

國營工業企業統一會計科目及會計報表格式

中央人民政府財政部印

1954年1月1日

國營工業企業統一會計科目

目

錄

會計科目表	(1)
會計科目說明:	
總說明	(6)
01 固定資產	(7)
02 提出資產	(12)
03 材料	(15)
04 工資	(27)
05 生產	(29)
06 成品	(39)
07 待攤費用	(41)
08 貨幣資金	(42)
09 銷售客戶清算	(43)
10 應收及預付款	(46)
11 內部往來	(49)
12 基本建設資產	(51)
13 大修理資產	(59)
14 基金	(61)
15 撥款	(65)
16 準備	(67)
17 銀行借款	(72)
18 供應客戶清算	(73)
19 應付及預收款	(74)
20 基本建設負債	(76)
21 大修理負債	(80)
22 產品成本計劃成果	(81)
23 稅金及非生產支出	(82)
24 銷售	(84)
25 財務成果	(87)

國營工業企業統一會計科目表

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	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	01.固定資產 固定資產			0213	繳上級基本折舊基金		
		.01	土地	0221	繳國庫固定資產變價收入		
		.11	房屋及設備	0222	抵繳國庫固定資產變價收入		
		.12	建築物	0223	繳上級固定資產變價收入		
		.21	動力設備	0231	繳國庫利潤	.01	上年度
		.22	傳導設備			.11	本年度
		.23	機器及設備	0232	抵繳國庫利潤	.01	上年度
		.24	工具及生產用器具			.11	本年度
		.31	運輸設備	0233	繳上級利潤	.01	上年度
		.41	傢具用品			.11	本年度
		.51	其他生產用固定資產			.01	上年度
		.61	非生產用固定資產			.11	本年度
0111	未使用固定資產			0243	預提企業獎勵基金	.01	上年度
		.01	備用			.11	本年度
		.11	停用				
0121	不需固定資產			0251	存出保證金		
0131	產權未定固定資產			0252	凍結外匯及其他資產		
0141	租賃固定資產改良工程			0261	附屬企業投資		
0151	固定資產清理			0262	其他投資		
	02.提出資產				03.材料		
0201	繳國庫流動資金			0301	材料購入	.01	原料及主要材料
0202	抵繳國庫流動資金					.11	輔助材料
0203	繳上級流動資金					.21	燃料
0211	繳國庫基本折舊基金					.31	零星配件
0212	抵繳國庫基本折舊基金						

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	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	.41	包裝物	0371	呆滯材料		
0312	輔助材料	.51	低值及易耗品		04.工資		
0313	燃料			0401	工資		
0314	零星配件			0411	附加工資		
0321	廢料				05.生產		
0331	包裝物			0501	基本生產		
0332	低值及易耗品			0511	自製半成品		
				0521	輔助及附屬生產		
				0531	車間經費		
		.01	外購在庫	0541	企業管理費		
		.11	外購在用	0551	廢品損失		
		.21	自製在庫	0561	停工損失		
		.31	自製在用	0571	非工業性生產		
0341	在途材料				06.成品		
		.01	原料及主要材料	0601	產成品		
		.11	輔助材料	0631	產品成本差異		
		.21	燃料	0641	外購商品購入		
		.31	零星配件	0651	外購商品		
		.41	包裝物	0661	外購商品價格差異		
		.51	低值及易耗品		07.待攤費用		
0351	委託加工品			0701	待攤費用		
		.01	原料及主要材料		08.貨幣資金		
		.11	輔助材料	0801	銀行存款		
		.21	自製半成品	0811	外埠存款		
0361	材料價格差異			0831	信用證		
		.01	原料及主要材料	0841	庫存現金		
		.11	輔助材料	0851	庫存票券		
		.21	燃料		09.銷售客戶清算		
		.31	零星配件	0901	發出商品		

