

各業統一會計科目實施應行注意各點

一、各業統一會計科目係根據法令原理就現有各該省營業機關一般情形並顧及其將來業務之需要而規定凡中央及省市行政院直轄市下同政府直接或投資經營或與人民及外商合資經營而政府資本在百分之五十以上者均應依其業務性質參照各該業統一會計科目擬訂適用會計制度呈核施行

二、各營業機關有因特殊事項須增設科目或該業統一會計科目中有不適用者得呈經核准酌予增減其為事實所無者缺之但必不影響原定科目之完整性為限

三、各營業機關會計科目之分類排列及編號均應分別依照各該業統一會計科目之規定如遇特別原因不能適用時得呈經核准酌加變更

四、各業統一會計科目所定之明細分類帳科目係屬舉例性質各營業機關得就其實際需要量為增減變更必要時各明細分類帳科目下得再分設明細科目並得將明細分類帳科目改寫為總分類帳科目

湖北省政府

第類第項第目第號

14193

次

本

各業統一會計科目

實施應行注意各點

案

湖北省政務廳建設廳

總類718號

中華民國

1943
1944年

月

日起
止

事

由

年月日

文號

附件
號碼

附件
數目

附

註

本案共文

件附件

件

63333 63102 54229

五、各營業機關內部往來科目、除已有規定者外、得視事實需要、自行增訂。
六、各科目之說明及處理、由各該營業機關自行於會計制度中規定、但相同各科目、各業或同業應力求一致、以便綜合比較。

七、各業統一會計科目所附資產負債平衡表及損益計算表之格式、及內容、各該營業機關均應遵照編造、其年度中分期結算損益者、編製年終決算報告、其損益計算表內容各項、應包括全年度數額、以便其年度預算數相比較。

八、各營業機關營業預算科目應與會計科目力求一致、以便比較。

九、凡未規定統一會計科目之各業、設計會計制度時、應就其業務性質、參照類似各業統一會計科目、擬訂其模

會計室

新

中華民國三十一年六月



收到

0

事由批辦

轉發航空運輸業貿易業製造業礦業統一會計科目及實施應行注意各點函請查照由

件附

批
如
示

計
張克親
張曉雲
徐若霖

湖北省政府會計處公函

於恩施

中華民國三十二年六月一日

省會

0238

一奉 國民政府主計處本年四月二十日渝會字第一六八號訓令頒行航空運

輸業貿易業製造業及礦業統一會計科目令仰遵照由

二 自應遵照除將製造業礦業統一會計科目分別抄發各工廠礦廠外相

54229

製造業統一會計科目

總分類帳科目

一、資產負債類

1. 資產

流動資產

101. 現金

104. 銀行存款

111. 應收票據

114-1 備抵票據抵銷額

119. 其他應收款

125. 預付定金

130. 材料

136. 配件

102. 零用金

108. 公庫存款

114. 應收帳款

117. 應收利息

122. 有價証券

127. 短期墊款

133. 在產品

137. 產成品

如有不與本科目可劃分為
生產原料、在產品、生產
製造費用三科目

應抄同各業統一會計科目及實施應行注意各點各一份函請

查照！

此致

建設廳

附各業統一會計科目及實施應行注意各點各一份

會計長闕靜遠



138. 副產品

144. 用品盤存

固定資產

151. 償債基金

154. 附屬企業提資

161. 產業及設備

171. 未完工程

其他資產

181. 存出保證金

182. 租賃資產

(凡租用資產期在五年以上者其折價付一切費用均用本科目處理期在五年以下者用預付費用科目處理)

184. 開辦費

191. 非常損失

負債

140. 在途材料

146. 預付費用

152. 折舊準備金

158. 長期墊款

161. 備抵折舊(抵銷科目)

187. 債券折扣

流動負債

201. 銀行透支

207. 應付帳款

214. 預收定金

218. 應付股利 (公司組織企業用)

