

中央人民政府重工業部

工業企業統一會計制度

附 錄

一九五四年一月

中央人民政府重工業部工業企業統一會計制度附錄

目 錄

一 會計事項分錄.....	1
(一) 固定資產.....	1
(二) 提出資產及撥款.....	6
(三) 材料.....	10
(四) 工資.....	18
(五) 生產.....	19
(六) 產成品、自製半成品及外購商品.....	24
(七) 銷售及財務成果.....	27
(八) 大修理.....	39
二 生產費用表編製實例	42

附錄一 會計事項分錄

會計事項編號	會計事項	分錄編號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
	(一) 固定資產			
	1. 固定資產的撥入			
1	基本建設投資完工			
	驗收後即投入使用时	1	使用固定資產	政府資金
	驗收後尚未開始使用时			
	驗收時	2	未使用固定資產	政府資金
	投入使用时	3	使用固定資產	未使用固定資產
2	無償撥入或接管固定資產			
	撥入或接管後即投入使用时	4	使用固定資產	政府資金 使用固定資產折舊準備
	撥入或接管後尚未開始使用时			
	撥入或接管時	5	未使用固定資產	政府資金 未使用固定資產折舊準備
	投入使用时	6	使用固定資產	未使用固定資產
	帳面價值折舊準備	7	未使用固定資產折舊準備	使用固定資產折舊準備
	接管為本企業所不需用时	8	不需固定資產	政府資金 不需固定資產折舊準備
3	代管產權未定固定資產			
	代管為使用时	9	使用固定資產	政府資金 使用固定資產折舊準備
	代管為未使用时	10	未使用固定資產	政府資金 未使用固定資產折舊準備
	代管為不需用时	11	不需固定資產	政府資金 不需固定資產折舊準備
4	租賃固定資產改良工程竣工驗收時	12	使用固定資產	政府資金
	2. 固定資產的停用、不需和恢復使用			
5	固定資產停用時			
	帳面價值	13	未使用固定資產	使用固定資產

會計事項編號	會計事項	分錄編號	分錄	
			借方科目	貸方科目
6	折舊準備	14	使用固定資產折舊準備	未使用固定資產折舊準備
	固定資產核定為不需時			
	原為使用固定資產核定為不需時	15	不需固定資產	使用固定資產
	帳面價值	16	使用固定資產折舊準備	不需固定資產折舊準備
7	折舊準備			
	原為未使用固定資產核定為不需時	17	不需固定資產	未使用固定資產
	帳面價值	18	未使用固定資產折舊準備	不需固定資產折舊準備
	折舊準備			
8	未使用固定資產恢復使用時	19	使用固定資產	未使用固定資產
	帳面價值	20	未使用固定資產折舊準備	使用固定資產折舊準備
	折舊準備			
	不需固定資產轉為使用時	21	使用固定資產	不需固定資產
9	帳面價值	22	不需固定資產折舊準備	使用固定資產折舊準備
	折舊準備			
	3. 固定資產的搬出			
	自有固定資產無償撥出時（按扣除安裝價值後的原值）	23	政府資金	使用固定資產
10	原為使用固定資產撥出時		使用固定資產折舊準備	
	原為未使用固定資產撥出時	24	政府資金	未使用固定資產
	原為不需固定資產撥出時	25	未使用固定資產折舊準備	不需固定資產
			政府資金	
11	產權未定固定資產確定為其他單位所有時（同第23—25分錄）		不需固定資產折舊準備	
	租賃固定資產改良工程隨同租賃部份無償撥交出租單位時（同第23—25分錄）其改良工程作價收回時，應通過固定資產清理科目。			
	4. 固定資產的出租			
	固定資產出租時	26	使用固定資產	使用固定資產
12	原為使用固定資產出租時（在明細科目中分別記入）	27	使用固定資產折舊準備	使用固定資產折舊準備
	帳面價值			
	折舊準備			