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱
0911	拒絕承付發出商品					.21	需要安裝的機械設備
0921	應收帳款					.31	不需要安裝的機械設備
0931	應收計劃結算帳款					.41	工具及器具
0941	逾期應收帳款					.51	勘測及設計工作
	10.應收及預付款					.91	其他
1001	備用金			1221	繳國庫週轉基金		
1011	預付材料購置款			1222	繳國庫自營工程節約收入		
1021	預付加工費			1223	繳國庫其他基本建設收入		
1031	其他預付款			1224	基本建設預提企業獎勵基金		
1041	職工欠款			1231	需要安裝的機械設備		
1042	其他應收款			1232	基本建設主要材料		
1043	待決帳款			1233	基本建設其他材料		
1051	暫付款			1234	基本建設低值及易耗品		
1061	待處理材料產品短缺					.01	在庫
	11.內部往來					.11	在用
1101	建設單位往來			1241	臨時建築及設備		
1111	附屬企業往來（附屬企業用 「企業往來」）			1242	基本建設其他待攤費用		
1121	其他內部往來			1251	基本建設銀行存款		
	12.基本建設資產			1252	基本建設庫存現金		
1201	已完基本建設投資			1261	預付包工材料款		
1203	待核銷不增加固定資產的費 用			1262	預付包工結構物及零件款		
1204	撥付其他單位基本建設資金			1263	分期預付包工款		
1205	待核銷廢止基本建設工程及 其他支出			1271	基本建設職工欠款		
1211	未完基本建設投資			1272	基本建設其他應收款		
		.01	建築工作	1273	基本建設暫付款		
		.11	安裝工作	1281	基本業務往來		
					13.大修理資產		
				1301	大修理支出		
				1321	大修理材料		

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱
1331	大修理存款					.31	固定資產保管費
1332	上級代管大修理基金				16.準備		
1333	大修理庫存現金			1601	固定資產折舊準備		
1341	大修理預付款					.11	房屋及設備
1351	其他大修理資產					.12	建築物
	14.基金					.21	動力設備
1401	政府資金					.22	傳導設備
1411	其他資金					.23	機器及設備
1421	代管產權未定固定資產					.24	工具及生產用器具
1431	基本折舊基金					.31	運輸設備
1461	企業獎勵基金					.41	傢具用品
1462	福利及其他基金					.51	其他生產用固定資產
	15.撥款					.61	非生產用固定資產
1501	國庫撥入流動資金			1611	未使用固定資產折舊準備		
1502	轉帳撥入流動資金					.01	備用固定資產
1503	上級撥入流動資金					.11	停用固定資產
1521	國庫撥入彌補虧損	.01	上年度	1621	不需用固定資產折舊準備		
		.11	本年度	1631	產權未定固定資產折舊準備		
1522	轉帳撥入彌補虧損	.01	上年度	1641	租賃固定資產改良工程折舊 準備		
		.11	本年度	1651	低值及易耗品攤銷準備		
1523	上級撥入彌補虧損	.01	上年度			.01	外購
		.11	本年度	1661	預提費用	.11	自製
1541	其他撥款	.01	上年度		17.銀行借款		
		.11	本年度	1701	定額借款		
		.21	零星固定資產購置	1711	季節性借款		
				1721	臨時借款		
				1731	結算借款		

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱
1751	逾期未還借款			2131	其他大修理負債		
	1. 供應客戶清算				22. 產品成本計劃成果		
1801	應付帳款			2201	產品成本計劃成果		
1811	應付計劃結算帳款				23. 稅金及非生產支出		
1821	逾期應付帳款			2301	稅金		
1831	暫估應付帳款			2311	非生產支出		
	19. 應付及預收款					.01	銷售費
1901	應付工資					.11	幹部培養費
1902	應付附加工資					.21	編餘人員支出
1911	應付費用					.61	其他非生產支出
1921	應付稅金				24. 銷售		
1941	存入保證金			2401	商品產品銷售		
1951	預收貨款			2411	電能銷售		
1952	預收收益			2431	外購商品銷售		
1971	待領工資			2441	材料銷售		
1972	其他應付款			2451	其他銷售		
1981	暫收款				25. 財務成果		
	20. 基本建設負債			2501	本年損益		
2001	週轉基金					.01	銷售損益
2002	其他基本建設收入					.11	附屬企業損益
2011	撥入基本建設資金					.13	其他投資損益
2012	其他單位撥入基本建設資金					.21	租金收入
2013	基本建設銀行借款					.22	利息收入
2021	基本建設低值及易耗品攤銷 準備					.23	違約收入
2022	臨時建築及設備攤銷準備					.31	子弟學校及補習學校費用
2031	應付包工款					.32	失業工人救濟金
2032	基本建設應付帳款					.41	未獲結果的試驗費用
2033	基本建設其他應付款					.42	停工維持費
2041	基本建設企業獎勵基金					.43	取消定貨損失
2051	基本建設暫收款					.44	流動資產非常損失
	21. 大修理負債					.51	壞帳損失
2101	大修理基金					.61	以前年度損益
2111	撥入大修理基金			2511	上年損益	.71	雜項損益
2121	大修理借款						

