

法 令 第三四 / 八三號七月九日

本地區政府有極大興趣促使企業會計盡可能跟隨一種普遍而一致的格式。

為達到這個目的，適宜核准本法令對象的公定會計設計。

鑒於雖然認為對這個設計以了解其好處進而自動接受是最佳的推行辦法，但因該等企業對本地區經濟的重要性，以及九月九日第二一 / 七八 / M號法律核准的純利稅章程第四條一款所指的稅務規定，卻要求在短期內將這個設計施行於該等企業。

這個設計附有若干決算文件，其編製應該被認為是強制性的。

綜上所述，

經聽取政府諮詢會的意見；

澳門總督合行使第一 / 七六號基本法頒行澳門組織章程第一三條一款所賦予之權，着制定在澳門地區具有法律效力之條文如下：

第一條（設計的核准）

一、核准關於企業的公定會計設計，一如附件所刊載者。

二、該設計不施行于信用機構及保險機構。

第二條（設計的決算文件）

一、該設計的決算文件，一如下方所指者，其編製為強制性：

一·一關於九月九日第二一 / 七八號法律核准之純利稅章程第四條一款所指的納稅人：

- 綜合資產負債表；
- 營業結果演算表；
- 資產負債表附件及結果演算表附件。

一·二關於上述章程第四條二款所指的納稅人：

- 綜合資產負債表；
- 營業結果演算表。

二、凡獨自工作者，又或有家人或外人協助，在工業方面，不超過四人者，在商業方面，不超過三人者，概行免除承擔上款所指的責任。

第三條（設計的生效）

設計將於一九八四營業年度開始生效，強制性施行於純利稅章程第四條一款所指的所有納稅人。

第四條（格式及圖表）

為着良好執行本法令，財政機構應設置顯示有需要的格式及圖表。

第五條（執行上所生疑義）

對執行本法令所生的任何疑義，由總督于聽取財政機構的意見後以批示解決之。

第六條（施行日）

本法令自一九八四年一月一日起施行。

一九八三年六月十三日簽署

着頒行

總督 高斯達

公 定 會 計 設 計

I 序 言

一、本公定會計設計係以葡萄牙現行設計為基礎，並經依照本地區本身特有情況作出有關適應，目的在使各經濟活動的會計標準化。

二、一般評價方面，強調下列各點：

a. 迫切需要透過一般或交替程序設立一共通的會計編製系統，既可以導致獲得較正確與劃

一的報表，又可以為未有適當組織的企業訂立最低限度的規則。

b. 盡量滿足各應用會計資料人士的需求，該等人士主要是；

政府：稅務行政，本地區統計等等；

股東；

債權人；

金融界，主要是銀行；

企業·亦即是標準化的對象（企業的規模，組織，開辦費，便利與不便利）；

專業會計人員；

經濟及企業行政專業人員；

教育

c. 設法使會計標準化配合經濟、社會、政治方面的獨特整體。

三、本設計主要是涉及財務會計，全面設法使資產靜態（會計科目表上的資產負債及資產負債賬目）及顯示動態等的必要報表對等，一方面以企業對外事項為目的（按性質的結果演算；基金來源與運用表；按性質分類的損益帳及會計科目表上非歸屬以往營業年度的額外結果），另一方面以內部事項為目的（按業務分類的結果演算；關於內部會計項目的營業或管理費用，此點容後詳述）。

四、至於估價標準方面，只是引進最低限度的原則，以便能夠極其客觀地計算企業的結果。

但是基於其重要性，認為至少應該列出某些資產組成部分的一般估價標準。

五、現在公布的工作，其連續的項目如下：

I 序言；

II 技術意見；

III 綜合資產負債表；

IV 營業結果演算表；

V 資產負債附件及結果演算附件；

VI 會計科目表；

VII 會計科目代號；

VIII 一些會計科目活動與內容的註解；

IX 估價

六、本設計于一九八四年開始實施，並將參酌施行所得的經驗結果及透過增補新資料，逐步改善之。

II 技 術 意 見

結 算

一、結帳分為三大類演算：資產、負債及資本淨值。

二、按慣例，資產組成第一部分，負債與資本淨值則併合為第二部分。資本淨值永遠列于第二部分，即使假設在會計科目表上結欠數值大於結餘數值時亦然。

三、資產依其清算能力，倒數排列，負債依其償付期順序排列；資本淨值視乎資本本身的設立歷史而定。

四、結帳的概念主要是着重于財務角度，而將可導致突出資產組成部分在經濟循環或企業經營方面所占特殊地位的方針貶低。

所以選擇這個方法，是因為在這一方面早已有譯本，同時，認為它的分類較為簡單，從而在理論上產生分歧點的可能性較少。另一方面，從財務觀點編製的資產負債較有條理，能夠更正確和更有把握地進行財務性質的分析。這點被認為是非常重要的。