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
13	原為未使用固定資產出租時			
	帳面價值	28	使用固定資產	未使用固定資產
	折舊準備	29	未使用固定資產折舊準備	使用固定資產折舊準備
	原為不需固定資產出租時			
	帳面價值	30	使用固定資產	不需固定資產
	折舊準備	31	不需固定資產折舊準備	使用固定資產折舊準備
	出租固定資產收回時			
	收回即投入使用时（在明細科目中分別記入）			
	帳面價值	32	使用固定資產	使用固定資產
	折舊準備	33	使用固定資產折舊準備	使用固定資產折舊準備
	收回存放備用時			
	帳面價值	34	未使用固定資產	使用固定資產
	折舊準備	35	使用固定資產折舊準備	未使用固定資產折舊準備
14	收回為不需時			
	帳面價值	36	不需固定資產	使用固定資產
	折舊準備	37	使用固定資產折舊準備	不需固定資產折舊準備
	出租固定資產收回，對承租單位所施改良工程入帳時			
	對收回即投入使用的改良工程入帳時	38	使用固定資產	政府資金
15	對收回存放備用的改良工程入帳時	39	未使用固定資產	使用固定資產折舊準備
	對收回為不需用的改良工程入帳時	40	不需固定資產	政府資金
				未使用固定資產折舊準備
	5. 固定資產的補列入帳和盤盈、盤虧			政府資金
	固定資產的補列和盤盈（按重估價值）			使用固定資產折舊準備
	使用固定資產補列和盤盈時	41	使用固定資產	政府資金
	未使用固定資產補列和盤盈時	42	未使用固定資產	未使用固定資產折舊準備
	不需固定資產補列和盤盈時	43	不需固定資產	政府資金

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
16	固定資產的盤虧			不需用固定資產折舊準備
	使用固定資產盤虧時	44	政府資金 使用固定資產折舊準備	使用固定資產
	未使用固定資產盤虧時	45	政府資金 未使用固定資產折舊準備	未使用固定資產
	不需用固定資產盤虧時	46	政府資金 不需用固定資產折舊準備	不需用固定資產
6. 固定資產的重估價				
17	固定資產的重估溢價（按重估全值大於帳面價值的差額）			
	使用固定資產重估溢價時	47	使用固定資產	政府資金 使用固定資產折舊準備
	未使用固定資產重估溢價時	48	未使用固定資產	政府資金 未使用固定資產折舊準備
	不需用固定資產重估溢價時	49	不需用固定資產	政府資金 不需用固定資產折舊準備
18	固定資產的重估折價（按重估全值小於帳面價值的差額）			
	使用固定資產重估折價時	50	政府資金 使用固定資產折舊準備	使用固定資產
	未使用固定資產重估折價時	51	政府資金 未使用固定資產折舊準備	未使用固定資產
	不需用固定資產重估折價時	52	政府資金 不需用固定資產折舊準備	不需用固定資產
7. 固定資產的折舊				
19	使用固定資產按月提存基本折舊基金及大修理基金			
	提存基本生產車間固定資產折舊時	53	車間經費	基本折舊基金 大修理基金
	提存輔助及附屬生產車間固定資產折舊時	54	輔助及附屬生產	基本折舊基金 大修理基金
	提存管理部門及福利部門固定資產折舊時	55	企業管理費	基本折舊基金

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
	提存幹部培養部門固定資產折舊時	56	非生產支出	大修理基金 基本折舊基金
	提存出租固定資產折舊時	57	本年損益	大修理基金 基本折舊基金
20	按上項提存折舊同時沖減政府資金	58	政府資金	大修理基金 使用固定資產折舊準備
	8. 固定資產的清理（包括固定資產的廢棄、毀損、非常損失、出售及撥出固定資產之安裝設備的清理）			
21	將清理的固定資產帳面價值轉銷	59	固定資產清理	使用固定資產 未使用固定資產 不需用固定資產
22	將清理的固定資產折舊準備轉銷	60	使用固定資產折舊準備 未使用固定資產折舊準備 不需用固定資產折舊準備	固定資產清理
23	發生的清理或出售費用 發生及分配各項費用時	61	固定資產清理	銀行存款 庫存現金 其他應付款 輔助及附屬生產
	耗用各項材料 領用時	62	固定資產清理	原料及主要材料 輔助材料 燃料 廢料
	分配材料價格差異時（實際價格大於計劃價格時以藍字，實際價格小於計劃價格時以紅字沖減。）	63	固定資產清理	材料價格差異
24	由事故責任者賠償或保險公司賠款時	64	銀行存款 其他應收款 職工欠款	固定資產清理
25	殘值變價收入			

