

國營企業財務會計核算

何國幹編著

工商出版社印行

國營企業財務會計核算目次

第一章 固定資產、提出資產及材料成本的核算.....	1
1-1 工業企業日常計算會計科目之分類與編號	1-2 工業企業綜合分析計算會計科目表
1-3 固定資產各科目之運用	1-4 「產權未定資產」「產權未定資產折舊準備」及「代管產權未定資產」各科目的相互關係
1-5 租賃固定資產改良費及其攤銷準備之處理	1-6 提出資產的內容及各科目之運用
1-7 「材料購入」「材料價格差異」的核算	1-8 包裝物事務用品及低值易耗品的處理
1-9 「零星配件」「委託加工品」及「呆滯材料」的處理	
第二章 工資、生產、待攤費用、內部往來等各科目的運用.....	18
2-1 工資和附加工資的核算	2-2 基本生產和輔助生產兩帳戶之結構與內容
2-3 車間經費、企業管理費、廢品損失、停工損失各科目之意義和內容	2-4 待攤費用、貨幣資金、供應、銷售客戶的清算
2-5 應收及預付款、應付及預收款兩類帳戶的內容	2-6 內部往來的核算
第三章 基本建設資產及負債、大修理資產及負債各科目的運用.....	29
3-1 基本建設資金類與基本建設負債類科目說明	3-2 基本建設資產及負債各科目之運用
3-3 基本建設進行方式和帳務處理	3-4 大修理資產與大修理負債科目說明
3-5 大修理之性質和帳務處理	
第四章 基金、清算、稅金及銷售、生產、財務成果等各科目的運用.....	41
4-1 基金和撥款	4-2 折舊及攤銷準備帳務處理
4-3 清算及其他負債類中「銀行借款」帳戶	4-4 稅金及銷售各科目的處理
4-5 生產計劃成果與財務成果帳戶的處理	4-6 補充資料的說明和內容
第五章 會計報表(一).....	51
5-1 會計報表的種類和內容	5-2 會計報表之一般規定和編製前之準備
5-3 資產負債表之編製	5-4 固定資產及折舊準備增減表之編製
5-5 解繳基本折舊基金明細表之編製	

5-6 解繳固定資產變價收入明細表	5-7 政府資金增減表
第六章 會計報表(二)	79
6-1 國庫撥款及特種基金增減表之編製	6-2 銷售利潤(虧損)表的編製
6-3 損益表的編製	6-4 解繳利潤明細表的編製
6-5 撥入彌補虧損明細表	6-6 企業獎勵基金計算表
6-7 企業獎勵基金彙總表	6-8 生產費用表的編製
第七章 會計報表(三)	95
7-1 成本計算表(依產品分類)之編製	7-2 成本計算表(依成本項目分類)之編製
7-3 主要商品產品單位成本分析表	7-4 企業管理費及車間經費明細表
7-5 流動資金運用情況分析表	7-6 已完投資明細表
7-7 未完投資明細表	7-8 未完投資增減表
7-9 基本建設工程成本報告表	7-10 撥入資金增減表
第八章 業務報告說明書撰寫方法	113
8-1 業務報告說明書之性質	8-2 業務報告說明書的內容
8-3 生產計劃完成情況	8-4 成本計劃完成情況
8-5 固定資產利用情況	8-6 勞動計劃完成情況
8-7 銷售計劃完成情況	8-8 產品成本分析
8-9 利潤及基本折舊任務交納情況	8-10 財務狀況的分析
8-11 簿記表報的狀況	8-12 企業內部計劃各種情況
8-13 說明書的總結	
第九章 資產負債表的分析和決算審查會議	133
9-1 資產負債表的分析作用	9-2 勞動工具的分析
9-3 自有流動資金的分析	9-4 財務情況的分析
9-5 定額資產的分析	9-6 資金運用情況的分析
9-7 清算及其他資產的分析	9-8 債權債務的分析
9-9 分析總結	9-10 決算審查會議的意義和作用
9-11 審查會議前的準備工作和會議內容	9-12 會議進行內容和進行方法
9-13 決算審查會議的組織和方式	9-14 決算會議後的工作
9-15 決算審查會議的類別	9-16 車間生產財務結果審查會議及其內容
第十章 財務收支計劃(一)	146
10-1 財務收支計劃的意義和作用	10-2 財務收支計劃的類