五、綜合資產負債表的會計科目直接出自總分類帳（會計科目代號為兩位數），在某些情況，其相應數值是分開記入有關大類的。

六、攤折與重置，在資產方面是有其意義的，有關數值將分列于縱欄上，以便在相應的資產組成內部分內作減除。

七、準備金分為兩類：一為相等於資產的某些組成部分；一為涉及預計在將來需要應付的負擔。

前者在資產本身方面是有其意義的，有關數值將分別列于縱欄上，以便在資產組成部分有關會計科目的數值作減除，其他的則作為獨立負債。

基上述，在綜合資產負債表上貸方將出現為應付有關呆帳的相應準備金的減除，而借方將載有為應付其他風險與負擔的準備金。

八、債權及債務的分類，依其期限辦理：

預計一年之內到期者——短期；

預計一年以上到期的中期及長期。

九、對於法人參與企業資本至少百分之二十五者及企業參與法人資本至少百分之二十五者，在某些資產組成部分方面設置專門與該等法人有關的特定會計科目——該等會計科目名稱為「聯號」（例如借入聯號款項，貸出聯號款項等）。

結果演算

十、在以這個適應為基礎的設計備有兩項文件，無論在報表目的方面及其所得方式方面都互有不同：

——一項稱為「按性質的結果演算」；

——一項稱為「按業務的結果演算」。

每項將再分為各不同文件。

在這個第一階段，為着易于建立這個設計，只以第一項文件中之一項，即是營業結果演算的填報方視為強制性，按照純利稅章程第四條一款所指的納稅人已有填補該文件，亦即是純利稅第一式申報書的附件。

上述文件上的會計科目直接出自會計科目表第六類、第七類及第八類的會計科目，但須考慮以期初存貨及期末存貨作為補充。

十一、會計科目的排列方式以易于計算出所增加價值的約數為方針，下列一組會計科目容許從生產角度，透過各項因素見到本期所增加數值的總數：

銷售及耗用存貨成本	貨物及產品銷售
分包	勞務提供
由第三者作出的供應及提供的勞務	企業本身的作業
間接稅	產品變動
	營業貼補
	附屬收益

另一方面，結果演算的其他會計科目組容許將所增加價值（約數）按照分配角度分類如下：

直接稅	本期財務收益
人事費用	財務使用收益
財務費用	其他收益
其他費用及負擔	準備金的使用
營業攤折及重置	營業非常盈餘
營業準備	營業盈餘彙積
營業非常損失	
彙積營業損失	
純利稅準備	
損益淨值（十一）	

十二、準備的確定位置，其結構如下：

一般準備金

事項	會計科目
設立或追加	69—營業準備
	825—非常損失準備
間接使用	79—準備的使用
	823—準備的使用
撥回或撤消	824—準備的撥回及撤消

純利稅準備

事項	會計科目
設立	88—損益淨值
使用	832—純利稅準備的使用
撥回或撤消	833—純利稅準備的超出部分

資產負債表附件及結果演算表附件

十三、由於不能透過資產負債表及結果演算表取得認為必要的一切報表，因此，設置這附件，附件有一系列註解，對於其他文件的組成部分在某些方面得以註解，解釋或展示之。

十四、附件的註解，強調以下各點：

對外關係；

與參與企業資本的個人關係及與參與個人資本的企業的關係；

通常包括在稱為「調整帳戶」，「只屬報告性質的帳戶」等的情况；

所用估價標準的顯示。

十五、註解在資產負債表及結果演算表上用相應的代號作對照。註解數量視乎每一企業的需要而定。

會計科目表

十六、會計科目分為十類，由一至〇，依下列格式辦理：

資產負債的會計科目	1 貨幣類
	2 各項來往及預收預付
	3 存貨
	4 資本資產
	5 資本、準備、及損益彙積
結果的會計科目	6 按性質的成本
	7 按性質的收益
	8 結果
其他會計科目	9 成本會計
	0 自定

十七、一至五類的會計科目，如同第八類會計科目一樣，是導向組成資產負債表者，第六及第七類會計科目連同期初存貨及期末存貨在內可以訂出本期結果及有關演算。第八類會計科目以展示或綜合方式解釋所計算出的營業結果及倘有需要時，解釋其運用，第九及〇類保留作內部會計上成本或行政分析及處理其他報表之用。

