

資源委員會運務處

運輸會計科目及說明

中華民國三十年三月



運輸會計科目及說明

資產負債類科目

資產

固定資產

凡土地房屋工程機件及其他設備等具有固定性質之資產皆屬之  
土地

凡本處或本處及所屬機關所有之土地皆屬之購進價款（包括購置及附金稅捐等支出以下同此）及整理支出暨收入捐贈之數記入借方售出及減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關所有土地之總額

本處土地

凡總管理部份之土地皆屬之

各區處土地

凡各區辦事處及各代表辦事處之土地皆屬之



474

6378  
3326

運輸會計科目及說明



運輸會

倉庫棧房土地

凡倉庫棧房之土地皆屬之

道路碼頭車站土地

凡道路河道碼頭車站之土地皆屬之

廠地

凡材料廠修理廠部份之土地皆屬之

住地土地

凡員工住宅之土地皆屬之

宿舍土地

凡員工宿舍之土地皆屬之

園場土地

凡園圃運動場等土地皆屬之

其他

凡不屬上列各項之土地皆屬之

房屋及設備

凡本處或本處及所屬機關所有之房屋及其設備皆屬之設計建築裝置購進及足以延長其使用時期或增加其價值之改良等支出暨收入捐贈之數記入借方售出毀損廢棄及減少之原價之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關房屋及其設備之總額

### 本處房屋

凡總管理部份之房屋及其設備皆屬之

### 各區處房屋

凡各區辦事處之房屋及其設備皆屬之

### 倉庫棧房房屋

凡倉庫棧房之房屋及其設備皆屬之

### 碼頭車站房屋

凡碼頭車站之房屋及其設備皆屬之

### 廠房

凡材料廠修理廠部份之房屋及其設備皆屬之

### 住宅

凡員工住宅及其設備皆屬之

宿舍

凡員工宿舍及其設備皆屬之

圍牆

凡不屬於各種房屋之圍牆皆屬之

其他

凡不屬上列各項之房屋及其設備皆屬之

機器及設備

凡本處或本處及所屬機關所有因修理車輛工作用之機器及其設備皆屬之購進裝置建築一不屬於房屋及設備專為供修理而建築之設備一及足以延長其使用時期或增加其價值之改良等支出暨收入捐贈之數記入借方售出毀損廢棄及減少原價之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關所有直接供修理車輛工作用之機器及其設備之總額

## 運輸工程及設備

凡本處或本處及所屬機關所有供運輸用之各項工程及設備如馬路河道車站碼頭車輛船舶起重機獸獸等皆屬之設計建築裝置購進及足以延長其使用時期或增加其價值之改良等支出暨收入捐贈之數記入借方出售毀損廢棄及減少原價之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關運輸工程及設備之總額

## 雜項設備

凡本處或本處及所屬機關不屬於房屋機器及運輸工程之雜項設備皆屬之購進裝置建築及足以延長其使用時期或增加其價值之改良等支出暨收入捐贈之數記入借方售出毀損廢棄及減少原價之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關雜項設備之總額

## 供電設備

凡供給電能之設備如發電機變壓器線路設備等皆屬之

蒸氣及其他動力設備

凡供給蒸氣及其他動力之設備如蒸氣鍋爐及其設備等皆屬之  
修理設備

凡爲修理機器及其他設備之設備如修理用之車床鉋床等皆屬之

通訊設備

凡供通訊用之設備如電報電話等設備及其他通訊器具等設備皆屬之

給水設備

凡供給用水之設備如抽水機水井水池水塔水管等皆屬之  
排水設備

凡供給排洩穢水用之各項設備如排水溝管等皆屬之  
公安設備

凡公安方面之設備如槍枝彈藥碉堡防空設備等皆屬之  
福利設備

凡衛生及其他福利方面之設備如醫療器具病院設備等皆屬之  
圖書設備

凡圖書方面之設備皆屬之

印刷製圖設備

模型及藍圖方面用之機械儀器等皆屬之

凡供給營業技術用之模型及藍圖皆屬之

工具

凡工作時使用之工具皆屬之

器具

凡各部份使用之各種器物傢具等皆屬之

其他

凡不屬上列各項之雜項設備皆屬之

在途機件

凡本處或本處及所屬機關所購已經交貨起運而尙未到達之機器及



其他設備皆屬之交貨起之數記入借方運到及損失之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關所購已交貨起運而尚未運到之機件之總額

未完工程

凡本處或本處及所屬機關正建築設置尙未完竣之工程皆屬之每月從未結轉資本支出科目內結出未完工程之數記入借方工竣驗收轉入相當資產科目之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關未完工程之總額

戰區固定資產

凡本處或本處及所屬機關留在戰區或戰區附近而情況不明或並未毀損但現在不能使用之固定資產皆屬之該項固定資產之數記入借方收回轉讓售出或確實毀損業經專案核准之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關戰區固定資產之總額

未結轉資本支出

凡本處或本處及所屬機關本期預算內核准增加資產本月已經支出而尚未結轉至相當科目之資本支出皆屬之支出之數記入借方每月月底掃數結轉至相當資產科目之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關月內尚未結轉之資本支出總額

（明細科目依照本處核定資本支出預算之節級科目列置）  
其他固定資產

凡不屬其他各科目之本處或本處及所屬機關固定資產皆屬之購入增建及收入捐贈之數記入借方售出毀損廢棄及減少原價之數記入貸方其借方餘額表示本處及所屬機關其他固定資產之總額

固定資產增值  
凡本處或本處及所屬機關固定資產核准重估增值之數皆屬之重估增值之數記入借方該項固定資產售出毀損廢棄及減少時其相當增值部份之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關固定資產重估增值之總額

### 基金投資及長期墊款

凡特種基金各種投資及對各級政府之長期墊款皆屬之

#### 償債基金

凡本處或本處及所屬機關爲將來償還長期借款所提存之現金皆屬之。提存之數記入借方支用之數記入貸方。其借方餘額表示本處或本處及所屬機關已經提存尙未支用之償債基金總額。

#### 增建及改良資產基金

凡本處或本處及所屬機關爲將來增建及改良資產所提存之現金皆屬之。提存之數記入借方支用之數記入貸方。其借方餘額表示本處或本處及所屬機關已經提存尙未支用之增建及改良資產基金總額。

#### 折舊準備基金

凡本處或本處及所屬機關爲資產之攤銷折舊或退廢而備添置新資產之現金皆屬之。

#### 其他特種基金

凡不屬上列三科目之本處或本處及所屬機關爲將來特定用途所提  
存之現金皆屬之提存之數記入借方支用之數記入貸方其借方餘額  
表示本處或本處及所屬機關已經提存尙未支用之其他特種基金總  
額

### 所屬機關營業投資

凡本處對本處單獨投資經營之所屬營業機關所投之資金皆屬之投  
資之數記入借方收回轉讓售出或減少之數記入貸方其借方餘額表  
示本處對本處獨資經營之所屬營業機關投資之總額

### 政府所屬營業投資

凡本處或本處及所屬機關對於中央政府共同投資經營之營業機關  
所投之資金皆屬之投資之數記入借方收回轉讓售出或減少之數記  
入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關對於中央政府合資  
經營之所屬營業機關投資之總額

### 他級政府所屬營業投資

凡本處或本處及所屬機關對於中央以外各級政府共同投資經營之營業機關所投之資金皆屬之投資之數記入借方收回轉讓售出或減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關對於中央以外各級政府合資經營之營業機關投資之總額