國營工業企業統一會計科目說明

總 說 明

一、國營工業企業統一會計科目，除國營工業企業必須一致使用外，所有隸屬於國營貿易、交通、農林、銀行、建築包工等系統獨立編製財務收支計劃的工業企業亦應使用。

二、國營工業企業統一會計科目分爲如下二十五類：

- | | | |
|------------|-------------|---------------|
| 1. 固定資產； | 10. 應收及預付款； | 19. 應付及預收款； |
| 2. 提出資產； | 11. 內部往來； | 20. 基本建設負債； |
| 3. 材料； | 12. 基本建設資產； | 21. 大修理負債； |
| 4. 工資； | 13. 大修理資產； | 22. 產品成本計劃成果； |
| 5. 生產； | 14. 基金； | 23. 稅金及非生產支出； |
| 6. 成品； | 15. 撥款； | 24. 銷售； |
| 7. 待攤費用； | 16. 準備； | 25. 財務成果。 |
| 8. 貨幣資金； | 17. 銀行借款； | |
| 9. 銷售客戶清算； | 18. 供應客戶清算； | |

三、國營工業企業統一會計科目除以上二十五類外，各主管企業部門得根據事實需要，增訂屬於「補充資料」性質的會計科目，另成一類。

四、各主管企業部門如因事實需要必須增設補充資料以外的總分類賬會計科目時，應先取得中央財政部的同意。關於明細科目的增設，各主管企業部門得自行訂定之。

五、國營工業企業統一會計科目所規定的總分類賬科目和明細科目，各企業如無相當事項以爲記錄時，應空置不用，如各抵繳國庫科目、各轉賬撥入科目和其他撥款科目等。

六、國營工業企業統一會計科目採用數字編號，四位數字者爲總分類賬科目，前兩位表示其所屬的類別，後兩位表示科目的本身；明細科目的編號包括六位數字，前四位表示有關的總分類賬科目，後兩位表示科目的本身，兩者之間應加一點。

七、國營工業企業統一會計科目僅規定各總分類賬科目借方、貸方記錄應反映的主要會計事項和各科目間應有的主要對照關係，其未規定者，各主管企業部門得根據事實需要自行補充規定之。

八、國營工業企業統一會計科目所規定的主要會計事項和主要對照關係均係從一般情況出發，如產成品之以計劃成本計算、包裝物和低值及易耗品之以實際成本計算等，各主管企業部門得根據具體情況予以變更或補充。

九、國營工業企業統一會計科目爲貫徹生產資金和基本建設資金、大修理資金不得相互流用的原則，特規定屬於基本建設資產負債類的會計科目和屬於大修理資產負債類的會計科目均不得與屬於其他各類的會計科目直接發生對照關係，惟「大修理基金」和「大修理存款」兩科目在反映大修理基金的提存時除外。

01 固定資產

0101 固定資產——凡企業所有在使用中的一切固定資產（包括生產用的、非生產用的、車間內存放備用的和停用期限不滿一月的），均以本科目核算之。租入的固定資產應記入補助登記簿，不在本科目核算範圍之內。