224. 應付工資
本科目按工資時可併入應付費用科目內處理

225. 應付費用

固定負債

251. 應付債券

256. 長期抵押借款

其他負債

261. 存入保證金

264. 暫收款項

204. 應付票據

211. 短期借款

216. 應解政府款
(凡盈餘應解庫部稅屬之)

221. 應付員工獎勵金

231. 預收之益

234. 長期借款

263. 代收款項

266. 債券溢價

3. 淨值

資本

301. 政府資本

307. 商股資本

公債及盈虧

311. 資本公積

316. 特別公積

321. 改良及擴充產業準備

326. 累積虧損 (借差科目編製平衡表時可列於資產之下端)

327. 前期損益

328. 本期損益

314. 法定公積

318. 償債準備

325. 累積盈餘

304. 他級政府資本

六. 損益類

4. 營業收入

401. 銷售收入

401-1 銷貨退回及折讓 (抵銷科目)

40. 銷售收入(副產品)

5. 營業支出

50. 銷售成本

506. 不資(過渡性質科目)如平時用,應將之資料目化帳本科目可累去

507. 製造費用

508. 推銷費用

509. 製造費用(抵銷科目)

6. 營業收入

601. 財務收入

606. 出售資產盈餘

610. 逾額分配費用

614. 租金收入

7. 營業外支出

50. 銷售成本(副產品)

509. 管理及總務費用

603. 先提損益(如為借方時作營業外支出)

607. 存貨盤盈

612. 修理服務收入

613. 雜項收入

701. 財務費用

709. 存貨盤損

712. 修理服務費用

721. 雜項費用

706. 出售資產虧損

710. 低額分配費用

719. 攤銷非常損失

明細分類帳科目(舉例性質)