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
26	殘料撥歸基本業務利用作價入庫時	65	廢料 輔助材料 原料及主要材料	固定資產清理
	殘料直接出售時	66	銀行存款 其他應收款	固定資產清理
	清理結果沖轉政府資金	67	固定資產清理	政府資金
	清理結果為盈餘時（貸方餘額） 清理結果為虧損時（借方餘額）	68	政府資金	固定資產清理
	（二） 提出資產及撥款			
	1. 流動資金的解繳和撥入			
27	企業多餘流動資金解繳上級或由上級指定轉撥其他企業時	69	繳上級流動資金	銀行存款
28	流動資金撥入時			
	直接由國庫撥入時	70	銀行存款	國庫撥入流動資金
	依規定由本企業其他應解繳款項抵撥時	71	抵繳國庫利潤 抵繳國庫基本折舊基金 抵繳國庫固定資產變價收入	轉帳撥入流動資金
29	由上級撥入或由上級指定由其他企業撥入時 年終結帳時	72	銀行存款	上級撥入流動資金
	解繳流動資金沖轉政府資金	73	政府資金	繳上級流動資金
	撥入流動資金轉入政府資金	74	國庫撥入流動資金 轉帳撥入流動資金 上級撥入流動資金	政府資金
30	2. 基本折舊基金的解繳 基本折舊基金解繳時			
	直接解繳國庫時	75	繳國庫基本折舊基金	銀行存款
	依規定以轉帳方式撥作本企業各種撥款時	76	抵繳國庫基本折舊基金	轉帳撥入流動資金 轉帳撥入彌補虧損 其他撥款
31	解繳上級或由上級指定轉撥其他企業時 基本折舊基金多繳退回時	77	繳上級基本折舊基金	銀行存款
		78	銀行存款	繳國庫基本折舊基金

會計事項編號	會計事項	分錄編號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
32	年終結帳時	79	基本折舊基金	繳上級基本折舊基金 繳國庫基本折舊基金 抵繳國庫基本折舊基金 繳上級基本折舊基金
33	3. 固定資產變價收入的解繳 固定資產變價收入解繳時（變價所得扣除清理費用的餘額） 直接解繳國庫時 依規定以轉帳方式撥作本企業各種撥款時	80 81	繳國庫固定資產變價收入 抵繳國庫固定資產變價收入	銀行存款 轉帳撥入流動資金 轉帳撥入彌補虧損 其他撥款
34	解繳上級或經上級指定轉撥其他企業時 年終結轉政府資金時	82 83	繳上級固定資產變價收入 政府資金	銀行存款 繳國庫固定資產變價收入 抵繳國庫固定資產變價收入 繳上級固定資產變價收入
35	4. 利潤的解繳 利潤解繳時 直接解繳國庫時 依規定以轉帳方式撥作本企業各種撥款時	84 85	繳國庫利潤 抵繳國庫利潤	銀行存款 轉帳撥入流動資金 其他撥款
36	解繳上級或由上級指定轉撥其他企業時 利潤多繳退回時	86 87	繳上級利潤 銀行存款	銀行存款 繳國庫利潤 繳上級利潤
37	年度開始將上年度帳簿各「本年度」明細科目記入本年度帳簿各「上年度」明細科目，勿庸分錄。			
38	年度決算核准後結轉解繳及分配上年利潤時	88	上年損益	繳國庫利潤——上年度 抵繳國庫利潤——上年度 繳上級利潤——上年度 預提企業獎勵基金——上年度
39	5. 彌補虧損的撥入 撥入彌補虧損時（包括計劃虧損企業的應提企業獎勵基金）			

會計事項編號	會計事項	分錄編號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
	直接由國庫撥入時	89	銀行存款	國庫撥入彌補虧損
	依規定由本企業其他應解繳款項抵撥時	90	抵繳國庫基本折舊基金 抵繳國庫固定資產變價收入	轉帳撥入彌補虧損
	由上級撥入或由上級指定由其他企業撥入時	91	銀行存款	上級撥入彌補虧損
40	撥入彌補虧損多撥退回	92	國庫撥入彌補虧損 上級撥入彌補虧損	銀行存款
41	年度開始將上年度帳簿各「本年度」明細科目記入本年度帳簿各「上年度」明細科目，勿庸分錄。			
42	年度決算核准後結轉上年損益時	93	國庫撥入彌補虧損——上年度 轉帳撥入彌補虧損——上年度 上級撥入彌補虧損——上年度	上年損益
	6. 預提企業獎勵基金			
43	企業獎勵基金預提及核明少提補提時	94	預提企業獎勵基金	企業獎勵基金
44	年度終了核明多提沖回時	95	預提企業獎勵基金（紅字）	企業獎勵基金（紅字）
45	年度開始將上年度帳簿的「本年度」明細科目記入本年度帳簿的「上年度」明細科目，勿庸分錄。			
46	年度決算核准後結轉上年損益時	96	上年損益	預提企業獎勵基金——上年度
	利潤企業	97	國庫撥入彌補虧損——上年度 轉帳撥入彌補虧損——上年度 上級撥入彌補虧損——上年度	預提企業獎勵基金——上年度
	計劃虧損企業			
	7. 其他投資			
47	對附屬事業投資時	98	其他投資	使用固定資產
	固定資金的投资	99	使用固定資產折舊準備 其他投資	未使用固定資產
	撥給使用固定資產時	100	未使用固定資產折舊準備 其他投資	不需用固定資產
	撥給未使用固定資產時			
	撥給不需用固定資產時			