### 其他營業投資

凡本處或本處及所屬機關對與政府以外機關或私人共同投資經營之營業機關所投之資金皆屬之投資之數記入借方收回轉讓售出或減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關對與政府以外機關或私人合資經營之營業機關投資之總額

### 證券投資

凡本處或本處及所屬機關對於營業投資以外所購有價證券之投資皆屬之購進證券價款之數記入借方售出或減少之證券原購價之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關對於有價證券之投資總額

### 長期墊付政府款

凡本處或本處及所屬機關長期墊付資源委員會及其所屬機關以外中央政府各機關之款項皆屬之墊付之數記入借方收回或減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關長期墊付資源委員會及其所屬機關以外中央政府各機關款項之總額

### 長期墊付他級政府款

凡本處或本處及所屬機關長期墊付中央以外各級政府機關之款項皆屬之墊付之數記入借方收回或減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關長期墊付他級政府各機關款項之總額

### 流動資產

凡現金及在正常業務程序中即可變為現金或隨時可變為現金而不致影響業務之具有流動性質之資產皆屬之

### 庫存現金

凡本處庫存之現金（包括即期支票）皆屬之收入之數記入借方支

出之數記入貸方其借方餘額表示本處庫存現金之總額

所屬機關現金

凡本處所屬機關庫存現金（包括即期支票）及存放銀行錢莊款項及公庫存款皆屬之收入之數記入借方支出之數記入貸方其借方餘額表示本處所屬機關庫存現金存放銀行錢莊款項及公庫存款之總額

存放銀行錢莊

凡本處存放銀行錢莊之款項皆屬之存放之數記入借方支出之數記入貸方其借方餘額表示本處存放銀行錢莊款項之總額

公庫存款

凡本處存放公庫之款項皆屬之存放之數記入借方支取之數記入貸方其借方餘額表示本處公庫存款之總額

零用金

凡本處或本處及所屬機關交與庶務部份備充零星開支之定額現金

皆屬之交付及增加之數記入借方收回及減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關零用金之定額

### 週轉金

凡本處或本處及所屬機關專供特定用途週轉用之定額現金皆屬之撥交及增加之數記入借方收回及減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關週轉金之定額

### 應收票據

凡本處或本處及所屬機關應收而尚未到期之票據皆屬之收入應收票據之數記入借方收到現金及退還票據之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關應收而尚未到期票據之總額

### 應收帳款

凡本處或本處及所屬機關應向託運人收取之帳款皆屬之應收之數記入借方收到及決定爲呆帳之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關應收帳款之總額（呆帳之決定應得本處最高負責



人之核准

其他應收款

凡本處或本處及所屬機關之其他應收款項皆屬之應收之數記入借方收到之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關其他應收款之總額

應收未收利息

凡應收未收之利息收入皆屬之

應收未收租金

凡應收未收之租金收入皆屬之

其他

凡不屬上列各項之其他應收款皆屬之

短期墊付政府款

凡本處或本處及所屬機關短期墊付資源委員會及其所屬機關以外之中央政府各機關之款項皆屬之墊付之數記入借方收回或減少之

數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關短期墊付中央政府各機關款項之總額

### 短期墊付他級政府款

凡本處或本處及所屬機關短期墊付中央以外各級政府機關款項皆屬之墊付之數記入借方收回或減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關短期墊付他級政府各機關款項之總額

### 其他短期墊付款

凡本處或本處及所屬機關短期墊付政府機關以外非往來機關之款項皆屬之墊付之數記入借方收回或減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關其他墊付款之總額

### 所屬機關往來

凡本處與所屬機關往來之款項皆屬之本處付出之數記入借方本處收人之數記入貸方其借方餘額表示所屬機關共計結欠本處各種往來款項之淨額列一「所屬機關往來」借項其貸方餘額表示本處

共計結欠所屬機關各種往來款項之淨額列「所屬機關往來——貸項」

資源委員會往來

凡本處或本處及所屬機關與資源委員會往來之款項皆屬之本處或本處及所屬機關付出之數記入借方本處或本處及所屬機關收入之數記入貸方其借方餘額表示資源委員會共計結欠本處或本處及所屬機關各種往來款項之淨額列「資源委員會往來——借項」其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關共計結欠資源委員會各種往來款項之淨額列「資源委員會往來——貸項」

資源委員會所屬機關往來

凡本處或本處及所屬機關與資源委員會所屬其他機關往來之款項皆屬之本處或本處及所屬機關付出之數記入借方本處或本處及所屬機關收入之數記入貸方其借方餘額表示資源委員會所屬其他機關共計結欠本處或本處及所屬機關各種往來款項之淨額列「資源

委員會所屬機關往來——借項」其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關共計結欠資源委員會所屬其他機關各種往來款項之淨額列「資源委員會所屬機關往來——貸項」

### 其他往來

凡本處或本處及所屬機關與其他機關往來之款項皆屬之本處或本處及所屬機關付出之數記入借方本處或本處及所屬機關收入之數記貸方其借方餘額表示其他機關共計結欠本處或本處及所屬機關各種往來款項之淨額列「其他往來——借項」其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關共計結欠其他機關各種往來款項之淨額列「其他往來——貸項」

### 材料

凡本處或本處及所屬機關現存供行車使用之各種油料或修車廠所需之各種修車配件皆屬之購入退庫及盤盈之數記入借方取用售出及盤虧之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關現存

材料之總額

材料總廠材料

材料總廠燃料

事務股物料

在途進料

凡本處或本處及所屬機關所購已經交貨起運而尚未到達之材料配件皆屬之交貨起運之數記入借方運到及損失之數記入貸方其餘額表示本處或本處及所屬機關所購已交貨起運而尚未運到之材料總額

付出定金

凡本處或本處及所屬機關為購料而付出之各項定金皆屬之付出之數記入借方收回及轉入其他科目之數記入貸方其餘額表示本處或本處及所屬機關尚未收回及轉帳之付出定金之總額

其他流動資產

### 雜項資產

凡本處或本處及所屬機關所有不屬上列各科目之流動資產皆屬之取得及增加之數記入借方售出及減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關其他流動資產之總額

凡不屬其他各類之資產皆屬之

### 解繳政府款

凡本處解繳政府之款項皆屬之解繳之數記入借方領回或轉帳之數記入貸方其借方餘額表示本處尚未領回或轉帳之解繳政府款之總額

### 暫付款

凡本處或本處及所屬機關之性質尚未確定或性質雖已確定但尚不能依其性質正式出帳而暫為支付之款項皆屬之暫付之數記入借方收回及轉入相當科目之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關尚未收回及沖轉之暫付款項之總額

### 存出保證金

凡本處或本處及所屬機關存出作保證用之現金皆屬之存出之數記入借方收回之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關存出保證金之總額

### 未收資源委員會資本

凡本處已經資源委員會核定撥付而尚未收到之資本皆屬之核定之數記入借方收到之數記入貸方其借方餘額表示本處未收資源委員會資本之總額（本科目於編製資產負債表時應列於「資源委員會資本」科目之下為其評價科目）

### 未收資源委員會所屬機關資本

凡本處已經資源委員會所屬機關認定而尚未收到之資本皆屬之認定之數記入借方收到之數記入貸方其借方餘額表示本處未收資源委員會所屬機關認定資本之總額（本科目於編製資產負債表時應列於「資源委員會所屬機關資本」科目之下為其評價科目）