本科目的明細科目規定如下：

.01 土地：包括依照「國營企業資產清理及估價暫行辦法」第八條規定估價列賬的一切生產用土地。

.11 房屋及設備：包括如下各項：

- (1) 各生產車間所使用的房屋，如機器房、鍋爐間、配電所、變電所、吸水所、實驗室、生產用車庫等；
- (2) 各管理部門所使用的房屋，如辦公室、會議室、貯藏室、消防車庫、管理用車庫等；
- (3) 各供應及銷售特設機構所使用的房屋，如營業間、倉庫、堆棧、供銷用車庫、獸棚等；
- (4) 與房屋不可分割的附屬設備，如梯子、升降機、過道、晒台、電燈網、水管、下水道、衛生設備、暖氣設備、煤氣管、電話網、通風設備等。

.12 建築物：包括如下各項：

- (1) 各種礦山建築物，如礦井、石油井、坑道等；
- (2) 各種運輸建築物，如鐵路、公路、土道、吊道、橋樑、轉盤、隧道、天橋、涵洞、煤台、碼頭、船塢、燈塔、浮標、水鶴等；
- (3) 各種儲藏建築物，如蓄水池、水塔、地窖、儲油庫、輸油管等；
- (4) 各種水利工程建築物，如水壩、水堤、防波堤、水溝、水池等；
- (5) 室外電訊及非輸送動力的各種管道設備，如電燈網、電話網、水管、水道、煤氣管等；
- (6) 其他各種建築物，如煙囪、圍牆、柵欄、室外溝渠、園亭建築等。

.21 動力設備：包括如下兩項：

- (1) 用以產生動力的各種機器，如鍋爐、原動機、發電機、電動機、變壓器、整流器、渦輪機等；
- (2) 與機器不可分割的附屬設備，如移動架、給水加溫器、蒸氣和水力儲蓄器等。

.22 傳導設備：包括輸送動力的一切設備，如輸電路線、傳動裝置、輸送動力的管道等。

.23 機器及設備：包括直接用於製造、採掘或供給勞務的各種機器及設備和機器的基礎及與機器不可分割的一切附件、工具等。

.24 工具及生產用器具：包括工作用具、勘測實驗研究用器械及儀器和其他不屬於機器附屬品的生產用器具等。

.31 運輸設備：包括運輸用的一切車輛、船舶、牲畜及其附屬設備等。

.41 傢具用品：包括辦公用的傢具用品，如沙發、桌、椅、櫥、櫃、計算機、油印機、記賬機和技術上所用的圖書等。

.51 其他生產用固定資產：包括不屬於以上各明細科目的一切生產用固定資產。

.61 非生產用固定資產：包括如下各項：

- (1) 職工住宅及招待所等所使用的固定資產；
- (2) 非生產用的水電供應事業、合作社、公共交通事業、食堂、澡堂、理髮室等所使用的固定資產；
- (3) 學校、幼稚園、圖書館、俱樂部等所使用的固定資產；
- (4) 醫院、診療所、療養院、配藥房、托兒所等所使用的固定資產；
- (5) 與生產無關的科學試驗研究事業等所使用的固定資產；
- (6) 租出的固定資產；
- (7) 其他非生產用固定資產。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由建設單位撥入並已開始使用的固定資產實際成本（貸1401）；
2. 由其他機構無償撥入並已開始使用的固定資產原價（減除撥出單位原安裝成本）（貸1401、1601）；
3. 向其他機構接管並已開始使用的固定資產重置完全價值（貸1401、1601）；
4. 由「企業獎勵基金」「技術組織措施費」等特種基金或撥款購置或建造並已開始使用的固定資產實際成本（貸1401）；
5. 產權經確定為企業所有的產權未定固定資產原價（貸1401、1601）；
6. 由其他機構、團體或個人捐贈並已開始使用的固定資產重置完全價值（貸1401、1601）；
7. 恢復使用的未使用固定資產原價（貸0111）；
8. 盤盈或賬外的固定資產重置完全價值（貸1401、1601）；
9. 向附屬企業收回並已開始使用的固定資產原價（貸0261、1601）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 無償撥付其他機構的固定資產原價（借1401、1601）；
2. 停止使用的固定資產原價（借0111）；
3. 本企業不需用貯待處理的固定資產原價（借0121）；
4. 已開始清理的固定資產原價（借0151、1601）；
5. 盤虧的固定資產原價（借1401、1601）；
6. 撥付附屬企業的固定資產原價（借0261、1601）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所有在使用中的固定資產原價，在資產負債表內，應以「固定資產」項目反映之。本科目所記錄的增減情況，在編造年度決算報告時，應以「固定資產及折舊準備增減表」反映之。