十八、各類的編製依下列標準辦理：

其展示次序如下：

資產負債科目：

資產負債帳戶，但要注意其所具有的某些特殊情況及在資產負債表上橫行排列；

資本淨值帳戶，但要考慮其在資產負債方面的排列；

按性質分類的本期已確定成本帳戶及收益帳戶，但要注意其在結果演算方面的排列；

損益帳戶，其先後次序為本期綜合結果、非常結果、歷年營業結果、所得的綜合結果、稅務淨值結果計算及結果分配（預付），依次詳加解釋；

成本、管理及其他帳戶，即是內部會計賬之分析；

按價值及分別不大而歸類的資產；

為着各種不同情況及往來在某些方面得到平衡而作出分配的特定帳戶。

（純利稅章程第四條一款所指的納稅人）資產負債表

總分類帳會計科目代號	資 產		
	流動資產：		
11	現金	×	
12	活期存款	×	×
	短期債權：		
13	通知存款	×	
14	定期存款	×	
21	客戶	×	
22	供應商	×	
23	貸出款項	×	
24	政府公共事務方面	×	
25	股東（或股份持有人）及聯號	×	
26	其他債務人	×	
		×	
29	呆賬準備	(×)	×
	盤存：		
32	商品	×	
33	製成品及半製成品	×	
34	副產品、廢料、剩餘物料及次貨	×	
35	在製產品及工作	×	
36	主要原料、輔助原料及耗用物料	×	
37	回收包裝品	×	
		×	
39	存貨跌價準備	(×)	×
	中期及長期債權 (a)		×
	資本資產：		
41	財務資產	×	
49	財務資產準備	(×)	
		×	
43	無形資產	×	
42	固定資產	×	
44	未完成資產	×	
		×	
49	攤折及重置累積	(×)	
		×	×
	預付費用：		
27	預付費用	×	
47	遞延費用	×	×
	資產總額		×

(a) 倘期限在一年以上及視乎相應準備，按總分類帳會計科目展示之。

綜 合

總分類帳會計科目代號	負 債		
	短期債務：		
21	客戶	×	
22	供應商	×	
23	借入款項	×	
24	政府公共事務方面	×	
25	股東（或股份持有人）及聯號	×	
26	其他債權人	×	
28	純利稅準備	×	
29	其他風險及負擔準備	×	×
	中期及長期債務 (a)		×
27	預收進益：		
	預收款		×
	負債總額		×
	資本淨值		
	資本、各項準備及損益彙積：		
51/52/54/公司資本/ 獨資資本	±×	
53	附充股本	×	
55	法定及自定準備	×	
56	特定準備	×	
58	任意準備	×	
59	損益彙積	±×	±×
	營業所得結果：		
88	損益淨值		±×
89	結果運用：		(×)
	預付紅利		
	資本淨值總額		±×
	負債及資本淨值總額		×

（純利稅章程第四條二款所指的納稅人）

III 綜合資產負債表

總分類帳會計科目代號	資 產	合 計
11	1. 現金	×
12/13/14	2. 銀行存款	×
21	3. 應收帳款	×
32至37	4. 存貨	×
41/42/43	5. 各類資產	×
27	6. 預付費用	×
	7. 資產總額	×
	負 債	
22至26	8. 應付帳款	×
	9. 預收進益	×
	10. 負債總額	×
	資 本 淨 值	
51/52/54	11. 公司資本 / 獨資資本	×
59/88	12. 結果（彙積 / 所得）	×
	13. 負債及資本淨值總額	×

IV演算

營業結果

(純利稅章程第四條一款所指的納稅人)

會計科目代號		購貨 減除		
	期初存貨：			
32	貨品.....		×	
36	主要原料、輔助原料 及耗用物料.....		×	
37	回收包裝品.....		×	
			×	
	購貨：		×	
31/61				
311-317-318 或611-617-618	貨品.....	×	×	
312-317-318 或612-617-618	主要原料、輔助原料 及耗用物料.....	×	×	×
313-317-318 或613-617-618	退回包裝品.....	×	×	×
		×	×	×
38	盤存調整：			
382	貨品.....			±×
386	主要原料、輔助原料 及耗用物料.....			±×
387	回收包裝品.....			±×
				±×
	期末存貨：			
32	貨品.....			-×
36	主要原料、輔助原料 及耗用物料.....			-×
37	回收包裝品.....			-×
				-×
61	銷售及耗用存貨成本：			
611	貨品.....	×		
612	主要原料、輔助原料 及耗用物料.....	×		
613	回收包裝品.....	×	×	
62	分包.....	×		
63	由第三者作出的供應 及提供的勞務.....	×		
641	間接稅.....	×	×	×
642	直接稅.....	×		
65	人事費用.....	×		
66	財務費用.....	×		
67	其他費用及負擔.....	×	×	
68	攤折及重置.....	×		
69	營業準備.....	×	×	×
	(A).....			×
82	本期非常損失.....		×	×
83	營業損失彙積.....		×	×
	純利稅準備.....			×
	損益淨值總額.....			±×
				×

會計科目代號		銷售 減除		
71	貨物及產品銷售			
711	貨品.....	×		×
712	製成品及半製成品.....	×	×	×
713	副產品、廢料、剩餘物料 及次貨.....	×	×	×
714	回收包裝品.....	×	×	×
		×	×	×
72	勞務提供.....	×	×	×
73	企業本身的作業.....	×	×	×
	產品變動：			
	期末存貨：			
33	製成品及半製成品.....	×		
34	副產品、廢料、剩餘物料 、次貨.....	×		
35	在製產品及工作.....	×		×
	盤存調整：			
383	製成品及半製成品.....	±×		
384	副產品、廢料、剩餘物料 及次貨.....	±×		±×
	期初存貨：			
33	製成品及半製成品.....	-×		
34	副產品、廢料、剩餘物料 及次貨.....	-×		
35	在製產品及工作.....	-×		-×
	產品增加 / 減少：			
	製成品及半製成品.....	±×		
	副產品、廢料、剩餘物料 及次貨.....	±×		
	在製產品及工作.....	±×		±×
74	營業貼補.....	×		
75	附屬收益.....	×		×
				×
76	流動財務收益.....			×
77	財務投資收益.....			×
78	其他收益.....			×
79	使用準備.....			×
	(B).....			×
82	營業非常收益.....			×
83	營業收益彙積.....			×
				×