一. 產業及設備

1. 土地

3. 機器及設備

5. 倉庫設備

7. 模型圖樣

9. 雜項設備

二. 製造費用

1. 工廠監理人員薪津

2. 房屋

4. 運輸設備

6. 工具

8. 傢具設備

2. 生產設計人員薪津

3. 成本會計人員薪津

5. 材料管理人員薪津

7. 實驗人工

9. 雜役工資

11. 燃料

13. 實驗及設計用品

15. 動力費

17. 廠房修理費

19. 機器及設備修理費

21. 材料庫修理費

23. 工具修理費

25. 模型圖樣耗損

27. 損壞工作

4. 工費部人員薪津

6. 監工薪津

8. 搬運人工

10. 工廠物料

12. 滑油

14. 文具及印刷品

16. 水電費

18. 廠房折舊費

20. 機器及設備折舊費

22. 材料庫折舊費

24. 工具耗損

26. 保險費

28. 賦稅

29. 其他

三、推銷費用

1. 推銷人員薪津

3. 廣告費

5. 郵電費

7. 文具及印刷品

9. 貨物儲存費

11. 修理費

13. 保險費

15. 賦稅

四、管理及總務費用

1. 管理人員薪津

3. 工役工資

2. 推銷旅費

4. 交際費

6. 佣金

8. 銷貨運費

10. 包裝費

12. 折舊費

14. 租金

16. 其他

2. 普通會計人員薪津

4. 旅費

5. 文具及印刷品

7. 水電費

9. 租金

11. 折舊費

13. 衛生醫藥費

14. 法律費

17. 推銷開辦費

五. 財務收入

1. 利息收入

3. 附屬企業投資純益

5. 償債基金收益

六. 財務費用

1. 利息支出

6. 郵電費

8. 交際費

10. 修理費

12. 保險費

13. 員工福利費

16. 賦稅

18. 其他

2. 購買折扣

4. 有價證券收益

6. 過期帳收入

2. 銷售折扣

3. 呆帳

5. 有價證券損失

7. 其他

4. 附屬企業投資純損

6. 償債基金損失

製造業資產負債平衡表格式及內容

科目	小計	合計	上期金額	比較增減	科目	小計	合計	上期金額	比較增減
資產					負債				
流動資產					流動負債				
現金	5 XX XX				銀行透支	5 XX XX			
零用金	XX XX				應付票據	XX XX			
銀行存款	XX XX				應付帳款	XX XX			
公庫存款	XX XX				短期借款	XX XX			
應收票據	XX XX				預收定金	XX XX			
應收帳款	XXXX				應解政府款	XX XX			
減：備抵壞帳	XX XX				應付股利	XX XX			
應收收益	XX XX				應付工資	XX XX			
其他應收款	XX XX				應付費用	XX XX			
存貨證券	XX XX				預收收益	XX XX			
預付定金	XX XX				合計	5 XX XX			
短期墊款	XX XX				固定負債				
材料	XX XX				應付債券	5 XX XX			
在產品	XX XX				長期借款	XX XX			
配件	XX XX				長期抵押借款	XX XX			
產成品	XX XX				合計	XXX XX			
副產品	XX XX				其他負債				
用品盤存	XX XX				存入保證金	5 XX XX			
預付費用	XX XX				代收款項	XX XX			
合計		5 XXX XX			暫收款項	XX XX			
固定資產					債務溢價	XX XX			
償債基金	5 XX XX				合計	XXX XX			
折舊準備金	XX XX				負債總計	5 XXX XX			
附屬企業投資	XX XX				淨值				
長期墊款	XX XX				資本				
產業及設備	XXXX				政府資本	5 XX XX			
減：備抵折舊	XX XX				他項政府資本	XX XX			
未完工程	XX XX				商股資本	XX XX			
合計		XXX XX			合計	5 XXX XX			
其他資產					公積及盈餘	5 XX XX			
存入保證金	5 XX XX				資本公積	XX XX			
租賃資產	XX XX				法定公積	XX XX			
開辦費	XX XX				特別公積	XX XX			
債券折扣	XX XX				債權準備	XX XX			
非常損失	XX XX				改良及擴充資產準備	XX XX			
合計		XXX XX			累積盈餘	XX XX			
					本期純益	XX XX			
					合計	XXX XX			
					淨值總計	5 XXX XX			
					負債及淨值總計	5 XXX XX			
資產總計		5 XXX XX							

註：1. 本表所列科目係製造業全體適用者如事實上所無之科目自可不列入
 2. 本表包括盈餘分配前之各種科目實際編製時自有一部科目毋庸列入
 3. 本表附表格式另定之

製造業損益計算表格式及內容

科目	實際數			預算數		比較增減	
	小計	%	合計	金額	%	金額	%
銷售收入	8 XX XX						
減：銷售退回及折讓	XX XX						
銷售收入淨額		100	8 XXX XX				
銷售成本			XXX XX				
銷售利潤			8 XXX XX				
銷售收入—副產品	XXX XX						
減：銷售成本—副產品	XX XX						
銷售利潤—副產品			XX —				
合計			8 XXX —				
推銷費用	8 XX XX						
管理及總務費用	XX XX						
合計			XX XX				
營業純益			8 XXX XX				
營業外收入	8 XX XX						
營業外支出	XX XX						
淨額			XX XX				
本期純益			8 XX XX				

註：一、同資產負債平衡表

二、本表附表格式另定之

三、本表內容各項目百分率之計稱以銷售收入淨額為基數(100%)

貿易業統一會計科目

總分類帳科目

一、資產負債類

人資產

流動資產

101 現金

102 零用金

104 銀行存款

106 公庫存款

111 應收票據

112 應收匯票 (由貿易業用)

114 應收帳款

114-1 備抵呆帳 (抵銷科目)

117 應收收益

119 其他應收款

122 有價証券

125 預付定金

137 短期墊款

138 存貨

140 未提貨物
(凡已運到而未提之貨物屬之)

139 在途貨物

144 用品盤存

146 預付保險費

147 預付廣告費

148 其他預付費用

固定資產

151 價值基金

152 折舊準備金

154 附屬企業投資

155 長期墊款

161 產業及設備

164 備抵折舊
(按科目)

其他資產

161 存出保證金

162 租賃資產

163 專利權

(凡租用資產在五年以上者均屬之)
凡租用資產在五年以上者均屬之
凡租用資產在五年以上者均屬之

184 開辦費

187 債券折扣

191 非常損失

二、負債

流動負債

201 銀行透支

204 應付票據

205 應付匯票

2051 預購匯票

(進口貿易業用)
(批發貿易)