別和內容 10—3 財務收支計劃與國民經濟計劃及國家預算的關係 10—4 編製財務收支計劃應行注意之點 10—5 利潤計劃系統中銷售收入和利潤計劃表之編製

第十一章 財務收支計劃(二)..... 159

11—1 固定資產折舊計劃系統各表之編製方法 11—2 流動資金計劃系統各表之編製方法 11—3 特別基金計劃系統各表之編製方法 11—4 總表計劃系統各表之編製方法 11—5 財務收支計劃總表和財務收支計劃縱橫平衡表之編製實例

附 表

(附 表 一) 工業企業綜合分析計算會計科目表.....	3
(附 表 二) 基本建設資金會計科目表.....	29
(附 表 三) 資產負債表.....	56
(附 表 四) 固定資產及折舊準備增減表.....	68
(附 表 五) 解繳基本折舊基金明細表.....	73
(附 表 六) 解繳基本折舊基金明細彙總表.....	73
(附 表 七) 解繳固定資產變價收入明細表.....	75
(附 表 八) 解繳固定資產變價收入明細彙總表.....	75
(附 表 九) 政府資金增減表.....	76
(附 表 十) 國庫撥款及特種基金增減表.....	80
(附 表 十一) 銷售利潤(虧損)表.....	82
(附 表 十二) 損益表(甲式).....	83
(附 表 十三) 損益表(乙式).....	84
(附 表 十四) 解繳利潤明細表.....	87
(附 表 十五) 解繳利潤明細彙總表.....	87
(附 表 十六) 撥入彌補虧損明細表.....	88
(附 表 十七) 撥入彌補虧損明細彙總表.....	89
(附 表 十八) 企業獎勵基金計算表.....	90
(附 表 十九) 企業獎勵基金計算彙總表.....	92
(附 表 二十) 生產費用表.....	93
(附 表 二十一) 成本計算表(依產品分類).....	97—98
(附 表 二十二) 成本計算表(依成本項目分類).....	96

(附表二十三) 主要商品產品單位成本分析表.....	100
(附表二十四) 企業管理費及車間經費明細表.....	101
(附表二十五) 流動資金運用情况分析表.....	103
(附表二十六) 已完投資明細表.....	160
(附表二十七) 未完投資明細表.....	108
(附表二十八) 未完投資增減表.....	109
(附表二十九) 基本建設工程成本報告表.....	110
(附表三十) 撥入資金增減表.....	112
(附表三十一) 銷售收入及利潤(虧損)計劃表.....	153
(附表三十二) 供銷部門利潤計劃表.....	155
(附表三十三) 應納稅金計劃表.....	157
(附表三十四) 固定資產折舊計劃表.....	161
(附表三十五) 大修理基金運用計劃表.....	164
(附表三十六) 自有流動資金定額計劃表.....	168
(附表三十七) 自有流動資金定額分季計劃表.....	167
(附表三十八) 待攤費用計劃表.....	169
(附表三十九) 流動資金定額彙總計劃表.....	170
(附表四十) 自有流動資金實有額計劃表.....	171
(附表四十一) 定額負債計劃表.....	173
(附表四十二) 提存企業獎勵基金計表.....	175
(附表四十三) 財務收支計劃總表.....	177
(附表四十四) 財務收支計劃縱橫平衡表.....	184

第一章 固定資產提出資產及材料成本的核算

1-1 工業企業日常計算會計科目之分類與編號 在我國現行工業企業裏日常計算會計科目吸取蘇聯先進理論與實務，規定會計科目共分為二十五類，其類別如下：

(一) 固定資產	(十四) 基 金
(二) 提出資產	(十五) 撥 款
(三) 材 料	(十六) 折舊及攤銷準備
(四) 工 資	(十七) 銀 行 借 款
(五) 生 產	(十八) 供應客戶清算
(六) 成 品	(十九) 應付及預收款
(七) 待攤費用	(二十) 基本建設負債
(八) 貨幣資金	(廿一) 大 修 理 負 債
(九) 銷售客戶清算	(廿二) 生產計劃成果
(十) 應收及預付款	(廿三) 税金及銷售費用
(十一) 內部往來	(廿四) 銷 售
(十二) 基本建設資產	(廿五) 財 務 成 果
(十三) 大修理資產	