本期營業結果：(B) - (A) = ±×

(純利稅章程第四條二款所指的納稅人)

營業結果演算

會計科目代號				會計科目代號		
32/67/37	6 期初存貨	×		71	1 貨品及產品銷售	×
31/61	7 購貨	×		72	2 勞務提供	×
32/36/37	8 期末存貨	—×		33/34/35	3 存貨變動	±×
61	9 銷售及耗用存貨成本	×	×	74至78	4 各項收益	×
62	10 分包		×	82/38	5 收益總額 (B)	
63	11 由第三者作出的供應及提供的勞務		×			
64	12 稅項		×			
65	13 人事費用		×			
66/67	14 各項費用及負擔		×			
	15 成本總額 (A)		×			
	16 損益淨值 (B—A)		±×			×

V 資產負債表附件及結果演算附件

具有以下表示的註解：

一、相等于在外地的全部資產組成部分，其會計科目及相應數值；

二、外地參與資本及附充股本的數值；

三、與外地關係，其所代表的債權、債務及財務資產總額；

四、購貨總數值（存貨及資產）暨直接向外地銷售的總數值；

五、以下為與每一聯號有關的組成部分：

短期債務；

中期及長期債務；

短期債權；

中期及長期債權；

財務資產；

購貨（存貨及資產）；

銷售；

六對於上款所指的同一組成部分，已經或現在參與資本百分之十至二十五的每一法人及參予資本至少百分之十的資本主；

七、參與資本的股東，其債務總數值及透過利潤帳戶的預收款項；

八、對存貨所用的估價標準暨上年度的標準倘有變更時，應予以解釋並指出其所引致的結果；

九、每一呆帳總數值；

十、有關人士債權與債務的總數值；

十一、人事費用分配于下列項目：

領導機構（或資本主）的報酬；

工資及薪金；

額外報酬；

報酬負擔；

其他人事費用。

十二、受有關帳戶及相應數值影响的基金；

十三、不在資產負債表上列明的每一帳戶，其被持有的債權與債務總數值；

十四、附有責任（抵押、質押、留置等）的資產組成部分，其每一帳戶，及詳細列出為已經及現在參與的資本主所作的担保；

十五、企業以外存貨（在付運，第三者保管，寄託）總數值；

十六、下開有關有形資產及在製資產每一帳戶之總數值：

第三者有控制權的資產；

影响企業每一活動的資產；

設在他企業的資產。

十七、資本的形成，但只以投入營業方面者為限；

十八、企業資本的政府參與；

十九、企業資本的聯號參與；

二十、擁有資本百分之十至二十五的法人參與暨擁有資本至少百分之十的資本主參與；

二十一、資本的攤提款項；

二十二、對公司所占股分、責任及股本者名表，其獲得及繼承得來的相應表面價值暨所採用的估價標準應以每一帳戶列明之；

二十三、營業上損益淨值帳戶所發生的各項活動，得以下表方式說明之：

帳 戶	期初結帳	營業活動	結末結帳	附註
51.....				
52資本.....				
53附充股本.....				
54資本主.....				
55法定及自定準備				
56特定準備.....				
57.....				
58任意準備.....				
59損益彙積.....				
60損益淨值.....				

二十四、營業準備帳戶所發生的活動，得以下表方式說明之：

帳 戶	期初結帳	設立或追交	使用	撥回及取消	期末結帳
28純利稅準備.....					
29呆帳及其他風險與負擔準備.....					
39存貨減除準備.....					
40財務資產準備.....					

二十五、關於企業受第三者付託數值的負擔（例如證券案存），已作出的承諾或担保（例如本票及其他票據貼現，已作出的担保），以註解說明之。此註解涉及「調整帳戶」，因此預料該等帳戶不會有借記貸記。