### 未收資源委員會以外政府資本

凡本處已經資源委員會及其所屬機關以外中央政府各機關認定而尚未收到之資本皆屬之認定之數記入借方收到之數記入貸方其借方餘額表示本處未收資源委員會及其所屬機關以外中央政府認定資本之總額（本科目於編製資產負債表時應列於「資源委員會以外政府資本」科目之下爲其評價科目）

### 未收他級政府資本

凡本處已經中央以外各級政府認定而尚未收到之資本皆屬之認定之數記入借方收到之數記入貸方其借方餘額表示本處未收他級政府認定資本之總額（本科目於編製資產負債表時應列於「他級政府資本」科目之下爲其評價科目）

### 未收政府以外股東資本

凡本處已經政府以外股東認定而尚未收到之資本皆屬之認定之數記入借方收到之數記入貸方其借方餘額表示本處未收政府以外股



東認定資本之總額（本科目於編製資產負債表時應列於「政府以外股東資本」科目之下爲其評價科目）  
其他雜項資產

凡本處或本處及所屬機關不屬上列各科目之雜項資產皆屬之取得及增加之數記入借方售出及減少之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關其他雜項資產之總額

### 遞延資產

凡已經支出應屬於以後決算各期之費用皆屬之

### 預付費用

凡本處或本處及所屬機關尙未到期而預爲支付之各項費用皆屬之預付之數記入借方到期轉入相當科目之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關預付而尙未到期沖轉之費用總額

### 未經攤銷款——借項

凡本處或本處及所屬機關已經支出而應由以後各期攤銷之款項皆

屬之支出之數記入借方攤銷之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關已經支出尙未攤銷完畢之款項總額

籌備費

凡本處組織成立以前之籌備費皆屬之（按期攤入管理及其他費用）

資本支出事務費

凡資本支出部份之事務費皆屬之（按期攤入管理及其他費用）

研究查勘費

凡應分期攤銷之研究試驗調查測勘等各項費用皆屬之（按期攤入管理及其他費用）

債券折扣

凡發行債券其實收款項少于票面價值之折扣皆屬之（按期攤

入財務費用）



發行債券費用

凡發行債券之費用皆屬之（按期攤入財務費用）

非常損失

凡基於非常原因如自然災害或戰爭等而發生之資產毀損或費用支出等未能全由本期負擔須分期攤銷之損失如火災轟炸損失及因戰事等關係之遷移拆運等費皆屬之（按期攤入其他營業外支出）

無形資產

凡經支付代價而獲得之無形資產皆屬之

無形資產

凡本處或本處及所屬機關收併其他機關或私人之產業其所付價款超過其產業實在價值之數皆屬之超過之數記入借方奉准沖銷之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關收併產業所付價款超過產業實在價值尚未沖銷之總額

# 虧損

凡未經彌補之虧損皆屬之

## 累積虧損

凡本處截至本年度止未經彌補之虧損皆屬之年度終了撥補前「出售資產虧損至其他借項」各科目餘額轉來之數及盈虧撥補時未經彌補之虧損數記入借方「對方科目爲未彌補之虧損」年度終了撥補前「出售資產盈餘至其他貸項」各科目餘額轉來之數及盈虧撥補時轉入「歷年積虧」之數記入貸方其借方餘額表示本處累積虧損之總額

## 本期虧損

凡本處本期或本年度之虧損皆屬之「本期盈虧」轉來虧損之數記入借方年度終了辦理撥補時掃數轉入「本年度虧損」之數記入貸方其轉入「本年度虧損」前之借方餘額表示本處本期或本年度虧損之淨額倘一年度中上期決算爲虧損下期決算爲盈餘或上期決算

爲盈餘下期決算爲虧損時在本年度終了後應先將上下兩期之盈虧互冲其餘額如在借方即本年度虧損淨數

(2) 負債

資本

凡本處之資本皆屬之

資源委員會資本

凡資源委員會核定撥付本處之資本皆屬之核定及增加之數記入貸方減少之數記入借方其貸方餘額表示資源委員會核定撥付本處資本之總額

資源委員會所屬機關資本

凡資源委員會所屬機關所認本處之資本皆屬之認定及增加之數記入貸方減少之數記入借方其貸方餘額表示資源委員會所屬機關所認本處資本之總額

資源委員會以外政府資本

凡資源委員會及其所屬機關以外中央政府各機關所認本處之資本皆屬之認定及增加之數記入貸方減少之數記入借方其餘額表示資源委員會及其所屬機關以外中央政府所認本處資本之總額

### 他級政府資本

凡中央以外各級政府所認本處之資本皆屬之認定及增加之數記入貸方減少之數記入借方其餘額表示他級政府所認本處資本之總額

### 政府以外股東資本

凡政府以外股東所認本處之資本皆屬之認定及增加之數記入貸方減少之數記入借方其餘額表示政府以外股東所認本處資本之總額

### 固定負債

凡債券及長期墊付款等具有固定性質之負債皆屬之

### 應付債券

凡本處或本處及所屬機關應付之債券皆屬之應付之數記入貸方償付之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關應付債券之總額

### 其他長期借款

凡本處或本處及所屬機關應付債券及長期各級政府墊款以外之一年以後到期之借款皆屬之借入之數記入貸方償付之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關其他長期借款之總額

### 長期政府墊款

凡資源委員會及其所屬機關以外中央政府各機關對本處或本處及所屬機關之長期墊款皆屬之墊款之數記入貸方償還之數記入借方其貸方餘額表示資源委員會及其所屬機關以外中央政府對本處或本處及所屬機關長期借款之總額

### 長期他級政府墊款

凡中央以外各級政府各機關對本處或本處及所屬機關之長期墊款皆屬之借款之數記入貸方償還之數記入借方其貸方餘額表示他級政府對本處或本處及所屬機關長期墊款之總額

### 其他固定負債

凡本處或本處及所屬機關不屬上列各科目之固定負債皆屬之發生之數記入貸方減少之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處之所屬機關其他固定負債之總額

### 流動負債

凡償付期限在一年以內或因債權者之要求隨時應予償付之負債皆屬之

### 透支銀行錢莊

凡本處或本處及所屬機關向銀行錢莊短期透支之款項皆屬之透支之數記入貸方償還之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關向銀行錢莊透支之總額

### 應付票據



凡本處或本處及所屬機關一年以內到期之應付票據皆屬之應付之數記入貸方支付之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關應付短期票據之總額

應付帳款

凡本處或本處及所屬機關應付其他機關代運物資器材之運費稅捐皆屬之應付之數記入貸方支付之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關應付借款之總額

其他應付款

凡本處或本處及所屬機關之其他應付款皆屬之應付之數記入貸方支付之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關其他付應款之總額

