

立信會計叢書

國營企業會計概要

潘俞 序文 倫青 編 著

(1951年11月初版)
臨時版

立信會計圖書用品社出版

例 言

1. 本書的編寫，是專為已經讀過了私營企業簿記會計的人們作補充讀物之用。尤其是讀過了潘序倫編著的高級商業簿記教程、基本會計學、及會計學教科書，或錢素君編著的會計學教程的讀者需要這項補充讀物。

2. 本書是對國營企業的普通會計而寫的，至有關國營企業成本會計的部份因材料太多，不能容納在本書之中。且只讀過了普通簿記會計的人們對於成本會計一科尚待進修，本書假如容納了有關成本計算方面的許多資料，轉恐失去了上述的第一項目標。我等正擬繼續另寫一本國營企業成本會計概要，以便學者可以繼續這本書而修習。

3. 各部門國營企業的現行會計制度多少有些試行性質，且都正在迅速改進之中，以它們為對象而寫成的教材一定也是不會很成熟的。料想本書內容在幾個月後已將變成陳舊，我等當在明春依照那時所施行的新制度，為本書作澈底的修正。

4. 編者對於國營企業會計的研究及經驗可說都很貧乏，本書又是在匆促之中編成，以應立信會計學校及其他各校本學期的急需，內容方面的錯誤當然是不能盡免，還祈讀者多予批評指正，以便在再版時予以改正。

潘序倫 於立信會計研究編譯所
俞文青

1951年11月

目 錄

第一章 緒論	1
1 國營企業會計的特點 2 國營企業會計與私營企業會計在內容上的區別 3 國營企業會計與經濟核算制 4 國營企業會計、社會主義會計與新民主主義會計 問題	
第二章 會計科目	6
1 國營企業會計科目的分類、排列與編號 2 國營企業會計科目例一 3 國營企業會計科目例二 4 國營企業會計科目例三 5 關於國營企業提繳折舊基金及利潤的補充科目 6 國營企業將在 1952 年度採用的會計科目 問題	
第三章 資金來源	31
1 國營企業資金的來源 2 國營企業的固定資金 3 國營企業的流動資金 4 流動資金的定額 5 “政府資金”及“備抵政府資金”科目 6 國營企業的盈虧科目 7 國營企業的固定負債 8 國營企業的流動負債 問題 習題	
第四章 基本建設	44
1 基本建設的意義 2 基本建設的內容 3 基本建設資金的來源及其處理 4 基本建設資金與營業資金劃分處理的必要 5 基本建設資金帳的會計科目 6 基本建設資金會計事項及分錄舉例 7 基本建設資金的盈虧調整 8 基本建設資金帳中遞延資產的處理 9 基建用設備的處理 10 零星基本建設支出的處理 11 企業總分類帳內為基本建設資金所作的聯繫記錄 12 基本建設資金帳的會計報表 問題 習題	
第五章 固定資產	59
1 固定資產的定義及其分類 2 固定資產的來源及其計價 3 固定資產計提折舊的理論根據 4 折舊的計算法 5 固定資產的大修理及“大修理折舊” 6 折舊的會計處理 7 基本折舊基	

金的繳納 8 基本折舊基金的抵繳 9 大修理基金的提存及動用 10 未使用及不需用固定資產的處理 11 固定資產的清理 12 固定資產的重估價 13 遞延資產 14 國營企業的基金投資 15 固定資產增減表 問題 習題

第六章 流動資產84

1 流動資產的內容 2 現金與現金管理 3 國營企業的單位貨幣收支計劃 4 貨幣收支計劃項目分析帳 5 各項結算手續 6 應收短期商業信用 7 存貨 8 低值易耗品 9 遞延費用 10 其他流動資產 問題

第七章 損益計算96

1 國營企業的“計劃性損益計算” 2 計劃成本、實際成本與成本差異 3 成本差異的分析 4 計劃價格成本及生產損益 5 生產損益、供應損益、銷售損益或營業損益 6 計劃性損益計算例一 7 計劃性損益計算例二 8 國營企業的損益項目 9 國營企業損益表 10 銷售成本的計算及銷售成本計算表 11 產品工廠成本的計算及產品工廠成本計算表 12 成本會計部門所編的本期產品工廠成本計算表 13 車間費用分配表及廠管理費明細表 問題 習題