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
48	流動資金的投资 撥給各項材料時	101	其他投資	原料及主要材料 輔助材料 燃料 廢料 包裝物 低值及易耗品
	撥給低值及易耗品時	102	其他投資 低值及易耗品攤銷準備	低值及易耗品
	分配材料價格差異時（實際價格大於計劃價格時以藍字，實際價格小於計劃價格時以紅字沖減）	103	其他投資	材料價格差異
	撥給貨幣資金時	104	其他投資	銀行存款 庫存現金
	附屬事業投資收回時			
	固定資金的收回			
	收回使用固定資產時	105	使用固定資產	其他投資 使用固定資產折舊準備
	收回未使用固定資產時	106	未使用固定資產	其他投資 未使用固定資產折舊準備
	收回不需用固定資產時	107	不需用固定資產	其他投資 不需用固定資產折舊準備
	流動資金的收回			
	收回各項材料時	108	原料及主要材料 輔助材料 燃料 廢料 包裝物	其他投資
	收回低值及易耗品時	109	低值及易耗品	其他投資 低值及易耗品攤銷準備
	轉回材料價格差異時（實際價格大於計劃價格時以藍字，實際價格小於計劃價格時以紅字沖減。）	110	材料價格差異	其他投資
	收回貨幣資金時	111	銀行存款	其他投資

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
49	附屬事業上繳基本折舊基金 收到上繳基本折舊基金時 同時冲減投資時	112	庫存現金	
50	附屬事業上繳利潤時	113	銀行存款	基本折舊基金
51	購進有價証券時	114	政府資金	其他投資
52	出售有價証券時 出售並發生利潤時 出售並發生虧損時 8. 其 他	115	銀行存款	本年損益
		116	其他投資	銀行存款
		117	銀行存款	其他投資
			本年損益	本年損益
53	具有長期性保證金的存出和收回 存出時 收回時	118	存出保證金	其他投資
54	凍結外匯及其他資產的發生和處理 發生被凍結時 解凍收回時 按政府規定核准轉繳處理時 (三) 材 料 1. 材料的購入 發生購料按合同規定預付一部料款時	119	銀行存款	銀行存款
				存出保證金
		120	凍結外匯及其他資產	在途材料
				外埠存款
				預付料款
				應收帳款
		121	在途材料	凍結外匯及其他資產
			外埠存款	
			預付料款	
			應收帳款	
		122	政府資金	凍結外匯及其他資產
		123	預付料款	銀行存款
55	購料到達倉庫及結算料款時			外埠存款

會計事項編號	會計事項	分錄編號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
56	驗收入庫，分別材料類別，依計劃價格入帳時	124	原料及主要材料 輔助材料 燃料 零星配件 包裝物 低值及易耗品	材料購入
		125	材料購入	應付帳款 銀行存款 外埠存款 庫存票券 預付料款
		126	材料購入	銀行存款 外埠存款 庫存票券 暫付款
		127	材料購入	輔助及附屬生產
57	分配由本企業自行承作的運輸價值時 購料到達倉庫，但帳單未到，暫估入帳時 按合同價格或計劃價格暫估入帳時 供應客戶帳單到達時 將原估應付帳款註銷 同時按帳單列數入帳	128	材料購入	暫估應付帳款
		129	材料購入（紅字）	暫估應付帳款（紅字）
		130	材料購入	應付帳款 銀行存款 外埠存款 庫存票券 預付料款 暫付款
				應付帳款 銀行存款 外埠存款 預付料款 暫付款
58	購料業經完成採購手續，並已承付或結算，但尚未起運或尚在運送途中	131	在途材料	