應解繳政府款

凡應解繳而尚未解繳各級政府之款項皆屬之

應付資本官息

凡應付未付之資本官息皆屬之

應付員工獎勵金

凡應付未付之員工獎勵金屬皆之

應付員工福利事業基金

凡應付未付之員工福利事業基金皆屬之

應付債券紅利

凡應付未付之債券紅利皆屬之

應付資本紅利

凡應付未付之資本紅利皆屬之

應付薪工

凡本期內應付未付之薪工皆屬之

應付利息

凡本期內應付未付之利息支出皆屬之

應付租金

凡本期內應付未付之租金支出皆屬之

應付捐稅

凡本期內應付未付之捐稅皆屬之

其他什項應付款

凡不屬於以上各項之其他應付款皆屬之

借入流動金

凡本處向資源委員會借入或由資源委員會担保向銀行透借之乙種流動金皆屬之借入之數記入貸方償還之數記入借方其貸方餘額表示本處借入流動金之總額

短期政府墊款

凡資源委員會及其所屬機關以外中央政府各機關對本處或本處及所屬機關一年以內之短期墊款皆屬之墊款之數記入貸方償還之數記入借方其貸方餘額表示資源委員會及其所屬機關以外中央政府對本處或本處及所屬機關短期墊款之總額

### 短期他級政府墊款

凡中央以外各級政府各機關對本處或本處及所屬機關一年以內之短期墊款皆屬之。墊款之數記入貸方償還之數記入借方。其貸方餘額表示他級政府對本處或本處及所屬機關短期借款之總額。

### 其他短期借款

凡本處或本處及所屬機關不屬以上各科目之一年以內短期借款皆屬之。借入之數記入貸方償還之數記入借方。其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關其他短期借款之總額。

### 所屬機關往來——貸項

凡本處與所屬機關往來之款項皆屬之。本處付出之數記入借方。本處收入之數記入貸方。其借方餘額表示所屬機關共計結欠本處各種往來款項之淨額。列「所屬機關往來——借方」。其貸方餘額表示本處共計結欠所屬機關各種往來款項之淨額。列「所屬機關往來——貸項」。

### 資源委員會往來——貸項

凡本處或本處及所屬機關與資源委員會之往來款項皆屬之本處或本處及所屬機關付出之數記入借方本處或本處及所屬機關收入之數記入貸方其借方餘額表示資源委員會共計結欠本處或本處及所屬機關各種往來款項之淨額列「資源委員會往來——借項」其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關共計結欠資源委員會各種往來款項之淨額列「資源委員會往來——貸項」

資源委員會所屬機關往來——貸項

凡本處或本處及所屬機關與資源委員會所屬其他機關往來之款項皆屬之本處或本處及所屬機關付出之數記入借方本處或本處及所屬機關收入之數記入貸方其借方餘額表示資源委員會所屬其他機關共計結欠本處或本處及所屬機關各種往來款項之淨額列「資源委員會所屬機關往來——借項」其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關共計結欠資源委員會所屬其他機關各種往來款項之淨額列「資源委員會所屬機關往來——貸項」

### 其他往來——貨項

凡本處或本處及所屬機關與其他機關往來之款項皆屬之本處或本處及所屬機關付出之數記入借方本處或本處及所屬機關收入之數記入貸方其借方餘額表示其他機關共計結欠本處或本處及所屬機關各種往來款項之淨額列「其他往來——借項」其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關共計結欠其他機關各種往來款項之淨額列「其他往來——貨項」

### 代收款

凡本處或本處及所屬機關為其他機關代收之各種款項如代扣稅捐等皆屬之代收之數記入貸方解交及轉入相當科目之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關為其他機關代收之總額

### 暫估應付料價

凡本處或本處及所屬機關所購原料物料等材料已經交貨驗收但其應付之款尚未確定而暫為估計之數皆屬之應付料價估計之數記入

貸方料價確定後其原估之數記入借方其貸方餘額表示應付料價尙未確定而暫爲估計之數額

其他流動負債

凡本處或本處及所屬機關不屬上列各科目之流動負債皆屬之發生之數記入貸方減少之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關其他流動負債之總額

付項負債

凡不屬其他各款之負債皆屬之

暫收款

凡本處或本處及所屬機關性質尙未確定或性質雖已確定但尙不能依其性質正式出帳而暫爲收入之款項皆屬之暫收之數記入貸方退還及轉入相當科目之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關暫收款之總額

保管款

凡本處或本處及所屬機關收到應為保管之款項如存入保證金及職工儲金等皆屬之收到之數記入貸方付還之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關保管款之總額  
其他什項負債

凡本處或本處及所屬機關不屬上列各科目之什項負債皆屬之發生之數記入貸方減少之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關其他什項負債之總額

### 遞延負債

凡已經收納應屬於以後決算各期之收入皆屬之

### 預收收入

凡本處或本處及所屬機關尚未到期而預為收納之各項收入皆屬之預收之數記入貸方到期轉入相當科目之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關預收收入之總額

### 未經攤銷款——貸項



凡本處或本處及所屬機關已經收納而應由以後各期攤銷之款項皆屬之收納之數記入貸方攤銷之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關已經收納尚未攤銷完畢之款項總額

各項準備

凡按期提撥之各項準備皆屬之

房屋及設備折舊準備

凡本處或本處及屬所機關提撥房屋及設備折舊準備皆屬之提撥準備之數記入貸方資產售出毀損廢棄時其該項資產之相當已提折舊準備之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關房屋及設備已提折舊準備之總額

一本科目於編製資產負債平衡表時應列於房屋及設備科目之下為其評價科目

機器及設備折舊準備

凡本處或本處及所屬機關提撥機器及設備折舊之準備皆屬之提撥

準備之數記入貸方資產售出毀損廢棄時其該項資產之相當已提折舊準備之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關機器及設備已提折舊準備之總額

(本科目於編製資產負債平衡表時應列 機器及設備科目下為其評價科目)

### 運輸工程及設備折舊準備

凡本處或本處及所屬機關提撥運輸工程及設備折舊之準備皆屬之提撥準備之數記入貸方資產售出毀損廢棄時其該項資產之相當已提折舊準備之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關運輸工程及設備已提折舊準備之總額

(本科目於編製資產負債平衡表時應列於 運輸工程及設備科目下為其評價科目)

### 什項設備折舊準備

凡本處或本處及所屬機關提撥什項設備折舊之準備皆屬之提撥準備

備之數記入貸方資產售出毀損廢棄時其該項資產之相當已提折舊準備之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關什項設備已提折舊準備之總額

（本科目於編製資產負債平衡表時應列於 什項設備科目之下爲其評價科目）

### 戰區固定資產折舊準備

凡本處或本處及所屬機關提撥戰區固定資產折舊之準備皆屬之提撥準備之數記入貸方資產售出毀損廢棄時其該項資產之相當已提折舊準備之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關戰區固定資產已提折舊準備之總額

（本科目於編製資產負債平衡表時應列於 戰區固定資產科目之下爲其評價科目）

### 其他固定資產折舊準備

凡本處或本處及所屬機關提撥其他固定資產折舊之準備皆屬之提

撥準備之數記入貸方資產售出毀損廢棄時其該項資產之相當已提折舊之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關其他固定資產已提折舊準備之總額

一本科目於編製資產負債平衡表時應列於其他固定資產科目之下爲其評價科目

### 呆帳準備

凡本處或本處及所屬機關提撥應收帳款之呆帳準備皆屬之提撥準備之數記入貸方沖銷呆帳之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關提撥呆帳準備之總額

一本科目於編製資產負債平衡表時應列於應收帳款科目之下爲其評價科目

### 其他準備

凡本處或本處及所屬機關提撥不屬於上列各科目之各項準備皆屬之提撥準備之數記入貸方沖銷準備之數記入借方其貸方餘額表示

### 資本公積

凡不能動用有資本性質之公積皆屬之

#### 資本公積——捐贈

凡本處或本處及所屬機關收到資產捐贈所發生之公積皆屬之收到捐贈之數記入貸方核定轉出之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關收到資產捐贈之資本公積之總額