第八章 盈虧處理114

1 盈虧處理的會計科目 2 利潤的上繳 3 超計劃成果的處理 4 虧損的處理 問題 習題

第九章 會計報表121

1 國營企業會計報表的特點 2 會計報表的種類 3 資產負債表的現行格式 4 資產負債表現行分類排列方法的檢討 5 國營企業資產負債表的適當分類與排列方法 6 擬訂中的國營企業新資產負債表的內容和格式 7 現金收支表 8 幾種補助會計報表的格式 問題 習題

第十章 普通會計事務處理程序141

1 國營企業的會計事務處理程序 2 原始憑證及其審核 3 配帳憑證及其編審 4 會計簿籍及其登記 5 會計報表的編製 6 會計檔案的整理及保管 7 會計格式組織系統圖 問題

第一章 緒 論

1—1 **國營企業會計的特點** 我國現在所處的新民主主義社會包括五種經濟成份，就是國營經濟、合作社經濟、農民及手工業者的個體經濟、私人資本主義經濟及國家資本主義經濟。這五種經濟成份，在國營經濟領導之下，分工合作，以促進整個社會經濟的發展，為走向社會主義社會鋪平一條大道。

國營經濟是社會主義性質的經濟。這就是說，國營企業的生產手段是屬於全體人民；勞動者就是企業的主人，這與勞動者在資本主義社會中與生產手段相分離的情形迥不相同。所以國營企業經濟在基本上已消滅了資本主與勞動者間的對立關係。勞動大眾所創造出來的剩餘產品已不屬於少數人所私有，而是用於擴大再生產、增加社會財富、保障工人階級的長遠利益、及改善勞動大眾的物質和文化生活。且社會主義社會的一切經濟活動都有整體的和具體的計劃，生產與消費相平衡。國營企業在嚴格遵守國家統一的財經政策與法令之下，配合着整個國民經濟計劃，以執行並完成所託付予它們的任務。

因此、國營企業會計如與在資本主義社會中的私營企業會計相比較，顯而易見地有着下列各項特點：

1. 國營企業會計是以整個社會擴大再生產的過程為核算的對象，非如私營企業會計以私人資本的循環為核算的對象。

2. 國營企業會計的目的在於顯示及監督國家資金運用的情況、國民經濟計劃的執行情形、並核算社會主義企業的經營成果，非如私營企業會計以協助業主來獲取、增大和保護其私人利潤為目的。

3. 國營企業會計的執行必須與統一的國民經濟計劃密切聯繫，非如私營企業會計只以私人的個別計劃或企圖為處理的標準。

4. 國營企業會計必須為促進勞動大眾對於企業管理的注意、及時

反映存在於生產經營上的種種問題、消滅浪費、提高勞動效率、降低成本、積累國家生產基金等目標而努力，非如私營企業會計僅為幫助業主的管理工作而努力。

● 1—2. 國營企業會計與私營企業會計在內容上的區別 國營企業會計與私營企業會計在本質上既有上述各點的不同，則在會計的內容上也必然存在着許多差別。

首先、國營企業所編的資產負債表一方面表示企業資金的内容及其組成和分配情形，另一方面表示這些資金的來源及其指定用途。它不同於私營企業所編的資產負債表以反映企業資金及其所有權或各方面的衡平權利為主要目的。國營企業的損益表是以表示企業經營的效率及成果並反映執行與完成計劃的情況為主要目的，不同於私營企業會計的損益表以表示業主投資的獲利能力為主要目的。

其次、國營企業會計不僅應該表現企業過去的工作成果，而且要顯示其將來在經營計劃上所應採取的途徑。因此，一切資產的定額及其計劃價格自必要採用同一的衡量標準；說得具體一些，就是必須以具有事實根據的成本價值為資產的計價標準；不像在私營企業會計下，可以任憑業主自己的意志，採用着成本或時價等多種不同的價值為計價標準，藉以虛張或隱蔽他們的資本和利益。

