

<sup>@</sup> 關於上網電價計劃下購買的固定資產，其資產應記入報表7附註3而其折舊應記入本報表。其折舊不應在報表1反映。

**備註：**

(a) 學校應參照教育局通函第113/2018號"參加上網電價計劃"內所列出的相關要求。

(b) 校董會批准學校參加上網電價計劃的日期為 [ ] 。

(c) 在不同帳目下可再生能源設施的折舊  
〔作對賬用途〕

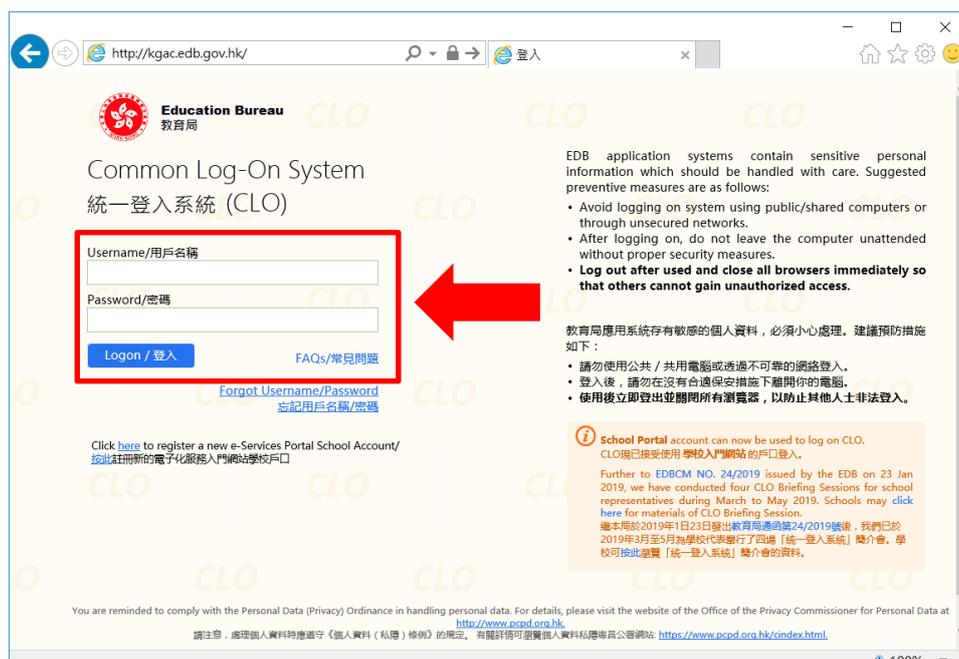
	2018/19
	\$
-計劃帳 - 上網電價計劃的資產〔報表1-與其他營運有關的開支之下〕	-
-學校帳 - 上網電價計劃的資產〔 <sup>@</sup> 須與上面數值相符〕	-
<b>再生能源設施的總折舊開支</b>	-
	(數值與報表7 附註3相符)