VI 會計科目表

1 貨幣類	2 各項往來及應收應付	3 存貨	4 資本資產	5 資本、各項準備及損益彙積	6 按性質之成本	7 按性質之利潤	8 損益	9 成本合計	0
11 現金	21 客戶	31 購貨	41 財務資產	51	61 購貨 / 耗用存貨	71 貨物及產品銷售	81 本期營業損益		
12 存款	22 供應商	32 貨品	42 有形資產	52 資本	62 分包	72 勞務提供	82 本期營業非常損益		
13 通知存款	23 貸出及借入款項	33 製成品及半製成品	43 無形資產	53 附充股本	63 第三者作出的供應及提供的勞務	73 企業本身的作業	83 損益彙積		
14 定期存款	24 政府公共事務方面	34 副產品、廢料、剩餘物料及次貨	44 未完成資產	54 資本主	64 稅項	74 營業貼補			
	25 股東或股份持有人及聯號	35 在製產品及工作		55 法定及自定準備	65 人事費用	75 附屬收益			
	26 其他債權人及債權人	36 主要原料、輔助原料及耗用物料		56 特定準備	66 財務費用	76 流動財務收益			
	27 預付費用及預收款項	37 回收包裝品	47 遞延費用	57 固定資產重置準備	67 其他費用及負擔	77 財務投資收益			
	28 純利稅準備	38 存貨調整	48 攤折及重置彙積	58 任意準備	68 營業攤折及重置準備	78 其他收益	88 損益淨值		
	29 呆帳及其他風險與負擔準備	39 存貨減除準備	49 財務資產準備	59 損益彙積	69 營業準備	79 準備之使用	89 預付股息		

VII 會計科目代號

第一類——貨幣類

11 現金※	226 未驗收貨品之供應商發票※
111 現金 A	227
112 現金 B	228 應退回供應商之包裝品※
.....	229 預付供應商貨款※
118 零用現金※	23 貸款及借款※
119 現金調動※	231 貸款與股東。
12 活期存款※	232 貸款與聯號。
121	233 貸款包括員工預支。
122	234 其他貸出款項。
.....	235 銀行借款。
13 通知存款※	2351 無担保借款。
131	2352
132	2353 有質押借款。
.....	2354 持有票據及單據借款。
14 定期存款※	236 借入股東款項。
141	237 借入聯號款項。
142	238
.....	239 其他借入款項。
第二類——各項往來及預收預付※	24 政府公共事務方面※
21 客戶※	241 公庫——純利稅。
211 客戶往來。	242
121 銷售分期供款客戶。	243 公庫——職業稅。
213 應收客戶票據及其他證券※	244
2131 持有未到期票據。	245 公庫——其他稅項。
2132 即期票據	246
214 本票及其他票據貼現	247 地方自治機構。
215 提供担保的客戶※	248
216 呆帳客戶※	249
217 拒兌現票據客戶※	25 股東（或股份持有人）及聯號※
218 應歸還包裝品客戶※	251 股東（或股份持有人）已認購股份。
219 客戶預付※	252 聯號已認購股份。
22 供應商※	253 股東預收利潤。
221 供應商往來。	254 聯號預收利潤。
222	255 股東損益分配（或領股息股份持有人）。
223 應付供應商票據及其他證券※	256 聯號損益分配（或股息）。
224 應付供應商之担保※	257 股東（或股份持有人）往來。*
225	258 聯號往來※。
	259

- 26 其他債權人及債務人※
- 261 固定資產供應商往來。※
- 262 應付固定資產供應商票據及其他證券。※
- 263 應付薪酬。※
- 264
- 265
- 266 未付股款人之債權人。※
- 267 顧問、鑑定人及介紹人。
- 268 遲延收付的債務人及債權人。※
- 269 各種債權人及債務人。
- 27 預付費用及預收收益：※
- 271 預付費用。
- 272 預收收益。
- 273
- 274 其他預付費用。
- 275
- 279 其他預收收益。
- 28 純利稅準備：※
- 281 純利稅。
- 282
- 289
- 29 呆帳及其他風險與負擔準備※：
- 291 呆帳準備：
- 2911 客戶。※
- 2912 其他債務人。※
- 292 其他風險與負擔準備：
- 2921 票據貼現。
- 2922 在訟案件。
- 2923 職業病及工作意外。
- 2929 各種風險及負擔。
- 第三類——存貨 ※
- 31 購貨※：
- 311 貨品：
- 3111 本銷。
- 3112 外銷。
- 312 主要原料、輔助原料及耗用物料：
- 3121 主要原料：
- 31211 本銷。
- 31212 外銷。
- 3122
- 3123 輔助原料：
- 31231 本銷。
- 31232 外銷。
- 3124
- 3125 各種物料。
- 3126
- 3127 耗用包裝品。
- 3128
- 3129
- 313 退四包裝品。
- 314
- 315
- 316
- 317 購貨退出：
- 3171 貨品——本銷。
- 3172 貨品——外銷。
- 3173 主要原料——本銷。
- 3174 主要原料——外銷。
- 318 購貨折讓及減除：
- 3181 貨品——本銷。
- 3182 貨品——外銷。
- 3183 主要原料——本銷。
- 3184 主要原料——外銷。
- 319
- 32 貨品※：
- 321
- 322
- 327 在運貨品。
- 328 寄托貨品。
- 3281 寄存貨品。
- 3282 在成銷人的貨品。
- 329
- 33 製成品及半製成品※：
- 331
- 332
- 338 寄托產品。※
- 339
- 34 副產品、廢料及次貨：
- 341 副產品※
- 342
- 343
- 344
- 348 廢料、剩餘物料及次貨※
- 349
- 35 在製產品及工作※：
- 351
- 352
- 36 主要原料、輔助原料及耗用物料※：
- 361 主要原料※
- 362
- 363 輔助原料※
- 364
- 365 各種物料※
- 366
- 367 耗用包裝品※
- 368 在運原料及物料。
- 369
- 37 回收包裝品※：
- 371 在倉。
- 372 在營運。
- 373
- 374
- 38 存貨調整※：
- 381
- 382 貨品
- 383 製成品及半製成品。
- 384 副產品、廢料、剩餘物料及次貨。
- 385
- 386 主要原料、輔助原料及耗用物料。
- 387 回收包裝品。
- 39 存貨減除準備※：
- 391
- 392