0111 未使用固定資產——凡企業所有備用和停用的固定資產，均以本科目核算之。車間內存放備用的固定資產、停用期限不滿一月的固定資產和備用或停用的產權未定固定資產與租賃固定資產改良工程，均不在本科目核算範圍之內。

本科目的明細科目規定如下：

- .01 備用；
- .11 停用。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由建設單位撥入備用的固定資產實際成本（貸1401）；
2. 由其他機構無償撥入備用的固定資產原價（減除撥出單位原安裝成本）（貸1401、1611）；
3. 向其他機構接管備用的固定資產重置完全價值（貸1401、1611）；
4. 由「企業獎勵基金」「技術組織措施費」等特種基金或撥款購置或建造備用的固定資產實際成本（貸1401）；
5. 產權經確定為企業所有的未使用產權未定固定資產原價（貸1401、1611）；
6. 由其他機構、團體或個人捐贈備用的固定資產重置完全價值（貸1401、1611）；
7. 停止使用的固定資產原價（貸0101）；
8. 盤盈或賬外的未使用固定資產重置完全價值（貸1401、1611）；
9. 向附屬企業收回備用的固定資產原價（貸0261、1611）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 無償撥付其他機構的未使用固定資產原價（借1401、1611）；
2. 恢復使用的未使用固定資產原價（借0101）；
3. 本企業不需用貯待處理的未使用固定資產原價（借0121）；
4. 已開始清理的未使用固定資產原價（借0151、1611）；
5. 盤虧的未使用固定資產原價（借1401、1611）；
6. 撥付附屬企業的未使用固定資產原價（借0261、1611）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所有備用和停用的固定資產原價，在資產負債表內，應以「未使用固定資產」項目反映之。本科目所記錄的增減情況，在編造年度決算報告時，應以「固定資產及折舊準備增減表」反映之。

- 0121 不需用固定資產——凡企業所有不需用貯待處理的固定資產，均以本科目核算之。不需用的產權未定固定資產應以「產權未定固定資產」科目處理，不在本科目核算範圍之內。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 向其他機構接管但不合本企業需用貯待處理的固定資產重置完全價值（貸1401、1621）；
2. 由「固定資產」科目轉來不再需用貯待處理的固定資產原價（貸0101）；
3. 由「未使用固定資產」科目轉來不再需用貯待處理的未使用固定資產原價（貸0111）；
4. 盤盈或賬外的不需用固定資產重置完全價值（貸1401、1621）；
5. 向附屬企業收回但不合本企業需用貯待處理的固定資產原價（貸0261、1621）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 無償撥付其他機構的不需用固定資產原價（借1401、1621）；
2. 已開始清理的不需用固定資產原價（借0151、1621）；

3.盤虧的不需用固定資產原價（借1401、1621）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所有不需用的固定資產原價，在資產負債表內，應以「不需用的固定資產」項目反映之。本科目所記錄的增減情況，在編造年度決算報告時，應以「固定資產及折舊準備增減表」反映之。

0131 產權未定固定資產——凡由企業保管、使用的各種產權未定固定資產（包括在用的、未使用的和不需用的），均以本科目核算之。產權經確定為其他機構所有但尚未移交時，除在本科目貸方作必要的記錄外，並應在補助登記簿內作適當的記錄。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

- 1.由其他機構無償撥入的產權未定固定資產原價（貸1421、1631）；
- 2.向其他機構接管的產權未定固定資產重置完全價值（貸1421、1631）；
- 3.向附屬企業收回的產權未定固定資產原價（貸1421、1631）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

