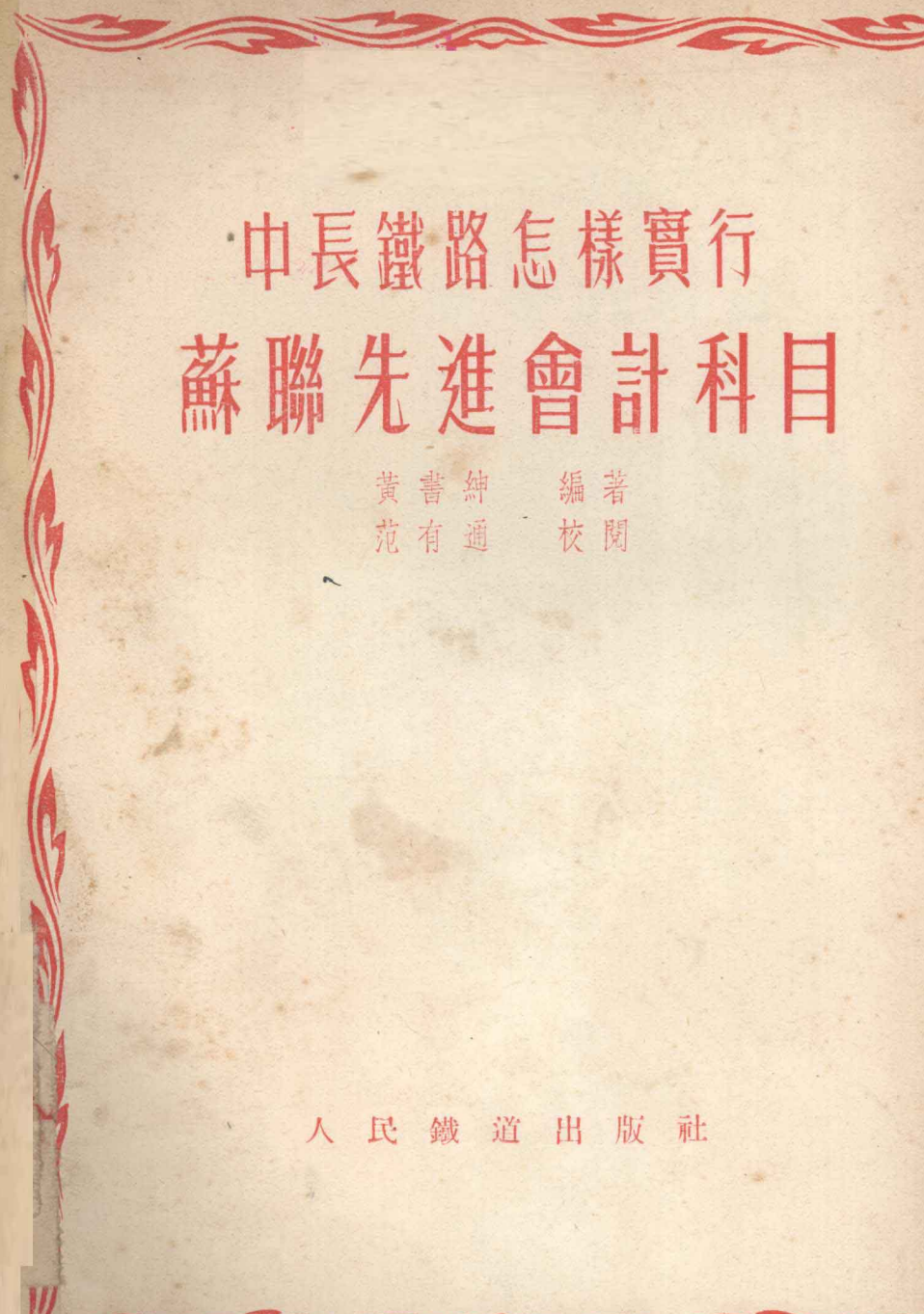




中長鐵路怎樣實行 蘇聯先進會計科目

黃書紳 編著
范有通 校閱

人 民 鐵 道 出 版 社

中長鐵路怎樣實行 蘇聯先進會計科目

黃 書 紳 編 著
范 有 通 校 閱

人 民 鐵 道 出 版 社

一 九 五 三 年 • 北 京

中長鐵路的先進會計制度，是我們人民鐵道會計學習的方向。作者根據「中國長春鐵路主要業務統計賬務科目施行細則」的規定，以通俗流暢的文筆，敘述了每一會計科目的內容和運用；並另設例題二十七則，有條理地說明了各主要的會計記錄，實為學習中長鐵路會計制度最好的一種參考資料。