透過教育局「統一登入系統」  
下載《使用「經審核周年帳目電子報表」用戶指引》程序

(1) 在網頁瀏覽器輸入以下網址：<http://kgac.edb.gov.hk>



(2) 在教育局「統一登入系統」登錄頁面，輸入登入名稱（即以大寫“K”為首字的登入名稱，例如K + 10個數字）及密碼，然後登入。

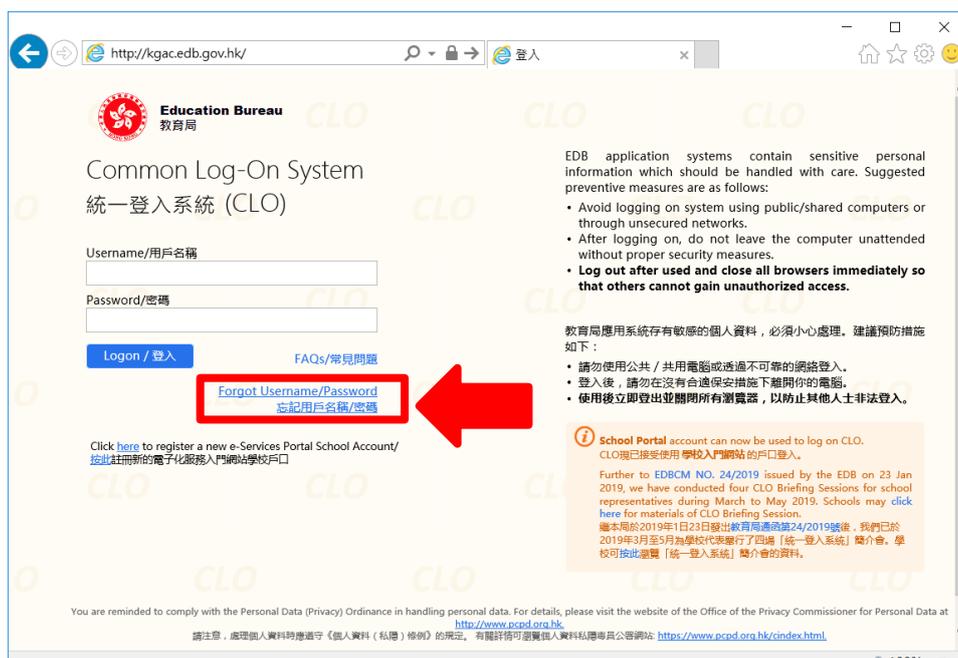


如果忘記了登入密碼，請參照下列第5段。

- (3) 登入後，在系統主頁面，點擊“下載《使用 2018/19「經審核周年帳目電子模板」用戶指引》”。



- (4) 該用戶指引為PDF檔案格式，提供有關下載或上傳文件以及填寫周年帳目電子報表時應注意的事項。幼稚園請先下載、列印及閱讀該用戶指引，然後才開始填寫周年帳目電子報表。
- (5) 如果忘記了教育局「統一登入系統」登入密碼，點擊“忘記用戶名稱／密碼”以下載重設密碼表格，然後將填妥的表格傳真至教育局辦公室系統支援組（傳真號碼：2117 0759）。



## 個別津貼須特別注意的事項

參考編號	津貼名稱	有關的教育局文件	須特別注意事項及年終盈餘的處理方法
1	基本半日制單位資助及全日制和長全日制的額外資助	教育局通告第7/2016號	<p>(a) 在基本單位資助(包括基本半日制單位資助及全日制和長全日制的額外資助)中，60%會劃為薪酬部分，必須用於教學人員薪酬和相關開支(例如強制性公積金(強積金)、公積金、長期服務金等)。幼稚園可調撥其餘40%資助的任何部分，支付教學人員薪酬和相關開支，反之則不行。</p> <p>(b) 在經審核的周年帳目內，須分開顯示運用基本單位資助(包括半日制資助、全日制及長全日制的額外資助)所支付的教學人員薪酬開支(包括強積金僱主供款、公積金，以及長期服務金或遣散費(如有))。</p> <p>(c) 幼稚園須在經審核的周年帳目內，分項列出不同分部(幼稚園和幼兒中心)、課程(本地和非本地課程)及學制(半日制、全日制和長全日制的)的收支，以及經營盈餘／虧損。</p> <p>(d) 幼稚園如能提供免費優質半日制服務，並把全日制／長全日制服務的學費維持於合理水平，可累積有關資助的盈餘，但以一年的撥款額為上限。其中涉及：</p> <p>(i) 教學人員薪酬和相關開支(例如強積金、公積金、長期服務金等)的資助，即基本單位資助(包括半日制資助、全日制及長全日制的額外資助)的相關部分(即60%)和過渡期津貼，盈餘會以這些資助的總額計算，並以該年撥款額為上限；及</p> <p>(ii) 基本單位資助(包括半日制資助、全日制及長全日制的額外資助)40% (即並不是教學人員薪酬和相關開支)的盈餘，以該年有關撥款額為上限。</p> <p>當政府資助的盈餘累積至上述的上限時，教育局有權根據經審核的周年帳目調整向幼稚園發放的資助以收回盈餘。</p>