- 1.產權經確定為企業所有的產權未定固定資產原價（借1421、1631）；
- 2.產權經確定為其他機構、團體或個人所有的產權未定固定資產原價（借1421、1631）；
- 3.撥付其他機構的產權未定固定資產原價（借1421、1631）；
- 4.已開始清理的產權未定固定資產原價（借0151、1631）；
- 5.撥付附屬企業的產權未定固定資產原價（借1421、1631）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，由企業保管、使用的各種產權未定固定資產原價，在資產負債表內，應以「產權未定固定資產」項目反映之。本科目所記錄的增減情況，在編造年度決算報告時，應以「固定資產及折舊準備增減表」反映之。

0141 租賃固定資產改良工程——凡企業所有租賃固定資產的改良工程，如擴建房屋，安裝水電、暖氣、通風設備等，均以本科目核算之。租賃固定資產本身的原價應記入補助登記簿，不在本科目核算範圍之內。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

- 1.由建設單位撥入的租賃固定資產改良工程實際成本（貸1401）；
- 2.向其他機構接管的租賃固定資產改良工程重置完全價值（貸1401、1641）；
- 3.由「企業獎勵基金」「技術組織措施費」等特種基金或撥款建造的租賃固定資產改良工程實際成本（貸1401）；
- 4.向附屬企業收回的租賃固定資產改良工程原價（貸0261、1641）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

- 1.已開始清理的租賃固定資產改良工程原價（借0151、1641）；
- 2.撥付附屬企業的租賃固定資產改良工程原價（借0261、1641）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所有的租賃固定資產改良工程原價，在資產負債表內，應以「租賃固定資產改良工程」項目反映之。本科目所記錄的增減情況，在編造年度決算報告時，應以「固定資產及折舊準備

增減表」反映之。

- 0151 固定資產清理——凡企業所有的固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產、租賃固定資產改良工程和代管的產權未定固定資產，因廢棄、毀損、非常損失、盜竊、出售等原因而進行的清理，均以本科目核算之。關於無償撥出固定資產的拆除費用，如規定由企業負擔，亦應以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 已開始清理的固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程的賬面折餘價值（貸0101、0111、0121、0141）；
2. 已開始清理的產權未定固定資產賬面折餘價值（貸0131）；
3. 為進行清理而耗用的原料及主要材料、輔助材料、燃料和廢料的計劃成本、估計成本或實際成本（貸0311、0312、0313、0321）；
4. 為進行清理而耗用的原料及主要材料、輔助材料和燃料的實際成本大於計劃成本數（貸0361）（低於計劃成本時以赤字填列）；
5. 為進行清理而支付的職工工資和附加工資（貸0401、0411）；
6. 為進行清理而支付的各種費用（貸0801、0841）；
7. 為進行清理由各輔助及附屬生產車間供應的各種勞務成本（貸0521）；
8. 為進行清理由各非工業性生產車間供應的各種勞務成本（貸0571）；
9. 為進行清理由建設單位、附屬企業和所屬非工業性經濟組織供應的各種勞務結算價格（貸1101、1111、1121）；
10. 為進行清理而預提的職工休假期間的工資和附加工資（貸1661）；
11. 清理固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程的變價盈餘（貸1401）；
12. 清理產權未定固定資產的變價盈餘（貸1421）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 清理所得殘料的出售收入（借0801、0841）；
2. 清理所得殘料的作價入庫收入（借0311、0312、0313、0314、0321）；
3. 應收入的保險賠償款（借1042）；
4. 應收入的過失人賠償款（借1041、1042）；
5. 清理固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程的變價損失（借1401）；
6. 清理產權未定固定資產的變價損失（借1421）。

本科目的期終餘額（借方或貸方）為年度、季度或月份終了時，企業所有在清理過程中的固定資產的賬面折餘價值和與其有關的清理費用及變價收入，在資產負債表內，應以「固定資產清理」項目反映之。本科目的餘額在貸方時，應以赤字填列。