序 言

會計科目是會計記錄的重要骨幹，因而對會計科目的設置，不僅要名實相符，劃分明確，繁簡適度，適合應用，力求統一和富有伸縮性，更要針對經濟核算的需要，能够正確地計算成本，從而提高合理的利潤，給國家積累更多的財富。

中長鐵路所用的會計科目，是根據蘇聯社會主義先進會計制度制定的。所以，不但上述優點俱備，更有很多新的，而且是實行經濟核算制所不可缺少的會計科目。

鐵路的工作，固以運輸業務為主，但為完成和超額完成運輸計劃，除所屬的各業務單位外，還設立了工廠、農場和商店等附屬企業，故其組織之大，範圍之廣，在國營企業中無有出其右者。

中長鐵路所屬各業務單位和企業部門，是實行統一的會計科目。因之，中長鐵路現行的會計科目，並非只限於鐵路專用的會計科目，而是包括工、農、商各業所應用的會計科目。

所以，對於中長鐵路現行的會計科目，不僅中長鐵路所屬的會計工作人員要徹底地學習，所有其他鐵路，甚至國、公營企業裡擔任會計工作的人員，對這一有組織、有系統的會計科目，也應該很好地學習。

因此，根據「中國長春鐵路主要業務統計賬務科目施行細則」，將其中所列的全部會計科目，除對其名稱加以部分變更以期符合國人習用的術語外，仍按原用賬號，編成此書，以便共同研究。惟因學識簡陋，加以時間倉促，謬誤之處，自知難免，敬希指正為感。

銀州黃書紳識於中長鐵路局

目 錄

第 001 號「固定資產」科目	1
第 006 號「固定資產折舊準備」科目	5
第 008 號「固定資產清理」科目	5
第 018 號「投資及有價證券」科目	7
第 020 號「材料購製」科目	8
第 022 號「材料」科目	8
第 023 號「燃料」科目	9
第 027 號「在用低值及易耗品」科目	9
第 028 號「低值及易耗品攤銷準備」科目	12
第 029 號「在途材料」科目	12
第 030 號「倉庫、商店及食堂存貨」科目	13
第 031 號「加工中材料」科目	13
第 032 號「料價差額」科目	14
第 033 號「農產品及公共食料儲備」科目	16
第 038 號「材料供應費用」科目	17
第 039 號「彌補材料供應費用提成」科目	18
第 040 號「工資」科目	19
第 042 號「車間費」科目	21
第 043 號「一般間接費」科目	21
第 044 號「生產中廢品」科目	22
第 046 號「生產及加工」科目	22
第 047 號「自製半成品」科目	23
第 049 號「其他非工業生產」科目	24
第 050 號「預付將來決算期支出」科目	25
第 053 號「運輸支出」科目	25
第 054 號「運輸收入」科目	27