第四類——固定資產

- 41 財務資產※：
 411 投資聯號
 412 投資其他企業。
 413 投資企業本身。
 414
 415

 419 其他財務資產。
- 42 有形資產※：
 421 土地及自然資源※。
 422 大廈及其他建築物※。
 423 基本設備及其他機器與裝置※。
 424 工具及用具。
 425 貨運。
 426 管理、福利及傢私。
 427 容器及盛器※。
 428
 429 其他有形資產。
- 43 無形資產※：
 431 移轉。
 432 營業上所有權，其他權利及合約※。
 433 開辦費及擴充費※。
 434
 439 其他無形資產。
- 44 未完成資產※
 441 未完成工程A。
 442 未完成工程B。

 449 預期資產。
- 47 遞延費用※：
 471 遞延保養費※。
 472 宣傳運動。
 473 產品研究及改良。

 479 其他遞延費用。
- 48 攤折及重置彙積※：
 481
 482

- 49 財務資產準備※：
 491
 492

- 第五類——資本、各項準備及損益彙積
- 51
- 52 資本※：
 521 普通股※：
 5211 已發行股份。
 5212 未認購股份。
 5213 已認購股份。
 522 優先股※
 523 股份（或部分資本）
 5231 股份A。
 5232 股份B。

 525 有享用權的股本攤銷。*
 526 無享用權由股本攤銷。*
 53 附充股本※：
 54 資本主：
 541 初期*。
 542 彙積*。

- 543 個人往來*。
 55 法定及自定準備：
 551 普通準備*。
 552 股資準備*。
 553 福利準備*。
 554
 555
 556 法定準備。
 557 再投資準備*。
 558
 559 自定準備。
 56 特定準備：
 561 設備補貼*
 562 其他非營業性補貼*
 563 溢價*。
 564
 565

 57
 571
 572

 58 任意準備
 581
 582

 59 損益積V。
 591 營業年度
 592 營業年度

第六類——按性質的成本

- 61 購貨※：
 611 貨品。
 612 主要原料、輔助原料及耗用物料：
 6121 主要原料。

 6123 輔助原料：

 6125 各種物料。

 6127 耗用包裝品。
 6128
 6129
 613 退回包裝品。
 614
 615
 616
 617 購貨退出。
 618 購貨折讓及減除。
 619
 或：
 61 銷售及耗用存貨成本※：
 611 貨品。
 612 主要原料、輔助原料及耗用物料：
 6121 主要原料。
 6122
 6123 輔助原料
 6124
 6125 各種物料。
 6126
 6127 耗用包裝品。
 6128

- 6129
- 613 回收包裝品。
- 614
- 619
- 62 分包※：
- 621
- 629
- 63 第三者作出的供應及提供的勞務。
- 631 第三者的供應：
- 6311 水。
- 6312 電。
- 6313 燃料及其他液體燃料。
- 6314 修理及保養物料※。
- 6315 易損耗工具及用具※。
- 6316 文具。
- 6317 廣告及宣傳品。
- 6318 其他供應※。
- 632 第三者所提供的勞務（I）：
- 6321 房屋及其他租金※：
- 6322 代理費。
- 6323 保養及修理。
- 6324 交通。
- 6325 保險※。
- 6326 廣告及宣傳。
- 6327 特定工作※。
- 6328 技術協助權利金。
- 6329
- 633 第三者所提供的勞務（II）：
- 6331 貨運。
- 6332 員工接送※。
- 6333 旅費及住宿費※。
- 6334 介紹人佣金※。
- 6335 酬勞※。
- 6336 訟費及公證費。
- 6337 外間作業。
- 6338 其他勞務※。
- 6339
- 634 行紀及居間：
- 6341 購貨行紀
- 6342 銷貨行紀。
- 64 稅捐：
- 641 間接稅：
- 6411 印花稅。
- 6412 旅遊稅。
- 6413 市政牌照。
- 6414 車輛行駛牌照。
- 6415
- 6416 其他牌照。
- 6417 各項稅。※
- 6418 其他間接稅。
- 6419
- 642 直接稅：
- 6421 業鈔。
- 6422 營業稅。
- 6423
- 6424
- 6428 其他直接稅。
- 6429
- 65 人事費用：
- 651 領導機構（或資本主）薪酬。
- 652 工資及薪酬。
- 653 額外報酬。※
- 654 特定報酬。
- 655 報酬負播。
- 656 員工組織。
- 657 工作意外保險及職業病保險。
- 658 其他人事費用※。
- 6581 制服。
- 6582 藥物。
- 6583 食堂。
- 659
- 66 財務費用：
- 661 財務利息。
- 6611 銀行借款利息
- 6612
- 6613 有質押借款。
- 6614 持有本票及單據之借款
- 6615 股東借款。
- 6616 聯號借款。
- 662 票據貼現。
- 663 折讓。
- 664 銀行服務費
- 665
- 668 其他財務費用。
- 669
- 67 其他費用及負擔：
- 671 地租。
- 672 無技術協助權利金。
- 673 營業上所有權的其他費用。
- 674 書籍及技術文件。
- 675 強制性分担費。
- 676 給客戶的贈品。
- 6761 向外間取得。
- 6762 本身存貨※。
- 677
- 678 不分類費用。
- 679
- 68 攤折及重置※：
- 682 有形資產方面：
- 6821 土地及自然資源。
- 6822 大廈及其他建築物。
- 6823 基本設備、機器及其他裝置。
- 6824 工具及用具。
- 6825 貨運工具。
- 6826 行政及福利設備暨各種傢私。
- 6827 容器及盛器。
- 6828 其他有形資產。
- 6829
- 683 無形資產方面：
- 6831 轉讓。
- 6832 營業上所有權及其他權利與合約。
- 6833 開辦費及擴充費。
- 6838 其他無形資產。
- 6839