第三、由於實施貨幣管理，國營企業的一切現金，除定額庫存現金外，必須集中於國家銀行，照核准收支計劃來收付款項。這些企業對於公共機關的一切交易，都應根據計劃，訂立合同，雙方不得以現金私相交換，亦不得相互發生商業信用；雙方必須根據合同，由國家銀行監督結算。因此國營企業資產負債表上所列現金一項自然不多，商業信用也漸減少，應收應付帳款、票據等項已失去其重要性，壞帳備抵的提存，也成為無足重輕；不像私營企業決算表上所列示的現金資產可能很多，應收應付帳款、票據所佔成份以及壞帳損失的估計與調整，極為重要。（詳見第六章）

第四、為了使生產與投資能按着計劃進行，國營企業對於固定資產

的添置，必須經上級核准撥款，其基本建設資金與營業資金必須劃分處理，以免互相挪用，致影響基本建設與經常生產的原定計劃。至於私營企業的建設與營業根本就缺少計劃性，其建設資金與營業資金都無劃分處理的規定。（詳見第三章）

第五、即以營業資金來講，其中流動資金與固定資金的籌措與核定，在國營企業必須依據一定的計劃辦理，各自有其定額，有時並須嚴格劃分。一部份以折舊和攤提方式變成流動資金的固定資金，必須以折舊基金的名義，從流動資金中提出，上繳國庫；不像在私營企業會計下，流動資金與固定資金並不劃分，全憑企業主管人員自由運用。因為只有這樣做，國家才能一面保持了各企業所有流動資金的定額，並檢查這些流動資金之能否配合生產；一面可以按照重點建設計劃，調節各部門所需要或多餘的資金，以保證固定資金投資的計劃性。同時國營企業為使折舊基金的上繳不致影響對於固定資產的保護與整修，除按資產原成本提存折舊基金外，還要每年提存固定資產的大修理折舊基金，並按期上繳或提存於銀行，由政府監督，依照計劃動用。這種辦法在私營企業會計實務中是不可能實行的。（詳見第三章及第五章）

第六、與折舊基金同樣，國營企業的營業利潤也必須按照計劃逐期上繳，等待實際數額確定後，再行調整，不像資本主義社會中的私營企業可以自由分配企業利潤或任意提存各種特別公積及準備，甚至還要造成秘密準備，藉以左右利潤的數額，保障私人的利益。

第七、凡是資本主義社會中的私營企業依靠龐大資本的優越性及法律上的獨佔性而發生超額利潤的各種無形權利，例如商譽、專利權、營業特許權等無形資產，在國營企業會計中，當然沒有地位。

第八、土地、礦源及森林等天然資源，在社會主義國家為全體人民所公有，不能認為任何企業所專有，因而為它們設置的會計科目，在社會主義會計中已不見其蹤跡。在我國國營企業現行會計制度中，雖還暫時留有這些科目，但預料不久即將失其地位。

第九、國營企業的流動資金及固定資金，既經分別訂有定額，假如

有餘，應上繳於國庫，以便國家統一支配其用途，假如不足，可隨時向政府請求撥款，或向國家銀行請求舉借短期借款，根本上不須如各自成為獨立單位的私營企業累積多餘的資金，以備節季性營業週轉之用，或備重置或大修理固定資產之用。因之私營企業為利用這些臨時多餘的流動資金而購入的短期投資，或利用長期積存資金而購入的長期投資，在國營企業並無需要，所以在國營企業會計中，通常很少有短期投資及長期投資等項目。

最後，隨着計劃經濟的施行，國營企業的產銷計劃應能協調平衡。產品的銷售非如在資本主義社會中之成為問題，所以管理與銷售費用也應計入產品成本中，作為決定售價的根據，使售價與成本可能發生聯繫；不像私營企業的產品售價是由市場的供求來決定，產銷不能配合，因而其管理與銷售費用漫無限制，與產品成本根本脫節，所以依照慣例並不計入產品成本中。（詳見第七章）