02 提 出 資 產

- 0201 繳國庫流動資金——凡企業直接解繳國庫的多餘流動資金，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0801），年度終了時轉入「政府資金」科目之數記入貸方（借1401）。
本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫流動資金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0202 抵繳國庫流動資金——凡企業依照核定計劃以轉賬方式抵撥本企業各種撥款的多餘流動資金，均以本科目核算之；抵撥之數記入借方（貸1522、1541），年度終了時轉入「政府資金」科目之數記入貸方（借1401）。
本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「抵繳國庫流動資金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0203 繳上級流動資金——凡企業解繳上級機構的多餘流動資金，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0801），年度終了時轉入「政府資金」科目之數記入貸方（借1401）。
本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳上級流動資金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0211 繳國庫基本折舊基金——凡企業直接解繳國庫的基本折舊基金，均以本科目核算之；每月依照計劃解繳之數和核明少繳時補繳之數記入借方（貸0801），核明多繳時退回之數和年度終了時沖轉「基本折舊基金」科目之數記入貸方（借0801、1431）。
本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫基本折舊基金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目一般地應無餘額；有餘額（借方）時，仍應以「繳國庫基本折舊基金」項目反映之。
- 0212 抵繳國庫基本折舊基金——凡企業依照核定計劃以轉賬方式抵撥本企業各種撥款的基本折舊基金，均以本科目核算之；抵撥之數記入借方（貸1541），年度終了時轉入「基本折舊基金」科目之數記入貸方（借1431）。
本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「抵繳國庫基本折舊基金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0213 繳上級基本折舊基金——凡企業解繳上級機構的基本折舊基金，均以本科目核算之；每月依照計劃解繳之數和核明少繳時補繳之數記入借方（貸0801），核明多繳時退回之數和年度終了時沖轉「基本折舊基金」科目之數記入貸方（借0801、1431）。
本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳上級基本折舊基金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目一般地應無餘額；有餘額（借方）時，仍應以「繳上級基本折舊基金」項目反映之。
- 0221 繳國庫固定資產變價收入——凡企業直接解繳國庫的固定資產變價收入，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0801

），年度終了時轉入「政府資金」科目和「代管產權未定固定資產」科目之數記入貸方（借1401、1421）。

本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫固定資產變價收入」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。

- 0222 抵繳國庫固定資產變價收入——凡企業依照核定計劃以轉賬方式抵撥本企業各種撥款的固定資產變價收入，均以本科目核算之；抵撥之數記入借方（貸1541），年度終了時轉入「政府資金」科目和「代管產權未定固定資產」科目之數記入貸方（借1401、1421）。

本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「抵繳國庫固定資產變價收入」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。

- 0223 繳上級固定資產變價收入——凡企業解繳上級機構的固定資產變價收入，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0801），年度終了時轉入「政府資金」科目和「代管產權未定固定資產」科目之數記入貸方（借1401、1421）。

本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳上級固定資產變價收入」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。

- 0231 繳國庫利潤——凡企業直接解繳國庫的利潤，均以本科目核算之；每月依照計劃解繳之數和核明少繳時補繳之數記入借方（貸0801），核明多繳時退回之數和年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時轉入「上年損益」科目之數記入貸方（借0801、2511）。

本科目的明細科目規定如下：

.01 上年度——核算屬於上年度利潤的解繳國庫數；

.11 本年度——核算屬於本年度利潤的解繳國庫數。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所已直接解繳國庫的本年度利潤和尚未沖轉「上年損益」科目的上年度利潤，在資產負債表內，應以「繳國庫利潤」項目反映之。

- 0232 抵繳國庫利潤——凡企業依照核定計劃以轉賬方式抵撥本企業各種撥款的利潤，均以本科目核算之；抵撥之數記入借方（貸1502、1541），年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時轉入「上年損益」科目之數記入貸方（借2511）。

本科目的明細科目規定如下：

.01 上年度——核算屬於上年度利潤的抵繳國庫數；

.11 本年度——核算屬於本年度利潤的抵繳國庫數。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所已抵繳國庫的本年度利潤和尚未沖轉「上年損益」科目的上年度利潤，在資產負債表內，應以「抵繳國庫利潤」項目反映之。

- 0233 繳上級利潤——凡企業解繳上級機構的利潤，均以本科目核算之；每月依照計劃解繳之數和核明少繳時補繳之數記入借方（貸0801），核明多繳時退回之數和年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時轉入「上年損益」科目之數記入貸方（借0801、2511）。