684 遞延費用方面：	751 福利服務。
6841 遞延保養。	752 房屋租金。
6842	753 設備租金。
.....	754 能源分銷。
6848 其他遞延費用。	755 研究、計畫及技術協助。
6849	756 技術協助權利金。
	757 担任其他企業福利職務。
69 營業準備。	758
691 客帳：	759
6911 客戶※。	76 本期財務收益：
6912 其他債務人※。	761 活期存款利息。
692 其他面險及負擔：	762 其他利息。
6921 票據貼現。	763 即付款折扣。
6922 在訟案件。	764
6923 工作意外及職業病。	765
.....
6929 各種風險及負擔。	768 本期其他財務收益。
693 存貨減除。	769
694 財務資產。
.....	77 財務投資收益：
第七類——按性質的收益	771 定期存款利息。
71 貨品及產品銷售※：	772 貸款利息。
711 貨品。	773 投資收益。
712 製成品及半製成品。	774 債券及其他證券利息。
713 副產品、廢料、剩餘物料及次貨。	775
714 四收包裝品。	776
715	777
716	778 其他財務投資收益。
717 銷貨退回。	779
718 銷貨折讓及減除。	78 其他收益※：
719	781 地租。
	782 無技術協助權利金。
72 勞務提供※：	783 其他收益※。
721 勞務A。	784
722 勞務B。
723 佣金及經紀費所得。	788
7231 購貨佣金。	789
7232 銷貨佣金。	79 各項準備使用※：
7233 購貨經紀費。	791 風險及負擔※。
7234 銷貨經紀費。	792 存貨減除
.....
726 次要勞務。	799
727 退回。
728 減除及折讓。	第八類——損益
729	81 本期營業損益※：
73 企業本身的作業※：	82 營業非常損益※：
732 有形資產。	821 災禍※。
733 無形資產。	822 資產變賣※。
734 未完成資產。	823 各項準備使用※。
736 遞延保養。	824 各項準備的撥回及取消。
737	825 非常損失準備。
738 其他遞延費用。	826 非常攤折及重置。
739	827 法定罰金及其他處分：
74 營業上補貼※：	8271 稅務罰金。
741 政府機構。	8272 非稅務罰金。
742 公共企業機構。	8273 其他處分。
743	828 其他非常損失：
744	8281 存貨不正常損失。
.....	8282 壞帳。
748 其他機構。	8283 財務資產損失。
749	8284 有形、無形資產跌價。
75 次要收益※：	

- 8285 其他有形、無形資產損失。
- 8286 兌換差額損失。
- 8287 違約處分。
- 8288 非強制性捐贈與分担。
- 8289 不分類之非常損失。
- 829 其他非常收益。
 - 8291 存貨不正常收益。
 - 8292 呆帳收回。
 - 8293 財務資產收益。
 - 8294 有形、無形資產溢價※：
 - 8295 其他有形、無形資產收益。
 - 8296 兌換差額收益。
 - 8297 違約處分得益。
 - 8298
 - 8299 不分類之非常收益。
- 83 損益彙積※：
 - 831 純利稅。
 - 832 純利稅準備之使用。
 - 833 純利稅準備之超額部分。
 - 834 其他已計稅準備之超額部分（純利稅章程第二十五條）※
 - 835 已計稅攤折及重置的超額部分。※
 - 836 稅款追回：
 - 8361 純利稅。
 - 8362 業鈔。
 - 8363 職業稅。
 - 8364
 - 8369 其他稅項。
 - 837 存貨損失賠償※。
 - 838 其他營業損失彙積※。
 - 839 其他營業收益彙積。
- 84 損益淨值。※
- 85 預付股息※。