#### 資本公積——增值

凡本處或本處及所屬機關重估資產增值所發生之公積皆屬之重估增值之數記入貸方核定轉出之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關重估增值之資本公積之總額

#### 資本公積——收入

凡本處或本處及所屬機關資本支出部份收入所發生之公積皆屬之收入之數記入貸方核定轉出之數記入借方其貸方餘額表示本處或

盈餘

本處及所屬機關資本支出收入之資本公積總額

凡公積償還債款增建及改良資產等之撥用及未撥用之盈餘皆屬之

法定公積

凡本處奉准依法從盈餘中提撥百分之十之公積皆屬之提撥之數記入貸方動用之數記入借方其貸方餘額表示本處提撥法定公積之總額

特別公積

凡本處奉准從盈餘中提撥供將來指定用途之公積皆屬之提撥之數記入貸方動用之數記入借方其貸方餘額表示本處提撥特別公積之總額

償還債款撥用

凡本處奉准撥付償還債款已動用而尙未能即行分配撥用之盈餘皆屬之動用償債公積由特別公積轉入及撥用盈餘時轉入之數記入貸

方核准彌補虧損及轉出之數記入借方其貸方餘額表示本處尙未轉出償還債款撥用盈餘之總額

增建及改良資產撥用

凡本處奉准撥付增建及改良資產已動用而尙未能即行分配撥用之盈餘皆屬之動用增建及改良資產公積由特別公積轉入及撥用盈餘時轉入之數記入貸方核准彌補虧損及轉出之數記入借方其貸方餘額表示本處尙未轉出增建及改良資產撥用盈餘之總額

其他撥用

凡本處奉准撥付償還債款暨增建及改良資產以外已動用之盈餘皆屬之動用償還債款暨增建及改良資產以外之特別公積由特別公積轉入及撥用盈餘時轉入之數記入貸方核准彌補虧損及轉出之數記入借方其貸方餘額表示本處尙未轉出其他撥用盈餘之總額

盈餘累積盈餘

凡本處截至本年度止未經撥用之盈餘皆屬之年度終了撥補前一出

售資產盈餘——其他貸項各科目餘額轉來之數及盈虧撥補時未撥用之盈餘數記入貸方（對方科目爲未經分配之盈餘）年度終了撥補前出售資產虧損——其他借項——各科目餘額轉來之數及盈虧撥補時轉入「歷年積盈」之數記入借方其貸方餘額表示累積盈餘之總額

### 本期盈餘

凡本處本期或本年度之盈餘皆屬之「本期盈虧」轉來盈餘之數記入貸方年度終了辦理撥補時掃數轉入「本年度盈餘」前之貸方餘額表示本處本期或本年度盈餘之淨額倘一年度中上期決算爲盈餘下期決算爲虧損或上期決算爲虧損下期決算爲盈餘時在年度終了後應先將上下兩期之盈虧互沖其餘額如在貸方即爲本年度盈餘淨額

### 收入支出類科目 收入

(3)



營業收入

凡本期直接因營業而發生之收入皆屬之

運輸收入

凡本處或本處及所屬機關運輸物資器材旅客所得之運雜費及票款等收入皆屬之收入之數記入貸方退還之數記入借方其餘額表示本處或本處及所屬機關本期運輸收入之總額每屆決算時本科目餘額轉入「本期盈虧」

貨運收入

凡本處車輛載運物資所得運雜延車等費收入皆屬之

鑛產品

凡載運鑛產品之收入皆屬之

器材

凡載運器材之收入皆屬之

本處器材

凡載運本處器材之收入皆屬之

外界貨物

凡利用回空車載運外界貨物之收入皆屬之

裝卸費

凡裝卸物資之收入皆屬之

延車費

凡車輛延期之收入皆屬之

其他

凡不屬上列科目之收入皆屬之

客運收入

凡本處車輛附載旅客之八成票價收入皆屬之

營業外收入

凡非直接因營業而發生之本期收入皆屬之

財務收入



凡本處或本處及所屬機關財務方面之收入皆屬之收入之數記入貸其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關本期財務收入之總額每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧

利息收入

凡利息之收入皆屬之

進料現金折扣

凡購進材料配件等各期支付現金所得之折扣皆屬之

證券投資收入

凡證券投資之收入皆屬之

特種基金收入

凡特種基金之收入皆屬之

攤銷債券溢價

凡攤銷債券之溢價皆屬之

兌換盈餘

凡兌換方面所得之盈餘皆屬之  
其他

凡不屬其他各項之財務收入皆屬之

### 出售資產盈餘

凡本處或本處及所屬機關出售本年度購置之資產之盈餘皆屬之盈餘之數記入貸方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關本期出售資產盈餘之總額每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧

### 出售固定資產之盈餘

凡出售固定資產之盈餘（即出售之固定資產售價與其已提折舊準備數之和減去原價後之餘額）皆屬之

### 出售存料盈餘

凡出售存料之盈餘皆屬之

### 出售其他資產盈餘

凡出售其他資產之盈餘皆屬之

盤存盈餘

凡本處或本處及所屬機關本期盤存所得之盈餘皆屬之盈餘之數記入貸方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關本期盤存盈餘之總額每屆決算時本科日餘額轉入本期盈虧

材料盤盈

凡盤存材料之盈餘皆屬之

配件盤盈

凡盤存配件之盈餘皆屬之

其他營業外收入

凡本處或本處及所屬機關不屬上列各科目之本期營業外收入皆屬之收入之數記入貸方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關本期其他營業外收入之總額每屆決算時本科日餘額轉入本期盈虧

修車盈餘收入

凡修理車輛之盈餘收入皆屬之

租金收入

凡租金之收入皆屬之

罰金收入

凡罰金之收入皆屬之

電費收入

凡電費方面之收入皆屬之

其他

凡不屬上列各項之其他營業外收入皆屬之

(4) 支出

營業支出

凡直接因本期營業而發生之支出皆屬之

管理及其他費用

凡本處或本處及所屬機關總管理部份及不能歸屬於運輸部份之營業費用皆屬之費用之數記入借方其借方餘額表示本處或本處及所

屬機關本期管理費用之總額採用估計分配法者其估計分配數記入貸方倘係借方餘額表示本處或本處及所屬機關本期尚待估計分配或低額估計分配後剩餘之管理費用總額倘係貸方餘額表示本處或本處及所屬機關逾額估計分配之管理費用總額每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧

總務費用

凡總務方面費用如機關長官之薪俸特別辦公費及總務部份之辦公費等皆屬之

薪工

凡員役薪工皆屬之

津貼

凡員役生活津貼及補助費等皆屬之

公費

凡機關長官之公費皆屬之

辦公費

凡辦公所需文具郵電印刷消耗等費皆屬之  
購置費

凡辦公所需傢具等購換及修理等費皆屬之

川旅費

凡因公出差所需費用皆屬之

其他

凡不屬上列各項之總務費用皆屬之

會計費用

凡會計方面費用如會計部份之薪俸辦公費等皆屬之

薪俸

凡職員薪俸皆屬之

津貼

凡職員生活津貼及補助費等皆屬之



辦公費

凡辦公所需文具郵電印刷消耗等費皆屬之

購置費

凡辦公所需傢具等購換及修理等費皆屬之

川旅費

凡因公出差所需費用皆屬之

其他

凡不屬上列各項之會計費用皆屬之

材料管理費用

凡材料管理方面費用如材料部份之薪工辦公費等皆屬之

薪工

凡員工薪工皆屬之

津貼

凡員工生活津貼及補助費等皆屬之

辦公費

凡辦公所需文具郵電印刷消耗等費皆屬之

購置費

凡辦公所需傢具等購換及修理等費皆屬之

III 旅費

凡因公出差所需費用皆屬之

其他

凡不屬上列各項之材料管理費用皆屬之

工務維持費用

凡工務維持方面費用如房屋及其他設備品之修理及維持等費皆屬之

房屋修繕費

凡房屋及附屬於房屋之設備品如水電衛生設備之修理及維持等費皆屬之

本處房屋

區站房屋

修理廠

倉庫

車廠

材料廠庫

員工住所

其他房屋

場地道路保養費

凡場地及通行道路之保養費用皆屬之

法律費用

凡法律方面費用如訴訟法律顧問等費用皆屬之

警衛費用

凡警衛方面費用如警衛部份之薪餉辦公費等皆屬之

薪餉

凡警隊官佐及士兵之薪餉皆屬之

津貼

凡警隊官佐及士兵之生活津貼及補助費等皆屬之

川旅費

凡因公出差所需費用皆屬之

服裝

凡警隊服裝費用皆屬之

械彈

凡槍械彈藥等購換及修理等費皆屬之

其他

凡不屬上列各項之警務費用皆屬之

研究費用

凡研究試驗方面之費用如研究試驗圖書管理等部份之薪俸辦

公費及研究試驗消耗等皆屬之

福利費用

凡職工福利方面費用如醫藥衛生撫卹賠償教育娛樂等費皆屬之

醫藥

衛生

撫卹

賠償

教育

娛樂

其他

租稅費用

凡房屋土地之租金捐稅等費皆屬之

租金

凡房屋土地之租金皆屬之

捐稅

凡房屋土地之捐稅皆屬之

保險費用

凡保險費用皆屬之

財產保險

凡房屋車輛材料等保險費用皆屬之

其他

凡其他保險費用如安全保險等費用皆屬之

獎勵費用

凡對於員工服務方面之獎勵費用皆屬之

獎勵金

凡不屬薪資津貼性質之費用如獎勵金年終雙薪及紅利等

費皆屬之

陪儲金

凡鼓勵員工儲蓄如施行陪蓄制度由本處陪儲之款皆屬之

養老金

凡員工已滿服務年限退休時由本處發給之退休養老金等皆屬之

其他

凡不屬上列各項之獎勵費用皆屬之

員工訓練費用

凡員工訓練方面所需費用皆屬之

服裝

凡員工服裝費用皆屬之

各項攤銷

凡由管理費用負擔之各項攤銷如攤銷遞延費用分攤上級管理費用等皆屬之

### 遞延費用

凡預付下期應行負擔之各項費用如預付下期租金保險費等皆屬之

### 上級管理費用

凡解送資源委員會之款供督理所屬機關之辦公經費如規定之經常應解款項及臨時飭解之特款皆屬之

### 其他

凡不屬上列各項之攤銷費用皆屬之

### 其他費用

凡不屬上列各項之管理及其他費用皆屬之

### 運輸及其他費用

凡本處或本處及所屬機關運輸部份及不能歸屬於管理部份之營業費用皆屬之。費用之數記入借方。其借方餘額表示本處或本處及所屬機關本期運輸費用之總額。採用估計分配法者其估計分配數記入貸



方倘係借方餘額表示本處或本處及所屬機關本期尙待估計分配或低額估計分配後剩餘之運輸費用總額倘係貸方餘額表示本處或本處及所屬機關逾額估計分配之運輸費用總額每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧

車務費用

凡車務方面費用如運輸部份之薪工辦公費等皆屬之

薪工

凡員工薪工皆屬之

津貼

凡員工生活津貼及補助費等皆屬之

辦公費

凡辦公所需文具郵電印刷消耗等費皆屬之

購置費

凡辦公所需傢具等購換及修理等費皆屬之

川旅費

凡因公出差所需費用皆屬之

車票印刷票

凡各種客貨票據報單之印刷費用皆屬之

服裝

凡段站員工等服裝費用皆屬之

其他

凡不屬上列各項之車務費用皆屬之

電務費用

凡電務方面費用如電務部份之薪工辦公費電訊材料等皆屬之

薪工

凡員工薪工皆屬之

津貼

凡員工生活津貼及補助費等皆屬之

辦公費

凡辦公所需文具、郵電印刷消耗等費皆屬之

購置費

凡辦公所需傢具等購換及修理等費皆屬之

川旅費

凡因公出差所需費用皆屬之

電訊材料

凡電訊方面所需之材料費用皆屬之

其他

凡不屬上列各項之電務費用皆屬之

機務費用

凡機務方面費用如機務部份之薪工辦公費修理費等皆屬之

薪工

凡員工薪工皆屬之

津貼

凡員工生活津貼及補助費等皆屬之

辦公費

凡辦公所需文具郵電印刷消耗等費皆屬之

購置費

凡辦公所需傢具等購換及修理等費皆屬之

川旅費

凡因公出差所需費用皆屬之

修理費

凡修理廠修車場修理及換新車輛暨機件之費用除製造車輛機件等費外皆屬之

材料費

凡修理廠修車場修理及維持車輛機件所需材料如配件五金木料電料工具油料等費皆屬之

其他

凡不屬上列各項之機務費用皆屬之

運務費用

凡運務方面費用如外界運費及行車費用等皆屬之

外界運費

凡託由外界舟車馱馬等運輸之費用皆屬之

公路

凡託由公路運輸之費用皆屬之

鐵路

凡託由鐵路運輸之費用皆屬之

水路

凡託由水路船隻運輸之費用皆屬之

馱馬及板車

凡交由馱馬及板車運輸之費用皆屬之

挑運

凡雇伏挑運所需費用皆屬之。

包運

凡託由外界包運一段或全段之運輸費用皆屬之。

其他

凡不屬上列各項之外界運費皆屬之。

行車費用

凡車輛駕駛方面費用如駕駛人員薪工駕駛所需材料等費皆屬之。

薪工

凡職員司機薪工皆屬之。

津貼

凡職員司機生活津貼及補助費等皆屬之。

燃料

輪胎 凡行車所耗汽油柴油酒精等費皆屬之

潤料 凡行車所用內外胎換新及修理等費皆屬之

其他材料 凡行車所耗機油汽缸油膏油等費皆屬之

裝卸費 凡行車所需其他材料如電料等費皆屬之

看守費 凡物資器材雇伙裝卸費用皆屬之

其他 凡物資器材雇伙看守費用皆屬之

凡不屬上列各項之行車費用皆屬之

折舊費用

凡本處或本處及所屬機關之車輛房屋機器傢具等資產之折舊費用皆屬之其計算方法應以原價按月平均計算之并假定其無殘餘價值折舊之數記入借方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關各項資產折舊費用之總額每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧資產廢棄時應將少計或多計之折舊準備數額轉入營業外收入或營業外支出科目