1—3 國營企業會計與經濟核算制 “經濟核算制”就是社會主義的、新民主主義的管理國營企業的基本方法。它是以國民經濟計劃為根據，通過消滅浪費、節約人力物力等手段，以達降低企業的生產成本、增加其利潤積累、完成和超過國家生產和擴大再生產任務的目標。

因此採行經濟核算制的企業，必須要精確計算各種定額與成本，確立工作的責任制，定期作出切實的生產財務計劃，調查勞動力的使用，注意原材料的耗用量及各項費用的開支，而這一系列的手段，無不與會計有着密切的關聯。

為要貫徹經濟核算制，必須先能經常反映企業生產經營的情況；為要反映這些情況，就必然要經常進行着有系統的計算。這種計算不僅要在各別因素的數量上進行，而且要對各種不同的數量，以貨幣數額為衡量的統一單位來彙總進行。用貨幣價值來作經常有系統的計算的方法，就是“會計”，因此我們可以說，國營企業的會計就是貫徹企業經濟核算制的主要工具。

國營企業會計既是貫徹執行經濟核算制的工具，則其會計制度的

設計、科目的設置及其分類排列的方法、報表的編製、以及處理辦法的規定，無不須以便利經濟核算制的貫徹執行為目標。在這一點上，各部門國營企業的現行會計制度還有應加改進之處，留在下文予以提示及說明。

1—4 國營企業會計、社會主義會計與新民主主義會計 我們可以說國營企業會計是具有社會主義性質的會計，但並不就是“社會主義會計”。社會主義會計應包括着國營企業會計以外在社會主義制度下實行的一切會計，所以國營企業會計不過是社會主義會計的一部份而已。

新民主主義社會仍許有私營企業的存在。私營企業在新民主主義社會中所適用的會計，應與國營企業會計互相配合，不相衝突，所以它也可說是新民主主義會計的一部份。

至所謂“新民主主義會計”，照新民主主義社會所包括的五種經濟成份來講，應包括(1)國營企業會計、(2)合作社會計、(3)農民及手工業者的個體會計、(4)公私合營企業會計，及(5)私營企業會計。

問 題

1. 國營企業會計具有那些特點？
2. 國營企業會計與私營企業會計在內容上有那些區別？這些區別是由於那些情形而發生的？
3. 有人說：“國營企業會計就是社會主義會計，私營企業會計就是資本主義會計”。試對這句話作一批判。
4. 什麼是“經濟核算制”？國營企業會計與經濟核算制的貫徹執行有什麼關係？
5. “新民主主義會計”應具有怎樣的成份及內容？

第二章 會計科目

2—1 國營企業會計科目的分類、排列與編號 國營企業所用的會計科目，爲使各主管部門對於所屬機構的會計報表得綜合彙總及分析比較的便利起見，都由各主管部門在名稱、分類及編號上作統一的規定，所屬機構必須在規定科目內選擇使用。各企業單位如因特殊情形致對上級所規定的統一科目感到不敷應用時，得斟酌需要，擬定科目，加具說明及理由，呈請增設，但在未經上級核准前，不得任意增添科目或予以變更。

國營企業的基本建設資金與營業資金照例應劃分處理，不可流用，因之有時爲分設兩套會計科目，使每套會計記錄都具有獨立性。本章將先舉幾套實例，來示明某些國營企業所有營業資金會計科目的分類、排列及編號方法，至於基本建設資金所用的會計科目將在第四章中續予敘述。

按照現行制度，營業資金會計科目分爲資產負債科目及損益科目二大類。資產負債類科目是表示企業資金及其來源的會計科目，又各按其固定性或流動性分成若干小類，如資產一類常分爲固定資產、流動資產、其他資產等類，負債一類再分爲淨值、固定負債、流動負債及其他負債等類。（在國營企業會計中，“負債”一名詞常包括對內負債即淨值及對外負債即債務而言）。損益科目是表示營業成果或積累情形的會計科目，也可按其營業部份與非營業部份分成營業支出、營業外支出、營業收入、營業外收入等小類。