207 應付帳款

211 短期借款

214 預收定金

216 應解政府款

218 應付股利

(有組織企業用)

221 應付員工獎勵金

225 應付費用

231 預收收益

固定負債

251 應付債券

254 長期借款

256 長期抵押借款

其他負債

261 存入保證金

263 代收款項

264 暫收款項

266 債券溢價

3 淨值

資本

301 政府資本

304 他級政府資本

309 商股資本

公積及盈虧

311 資本公積

314 法定公積

316 特別公積

318 償債準備

321 改良及擴充產業準備

323 匯率變動準備

325 累積盈餘

326 累積虧損

(借差科目編制平衡表時可列於資產之下端)

(國際貿易業務初次匯率由盈餘中撥充)

328 本期損益

二損益類

次營業收入

401 銷售收入

441 銷貨退回及折讓

營業支出

501 銷貨成本

進貨成本

採實地盤存制時
(通用)

進貨退出及折讓

(松菊科白)

進貨運費

508 推銷費用

管理及總務費用

營業外收入

601 財務收入

603 兌換損益

（如為楷書則列作營業
外支出）

如探水鏡變存制將本
料可者以藥食者與藥
宜與風乾此例雖合存
貨及本四

606 出售資產盈餘

714 租金支出

607 存貨盤盈
(採永續盤存制
時適用)

719 推銷非常損失

614 租金收入

721 雜項費用

615 罰金收入

616 佣金收入

617 雜項收入

不營業外支出

701 財務費用

706 出售資產虧損

709 存貨盤損
(採永續盤存制
時適用)

明細分類帳科目 (舉例性質)

一、產業及設備

1. 土地

2. 房屋

3. 倉庫設備

4. 運輸設備

5. 電信設備

6. 水電設備

7. 傢具設備

8. 雜項設備

二、推銷費用

1. 推銷人員薪津

2. 推銷旅費

3. 廣告費

4. 交際費

5. 郵電費

6. 佣金

7. 文具及印刷品

8. 銷貨運費

9. 貨物儲存費

10. 包裝費

11. 修理費

12. 折舊費

13. 保險費

14. 租金

15. 賦稅

16. 其他

三、管理及總務費用

1. 管理人員薪津

2. 會計人員薪津

3. 工役工資

4. 旅費

5. 文具及印刷品

6. 郵電費

7. 水電費

8. 文除費

9. 租金

10. 修理費

11. 折舊費

12 保險費

2 購買折扣

13 衛生醫藥費

3 附屬企業投資純益

14 職工福利費

4 有價証券收益

15 法律費

5 償債基金收入

16 租稅

6 過期帳收入

17 滙費

7 其他

18 推銷開辦費

5 財務費用

19 其他

1 利息支出

四 財務收入

2 銷售折扣

1 利息收入

3 呆帳

14

五

六、附屬企業投資純損

七、有價証券損失

八、償債基金損失

九、其他

貿易業資產負債平衡表格式及內容

科目	小計	合計	科目	小計	合計
現金	XX	XX	現金	XX	XX
銀行存款	XX	XX	銀行存款	XX	XX
其他存款	XX	XX	其他存款	XX	XX
其他資產	XX	XX	其他資產	XX	XX
合計	XX	XX	合計	XX	XX
負債及淨值	XX	XX	負債及淨值	XX	XX
負債	XX	XX	負債	XX	XX
淨值	XX	XX	淨值	XX	XX
合計	XX	XX	合計	XX	XX

註：一、本表所列科目係就貿易業全條通用者，如為事實上所無之科目，自不必列入。
二、本表已括盡餘款，如欲收合各種科目，實際編製自有一部科目，毋庸列入。
三、本表附表格式另定之。