上列各類會計科目其分類原則，乃以科目的經濟內容為基礎。以引起對科目性質瞭解的作用，並反映經營資金來源及其運用過程的經濟內容。除了上列之二十五類外，依照規定各主管企業部門，可根據事實情況之不同及其需要，在統一制度內，增訂屬於『補充資料』性質的會計科目，另成一類，此類科目應於編製資產負債表時，列入在表末的『補充資料』內。

至於它的編號方法在總帳科目內係採用四位數字編號，前二位係表示其所屬的類別，後二位表示科目的本身，明細科目則採用六位數字編號，前四位乃表示有關的總分類帳科目，後二位則代表科目的本身，並在兩者之間（總帳科目與明細科目）隔有一點。此種編號精神之所在乃為凡屬總帳科目其性質相近者，第三位數字相同，第四位數字則不同。

例如0201繳國庫流動資金與0202抵繳國庫流動資金，二者之第三位數字皆為『0』字，而第四位數字一為『1』字，一為『2』字。如總帳科目性質不相近者，其第三位數亦不相同；例如0101固定資產0111未

使用固定資產兩者之第三位數字各不相同。其明細科目編號精神亦係如此；這種編號方法，其優點乃是在於如遇有在原有各科目間增加新的科目時，其編號則不致於影響原有科目之編號。

1-2 工業企業綜合分析計算會計科目表 依照蘇聯會計理論把帳項之計算，就其性質分別為下列兩類：

(一)綜合帳項——資產負債表之主要帳項

(二)分析帳項——輔助帳項

由於帳項分為綜合帳項與分析帳項兩類，因之會計計算，亦可依其構成上之不同分為下列兩種：

(一)綜合計算——在帳項上供給業務上總括的，彙總的資料，並且是編製資產負債表的基礎，其計算單位僅以貨幣計算單位(元)為標準。

(二)分析計算——對業務交易上按各部份，按各種要素供給詳細的表示(按資金的種類)。

基於以上所述，所謂綜合帳項我們可以理解為總帳記錄，其帳戶即總帳科目。所謂分析帳項，即明細記錄，其帳戶即明細科目。我們為了能够使讀者窺及全部綜合與分析計算各科目之核算關係計，故先錄其科目表如下：(見P.3.附表一)

1-3 固定資產各科目之運用 本科目之運用可分為下列三種情況：

(一)(1)原有固定資產入帳時之記錄：

借：固定資產	× × ×
貸：政府資金	× × ×

(2)新購或新建時之記錄：

借：固定資產	× × ×
貸：政府資金	× × ×

(3)固定資產撥出時之記錄：

借：政府資金	× × ×
固定資產折舊準備	× × ×
貸：固定資產	× × ×

(二)未使用固定資產：設某企業原有供生產用的房屋設備一所價值3,000萬元，已提基本折舊750萬元，由於生產任務的變更經上級批准停止使用，應作分錄如下：

(分錄舉例見P.8.)

科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱
0101	●固定資產 固定資產	.01 .11 .12 .21 .22 .23 .24 .31 .41 .51 .61	土地 房屋及設備 建築物 動力設備 傳導設備 機器及設備 工具及生產用器具 運輸設備 傢具用品 其他生產用固定資產 非生產用固定資產
0111	未使用固定資產	.01 .11	備用 停用
0121	不需固定資產		
0131	產權未定資產		
0141	租賃固定資產改良費		
0151	固定資產清理		
	●提出資產		
0201	繳國庫流動資金		
0202	抵繳國庫流動資金		
0211	繳國庫基本折舊基金	.01 .11	上年度 本年度
0212	繳專業銀行基本折舊基金	.01 .11	上年度 本年度
0221	繳國庫固定資產變價收入		
0222	繳專業銀行固定資產變價收入		
0231	繳國庫利潤	.01 .11	上年度 本年度
0232	抵繳國庫利潤	.01 .11	上年度 本年度
0233	繳專業銀行利潤	.01 .11	上年度 本年度
0241	非常損失		
0242	固定資產保管費		
0243	預提企業獎勵基金		
0251	存出保證金		
0252	凍結外匯及其他資產		
0261	附屬企業投資	.01 .11	固定資金 流動資金
0262	其他投資		
0301	●材料 材料購入		