第 055 號「完成運輸計劃價值」科目	28
第 063 號「製成品」科目	29
第 064 號「產品成本差額」科目	30
第 068 號「運出貨物及完竣工程」科目	30
第 070 號「庫存現金」科目	31
第 072 號「銀行存款」科目	31
第 073 號「外埠存款」科目	32
第 075 號「其他現金」科目	32
第 080 號「暫記欠款人」科目	32
第 082 號「買貨人」科目	33
第 083 號「售貨人」科目	34
第 085 號「應納稅款」科目	35
第 088 號「應付工會及勞保款」科目	35
第 089 號「應付工資」科目	35
第 090 號「墊付制服款」科目	36
第 091 號「提存人」(待領工資)科目	36
第 092 號「物資短少關係人」科目	36
第 093 號「各項債務人和債權人」科目	37
第 094 號「應行補償往來」科目	38
第 095 號「利潤往來」科目	38
第 100 號「財務處與獨立決算單位間往來」科目	38
第 101 號「報銷單位間往來」科目	39
第 102 號「各獨立決算單位間往來」科目	39
第 103 號「同一系統各獨立決算單位間往來」科目	39
第 109 號「財務處與進款處往來」科目	40
第 110 號「大修工程費」科目	40
第 111 號「已完大修工程」科目	40
第 112 號「基本工程及購置費」科目	41
第 113 號「已完基本工程及購置」科目	41
第 115 號「與包工人往來」科目	42
第 120 號「法定基金」科目	42
第 121 號「提撥自有資金往來」科目	43
第 122 號「提撥清算流動資金往來」科目	44

第 123 號「本路內部利潤往來」科目	44
第 128 號「將來決算期收入」科目	45
第 131 號「產品成本計劃完成結果」科目	45
第 132 號「銷貨、服務及工程撥付」科目	46
第 139 號「產品、材料調撥」科目	47
第 141 號「運輸賠償」科目	48
第 143 號「幣值差額」科目	48
第 145 號「損益」科目	48
第 150 號「未來債務」科目	49
第 160 號「短期借款」科目	50
第 170 號「企業獎勵基金」科目	50
第 171 號「勞動競賽獎勵基金」科目	51
第 180 號「折舊基金」科目	51
第 183 號「非投資計劃工程及購置撥款」科目	52
第 184 號「計劃內基本工程及購置撥款」科目	52
第 188 號「產品、材料評價」科目	52
第 200 號「租用固定資產」科目	52
第 201 號「負責保管物品」科目	53
第 202 號「收進加工材料」科目	54
第 206 號「重要單據用紙」科目	54

例 題

一 關於固定資產增減的例題	55
二 關於固定資產折舊的例題	58
三 關於固定資產清理的例題	58
四 關於拆除綫路的例題	60
五 關於材料採購的例題	63
六 關於低值及易耗品的記錄和處理的例題	65
七 關於處理在途材料的例題	66
八 關於商品販賣的例題	67
九 關於材料加工的例題	68

十	關於料價差額整理的例題	69
十一	關於分離材料供應費用處理的例題	70
十二	關於農民生產的例題	72
十三	關於飼養加肥牲畜的例題	73
十四	關於母畜生育仔畜的例題	75
十五	關於員工工資往來的例題	76
十六	關於生產中廢品處理的例題	77
十七	關於自製半成品處理的例題	78
十八	關於產品成本計算的例題	79
十九	關於產品銷售及差價整理的例題	81
二十	關於預付將來決算期支出的例題	82
二十一	關於輪對修理的例題	84
二十二	關於運輸費收支及轉賬的例題	84
二十三	關於各獨立決算單位間往來的例題	87
二十四	關於大修工程的例題	90
二十五	關於新建工程及與包工人往來的例題	92
二十六	關於以獎勵基金購置固定資產的例題	94
二十七	關於收進加工材料的例題	96

中長鐵路怎樣實行 蘇聯先進會計科目

第 001 號「固定資產」科目

凡物品和設備的使用期限在一年以上，其價值超過一百五十萬元者，均爲固定資產。故對供長期使用，爲生產技術上的基礎的物品和設備，如房屋、建築物、機車、車輛等，固爲固定資產；他如裝置、備品、工具等，倘使用期限在一年以上，其價值超過一百五十萬元時，亦爲固定資產，而記錄本科目內。

固定資產在日常會計記錄中，是依各該固定資產的原價。所謂原價，乃指各該固定資產的建設或購置費及其搬運費和安裝費的總額。惟對嗣後由某一單位移至另一單位的移設費，並不計入固定資產的總值內。