會計事項編號	會計事項	分錄編號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
59	在途材料到達，驗收入庫時 依計劃價格入帳（同第124分錄） 依帳單價格入帳 帳單未到暫估入帳及到達後的註銷（同第128、129分錄）	132	材料購入	在途材料
60	材料入庫驗收，發現短缺、毀損或品質不符，應向供應客戶或運輸機構要求賠償時 原已承付列入在途材料時 【原未承付時按實收列帳，勿庸分錄。】	133	應付帳款 其他應收款	在途材料
61	月終計算購入材料實際價格與計劃價格的差異，轉入材料價格差異時 實際價格大於計劃價格 實際價格小於計劃價格	134 135	材料價格差異 材料購入	材料購入 材料價格差異
62	2. 委託加工材料 委託外界加工領出材料時	136	委託加工品	原料及主要材料 輔助材料
63	預付材料加工費及運搬費時	137	預付料款 暫付款	銀行存款
64	月終分配材料價格差異時（實際價格大於計劃價格時以藍字，實際價格小於計劃價格時以紅字沖減）	138	委託加工品	材料價格差異
65	加工完成驗收入庫時 依計劃價格入帳 結算加工材料的實際成本（括括原列委託加工品科目的材料實際價格和已列預付料款科目的預付加工費、已列暫付款科目的運雜費以及直接支付的入庫以前所發生的費用）	139 140	原料及主要材料 輔助材料 材料購入	材料購入 委託加工品 預付料款 暫付款 銀行存款
66	驗收發現短缺、毀損或品質不符，應向加工單位或運輸機構要求賠償時	141	其他應收款	委託加工品 預付料款
67	月終計算加工材料實際成本與計劃價格的差異，轉入材料價格差異時（同第134、135分錄） 3. 自製加工材料、包裝物和低值及易耗品			
68	自製完成驗收入庫時（按計劃價格）	142	原料及主要材料	材料購入

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
69	月終實際成本算出時	143	輔助材料	輔助及附屬生產
70	月終計算實際成本與計劃價格的差異，轉入材料價格差異時（同第134.135分錄）		燃料	
	4. 材料的領退		零星配件	
71	領用材料時		包裝物	
	基本生產用料	144	低值及易耗品	
			材料購入	
	輔助及附屬生產用料	145	基本生產	原料及主要材料
				輔助材料
				燃料
				廢料
	基本生產車間一般用料（輔助及附屬生產車間一般用料直接記輔助及附屬生產科目）	146	輔助及附屬生產	原料及主要材料
				輔助材料
				燃料
				零星配件
				廢料
	企業管理部門一般用料	147	車間經費	原料及主要材料
				輔助材料
				燃料
				零星配件
				廢料
	基本生產車間修復廢品用料（輔助及附屬生產車間修復廢品用料直接記輔助及附屬生產科目）	148	企業管理費	原料及主要材料
				輔助材料
				燃料
				零星配件
				廢料
				原料及主要材料
				輔助材料

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
	基本生產車間發生小組集體連續一個工作班以上的停工期間用料 (輔助及附屬生產車間發生超過規定期間的停工用料直接記輔助 及附屬生產科目)	149	停工損失	燃料 零星配件 廢料 輔助材料
	幹部培養部門及停產保管車間用料(分別列入非生產支出的幹部培 養費及其他非生產支出明細科目)	150	非生產支出	燃料 廢料 原料及主要材料 輔助材料
	子弟學校及補習學校和住宅事業用料	151	本年損益	燃料 零星配件 廢料 原料及主要材料 輔助材料
	建築性大修理工程用料 領用時	152	大修理支出	燃料 零星配件 廢料 原料及主要材料 輔助材料
	同時加記	153	銀行存款	大修理存款
	其他撥款項下用料	154	其他撥款	原料及主要材料 輔助材料 燃料 零星配件 廢料
	企業獎勵基金項下用料	155	企業獎勵基金	原料及主要材料 輔助材料 燃料

會計事 項編號	會 計 事 項	分 錄 編 號	分 錄	
			借 方 科 目	貸 方 科 目
72 73	福利及其他基金項下用料	156	福利及其他基金	零星配件 廢料 原料及主要材料 輔助材料 燃料 零星配件 廢料
	固定資產清理用料（同第62分錄）	157	基本生產 輔助及附屬生產 車間經費 企業管理費 廢品損失 停工損失 非生產支出 本年損益 大修理支出 其他廢款 企業獎勵基金 福利及其他基金 固定資產清理	材料價格差異
	各車間、部門剩餘材料退回時（按原分錄以紅字沖銷）			
	月終對各項用料分配材料價格差異時（實際價格大於計劃價格時以藍字，實際價格小於計劃價格時以紅字沖減。其中對大修理用料的分配差異，應同時加記銀行存款的轉帳分錄。）			
74	5. 低值及易耗品的領退、攤銷和廢棄 低值及易耗品領用時 領用一次耗用部份（基本生產領用一次專用工具模型列基本生產，消耗材料列車間經費；輔助及附屬生產領用列輔助及附屬生產；企業管理部門領用列企業管理費；幹部培養部門領用列非生產支出科目。） 領用按五成法或其他比率攤銷部份 按帳面價值由庫存轉在用	158	基本生產 車間經費 輔助及附屬生產 企業管理費 非生產支出	低值及易耗品
		159	低值及易耗品——在用	低值及易耗品——庫存