科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱
0311	原料及主要材料		
0312	輔助材料		
0313	燃料		
0314	零星配件		
0321	廢料		
0331	包裝物		
0332	低值及易耗品	.01	在 庫
		.11	在 用
0341	在途材料	.01	原料及主要材料
		.11	輔助材料
		.21	燃 料
		.31	零星配件
0351	委託加工品	.01	原料及主要材料
		.11	輔助材料
		.21	自製半成品
0361	材料價格差異	.01	原料及主要材料
		.11	輔助材料
		.21	燃 料
		.31	零星配件
0371	呆滯材料		
	④工 資		
0401	工 資		
0411	附加工資		
	⑤生 產		
0501	基本生產		
0511	自製半成品		
0521	輔助生產		
0531	車間經費		
0541	企業管理費		
0551	廢品損失		
0561	停工損失		
	⑥成 品		
0601	產 成 品		
0611	副 產 品		
0621	代製代修成品		
0631	產品成本差異		
	⑦待攤費用		
0701	待攤費用	.01	新產品試製費
		.11	開礦準備費
		.21	預付保險費
	⑧貨幣資金		
0801	銀行存款		
0811	外埠存款		
0821	外匯存款		
0831	信 用 狀		
0841	庫存現金		
0851	庫存票據		

科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱
	④銷售客戶清算		
0901	發出商品		
0911	拒稱承付發出商品		
0921	應收帳款		
	⑩應收及預付款		
1001	備用金		
1011	預付定金		
1021	預付加工費		
1031	其他預付款		
1041	職工欠款		
1051	暫付款		
1061	待處理材料短缺		
	⑪⑪內部往來		
1101	建設單位往來		
1111	其他內部往來		
	⑪⑫基本建設資產		
1201	已完基本建設投資		
1202	已完零星基本建設投資		
1203	待核銷廢止基本建設工程及其他支出		
1211	未完基本建設投資	.01	建築工程
		.11	安裝工程
		.21	需要安裝的機械設備
		.31	不需安裝的機械設備
		.41	器具工具及儀器
		.51	工程設計勘測費
		.61	其他
1212	未完零星基本建設投資	.01	建築工程
		.11	安裝工程
		.21	需要安裝的機械設備
		.31	不需安裝的機械設備
		.41	器具工具及儀器
		.51	工程設計勘測費
		.61	其他
1221	基本建設主要材料		
1222	基本建設其他材料		
1231	基本建設低值及易耗品		
1241	待安裝的機械設備		
1251	基本建設待攤費用		
1261	基本建設銀行存款		
1262	基本建設庫存現金		
1271	預付包工材料及未完分部工程款		
1272	預付包工結構物及零件款		
1273	分期預付包工款		
1281	基本建設暫付款		
1291	基本建設預提企業獎勵基金		
	⑪⑬大修理資產		
1301	已完大修理工程		