本科目的借方，記錄收進的固定資產的總值；固定資產減少時，記錄本科目的貸方。所以，本科目只有借差，表示固定資產的結存額。在分錄時，除分爲：

第001—1號「完整無缺固定資產」科目

第001—2號「局部破壞固定資產」科目

兩大類外，對記錄第001—1號科目內的固定資產，更應按照資產的種類和財產單位，分別記錄各該分類賬內。

固定資產的種類有：

一、生產用固定資產；二、農業用固定資產；三、商業生計關係固定資產；四、住宅、公共事業固定資產；五、文化生活事業固定資產；六、衛生事業固定資產；七、不使用的固定資產。

一、生產用固定資產

(1) 房屋

凡各生產企業單位——機務段、車站、各種工廠所佔用的生產廠房和建築物，及執行企業單位業務管理等任務的建築物，如：辦公室、廠棧、倉庫、消防庫及磅秤、檢查、通行與巡守員用小房，和因工作上的必要供應員工用的浴池等建築物，均屬於此類固定資產之內。

對此類固定資產，是以每所房屋或建築物爲一計算單位（即財產單位或稱統計單位）。在每所房屋或建築物內，所有與其連接的附屬建築物，而直接補助該房屋者，如設於房屋或建築物內的暖汽鍋爐、上下水道、內部電綫、通風設備、昇降用礦井，又如機檢段內及其他地方所設的檢查坑與綫路等，非直接用於生產的設備，均計入該房屋或建築物的總值內。至於如大鏈、機床及其他設備下的基座，則不計入房屋內，而爲「生產用設備」的固定資產。

假如在一所房屋內，既用於生產方面，而又作爲員工的住宅，或供文化生活的混用房屋，則視其用於某方最多，就列入某方的固定資產內。

（2）綫路

鐵路綫路包括：（甲）路基連同鞏固、導水、排水及防止爬行等設置；（乙）綫路上部建築：道床、枕木、轉轍枕木、鋼軌、連結配件和轉轍器等；（丙）綫路附屬設備：道口、擁壁、擋車枕木和綫路標誌；（丁）大型建築物：橋樑、高架橋、旱橋、地道、涵洞、排水槽等；（戊）保護綫路的植物等。

鐵路綫路有幹綫、站綫、專用綫，幹綫以工務段所轄之長度爲財產單位，站綫及專用綫則分別爲財產單位。對路基、綫路上部建築和綫路附屬設備，均視爲此類財產單位的組成部分。大型建築物連同其全部設備品，爲個別財產單位。經常保護綫路的栽植物，亦爲綫路的個別財產單位。移動檔板和木椿，綜合一起視爲一財產單位。

移動檔板和木椿，不但是整套的，而且是保護綫路所不可缺少的。因而其中的一部分，設若損毀歸於無用時，對代替損毀重新購置的部分，應視爲該整個單位的修理。所以，對新檔板和木椿的購置費，應列歸修理費內。被更換的舊檔板和木椿，應按其使用價值（或殘餘價值）記錄「材料」或「燃料」科目內，以資減少修理費用。但如果爲了加強綫路的保護，而擴大檔板和木椿的整體，即於增加其數量時，則應記錄固定資產內。

（3）建築物

建築物內包括：號誌與通信設備、下水道和給水建築物、上煤上水建築物、客貨運所需建築物、橋樑（綫路上的橋樑除外）、公路、木材搬運道路及石築河堤、儲藏所（室外存放物品的建築物）、煙筒（有單獨基座的）、轉盤、礦井、坑道以及基本水平坑道等。

每個單獨建築物，連同基座或基礎，以及一切附屬建築、設備及附屬品等，與其成爲一個整體者，爲一個財產單位。

（4）機車車輛

用以運輸旅客和貨物所使用的機車、車輛，例如：各種機車、客貨車、油

槽車，以及由分局支配的機車、車輛，均記錄本科目內。

當新收進機車或車輛時，記錄本科目的借方，機車或車輛註銷時，記錄本科目的貸方；同時並應記錄第120號「法定基金」科目（在分局則記錄第121號「提撥自有資金往來」科目）的貸方（收進時）或借方（註銷時）。拆卸機車及車輛時，所拆下個別零件與廢鐵的價值，分局應由第008號「固定資產清理」科目的貸方，摘錄第022號「材料」科目的借方。第008號「固定資產清理」科目的借方或貸方的差額，應記錄第100號「財務處與獨立決算單位間往來」科目內。