爲求便於記憶及繕寫，國營企業會計科目須用簡單數字來編號，如以某數的第一位表示大類，第二位表示次級分類，第三第四位合併表示會計科目的本身；至抵銷科目，在其有關科目的號碼後以一位小數表示之，明細科目則在其統制科目的號碼後加上兩位小數以表示之。

至於各科目的排列，要看各企業所營業務的性質而定。如在工業企業，其固定資產在資產類中較為重要，為便於審閱企業的生產能力，自應將固定資產列於資產類之首。在貿易企業，其流動資產自比固定資產為重要，所以先列流動資產，後列固定資產。至於負債類科目的排列，也大都依着資產類科目的排列次序，在工業企業，先列淨值科目而後列固定負債、流動負債、其他負債；在貿易企業則先列流動負債而後列固定負債、其他負債及淨值。

2-2 國營企業會計科目例一 為使讀者得研討及比較的便利起見，茲分別例舉中央重工業部、燃料工業部及貿易部在 1951 年度施行的統一會計制度中所規定的會計科目如下。我們在這些科目表中可以閱悉其分類、排列、及編號的方法。其中有許多性質及用途比較特殊的科目，都酌加解釋，並分別註明參閱章節，以便在下文逐一予以討論（惟仍有許多科目不能在本書的簡短篇幅中予以詳釋）。在本節，先列中央重工業部在 1951 年度所頒統一會計制度中的會計科目：

1 資產類

11 固定資產

1101 土地

1102 房屋及設備

1102.1 基本折舊準備——房屋及設備 基本折舊準備就是不能由大修理恢復的資產損耗，按其原成本攤提的折舊準備（詳見第5-6節）。

1103 礦源

1103.1 耗竭準備

1104 井洞溝道工程及設備

1104.1 基本折舊準備——井洞溝道工程及設備

.....

1114 雜項設備

1114.1 基本折舊準備——雜項設備

1115 未使用固定資產 為保管待用、本年度內不再使用、或因大修理等事由而停止使用的各項固定資產（詳見第5-10節）。

- 1116 未結轉零星資本支出 為便於統計零星資本支出總數而特設的過渡性科目（詳見第4—10節）。
- 1117 未完大修理工程 為便於計算大修理工程成本及統計大修理支出總數，而特設的過渡性科目（詳見第5—6節）。
- 1118 大修理費 為未經攤銷完竣的大修理費（詳見第5—6節）。
- 1119 開辦費 凡由基本建設基金支付而供將來生產用的研究費、測勘費、整理費、職工訓練費，以及由基本建設基金轉來未經分配完竣的基建費用（詳見第5—13節）。
- 1120 復工費 為恢復生產所支出的一切費用（詳見第5—13節）。
- 1121 所屬機構投資 就是撥付所屬機構的固定及流動資金（詳見第5—14節）。
- 1121.1 增撥所屬流動資金 為增撥所屬機構的流動資金（詳見第5—14節）。
- 1121.2 備抵所屬機構投資 就是所屬機構解繳固定資產的折舊、耗損、變價、及各項攤銷，以備抵所屬機構投資之數（詳見第5—14節）。
- 1121.3 所屬解繳多餘流動資金 為所屬機構解繳多餘的流動資金（詳見第5—14節）。
- 1122 其他投資 為投於附屬事業機構及其他有利於本企業經營的其他機構的資金。
- 1123 撥出基本建設基金 為撥付本機關所設“基本建設資金撥”、或撥付所屬機構、以供新建、擴充、恢復及改建之用的基金。撥付之數，記入借方；繳回剩餘，及結轉“營業資金撥”的已完工基本建設作為政府投資時，沖轉“撥入基本建設基金”之數，記入貸方（詳見第4—11節）。
- 1124 撥出零星資本支出基金 就是撥付所屬機構供零星資本支出用的基金。
- 1125 大修理折舊基金存款 就是提存於國家銀行、專戶保管、以供固定資產大修理之用的基金存款（詳見第5—9節）。
- 1126 上級代管大修理折舊基金 就是大修理折舊基金繳由上級機構代為保管之數（詳見第5—9節）。
- 1127 繳國庫基本折舊基金 就是按計劃數預繳國庫，或繳由上級機構