貿易業損益計算表格式及內容

科目	實 際 數		預 算 數		比較增減	
	小計	合計	金額	%	金額	%
銷售收入	¥ XXXXX					
減：銷售退回及折讓	XX XX					
銷售收入淨額		¥ XXXXX				
減：銷售成本		XX XX				
銷售利益		¥ XXXXX				
加：銷售費用	¥ XX XX					
管理及其他費用	XX XX					
合計		XX XX				
營業純益		¥ XXXXX				
營業外收入	¥ XX XX					
營業外支出	XX XX					
差額		XX XX				
本期純益		¥ XXXXX				

註：一、同省產貨價平衡表

二、本表填報格式另定之

三、本表內容各項百分比之計算以銷售收入淨額為基數(100%)

航空運輸業統一會計科目

總分類帳科目

一、資產負債類

1. 資產

流動資產

101 現金

102 零用金

104 銀行存款

108 公庫存款

109 備用金

110 運送中現金

111 應收票據

114 應收帳款

114-1 備抵呆帳

(抵銷科目)

117 應收收益

119 其他應收款

122 有價証券

125 預付定金

127 短期墊款

130 材料

131 燃料

134 用品盤存

136 預付費用

固定資產

151 債債資金

152 保險準備金

153 折舊準備金

154 附屬事業投資

155 長期墊款

161 產業及設備

161 備抵折舊
(抵銷科目)

171 未完工程

其他資產

181 存出保證金

184 開辦費

187 債券折扣

189 廢棄資產

191 非常損失

2. 負債

流動負債

201 銀行透支

204 應付票據

207 應付帳款

211 短期借款

214 預收定金

216 應解政府款

218 應付股利

221 應付員工獎勵金

225 應付費用

231 預收收益

固定負債

251 應付債券

254 長期借款

256 長期抵押借款

其他負債

261 存入保證金

263 代收款項

264 暫收款項

266 債券溢價

269 保險準備

3. 淨值

資本

301 政府資本

304 他級政府資金

307 商股資本

公積及盈虧

311 資本公積

314 法定公積

316 特別公積

318 償債準備

321 改良及擴充產業準備

323 意外損失準備

325 累積盈餘

326 累積虧損

327 前期損益

328 本期損益

二 損益類

4 營業收入

401 客運收入

404 政府運輸收入

407 貨運收入

408 起重行李收入

410 郵運收入

414 聯運收入

416 其他航運收入

5 營業支出

501 運輸費用

503 維持費用

505 推廣費用

507 管理及總務用

6 營業外收入

601 財務收入

603 兌換損益
(如為借差時作營業外支出)