按第008號「固定資產清理」科目的性質，並非實物收支結果的科目，因而在決算月終，第008號科目內，不應剩有結餘（餘額）。如果在決算月末，某一財產單位因某種原因尚未清理完竣時，則應將第008號科目內的結餘併入「固定資產」科目（不必進行會計記賬手續），而不將其表示於資產負債表內。

（5）動力設備

凡動力機器，如：發生熱力與電力的發電機，及利用各種電力為發動電力的電動機等，皆屬於此種固定資產。

動力機器的財產單位，並不僅指發電機和電動機的本身，應連同機座及所有與其構成一個整體，而無單獨用途的各部分，均包括在該財產單位內。例如，電動機之內包括：基座、手攪、開動裝置連同電綫、個別掩護裝置及保護設備等。

（6）生產用設備

生產工作所使用的設備，如：機床、大鏈、鋸、鑄造機和模型機等，皆屬於此類固定資產，其財產單位，為每架機器或機床連同機座，機器的成套裝置附屬品、工具、儀器等，以及傳動機件與導管。例如：金屬加工的機床內，應列入成套的搬子、卡頭、卡盤等。

（7）建築用機械

鐵路和建築用的機械，如：道床機、鋪路機、混凝土攪拌機、砂礫洗濯機、碎石機、攪拌機、灰漿攪拌機、起重機，及穿孔設備的穿孔機、穿鑿器（穿孔設備每套視為一個財產單位），以及其他建築用機械，皆為此類的固定資產。

上述各種機械中，如果安設於生產處所使用，而不用於建築工程時，則將其列入「生產用設備」內。

（8）補助運輸

一切可以移動的運輸工具，除機車、車輛外，均記錄此類固定資產內。例如：動車、摩托軌道車、工務平車、附掛車及其他不能利用於普通鐵路綫路

上而僅能利用於本事業內者。

荷船、舢舨、小汽艇、小汽划子、渡船、汽船、單槳帆船、汽車、摩托腳踏車、牽引機、電動手車、馬、驢、牛、駱駝、汽車、隨掛車、大車、馬車及成套馬具，亦均列入「補助運輸」內。

(9) 備品和工具

凡非成套的備品和工具，例如：棹子、椅子、衣架、櫃櫥、小鉋、鑿子、鉗子及切管器等，均列入此類固定資產內。惟應注意：對一定樣式的傢具，作為個別辦公室及其他處所的陳設者，應彙總記載，視為由一定數量所構成的一組。與市內電話綫聯絡的個別電話機，應與鐵路內部電話同樣記錄於「固定資產」科目內。對不成為其他任何財產單位的組成部分的商品，可為此類工具和生產用具中的財產單位。

(10) 土地改良、種植及其他以特別方法償付的固定資產

此類固定資產內，不僅記錄：沿公路防沙，雪的樹木，於生產區域的栽植物，在地段上的投資工程，礦源和水利，土地改良、乾燥、潄河，及其他須以折舊提成辦法分數年償付的工程；並記錄租賃的固定資產的大工程，即租用他人的固定資產而加以特別建築，以備自己需用的支出，如：改修房舍，安設上水道、下水道、暖汽，建築新地基等。

二、農業用固定資產

凡農業用各種建築物、備品及其他農村副業所用的固定資產（如：馬棚、豬舍、牛羊圈、牲畜場，以及犁、播種器、脫穀機、拖拉機等），和各種菓樹的種植，苗圃、花窖，以及役畜、供給產品的家畜等，均為農業用固定資產。

惟對列入「生產用固定資產」中（8）「補助運輸」內的基本企業搬運工作所使用的役畜，則不應列入「農業用固定資產」內。對屠宰得肉的牲畜（加肥牲畜）和飼養仔幼畜，亦不得列入供給產品的家畜內，而應將其列入第033號「農產品及公共食料儲備」科目內。