參考編號	津貼名稱	有關的教育局文件	須特別注意事項及年終盈餘的處理方法
2	過渡期津貼	教育局通告第7/2016號  教育局通告第13/2017號  教育局通函第12/2018號	<p>(a) 過渡期津貼是一項有時限的一筆過津貼，由二零一七／一八學年起推出，為期最多五年。</p> <p>(b) 過渡期津貼及基本單位資助(即基本半日制單位資助及全日制和長全日制的額外資助的60%)的薪酬部分，必須用於教學人員薪酬和相關開支(例如強積金、長期服務金等)。</p> <p>(c) 幼稚園可累積教學人員薪酬和相關開支(例如強積金、公積金、長期服務金等)資助的盈餘，即基本單位資助(包括半日制資助、全日制及長全日制的額外資助)的相關部分(即60%)和過渡期津貼的盈餘總額。可累積的盈餘上限為該年這兩項資助的撥款總額。教育局會根據經審核的周年帳目收回超出上限的盈餘。</p>
3	租金資助(租金資助計劃)	教育局通告第7/2016號  教育局通函第23/2018號	<p>(a) 在租金資助計劃下，幼稚園須(i)將租金資助悉數用於提供本地課程的幼稚園分部/班級的學校部分租金開支；以及(ii)全數歸還未用的租金資助(如有)。</p> <p>(b) 部分幼稚園不會獲全數租金資助由於：(i)校舍使用率偏低；(ii)雙重上限；及/或(iii)繳付的租金超出差餉物業估價署評估的市值租金。差餉物業估價署評估的市值租金與實際租金支出的差額，不可以幼稚園教育計劃資助支付，有關開支應由學校經費支付。</p>
4	校舍維修資助	教育局通告第7/2016號  教育局通函第12/2018號	<p>(a) 幼稚園可運用校舍維修資助，支付為註冊幼稚園校舍而屬業主責任所進行的維修保養工程。如幼稚園只佔用有關處所的一部分，則校舍維修資助只可用於幼稚園所需承擔的部分。</p> <p>(b) 當累計盈餘達該年撥款額的500%上限時，教育局便會暫停發放資助，及根據同年經審核的周年帳目收回該年超出上限的盈餘，並會收回該年以後已多發放的撥款額。當日後盈餘回落時，而屆時的累計盈餘下降至該年撥款額的100%以下時，才會繼續發放資助。</p>

參考編號	津貼名稱	有關的教育局文件	須特別注意事項及年終盈餘的處理方法
			(c) 如有赤字，有關款額須由以下兩種經費的其一，或兩者同時承擔：(1)基本單位資助(包括基本半日制單位資助及全日制和長全日制的額外資助)中的40%部分(即並不是教學人員薪酬和相關開支的部分)的盈餘(如有)；及/或(2)學校經費。如基本單位資助的40%部分的盈餘(如有)不足以全數彌補赤字，赤字餘額須由學校經費承擔。
5	炊事員資助	教育局通告第7/2016號  教育局通函第12/2018號	(a) 只可用於支付炊事員的薪酬、強制性公積金／公積金供款及與聘請炊事員有關的其他薪酬開支。  (b) 幼稚園可累積盈餘，但以該年撥款額為上限。教育局會根據該年經審核的周年帳目收回該年超出上限的盈餘。  (c) 如有赤字，有關款額須先由學校的膳食費收入承擔。如膳食費收入的盈餘(如有)不足以全數彌補赤字，赤字餘額須由學校經費承擔。
6	支援非華語學童的資助	教育局通告第7/2016號  教育局通函第12/2018號	(a) 幼稚園須確保資助只用於加強支援非華語學童。資助可用作增聘人手或購買服務，為教師提供人力支援，以及為教師提供專業培訓，以制訂有效策略，幫助非華語學童學習中文，同時提升教師的文化及宗教敏感度，以及加強與非華語學童家長的溝通。  (b) 幼稚園可累積盈餘，但以該年撥款額為上限。教育局會根據經審核的周年帳目收回超出上限的盈餘。
7	一筆過啟動津貼	教育局通函第23/2017號  <a href="#">一筆過啟動津貼相關的《採購物品和服務及聘用員工指引》</a>  <a href="#">《幼稚園採購程序指引》</a>	(a) 幼稚園應運用津貼以籌備由二零一七/一八學年起推行幼稚園教育計劃的工作。幼稚園可靈活運用啟動津貼聘請額外人手、僱用服務、為改善師生比例而增聘的教師所需購買的家具和設備及進行小型裝修等。為讓幼稚園在新政策推出的最初數年有更多空間和時間規劃，以及對校本程序和指引作出所需的修訂和規劃，如有需要，幼稚園可使用啟動津貼至二零一九年七月三十一日。  (b) 幼稚園使用一筆過啟動津貼採購物品和服務時，應參考相關的《採購物品和服務及聘用員工指引》及最新的《幼稚園採購程序指引》進行採購。  (c) 教育局會根據經審核的周年帳目收回津貼的餘款。