604 手續費收入

606 出售資產盈餘

609 材料盤盈

611 出售食品收入

613 修理服務收入

614 租金收入

617 雜項收入

7 營業外支出

701 財務費用

706 出售資產虧損

709 材料盤損

711 出售食品費用

713 修理服務費用

719 攤銷非常損失

明細分類帳科目

一、產業及設備

1. 土地

2. 房屋

3. 飛機

4. 發動機

5. 飛機電話設備

6. 航線電話設備

7. 場港設備

8. 氣象設備

9. 飛機庫設備

10. 修理設備

121 雜項費用

11. 儲應設備

12. 運輸設備

13. 傢具設備

14. 雜項設備

二、運輸費用

1. 監理費

2. 站場員工薪津

3. 飛行人員薪津

4. 飛行人員用費

5. 飛行油料

6. 飛機用品及費用

7. 飛機電信人員薪津

8. 飛機電信用品及費用

9. 飛機庫員工薪津

10. 飛機庫用品及費用

11. 航線電信人員薪津

12. 航線電信用品及費用

13. 車輛司機薪津

14. 車輛油料

15. 車輛用品及費用

16. 被迫降落費用

17. 保險費

18. 賠償費

19. 撫卹費

20. 聯運費

21. 其他

三、維持費用

1. 監理費

2. 警衛費

3. 場港維持費

4. 飛機修理費

5. 飛機折舊費

6. 發動機修理費

7. 發動機折舊費

8. 飛機電信設備修理費

9. 飛機電信設備折舊費

10. 航線電信設備修理費

11. 航線電信設備折舊費

12. 飛機庫設備修理費

13. 飛機庫設備折舊費

14. 修理設備修理費

15. 修理設備折舊費

16. 運輸設備修理費

17. 運輸設備折舊費

18. 儲應設備修理費

19. 儲應設備折舊費

20. 雜項設備修理費

21. 雜項設備折舊費

22. 保險費

23. 攤銷廢棄資產

24. 其他

四、推廣費用

1. 推廣人員薪津

2. 旅費

3. 廣告費

4. 交際費

5. 郵電費

6. 佣金

21

1. 文具及印刷品

2. 其他

五、管理及總務費用

1. 管理人員薪津

2. 會計人員薪津

3. 旅費

4. 文具及印刷品

5. 郵電費

6. 水電費

7. 交際費

8. 租金

9. 房屋修理費

10. 房屋折舊費

11. 傢具修理費

12. 傢具折舊費

13. 保險費

14. 衛生醫藥

15. 員工福利費

16. 法律費

17. 賦稅

18. 攤銷開辦費

19. 其他

六、財務收入

1. 利息收入

2. 購買折扣

6. 其他

3. 附屬企業投資純益

4. 有價証券收益

5. 償債基金收益

6. 過期帳收入

7. 其他

七、財務費用

1. 利息支出

2. 呆帳

3. 附屬企業投資純損

4. 有價証券投資損失

5. 償債基金投資損失

航空運輸業資產負債表格式及內容

科 目	小 計	合 計	上 年 金 額	比 較 增 減	科 目	小 計	合 計	上 年 金 額	比 較 增 減
資 產					負 債				
流動資產	XX XX				流動負債	XX XX			
現金	XX XX				銀行透支	XX XX			
銀行存款	XX XX				應付票據	XX XX			
庫存現金	XX XX				應付帳款	XX XX			
備用金	XX XX				應付短期借款	XX XX			
運送中現金	XX XX				應付預收定金	XX XX			
應收票據	XX XX				應解政府款	XX XX			
應收帳款	XX XX				應付股利	XX XX			
應減備抵呆帳	XX XX				應付員工獎勵金	XX XX			
應收收益	XX XX				應付費用	XX XX			
其他應收款	XX XX				預收收益	XX XX	XX XX XX		
有價証券	XX XX				合計				
預付定金	XX XX				固定負債				
短期墊款	XX XX				應付債券	XX XX			
材料	XX XX				長期借款	XX XX			
燃料	XX XX				長期抵押借款	XX XX			
用品	XX XX				合計		XX XX		
預付費用	XX XX				其他負債				
合計	XX XX				存入保證金	XX XX			
固定資產		XX XX			代收款項	XX XX			
土地					應收溢價	XX XX			
房屋					應收保險	XX XX			
機器設備					合計	XX XX			
運輸設備					負債總計		XX XX		
未完工程					淨值		XX XX		
其他資產					資本				
存出保證金					政府資本				
開辦費					他級資本				
債券折價					商股資本				
廢棄非					合計				
合計					公積金				
					資本公積金				
					法定公積金				
					特別公積金				
					改良及擴充準備				
					意外損失準備				
					意累積盈餘				
					本期純益				
					合計				
					淨值總計				
					負債及淨值總額				
資產總額		XX XX XX						XX XX	

註：一、本表所列科目係航空運輸業全體通用者如為事實上所無之科目自不必列入
 二、本表已括盈餘分配前後各種科目實際編製時自有一部科目毋庸列入
 三、本表附表格式由航空運輸業機關自行規劃

航空運輸業損益計算表格式及內容

科 目	實 際 數			預 算 數		比 較 增 減	
	小 計	%	合 計	金 額	%	金 額	%
運輸收入							
客運收入							
政府運輸收入	¥	XX					
貨運收入		XX					
超重行李收入		XX					
郵運收入		XX					
聯運收入		XX					
其他航運收入		XX					
合計							
運輸成本			100	XX	XX		
運輸費用							
維持費用	¥	XX					
合計		XX					
運輸利益				XX	XX		
推廣費用			¥	XX	XX		
管理及總務費用	¥	XX	XX				
合計		XX					
營業純益				XX	XX		
營業外收入			¥	XX	XX		
營業外支出	¥	XX	XX				
差額							
本期純益				XX	XX		
			¥	XX	XX		