解國庫的基本折舊基金（詳見第5—7節）。

1128 繳國庫固定資產變價 就是解繳國庫或繳由上級機構轉解國庫的退廢固定資產殘料收入減清理費用後的餘額（詳見第5—11節）。

1129 固定資產清理 這是為整理固定資產退廢及變價有關業務而設的過渡性科目（詳見第5—11節）。

12 流動資產

1201 庫存現金

1202 銀行存款

1203 他種貨幣

1204 備用金

1205 有價證券 即庫存的債券、股票等。

1206 應收票據

1207 應收帳款

1208 其他應收款

1209 總分往來 即總分機構間的往來款項

1210 重工業部往來

1211 局（總公司）屬機構往來

1212 重工業部所屬機構往來

1213 其他往來

1214 材料

1215 在途材料

1216 預付定金

1217 未分配運雜費 就是已發生而尚未分配於購料或購貨的運雜費。

1218 原礦品 就是現存未經提煉的礦產品成本。

1219 在產品 凡繼續在生產過程而尚未完成生產的產品。

1220 托製品 為委託外界加工的材料或產品。

1221 半成品 就是生產過程已經部份完成、貯供出售或等待加工裝配的零件、配件等產品。

1222 產成品 為現存已生產完成的主要產品。

1223 修成品 為現存已修理完竣的承修品。

1224 副產品 為現存因生產主要產品而附帶產生的其他產品。

1225 產品成本調整 就是計劃成本與實際成本間的差額（稱為差異數）應調整產品成本之數。期末決算時自生產損益轉入、以增加產品價值之數，記入借方；減少產品價值之數，記入貸方。其增加或減少產品成本之數，即借入或貸入產成品科目，以實際調整產品的成本（詳見第7—6節）。