三、商務生計關係固定資產

凡商務生計部門，如：商店、倉庫、地窖、麵包工廠、食堂等所用的房舍和建築物，以及其中設備的立櫃、貨架、磅秤、傢俱和其他用具等，均屬於此類的固定資產。

四、住宅、公共事業固定資產

凡住宅、工棚、旅館、別墅、出差人員招待所、澡塘、洗衣房、理髮館，及房舍內的各種附屬建築物，和設備、裝置、傢俱等，均屬於此類的固定資產。

五、文化生活事業固定資產

凡指定直接供應工人與職員文化生活需要的房舍與建築物，如：圖書館、文化宮、休養所、學校、戲院與電影院、競技場、運動場、公園、花園等，及其附屬建築物和所備辦的傢俱、裝置，以及圖書館的圖書等，均屬於此類的固定資產。

六、衛生事業固定資產

凡下列財產均列入本科目內：

(1) 醫院、診療所、門診部、防疫站、出診所、藥房、藥品庫等房屋，以及一切其他建築物；

(2) 醫院診療室、手術室、化驗室和製造廠等的設備與備品，以及其他附有裝置的機械和電氣裝置；

(3) 備品和工具（如傢俱、成套的工具及業務上使用的備品等）；

(4) 交通工具。

七、不使用的固定資產

不使用的固定資產內包括：(1) 備用中固定資產，(2) 封存中固定資產，(3) 陳舊可用的綫路上部建築材料，(4) 養路鋼軌，(5) 機車和車輛的車輪，(6) 成套零件等。

第 006 號「固定資產折舊準備」科目

本科目乃是記錄固定資產耗損部分的數額。當每月按照規定的折舊率算出折舊額後，記錄在本科目的貸方；同時，記錄第 120—1 號「法定基金」科目（在管理局財務處）或第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目（在各獨立決算單位，並應以轉賬通知書或稱列賬通知書通知財務處作同樣的登記）的借方，以減少法定基金。

對於固定資產大修工程所支出的款額，應由本科目內減除，即記錄本科目的借方，以減少固定資產的折舊準備額，同時，記錄第 120—1 號「法定基金」科目或第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目的貸方，以增加法定基金。

於資產負債表內，固定資產的價值，是記載減除折舊準備後的淨值；所以本科目的餘額，應由第 001 號「固定資產」科目的結存額中減除（但不經過會計記賬手續）；即不將其列入表內，而附記在表下。如此處理，在資產負債表內，雖僅記載固定資產的淨值，然而對於未折舊前的數額，亦不難查明。

第 008 號「固定資產清理」科目

固定資產因腐蝕、耗損、事故、凶災、盜竊、損失等原因，依規定的辦法加以清理時，所生的收入和支出，均記錄本科目內。

因清理而作廢的價值，按其原價記錄第 001 號「固定資產」科目的貸方，其對方科目——借方，在管理局財務處爲第 120—1 號「法定基金」科目，在各獨立決算單位，則爲第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目；從而使「固定資產」科目的借差與清理後的實際結存額相等，並將因清理所減少的固定資產額由「法定基金」中減除。

對該固定資產的折舊準備額，記錄第 006 號「固定資產折舊準備」科目的借方，以沖減固定資產的折舊準備額；同時，並記錄第 120—1 號「法定基金」科目或第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目的貸方，以增加法定基金。

由清理固定資產所生的收入，記錄本科目的貸方；所有一切的支出，記錄本科目的借方。如：對拆卸所得的材料和零件，其完整者按照標準價格（或稱目錄價格），或依其可能利用的價值，記錄有關科目（如「材料」，「燃料」科目）的借方和本科目的貸方。與拆除建築和設備解體以後運搬清理剩餘物品有關的支出，由「工資」、「材料」、「其他非工業生產」、「暫記欠款人」等相當科目的貸方轉錄本科目的借方。

月末結賬時，本科目的差額，應轉錄第 100 號「財務處與獨立決算單位間往來」科目（各分局及各處所屬單位應經由第 103 號「同一系統各獨立決算單位間往來」科目），而使本科目借貸兩方的金額相等。同時，財務處（或各分局、各處）則據以增減流動部分的「法定基金」，而記錄在第 120—2 號「法定基金」科目（或第 121—2 號「提撥自有資金往來」科目）內。倘月末對固定資產的清理未完畢時，則將支出部分的金額，加入該月份的固定資產的結存內，但須附以說明。