註：一 同資產負債平衡表

二 本表附表由航空運輸業機關自行規劃 惟仍須編列預算數字以資比較

三 本表內容各項目百分率計算以運輸收入為基數 (100%)

四 如營業外支出大於營業外收入時則將營業外支出列于營業外收入之上

廣業統一會計科目

總分類帳科目

一、資產負債類

八、資產

流動資產

101 現金

104 銀行存款

111 應收票據

114 應收票據 (抵用科目)

119 其他應收款

102 零用金

104 庫存存款

114 應收帳款

117 應收利息

122 有價證券

125 預付定金

130 材料

133 在產品

138 副產品

144 用品盤存

固定資產

151 償債基金

153 礦源耗竭準備金

158 長期墊款

160-1 備抵耗竭(耗用折舊)

127 短期墊款

132 原礦品

137 產成品

140 在途材料

146 預付費用

152 折舊準備金

154 折舊企業投資

160 礦源

161 產業及設備

24

161 備抵折舊 (未備折日)

其他資產

181 存出保證金

184 開辦費

187 債券折耗

171 未完工程

租賃資產(凡租用資產租

費在五年以上者所預付一切

費用均用本科目處理期

在五年以下者用預付費用

科目處理)

182 特許權

186 研究測驗費

191 非常損失

負債

流動負債

201 銀行透支

207 應付帳款

214 預收定金

218 應付股利

221 應付員工獎勵金

225 應付費用

固定負債

251 應付債券

204 應付票據

216 短期借款

216 應解政府契凡盈餘應解

庫部份屬之

221 應付工資(本科目無必要

併入應付費用科目內

處理

254 長期借款

25
26 長期抵押借款

其他負債

261 存入保證金

262 暫收款項

3 淨值

資本

300 政府資本

301 商股資本

公積及盈餘

311 資本公積

231 預收收益

266 代收款項

266 債券溢價

湖北省檔案館

302 他級政府資本

312 法定公積

312 償債準備

316 特別公債

弘改良及擴充產業準備

可引於寶應之下端

前期損益

二損益類

401 銷售收入——礦產品

402 銷售收入 盧成昌

[illegible]