## 會計人員對個別帳目須注意的事項

有關的教育局文件: 幼稚園行政手冊 (教育局通告第15/2017號)

參考編號	帳目名稱 (報表編號)	須特別注意事項
<b>收入與支出</b>		
1	教師薪酬開支 – (i) 薪金及公積金／ 強制性公積金 (ii) 遣散費／長期服務金 (附件1的報表1)	(a) 開支須按教師在不同分部和課程中由幼稚園所訂定的相對職務比重，分別歸入幼稚園教育計劃資助帳及學校經費帳(註甲)。 (b) 如教師薪酬資助不足以支付開支，而在調撥其他營運開支資助的盈餘(如有)補貼後仍有赤字，赤字餘額須以學校經費承擔。 (c) 幼稚園須嚴格按照教學人員相應職級的薪酬範圍支付教師薪酬，如教學人員的薪酬高於有關薪酬範圍，即使在基本單位資助的教師薪酬部分(即至少六成)仍有餘款，亦不得以政府資助支付超出薪酬範圍上限的差額。有關差額須以學校經費帳承擔，並記錄在該年度的學校經費帳。
2	校舍租金 (附件1的報表1)	如租金資助不足以支付差餉物業估價署評估的市值租金，而在調撥其他營運開支資助的盈餘(如有)補貼後仍有赤字，赤字餘額須以學校經費(不包括學費)承擔。
3	除校舍外的固定資產折舊 (附件1的報表1)	請按下文第5項的固定資產類別，將折舊歸入幼稚園教育計劃資助帳或學校經費帳。
4	(i) 其他收入，例如捐款收入 (ii) 其他支出，例如電費 (附件1的報表1)	(a) 屬於整所學校的收入/開支，應按以下準則分攤： (i) 按各分部(幼稚園及幼兒中心)和課程(本地及非本地)的每年平均學生人數，分攤入幼稚園教育計劃資助帳及學校經費帳；以及 (ii) 按各班級的每年平均學生人數和半日制與全日制/長全日制的每名學生支出比例，分攤入半日、全日和長全日制班級。 (b) 任何所得利息應盡可能分攤至幼稚園教育計劃資助帳和學校經費帳。

參考 編號	帳目名稱 (報表編號)	須特別注意事項
<b>資產與負債</b>		
5	固定資產  (附件1的報表2)	<p>(a) 幼稚園須決定將在幼稚園教育計劃實施前購置的固定資產歸類入幼稚園教育計劃資助帳或學校經費帳。</p> <p>(b) 幼稚園須備存獨立的固定資產登記冊，以顯示在幼稚園教育計劃資助帳、學校經費帳及一筆過啟動津貼(如有) 下固定資產的分類。</p> <p>(c) 以一筆過啟動津貼購置的固定資產，校方須為津貼設獨立的分類帳和報表。此等固定資產的開支已全數計入津貼下，不能再計算折舊費用在幼稚園教育計劃資助帳或學校經費帳內。</p> <p>(d) 一旦將固定資產記錄在幼稚園教育計劃資助帳下，除非獲得教育局的事先批准，幼稚園不得調撥已納入幼稚園教育計劃資助帳的固定資產到學校經費帳。</p> <p>(e) 所有固定資產必須根據以下類別分類:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 校舍</li> <li>- 校舍改良</li> <li>- 家具 /設備 / 裝置 / 器材</li> <li>- 電腦硬件及軟件</li> </ul> <p>(f) 只有在幼稚園教育計劃資助帳下的固定資產，其折舊開支才可以由幼稚園教育計劃資助承擔。其餘固定資產的開支均須由學校經費承擔。</p> <p>(g) 幼稚園停辦、自願退出或被撤銷參加資格而退出幼稚園教育計劃後，幼稚園教育計劃資助帳下的固定資產須按教育局的指示處理。</p>
6	現金及銀行等價物  (附件1的報表2)	<p>(a) 教育局只會把政府資助/津貼存入以幼稚園註冊名稱持有的銀行帳戶。</p> <p>(b) 學校可把毋須即時動用的款項存入根據《銀行業條例》獲發牌的銀行作定期存款。</p>
7	負債  (附件1的報表2)	幼稚園在參加幼稚園教育計劃前的所有負債(包括長期和短期)須記錄在學校經費帳項下，不應由幼稚園教育計劃資助支付。