科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱
1311	待沖已完大修理工程		
1321	未完大修理工程		
1331	大修理銀行存款		
1332	上級代管大修理基金		
1333	大修理庫存現金		
1341	大修理預付款		
1351	其他大修理資產		
	①②基金		
1401	政府資金		
1411	其他資金		
1421	基本折舊基金	.01	上 年 度
		.11	本 年 度
1431	代管產權未定資產		
	①②撥 款		
1501	國庫撥入流動資金		
1511	轉帳撥入流動資金		
1521	國庫撥入彌補虧損	.01	上 年 度
		.11	本 年 度
1531	轉帳撥入彌補虧損	.01	上 年 度
		.11	本 年 度
1541	其他撥款		
	①③折舊及攤銷準備		
1601	固定資產折舊準備	.11	房屋及設備
		.12	建築物
		.21	動力設備
		.22	傳導設備
		.23	機器及設備
		.24	工具及生產用器具
		.31	運輸設備
		.41	傢具用品
		.51	其他生產用固定資產
		.61	非生產用固定資產
1611	未使用固定資產折舊準備	.01	備 用
		.11	停 用
1621	不需固定資產折舊準備		
1631	產權未定資產折舊準備		
1641	租賃固定資產改良費攤銷準備		
1651	低值及易耗品攤銷準備		
	①⑦銀行借款		
1701	季節性借款		
1711	超定額借款		
1721	呆滯材料借款		
1731	發出商品借款		
1741	其他借款		
1751	逾期未還借款		
	①⑧供應客戶清算		

科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱
1801	應付帳款		
1811	逾期應付帳款		
1821	暫估應付帳款		
	①②應付及預收款		
1901	應付工資		
1902	應付附加工資		
1911	應付費用		
1921	應付稅金		
1931	預提費用		
1941	存入保證金		
1942	預收定金		
1951	預收收益		
1961	企業獎勵基金		
1962	福利基金		
1971	待領工資		
1981	暫收款		
	②③基本建設負債		
2001	撥入基本建設資金		
2002	撥入零星基本建設資金		
2003	其他基本建設資金收入		
2011	基本建設價值及易耗品攤銷準備		
2021	應付包工款		
2022	基本建設應付帳款		
2031	基本建設暫收款		
2041	基本建設企業獎勵基金		
	②④大修理負債		
2101	大修理基金		
2111	撥入大修理基金		
2121	大修理借款		
2131	其他大修理負債		
	②⑤生產計劃成果		
2201	生產計劃成果		
	②⑥稅金及銷售費用		
2301	稅金		
2311	銷售費用		
	②⑦銷售		
2401	產成品銷售		
2411	代製代修成品銷售		
2421	副產品銷售		
2431	電能銷售		
2441	材料銷售		
2451	其他銷售		
	②⑧財務成果		
2501	損益		
		.01	銷售損益
		.11	附屬企業損益
		.12	福利事業損益
		.13	其他投資損益
		.21	租金收入
		.22	利息收入
		.23	違約收入

科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱
		.31	材料產品盤盈
		.41	未獲結果的試驗費用
		.42	停工維持費
		.51	以前年度損益
		.61	壞帳加大
		.71	雜項損益

借：未使用固定資產 30,000,000

貸：固定資產 30,000,000

借：固定資產折舊準備 7,500,000

貸：未使用固定資產折舊準備 7,500,000

(三)不需用固定資產：乃指本企業不需使用而報請上級處理的各種固定資產，在會計核算上另設『不需用固定資產』科目處理之，此項資產自不使用之日起，就不再計提折舊和上繳折舊基金，所有以前在使用期間已提之基本折舊準備，亦須另行轉入『不需用固定資產折舊準備』科目，但已往所繳基本折舊基金，則無清理之必要。

設某企業有原價2,000萬元機器設備一套，已提基本折舊準備480萬元，此時因生產計劃變更不需使用，業經報請上級處理應作記錄如下：

借：不需用固定資產 20,000,000

貸：固定資產 20,000,000

借：固定資產折舊準備 4,800,000

貸：不需用固定資產折舊準備 4,800,000

1-4 『產權未定資產』『產權未定資產折舊準備』及『代管產權未定資產』各科目的相互關係 依照新規定凡國營企業如有產權未定資產所提基本折舊基金亦應上繳國庫，產權以後如確定為私人所有時，則另由國庫撥款補償。又規定原訂之『產權未定基本折舊基金存款』科目取消，如在1952年度提存數按理應轉繳國庫並沖減『代管產權未定資產』科目。產權未定資產減產權未定資產折舊準備，等於代管產權未定資產。設某工業企業有產權未定資產計50,000萬元，在本年度內計提折舊費5,000萬元，其分配數字如下：