### 車輛

車輛之使用年限規定爲四年

### 房屋

房屋分草屋板屋瓦屋鋼筋混凝土屋其規定使用年限草屋板屋五年瓦屋十年鋼筋混凝土屋五十年

### 機器

機器之使用年限規定爲十年

### 傢具及其他設備



傢具及其他設備之折舊費每月按原價 1.5% 之十二分之一計算之

通行費

凡本處車輛經行各公路所付通行費皆屬之

其他費用

凡駕駛人員服裝及員工旅客因行車事變受傷或死亡之各項賠償費用等皆屬之

服務費

凡車輛駕駛人員之服裝費用皆屬之

賠償費

凡賠償費用皆屬之

撫卹費

凡撫卹費用皆屬之

棺殮費

凡棺殮費用皆屬之

其他

凡不屬上列各項之費用皆屬之

暫估料價差額

凡本處或本處及所屬機關所購材料暫為估計入賬之價值超過或低於各該材料實際原價之數皆屬之多估料價之數記入貸方，低估料價之數記入借方。其貸方餘額表示本期料價多估之淨額，其借方餘額表示本期料價低估之淨額。每屆決算時轉入本期盈虧。

營業外支出

凡非直接因營業而發生之本期支出皆屬之

財務費用

凡本處或本處及所屬機關財務方面之費用皆屬之。費用之數記入借方，其借方餘額表示本處或本處及所屬機關本期財務費用之總額。每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧。

利息支出

凡利息之支出皆屬之

證券投資損失

凡證券投資所有之損失皆屬之

特種基金損失

凡特種基金所有之損失皆屬之

攤銷債券折扣

凡攤銷之債券折扣皆屬之

攤銷債券發行費用

凡攤銷之債券發行費用皆屬之

兌換虧損

凡兌換方面所受之虧損皆屬之

其他

凡不屬其他各項之財務費用皆屬之



### 出售資產虧損

凡本處或本處及所屬機關出售本年度購置之資產之虧損皆屬之虧損之數記入借方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關本期出售資產虧損之總額每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧

### 出售固定資產虧損

凡出售固定資產之虧損（即出售之固定資產原價減去其已提折舊準備數及售價後之餘額）皆屬之

### 出售存料虧損

凡出售存料之虧損皆屬之

### 出售其他資產虧損

凡出售其他資產之虧損皆屬之

### 盤存虧損

凡本處或本處及所屬機關本期盤存所有之虧損皆屬之虧損之數記入借方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關本期盤存虧損之總

類每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧

材料盤虧

凡盤存材料之虧損皆屬之

配件盤虧

凡盤存配件之虧損皆屬之

其他營業外支出

凡本處或本處及所屬機關不屬上列各科目之本期營業外支出皆屬之。支出之數記入借方。其借方餘額表示本處或本處及所屬機關本期其他營業外支出之總額。每屆決算時本科目餘額轉入本期盈虧。

意外損失

凡資產因意外事件如匪患水災及行車事變之損失皆屬之。

呆帳損失

凡無法收取之帳項皆屬之。

其他

凡不屬上列各項之其他營業外支出皆屬之。

### 盈虧科目

#### 盈虧

#### 本期盈虧

爲計算本處本期盈虧之科目。每屆決算時將「營業收入」「營業外收入」「各科目餘額轉入本科目貸方」「營業支出」「營業外支出」「各科目餘額轉入本科目借方」本科目之貸方餘額表示本處本期淨盈轉入「本期盈餘」本科目之借方餘額表示本處本期淨虧轉入「本期虧損」。

#### 盈虧整理科目

#### 借方科目

#### 出售資產虧損

#### 出售資產虧損

凡本處或本處及所屬機關出售以前年度購置之資產之虧損皆屬之。虧損之數記入借方。每屆年度終了時在盈虧撥補前本科目餘額轉入「累

積虧損」或「累積盈餘」之數記入貸方本科目借方餘額表示本處或本處及所屬機關本年度出售以前年度購置之資產之虧損總額

### 過期帳支出

#### 過期帳支出

凡本處或本處及所屬機關本年度對於以前年度收支之更正如退還補繳等支出皆屬之支出之數記入借方每屆年度終了時在盈虧撥補前本科目餘額轉入「累積虧損」或「累積盈餘」之數記入貸方其借方餘額表示本處或本處及所屬機關本年度過期帳支出之總額

### 其他借項

#### 其他借項

凡不屬於上列各科目之本處或本處及所屬機關本年度對於以前年度盈虧之借項更正如對呆帳及折舊之低估盤存之多估等之更正皆屬之更正之數記入借方每屆年度終了時在盈虧撥補前本科目餘額轉入「累積虧損」或「累積盈餘」之數記入貸方其借方餘額表示本處或本

處及所屬機關本年度對以前年度盈虧其他借項更正之總額

### 貸方科目

出售資產盈餘

出售資產盈餘

凡本處或本處及所屬機關出售以前年度購置之資產之盈餘皆屬之盈餘之數記入貸方每屆年度終了時在盈虧撥補前本科目餘額轉入「累積虧損」或「累積盈餘」之數記入借方本科目貸方餘額表示本處或本處及所屬機關本年度出售以前年度購置之資產之盈餘總額

過期帳收入

過期帳收入

凡本處或本處及所屬機關本年度對於以前年度收支之更正如收還補收及呆帳之收回等收入皆屬之收入之數記入貸方每屆年度終了時在盈虧撥補前本科目餘額轉入「累積虧損」或「累積盈餘」之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關本年度過期帳收入之總額



### 撥用盈餘

#### 撥用盈餘轉入

凡本處各項撥用盈餘核准經過盈虧整理轉入「累積盈餘」之數皆屬之「償還債款撥用」「增建及改良資產撥用」「其他撥用」轉來之數記入貸方每屆年度終了時在盈虧撥補前本科目餘額轉入「累積盈餘」之數記入借方其貸方餘額表示本處本年度撥用盈餘轉入累積盈餘之盈餘總額。

### 其他貸項

#### 其他貸項

凡不屬於上列各科目之本處或本處及所屬機關本年度對以前年度盈虧之貸項更正如對呆帳及折舊之多估盤存之低估等之更正皆屬之更正之數記入貸方每屆年度終了時在盈虧撥補前本科目餘額轉入「累積虧損」或「累積盈餘」之數記入借方其貸方餘額表示本處或本處及所屬機關本年度對以前年度盈虧其他貸項更正之總額。

盈虧撥補類科目

歲入科目

盈餘

凡本年度盈餘及歷年積盈皆屬之

本年度盈餘

凡本處本年度之盈餘淨額皆屬之自「本期盈餘」掃數轉來本年度盈餘數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與歲入歲出各科目沖銷之數記入借方

歷年積盈

凡本處歷年累積未經撥用之盈餘皆屬之自「累積盈餘掃數轉來歷年積盈之數」記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與歲入或歲出科目沖銷之數記入借方

動用公積

凡本年度因彌補虧損而動用公積之數皆屬之

### 特別公積

凡本處由特別公積內彌補虧損之數皆屬之。動用彌補之數記入貸方。盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

### 法定公積

凡本處由法定公積內彌補虧損之數皆屬之。動用彌補之數記入貸方。盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

### 動用各項撥用盈餘

凡本年度因彌補虧損而動用各項撥用盈餘之數皆屬之。

### 償還債款撥用

凡本處由償還債款撥用內彌補虧損之數皆屬之。動用彌補之數記入貸方。盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