如將安設的設備轉給其他機構，或由某一工廠移至另一工廠時，在本科目的借方，不但列入拆卸基座的支出，且應列入該設備本身解體的支出。此時，在「固定資產」科目上，不應仍剩有拆卸財產單位的原價，而應由此原價內減除安裝費和基座費（分錄時：借方爲第 120—1 號「法定基金」科目或第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目，貸方爲第 001 號「固定資產」科目），以減少法定基金。同時轉錄其折舊準備額（分錄時：借方爲第 006 號「固定資產折舊準備」科目，貸方爲第 120—1 號「法定基金」科目或第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目），以增加法定基金。

移交給另一單位的固定資產，應於轉賬通知書內註明該資產的折舊次數、金額等，以便接收單位據以收賬。

將設備安設新地點時，應依投資的辦法，在設備的價值上，加上新基座的建設費及重新安裝費。

因各種事故拆除破壞的綫路時，對綫路上部建築的陳舊可用材料不得按材

料收賬；而應按綫路材料的標準價格，記錄第 001 號「固定資產」科目的借方，以增加固定資產，和第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目的貸方 以增加法定基金。在管理局財務處則根據分局的轉賬通知書，記錄第 121—1 號「提撥自有資金往來」科目的借方和第 120—1 號「法定基金」科目的貸方。

本科目須將清理的固定資產加以分類而分錄之。會計部門，對被清理而拆卸的固定資產，所得的零件和其他有價物，應保證及時而正確地繕具單據並收賬。如果在決算年度內有漏記的，不但於登記時致發生浮多，且能有被竊取，隨意消耗，或不列於生產和運輸支出以內之弊。

第 018 號「投資及有價證券」科目

在新民主主義社會的國、公營企業裡，固很少有向外投資的情形，但例如商得政府同意，於綫路上部架設旱橋，以便車馬、人的通行，或為美化站前政府所有的廣場，而以投資的辦法修建，由政府分期償還等的投資，及公債、股票等，均記錄本科目內。

投資撥款的總額，由第 072 號「銀行存款」科目的貸方轉錄本科目的借方。於返還或收回時，則記錄與此相反的賬位上（本科目為貸方，其他有關科目為借方）。所以，本科目的餘額，應在借方。

第 020 號「材料購製」科目

本路材料供應部門——材料處（科）、材料廠（庫）（以下稱供料單位），和各業務、企業部門（以下稱用料單位），由售貨人處購進，或收到其他鐵路撥給的材料（包括全部儲備供應物品），及本路附屬企業生產的材料，送交供料單位或直接供各用料單位使用，因而使本路材料增多時，均按實際支付（或轉賬）金額，記錄本科目的借方。

實際支付（或轉賬）金額，是指：購進的材料，按購入原價；他路撥給的材料，按調撥價格；本路附屬企業生產的材料，按實際成本（或加算計劃利潤）而言。

業經付款的材料，材料廠雖尚未驗收，倘售貨人在同一城市，亦應記錄本科目之內。但如售貨人不在同一城市，則先記錄第 029 號「在途材料」科目。

對下列各項收入，因屬於本路各單位既有的材料，故不得記入本科目內：

- （一）由供料單位撥給用料單位，或各單位相互間調撥的材料；
- （二）檢查倉庫時所發現的浮多材料，及清除槽車時所得的剩餘油脂；
- （三）為集中過剩材料，由用料單位移交給供料單位的材料；
- （四）生產中退還的剩餘材料或廢品，及補償搬運消耗的收入等。

本科目的對方科目，在購進材料——本科目爲借方時，貸方的科目：

(一) 如支付現金，則爲第 070 號「庫存現金」科目；

(二) 如付出支票，則爲第 072 號「銀行存款」科目；

(三) 如未付款時，則爲第 083 號「售貨人」科目；但對本路各單位，則爲第 102 號「各獨立決算單位間往來」科目，或第 103 號「同一系統各獨立決算單位間往來」科目。