撥入車間經費者(基本生產車間專用) 20,000,000

撥入輔助生產者 10,000,000

撥入企業管理費者 10,000,000

攤入銷售費用者 10,000,000

根據以上資料其有關分錄如下：

(一) 產權未定資產開始入帳時之記錄：

借：產權未定資產 500,000,000
貸：代管產權未定資產 500,000,000

(二) 攤提折舊時之記錄：

借：車間經費(基本生產車間專用) 20,000,000
輔助生產 10,000,000
企業管理費 10,000,000
銷售費用 10,000,000
貸：基本折舊基金 50,000,000

(大修理折舊攤提時之記錄，貸方為大修理折舊基金)

(三) 沖減代管產權未定資產

借：代管產權未定資產 50,000,000
貸：產權未定資產折舊準備 50,000,000

(四) 繳國庫時之記錄：

借：繳國庫基本折舊基金 50,000,000
或繳專業銀行基本折舊基金
貸：銀行存款 50,000,000

1—5 租賃固定資產改良費及其攤銷準備之處理 凡國營企業因業務需要可向外租賃固定資產，但此項租賃而來之固定資產，為了適合應用，或須要加以改良，因改良租賃固定資產而支出之費用，稱為租賃固定資產改良費，此筆改良費用(資金來源為基本建設投資)依照1953年之規定，應視同固定資產，並應照提基本折舊上繳國庫，如依照契約規定，租賃固定資產改良部份的大修理，由本企業負擔時，亦應照提大修理折舊。設有某企業租賃房屋一所去改良費4,000萬元，在1953年內應提折舊500萬元所攤提折舊分配額及其分錄如下：

(一) 攤提折舊時之分錄：

借：車間經費(基本生產車間專用) 2,000,000
輔助生產 1,000,000
企業管理費 1,000,000
銷售費用 1,000,000

貸：基本折舊基金 5,000,000

(如撥提大修理折舊時，其貸方為大修理折舊基金，如改良費僅為某一部門所用，而撥提之款，僅應由該部門負擔時，則借方只作某一部門即可)

(二)沖轉政府資金時之分錄：

借：政府資金 5,000,000

貸：租賃固定資產改良費攤銷準備 5,000,000

(三)上繳時之分錄：

借：繳國庫基本折舊基金 5,000,000

(或)繳專業銀行基本折舊基金

貸：銀行存款 5,000,000

上舉(一)(二)兩分錄亦可作如下之處理：

借：車間經費等

貸：固定資產折舊準備等

借：政府資金

貸：基本折舊基金及大修理折舊基金

1—6 提出資產的內容及各科目之運用 提出資產是指企業中之資產，或由各種不同的原因，以及環境和生產任務的變更，業經提出或失去運用的資金，為了正確考核資金之運用狀況，故須將此項提出資產與企業正在參加運用中之資產不能不予以劃分，其內容和運用方法如下：

(一)繳國庫流動資金：凡企業經核定資金後其流動資金多餘部份通過上級或直接繳國庫時則記入該科目的借方，於年終決算轉入『政府資金』時則記入貸方。

(二)抵繳國庫流動資金：凡因撥補其他企業而解繳政府或上級的多餘流動資金皆是。於解繳時，記入借方，年終轉入『政府資金』時列入貸方。

(三)繳國庫基本折舊基金：本科目之應用情況，已於上節中舉例說明之，它的明細科目共分為上年度與本年度兩個，乃用以分別反映屬於上年度和本年度的基本折舊基金。

(四)繳專業銀行基本折舊基金

(五)繳國庫固定資產變價收入

(六)繳專業銀行固定資產變價收入：凡固定資產變價收入款直接

或通過上級機構解繳國家專業銀行時記入借方，收回或年度終了轉入政府資金時列入貸方。

(七) 抵繳國庫利潤：本科目之作用，乃為彌補其他企業虧損，以及實際利潤低於計劃利潤差額的彌補和撥補其他企業的流動資金而解繳上級機構的利潤而後將解繳數記入借方，向上級收回，或年度終了決算報告經財政機關審核同意轉入「損益」時記入貸方。