1226 代付款項 就是受其他機構的委託或請求代它支付之款項。

1227 解庫利潤 為按期照計劃數預解國庫或數由上級轉解國庫的利潤。年終與“累積盈虧”或“所屬解繳利潤”科目沖轉之數記入貸方（詳見第8—1、8—2節）。

1228 撥發所屬彌補虧損款 是按期將國庫所撥彌補虧損之款轉撥於所屬機構之數。

1229 其他流動資產

18 其他資產

1301 維護費用 就是因維護目前代管資產所發生的一切費用。

1302 撥出維護費 就是撥付所屬機構供維護代管資產的經費。

1303 遞延費用 是由營業資金內支付而應由以後各期攤銷的技術研究費、採勘費、停工損失、整修費及其他遞延費用。

1304 預付費用

1305 用品盤存

1306 在用小型工具 即已領用而不够固定資產標準的小型工具。

1307 暫付款項

1308 存出保證金 即是存出供保證用（押金性質）的款項。

1309 政府物資 為經濟查物資、確定隨候政府調配以及其他物資而由所在機構代為保管者。

1310 其他雜項資產

2 負債類

21 淨值

2101 政府資金 是政府對本機構所作固定及流動性的投資（詳見第3—2、3—3、3—5節）。

2101.1 國庫增撥流動資金 即由國庫撥發或由上級機構轉撥增加的流動資金（詳見第3—5節）。

- 2101.2 備抵政府資金 為上繳固定資產的折舊、耗竭、變價及各項攤銷，用備抵科目以表示政府資金減少之數（詳見第3—5節）。
- 2101.3 繳國庫多餘流動資金 即解繳國庫或繳由上級機構轉解國庫的多餘流動資金（詳見第3—5節）。
- 2102 成本差異 這是產品計劃成本與產品實際成本間的差異數。實際超過計劃之數，記入借方；計劃超過實際之數，記入貸方。期末決算時，本科目餘額分別轉入“產品成本調整”（即未實現損益）及“銷售成本調整”（即已實現損益）（詳見第7—2、7—3、7—6節）
- 2103 本期盈虧 本科目記載本期已實現的各項損益。其餘額表示本期的實際盈虧，於決算後轉入“累積盈虧”。
- 2104 累積盈虧 本科目記載不屬於本期的過期損益項目及聽候上級處理的盈虧。過期收益及決算後自“本期盈虧”轉入盈餘之數，記入貸方；過期費用或損失及決算後自“本期盈虧”轉入損失之數，記入借方。本科目如結有貸餘，表示應行繳庫的利潤，應結轉“解庫利潤”科目的貸方；如結有借餘，表示應由國庫彌補的虧損，應結轉“國庫彌補虧損”科目的借方；
- 2105 非常損失 就是因基於非人力所能抗拒的災害，如水、火、風災及戰爭等而發生資金損毀或支出的費用。
- 2106 計劃完成 本科目記載完工產品的計劃成本，完工產品按計劃成本計算之數，記入貸方；算出產品實際成本後，沖銷原計劃成本之數，記入借方。（詳見第7—6節）。
- 22 固定負債
- 2201 撥入基本建設基金 就是由部或局、公司撥供新建擴充、恢復及改建等基本建設用的基金（詳見第4—11節）。
- 2202 撥入零星資本支出基金 就是由部或局、公司撥供零星資本支出用的基金。
- 2203 撥入固定資產 由基本建設基金轉來已完工程、俟核准後結轉“撥入基本建設基金”科目之數。
- 2204 長期借款
- 2205 代管所屬大修理基金 即代所屬機構保管的大修理折舊基金。
- 2206 所屬解繳基本折舊基金

2207 所屬解繳固定資產變價

2208 大修理折舊準備 本科目記載已提的大修理折舊準備，就是預計每期必須負擔的大修理工程支出。預計負擔必須之數，記入貸方；大修理工程完竣時，其已支付之數，記入借方。

2209 其他固定負債

23 流動負債

2301 銀行透支

2302 應付票據

2303 應付票款

2304 應付工資

2305 應付費用

2306 應付職工獎金

2307 短期借款

2308 預收定金

2309 代收款項

2310 暫估應付料價 為訂購材料，業經到達，並已驗收，但帳單尚未到達，而暫為估計入帳的價款（詳見第3—8節）

2311 所屬解繳利潤

2312 國庫彌補虧損 為由國庫撥發或由上級機構轉撥彌補虧損之數。年終與“累積盈虧”或“撥發所屬彌補虧損”科目沖轉之數。記入借方。（詳見第8—4節）。

2313 其他流動負債

24 其他負債

2401 預收收益

2402 撥入維護費 即撥供維護目前代管資產所需的經費。

2403 暫收款項

2404 存入保證金

2405 代管政府物資 即政府委託代為保管的物資。

2406 其他雜項負債

3 損失類

31 營業支出

3101 銷貨成本—原礦品

3102 銷貨成本—產成品

3103 銷貨成本—半成品

3104 銷貨成本—副產品

3105 修理成本

3106 其他營業收入成本

3107 銷貨成本調整 就是計劃成本與實際成本的差異應調整銷貨成本之數（詳見第7—6節）

3108 生產費用 即為生產而發生的一切費用，得按費用的性質，分別設立基本材料、輔助材料、燃料、工資、外購電力、外購水費、保險費、遞延資產攤銷、折舊費、福利費、委託加工費、其他生產費及上繳管理費等明細科目。

.....

3121 生產車間成本 為生產車間（即工廠內直接從事於生產工作的部門）所直接發生，及由輔助車間（即為配合生產車間從事輔助生產工作或從事勞務性產品如供水、用電等部門）轉攤而來的成本。自“生產費用”科目及“輔助車間成本”科目轉入之數記入借方，轉入“在產品”之數，記入貸方。生產車間成本得按各費用的用途，分設基本材料、輔助材料、燃料、基本工資、電力、蒸汽、水、車間經費、委託加工等明細科目，（這些科目的運用都要留在成本會計專志中予以說明）。

3122 輔助車間成本 為輔助車間直接發生及由其他輔助車間分攤而來的成本。自“生產費用”科目及其他“輔助車間成本”科目轉入之數，記入借方；轉入其他車間之數，記入貸方。（附註同上）

3123 廢品損失

.....

3127 推銷費用

3129 管理費用

.....

3131 貨物稅

3132 營業稅