記錄本科目借方後，再依標準價格（目錄價格），由本科目的貸方轉錄第 022 號「材料」科目或第 023 號「燃料」科目的借方。

本科目借方的合計（材料購入總值，再加按批准的定額——即依預定百分率所攤提材料供應費用的加成額），爲材料購製的總成本。貸方的合計，是表示購入的材料合於標準價格的總值。借方加算材料供應費用加成後的合計與貸方合計的差額，轉錄第 032 號「料價差額」科目。購入價格總值與材料供應費用加成的合計，大於標準價格總值——借方大於貸方，差額在借方——借差時，則由本科目的貸方，轉錄第 032 號「料價差額」科目的借方。反之購入價格總值與材料供應費加成的合計，小於標準價格總值——借方小於貸方，差額在貸方——貸差時，則由本科目的借方，轉錄第 032 號「料價差額」科目的貸方。而使本科目借、貸兩方的金額相等。

本科目應按材料及燃料的種類分別記錄，以便於統計。

註：本路現在對一般用料單位，禁止使用本科目；因所有新購或由路外各單位調撥的材料，必須由供料單位統一辦理。

第022號「材料」科目

本科目內，不僅要記錄產品組成部分的基本材料和促進勞動過程的補助材料，尚應包括可以利用或變賣的廢品。對綫路上部建築的枕木、鋼軌、連結配件及轉轍器 他如機械、工具、備品等，雖爲生產用的固定資產，但在材料供應部門儲備時，亦均按材料處理。所以，材料部門的全部儲備供應物品中，除記錄第 023 號「燃料」科目的物品外，均記錄本科目內。

記錄本科目的材料金額，是按照標準價格計算。但是，有瑕疵的材料，則按使用價值計價；廢品按可能利用的價值；變賣的廢鐵和黑色及有色金屬的廢品，均按現行調撥價格記錄。

當收進材料時，記錄本科目的借方；同時並應記錄下列某一科目的貸方：

(一) 新購製的材料，記錄第 020 號「材料購製」科目內；

(二) 驗收途中材料時，先由第 029 號「在途材料」科目的貸方轉錄第 020 號

「材料購製」科目的借方，然後再記錄第020號科目的貸方；

(三) 收進本路所屬各單位材料時，記錄第102號「各獨立決算單位間往來」科目或第103號「同一系統各獨立決算單位間往來」科目內。

生產領用材料時，記入本科目的貸方和有關科目的借方。材料調撥和銷售時，記錄本科目的貸方，並於第132號「銷貨、服務及工程撥付」科目或第139號「產品、材料調撥」科目的借方記錄後，再由各該科目的貸方轉錄有關科目的借方（參照第132號及第139號兩科目說明）。

本科目借方的合計，表示材料收入總額；貸方的合計，表示材料發出和銷售的總額（已如前述均為標準價格）。所以，借貸兩方的差額——借差，應與庫存材料額相等。

為便於統計，本科目應按材料的種類，分別記錄。故本路除將本科目分為：

第022—1號「一般材料」科目

第022—2號「儲備零件」科目

第022—3號「綫路上部建築材料」科目

第022—4號「包裝容器」科目

外，並按材料保管處所，依名稱、品質、形狀、尺寸等，分記材料卡片內。

第023號「燃料」科目

記錄本科目內的為：煤、木炭、石油等燃料。因鐵路燃料費的支出額，佔相當大的比重，故而特設本科目，以便統計用於技術上和房舍採暖所需用燃料費的數額。

如果某一燃料，同時又當作材料使用時，則應視其用於某方面最多，而記錄於某方面的科目內。

本科目亦按照標準價格記錄；其分錄等，與第022號「材料」科目同，不再贅述。

第027號「在用低值及易耗品」科目

凡發付使用的備品與工具，每件價值在一百五十萬元以下（一百五十萬元在內），且其使用期限定為一年以上者，及發付著用的工作服（不問其價值和著用期限），均記錄本科目內。

因本科目記錄正在使用中的工具、備品、工作服等低值及易耗的物品，以便瞭解低值及易耗品正在使用的數額，故對收存庫內儲備的物品（無論購入或