(八) 繳專業銀行利潤：凡企業之利潤直接或通過上級，解繳專業銀行時則記入本科目的借方，收回或年度決算報告經財政機關審核同意後，轉入「損益」帳戶之借方時，則列入貸方。

(九) 非常損失：凡企業因不可預測和抗力的災變所遭受的損失稱之為非常損失。因此項非常損失結果，既非人為過失，又與成本無關，徒使企業資金蒙受損失，故不能攤入成本或列記費用，那只有報請上級作轉記於政府資金處理了。不過雖然是遭受了非常損失，但也不能說是沒有殘值，另一方面在清理上又不能不用去費用。又各項固定資產、工具、材料、成品等，以及其他一切物資，在國營企業裏都須保險，那麼如有損失自應取得保險賠償金，因之在本科目的結構上講借方應記損失和殘值變價所需費用之數。貸方則記保險賠償殘值變價所得，和轉入「政府資金」之數。茲設有某國營企業材料一部份遭受火災非常損失，共計價值 3 億元，當時應作記錄如下：

(1) 借：非常損失 300,000,000

貸：原料及主要材料 300,000,000

(2) 上項非常損失經獲得保險賠償金 270,000,000 應作分錄如下：

借：銀行存款 270,000,000

貸：非常損失 270,000,000

(3) 上項損失於清理時發生清理費用 1,000 萬元，應作如下之記錄：

借：非常損失 10,000,000

貸：銀行存款 10,000,000

(4) 其殘值變價後共得價款 1,000 萬元，此時之分錄如下：

借：銀行存款 10,000,000

貸：非常損失 10,000,000

(5) 將淨額結轉於政府資金

借：政府資金	30,000,000
貸：非常損失	30,000,000

(十) 固定資產保管費：乃為企業未使用固定資產及不需用固定資產或為政府保管的固定資產而支付的一切費用，此項保管費乃由企業利潤項下坐撥其所需預算數字，並須列入財務收支計劃，實際支付之數記入借方，俟年度決算經財政機關核定後沖轉『損益』帳戶借方時，則列入本科目的貸方。

(十一) 預提企業獎勵基金

(十二) 存出保證金：凡保證金如電表、水表、押金等之存出而具有長期性者，均列入本科目，存出之數記入借方，收回之數列入貸方。

(十三) 凍結外匯及其他資產：凡被凍結而不能使用之外匯物資和財產等，統應列入本科目，被凍結之數記入借方，解凍或按政府規定辦法處理之數列入貸方。

(十四) 附屬企業投資：凡投資於不實行經濟核算制的附屬企業資金，於投入時記入本科目的借方，沖轉或收回之數，則列入貸方，至於因投資而發生之利潤和虧損則轉入『損益』帳戶並記入附屬企業損益之明細帳戶內。

(十五) 其他投資：乃指投入所屬福利事業，如機關合作社、供應商店、食堂、幼兒園、醫院等之固定或流動資金，並包括購入一切有價證券等，投入之數記入借方，沖轉或收回之數記入貸方。

1-7 『材料購入』『材料價格差異』的核算 依照1953年制度規定，材料購入應按計劃價格入帳，如此措施一則可達到料帳記載及時，再則也可以簡化材料明細帳之登記和計算領用材料價格及編製耗用材料彙總表等等各項手續，不過在產品成本計算方面，其料價則仍係按照實際價格計入，因之於每月終了核算產品成本時，就需將當月已耗用的材料所應負擔的材料價格差異要用適當分配方法補行調整核算成本，採用這種辦法，就實務方面來說，不免會影響產品成本的正確性，因為材料價格差異的分攤，不可能依照每一不同的規格去分析，但是這種辦法，第一就要依賴於材料的計劃價格，要力求準確，第二分配調整的辦法要適當精確，在這兩個過程中如能做得無甚偏差或無偏差之處，那麼它對於產品成本價格差異的分析還是有利。現分別說明它的運用步驟如下：

(1) 材料購入時按實際價格（包括運雜費）入帳：