吳林鋪科目

26

1. 銷貨成本—產成品

502. 銷貨成本—產成品

3. 銷貨成本—制成品

505. 工資（應按工資科目及年終結算）

4. 直接生產費用（本廠直接生產費用）

507. 間接生產費用

5. 管理及其他費用（本廠管理及其他費用）

508. 銷售費用

509. 管理及其他費用

6. 營業外收入

601. 財務收入

603. 兌換損益（為備查起見列作營業外支出）

607. 出售資產盈餘

604. 存貨盤盈

614. 租金收入

612. 雜項收入

7. 營業外支出

701. 財務費用

709. 存貨盤損

711. 雜項費用

706. 出售資產虧損

714. 雜項非常損失

明細分類賬科目舉例

一、產業及設備

1. 土地

2. 機器及設備

3. 運輸設備

4. 水電設備

5. 傢具設備

2. 房屋

3. 礦井工程及設備

4. 電信設備

5. 工具

6. 雜項設備

27
二、間接生產費用

1. 礦場管理人員薪津

2. 生產設計人員薪津

3. 成本會計人員薪津

4. 工資部人員薪津

5. 材料保管人員薪津

6. 監工薪津

7. 實驗人工

8. 雜役工資

9. 物料

10. 燃料

11. 滑油

12. 實驗及設計用品

13. 文具及印刷品

14. 動力費

15. 水電費

16. 礦源耗竭

17. 場房修繕費

18. 場房折舊費

19. 機器及設備修理費

20. 機器及設備折舊費

21. 礦井工程及設備修理費

22. 礦井工程及設備折舊費

23. 工具修理費

24. 工具耗損

25. 保險費

26. 賦稅

27. 推廣研究測驗費

28. 其他

三. 推銷費用

1. 推銷人員薪津

2. 推銷旅費

3. 廣告費

4. 文際費

5. 郵電費

6. 佣金

7. 文具及印刷品

8. 貨運費

28

9. 貨物儲存費

10. 包裝費

11. 修理費

12. 折舊費

13. 保險費

14. 租金

16. 賦稅

17. 其他

四. 管理及總務費用

1. 管理人員薪津

2. 普通會計人員薪津

3. 工役工資

3. 旅費

5. 文具及印刷品

6. 郵電費

7. 水電費

8. 交際費

9. 租金

10. 修理費

八 打掃費

12 保險費

13 衛生醫藥費

14 員工福利費

15 法律費

16 賦稅

17 攤銷開辦費

18 其他

五 財務收入

1 利息收入

2 購買折扣

3 附屬企業投資收益

4 有價証券收益

5 償債基金收益

6 逾期帳收入

7 其他

六 財務費用

29

1. 利息支出

2. 呆帳

3. 有價証券損失

4. 其他

5. 銷售折扣

6. 附屬企業投資純損

7. 債券基金損失

湖北省档案馆

湖北省档案馆

湖北省档案馆

湖北省档案馆

湖北省档案馆

湖北省档案馆

湖北省档案馆

湖北省档案馆

湖北省档案馆

礦業損益計算表格式及內容

科目	目	實 際 數 額 比 較 增 減					
		小 計	名 額	全 額	全 額	%	%
銷售收入——原礦品		¥ XXX X					
減：銷售退回及折讓——原礦品		XX X					
銷售收入淨額——原礦品			¥ XXX X				
減：銷售成本——原礦品			XX X				
銷售利潤——原礦品			¥ XXX X				
銷售收入——產成品		¥ XXX X					
減：銷售退回及折讓——產成品		XX X					
銷售收入淨額——產成品			¥ XXX X				
減：銷售成本——產成品							
銷售利潤——產成品			¥ XXX X				
銷售收入——副產品		¥ XX X					
減：銷售退回及折讓——副產品		XX X					
銷售收入淨額——副產品			¥ XX X				
減：銷售成本——副產品			XX X				
銷售利潤——副產品			¥ XX X				
合計			¥ XX X				
推銷費用		¥ XX X					
管理及總務費用		XX X					
合計			XX X				
營業純益			¥ XX X				
營業外收入		¥ XX X					
營業外支出		XX X					
差額			XX X				
本期純益			¥ XXX X				

註：一 同資產負債平衡表

二 本表附表格式另定之

三 本表內容各項目百分率之計算以銷售收入淨額為基數(100%)

礦業資產負債平衡表格式及內容

科目	目	小計	合計	增減	科目	目	小計	合計	增減
資產					負債及淨值				
流動資產					流動負債				
現金					短期借款				
銀行存款					應付短期票據				
有價證券					應付帳款				
應收帳款					應付工資				
應收利息					應付福利費				
應收股利					應付稅款				
其他應收款					應付利息				
預付帳款					其他應付				
存貨					合計				
材料					固定負債				
燃料					長期借款				
低值易耗品					應計債務				
其他資產					其他應計				
合計					合計				
負債及淨值					資本				
流動負債					實收資本				
短期借款					資本公積金				
應付短期票據					盈餘公積金				
應付帳款					未分配利潤				
應付工資					合計				
應付福利費					負債及淨值合計				
應付稅款									
應付利息									
其他應付									
合計									
固定負債									
長期借款									
應計債務									
其他應計									
合計									
資本									
實收資本									
資本公積金									
盈餘公積金									
未分配利潤									
合計									
負債及淨值合計									

註：一、本表所列科目係礦業全業通用者如為事實上所無之科目自不必列入。
 二、本表已將盈餘分配前數各科目分開填列時自有一部科目照舊列入。
 三、本表將來格式另定之。