### 增建及改良資產撥用

凡本處由增建及改良資產撥用內彌補虧損之數皆屬之動用彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

### 其他撥用

凡本處由其他撥用內彌補虧損之數皆屬之動用彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

### 資源委員會重工業建設基金彌補虧損款

凡本年度內資源委員會重工業建設基金撥給彌補虧損之款項皆屬之現款

凡由資源委員會重工業建設基金撥付本處彌補虧損之現金皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

現金以外之動產

凡由資源委員會重工業建設基金撥給本處彌補虧損之現金以外之動產皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方

不動產

凡由資源委員會重工業建設基金撥給本處彌補虧損之不動產皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方

政府彌補虧損款

凡本年度由資源委員會重工業建設基金以外中央政府撥給彌補虧損之款項皆屬之

現款

凡中央政府撥付本處彌補虧損之現金皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入

借方

現金以外之動產

凡中央政府撥給本處彌補虧損之現金以外之動產皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方

不動產

凡中央政府撥給本處彌補虧損之不動產皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方

他級政府彌補虧損款

凡本年度由中央以外各級政府撥給本處彌補虧損之款皆屬之

現款

凡他級政府撥付本處彌補虧損之現金皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入

借方

現金以外之動產

凡他級政府撥給本處彌補虧損之現金以外之動產皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方

不動產

凡他級政府撥給本處彌補虧損之不動產皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方

政府以外股東彌補虧損款

凡本年度政府以外股東撥給本處彌補虧損之款項皆屬之

現款

凡政府以外股東撥付本處彌補虧損之現金皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數

記入借方

現金以外之動產

凡政府以外股東撥給本處彌補虧損之現金以外之動產皆屬之彌補之數記入貸方。盈虧補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

不動產

凡政府以外股東撥給本處彌補虧損之不動產若屬之彌補之數記入貸方。盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方。

虧損折減資本

本年度折減資本彌補本處虧損之數皆屬之

資源委員會重工業建設基金部份

凡本處由資源委員會重工業建設基金資本折減彌補本處虧損之款皆屬之。彌補之數記入貸方。盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「



虧損」各科目冲銷之數記入借方

政府部份

凡本處由資源委員會重工業建設基金以外中央政府資本折減彌補本處虧損之數皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目冲銷之數記入借方

他級政府部份

凡本處由他級政府資本折減彌補虧損之數皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目冲銷之數記入借方

政府以外股東部份

凡本處由政府以外股東資本折減彌補虧損之數皆屬之彌補之數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目冲銷之數記入借方

未彌補之虧損

凡本年度未經彌補之虧損皆屬之

未彌補之虧損

凡本處未經彌補之虧損皆屬之未經彌補之虧損數記入貸方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「虧損」各科目沖銷之數記入借方

歲出科目

虧損

凡本年度虧損及歷年積損皆屬之

本年度虧損

凡本處本年度之虧損淨額皆屬之自「本期虧損」掃數轉來本年度虧損之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與歲入或歲出各科目沖銷之數記入貸方

歷年積虧

凡本處歷年累積未經彌補之虧損皆屬之自「累積虧損掃數轉來歷年積虧」之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與歲入或

歲出科目冲銷之數記入貸方

公積

凡本年度從盈餘內提撥之公積皆屬之

法定公積

凡本處依法從盈餘內提撥之法定公積皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目冲銷之數記入貸方

特別公積

凡本處從盈餘內提撥之特別公積皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目冲銷之數記入貸方

所得稅

凡本年度從盈餘內提繳之所得稅皆屬之

所得稅

凡本處從盈餘內提撥之應繳所得稅皆屬之提撥之數記入借方盈虧

撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸

各項撥用方

凡本年度從盈餘內提撥之各項撥用皆屬之

償還債款之撥用

凡本處從盈餘內提撥之償還債款撥用皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

增建及改良資產之撥用

凡本處從盈餘內提撥之增建及改良資產撥用皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

其他撥用

凡本處從盈餘內提撥之其他撥用皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥

補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方  
資本之官息

凡本年度從盈餘內提撥之資本官息皆屬之

資本官息繳解資源委員會重工業建設基金

凡本處從盈餘內提撥繳解資源委員會重工業建設基金之資本官息皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

資源委員會重工業建設基金資本官息撥充資本

凡本處從盈餘內提撥由資源委員會重工業建設基金撥充本處資本之資本官息皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

繳解政府公庫

凡本處從盈餘內提撥繳解資源委員會重工業建設基金以外中央政府公庫之資本官息皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本

科目餘額掃數與「盈餘」各科目冲銷之數記入貸方  
政府資本官息撥充資本

凡本處從盈餘內提由政府撥充本處資本之資本官息皆屬之提撥之數記入借方虧盈撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目冲銷之數記入貸方

資本官息繳解他級政府公庫

凡本處從盈餘內提撥繳解他級政府公庫之資本官息皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目冲銷之數記入貸方

他級政府資本官息撥充資本

凡本處從盈餘內提撥由他級政府撥充本處資本之資本官息皆屬之提撥之數記入借方盈虧彌補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目冲銷之數記入貸方  
資本官息發給政府以外股東

凡本處從盈餘內提撥發給政府以外股東之資本官息皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記之貸方

政府以外股東資本官息撥充資本

凡本處從盈餘內提撥由政府以外股東撥充本處資本之資本官息皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

員工獎勵金及員工福利事業基金

凡本年度從盈餘內提撥之員工獎勵金及福利事業基金皆屬之

員工獎勵金

凡本處從盈餘內提撥之員工獎勵金皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸

方

員工福利事業基金

凡本處從盈餘內提撥之員工福利事業基金皆屬之。提撥之數記之入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方。

### 債權者之紅利

凡本年度從盈餘內提撥債權者之紅利皆屬之。

### 債權者之紅利

凡本處從盈餘內提撥之債權者之紅利如債券紅利等皆屬之。提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方。

### 股東紅利

凡本年度從盈餘內提撥之股東紅利皆屬之。

### 股東之紅利

繳解資源委員會重工業建設基金。凡本處從盈餘內提撥繳解資源委員會重工業建設基金之股東紅利皆屬之。提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「



盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

資源委員會重工業建設基金股東紅利撥充資本

凡本處從盈餘內提撥由資源委員會重工業建設基金撥充本處資本之股東紅利皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

股東紅利繳解政府公庫

凡本處從盈餘內提撥繳解資源委員會重工業建設基金以外中央政府公庫之股東紅利皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

政府股東紅利撥充資本

凡本處從盈餘內提撥由政府撥充本處資本之股東紅利皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

股東紅利繳解他級政府公庫

凡本處從盈餘內提撥繳解政府公庫之股東紅利皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

### 他級政府股東紅利撥充資本

凡本處從盈餘內提撥由他級政府撥充本處資本之股東紅利皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

### 股東紅利發給政府以外股東

凡本處從盈餘內提撥發給政府以外股東之股東紅利皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈餘」各科目沖銷之數記入貸方

### 政府以外股東紅利撥充資本

凡本處從盈餘內提撥由政府以外股東撥充本處資本之股東紅利皆屬之提撥之數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掃數與「盈

餘「各科目沖銷之數記入貸方

未分配之盈餘

凡本年度未經分配之盈餘皆屬之

未經分配之盈餘

凡本處未經分配之盈餘皆屬之未經分配之盈餘數記入借方盈虧撥補表編竣後本科目餘額掛數與「虧損」各科目沖銷之數記入貸方

321/2.10.  
9x3.00  
及以二...