註甲: 「幼稚園教育計劃資助」及「學校經費」，是指根據教育局通告第7/2016號及其他與幼稚園教育計劃相關的通告內所提及的「政府資助」和「非政府經費」。

## 有關連人士或機構團體的定義

有關連人士或機構團體指與擬備財務報表的幼稚園有關連的個人或團體。

- (1) 如屬以下人士，即該人士或該人士的近親<sup>附註1</sup>與幼稚園有關連：
- (a) 控制或共同控制該幼稚園；
  - (b) 對該幼稚園有重要影響；或
  - (c) 是該幼稚園或其辦學團體的主要管理人員。
- (2) 如符合下列任何條件，即該團體與幼稚園有關連：
- (a) 該團體與幼稚園隸屬同一集團(即各母公司、附屬公司和同系附屬公司彼此間有關連)。
  - (b) 其中一家團體是另一團體的聯營公司或合營公司(或是另一團體所屬集團旗下的成員的聯營公司或合營公司)。
  - (c) 兩家團體是同一第三方的合營公司。
  - (d) 其中一家團體是第三方的合營公司，而另一團體是第三方的聯營公司。
  - (e) 該團體是為該幼稚園或作為與幼稚園有關連的團體就僱員福利而設的離職後福利計劃。如幼稚園本身便是該計劃，提供資助的僱主亦與該幼稚園有關連。
  - (f) 該團體受到上述第(1)項內所認定人士控制或共同控制。
  - (g) 上述第(1)(a)項內所認定人士對該團體可作重要影響或是該團體(或該團體母公司)的主要管理人員。
  - (h) 該團體或其集團旗下的任何成員提供主要管理人員服務予該幼稚園或其辦學團體。

-----  
附註：

1. 任何人士的近親是指在該名人士與有關團體交易時，可能影響該名人士或受該名人士影響的家庭成員，包括：
- (a) 該名人士的父母、子女、配偶或同居伴侶；
  - (b) 該名人士的配偶或同居伴侶的子女；以及
  - (c) 該名人士或其配偶或同居伴侶的受養人。

## 參加幼稚園教育計劃的幼稚園 核數師審核帳目須知事項

根據教育局通告第7/2016號，參加幼稚園教育計劃的幼稚園須提交經審核的周年帳目，以恰當地反映從政府獲得的資助及有關資助項下產生的開支。該帳目必須交由根據《專業會計師條例》註冊的執業會計師審核<sup>附註1</sup>。此項規定是為了確保幼稚園按照教育局通過相關通告及信件指明的目的恰當地運用所獲得的資助，而且有關資助只用於支付獲得許可的開支。

2. 核數師應就幼稚園周年帳目提交一份核數師報告，而帳目中的每份報表均須由有關核數師蓋印，以資識別。核數師報告內應說明根據核數師的意見-

- (a) 該帳目能否真實而公平地反映幼稚園截至資產負債表結算日為止的財政狀況和幼稚園截至該會計年度終結時的審計結果；
- (b) 學校在運用幼稚園教育計劃資助時，是否符合本局所發出教育局通告第7/2016號及其他信件、通告、通函及指引所公布的規則和涵蓋範圍<sup>附註2</sup>；以及
- (c) 各項津貼帳的結餘在各重大方面是否正確無誤。

3. 核數師在審核帳目期間，可能會發現學校的內部管理制度有欠妥善。核數師應發信(查核情況說明書)告知學校校監，並報告性質嚴重的項目及提出改善方法。此外，核數師亦應把查核情況說明書副本送交本局，以供參考。

4. 核數師如認為學校未有妥為備存帳簿記錄，或發覺資產負債表及收支帳目與帳簿所載者不符，又或未能取得就其所知及所信屬於審計工作必須的全部資料及解釋，均應在核數師報告內加上適當評語。

-----  
附註：

- 1. 《2004年專業會計師(修訂)條例》於2004年9月8日生效後，即指「執業會計師」。「執業會計師」指持有執業證書的會計師。
- 2. 核數師應注意《資助則例》不適用於幼稚園。