本科目的明細科目規定如下：

.01 上年度——核算屬於上年度利潤的繳解上級數；

.11 本年度——核算屬於本年度利潤的解繳上級數。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所已解繳上級機構的本年度利潤和尚未沖轉「上年損益」科目的上年度利潤，在資產負債表內，應以「繳上級利潤」項目反映之。

- 0243 預提企業獎勵基金——凡企業依照規定預提的企業獎勵基金，均以本科目核算之；預提之數和核明少提時補提之數記入借方（貸1461），核明多提時收回之數和年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時轉入「上年損益」科目之數記入貸方（借1461、2511）。

本科目的明細科目規定如下：

.01 上年度——核算屬於上年度的預提企業獎勵基金；

.11 本年度——核算屬於本年度的預提企業獎勵基金。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所已預提的本年度企業獎勵基金和尚未沖轉「上年損益」科目的上年度預提企業獎勵基金，在資產負債表內，應以「預提企業獎勵基金」項目反映之。

- 0251 存出保證金——凡企業存出的各種保證金，如水、電押金等，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 存出的各種保證金（貸0801、0841）；

2. 保值保證金收回時的溢價（貸2501）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 收回的各種保證金（借0801、0841）；

2. 保值保證金收回時的折價（借2501）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所已存出尚未收回的各種保證金原額，在資產負債表內，應以「存出保證金」項目反映之。

- 0252 凍結外匯及其他資產——凡企業所有被美帝國主義等國家凍結的外匯、物資及其他財產，均以本科目核算之；凍結之數記入借方，解凍或按政府規定處理之數記入貸方。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業所有被美帝國主義等國家凍結的外匯、物資及其他財產，在資產負債表內，應以「凍結外匯及其他資產」項目反映之。

- 0261 附屬企業投資——凡企業對於所屬設有獨立會計、獨立計算盈虧但不與國家預算直接發生關係的工業性經濟組織的投資，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 撥付附屬企業的固定資產、未使用固定資產和租賃固定資產改良工程的賬面折餘價值（貸0101、0111、0141）；

2. 撥付附屬企業的流動資金（貸0801、0841）；

3. 附屬企業轉入「政府資金」科目的已完大修理工程實際成本（貸1401）；
4. 附屬企業轉入「政府資金」科目的固定資產清理變價盈餘（貸1401）；
5. 附屬企業轉入「政府資金」科目的定額資產調整溢價（貸1401）（折價以赤字填列）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 向附屬企業收回的固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程的帳面折餘價值（借0101、0111、0121、0141）；
2. 向附屬企業收回的流動資金（借0801、0841）；
3. 附屬企業按月由「政府資金」科目轉出的折舊準備（借1401）；
4. 附屬企業應上繳的固定資產變價收入（借1111）；
5. 附屬企業轉入「政府資金」科目的固定資產清理變價損失（借1401）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業對於所屬附屬企業的投資淨額，在資產負債表內，應以「附屬企業投資」項目反映之。在彙總資產負債表內，本科目的餘額因已與附屬企業的「政府資金」科目餘額相互抵銷，應不予以反映。

0262 其他投資——凡企業投入所屬設有獨立會計的非工業性經濟組織，如農業、職工住宅、公用事業、各種福利事業等的流動資金，和購入的有價證券，均以本科目核算之。企業所屬非工業性經濟組織所使用的固定資產，仍應以「固定資產」科目處理之，不在本科目核算範圍之內。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 撥付所屬非工業性經濟組織的流動資金（貸0801、0841）；
2. 購入的有價證券成本（貸0801）；
3. 出售有價證券的盈餘（貸2501）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由所屬非工業性經濟組織收回的流動資金（借0801、0841）；
2. 出售有價證券的售價（借0801）；
3. 出售有價證券的虧損（借2501）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業對於所屬非工業性經濟組織的投資淨額和所有的購入有價證券成本，在資產負債表內，應以「其他投資」項目反映之。

03 材 料

0301 材料購入——凡企業所有原料及主要材料、輔助材料、燃料、零星配件、包裝物和低值及易耗品的購入成本，均以本科目核算之。

購入成本應包括買價或調撥價和可以使用前所發生的運輸、裝卸、包裝、捐稅、保險、整理、驗收等費用。委託外部加工