※有此星標者，表示該科目有一註解。

VIII 一些會計科目內容與活動的註解

第一類——貨幣類

- 11 現金

包括屬於企業所有，供作支付用的流動金，例如本國或外國法定流通紙幣與硬幣，支票及郵政滙票等是。
- 118 零用現金：

表示撥給有關部門或人員為應付小數額開支的流動金。此帳戶于年終結帳時必須清結，無論在任何情況下，無單據開支不得入帳（一如其他現金帳的做法）。
- 119 現金調動：

與使用數個補助現金帳的企業有關，預料此帳戶作為該等補助帳相互結轉之用。
- 12 活期存款：

關於供作支付用的流動金而存于信用機構戶口者，在結帳日期，倘部分帳戶發生貸差，應將之結轉負債的「應付短期借款」組帳戶。
- 13 通知存款，及
- 14 定期存款：

此等帳戶所包括的活動，悉依照銀行法例的規定。

第二類——各項往來及預收預付

此項帳戶將遵從下列系統所示的概念而排列，使各項人事及事務上各種性質在同一時間獲得兼顧。

性質	人 事			
	政府機構	股東及聯號	員 工	其 他
本期交易	客戶 供應商	客戶 供應商	客戶， 供應商	客戶， 供應商
財務活動	借入款項 及 貸出款項	借入款項 及 貸出款項	借入款項 及 貸出款項	借入款項 及 貸出款項
固定資 產購置	其他債權人 及債務人； 供應固定資 產之債權人。	其他債權人 及債務人； 供應固定資 產之債權人。	其他債權人 及債務人； 供應固定資 產之債權人。	其他債權人 及債務人； 供應固定資 產之債權人。
固定資 產銷售	其他債權人 及債務人； 各債權人及 各債務人	其他債權人 及債務人； 各債權人及 各債務人	其他債權人 及債務人； 各債權人及 各債務人	其他債權人 及債務人； 各債權人及 各債務人
其他活動	政府公共事 務方面	股東及聯號	其他債權人 及債務人； 各債權人及 各債務人	其他債權人 及債務人； 各債權人及 各債務人

21 客戶：

包括企業所售出貨品、產品及提供勞務的全部承購人，對於其中某些承購人必須在結果演算表附件及資產負債表附件說明之。

213 應收客戶票據及其他證券：

包括持有表示對客戶債權的未到期票據。

215 記錄客戶所提供的担保。

216 客戶呆帳：

對客戶債權，不論有否發生爭執，在收取上遇有疑問時，均應轉入此帳戶。

217 記錄拒兌現票據。

218 客戶應退回之包裝品：

已記入客戶借方的應退回包裝品，應記入貸方。客戶已退回的包裝品，應記入借方及 211「客戶往來」帳戶之貸方（因第一階段已記入借方），又或倘逾退還期限而成為實際銷售時，則記入 714「貨品及產品銷售——回收包裝品」帳戶貸方。

通過 371「回收包裝品——在倉」及 372「回收包裝品——在營運」的存貨帳戶，配合此帳戶的活動，可以紀錄相應成本的活動。

此等包裝品倘不適用永續管制情況時，此帳戶將於營業期末，通過 714 相應帳戶的相等於未退回包裝品之價值進行調整。為此目的，將採用一適當的標準（例如直接統計未交回的包裝品；通過存貨盤點功能作出間接統計）。

219 客戶預付：

凡使向第三者作出供應而交付與企業的財物，均須記入此帳戶。此帳戶于開立發票時，即結轉 211「客戶往來」賬戶。

- 22 供應商：**
包括企業所取得財物及勞務的全部供銷人，對於其中某些供銷人，按照預估情況在結果演算表附件及資產負債表附件說明之，但供作固定資產用者除外。
- 223 應付供應商票據及其他證券：**
包括所表示對供應商債務之票據及其他信用證券。
- 224 記錄企業所給與其供應商的担保（非固定資產）。**
- 226 未驗收貨品之供應商發票：**
企業所購物品因到期日尚未到達或未經驗收而仍未記入 221「供應商往來」賬戶者，有關該等發票，不論已收或未收，均應記錄之。
當發票確定入帳時，應記入借方及 221「供應商往來」賬戶之貸方。
- 228 應退回供應商之包裝品：**
對於供應商發票所載應退回之包裝品，應記入借方。
已退回供應商之包裝品，應記入貸方及 221「供應商往來」賬戶之借方（因第一階段已記入貸方），又或當決定取得該等包裝品時，則記入 313「購貨——退回包裝品」賬戶借方或 613「購貨——退回包裝品」賬戶借方。
此等包裝品倘不適用永續管制情況時，此賬戶將於營業期末，通過313或613相應賬戶的相等于未退回包裝品之價值進行調整。為此目的，將採用一適當標準。
- 229 預付貨款：**
記錄企業關於為使第三者將來履行供應而作出的支付。
當發票確定記入 221「供應商往來」賬戶時，此等款項即轉記於上述名稱賬戶借方。
- 23 貸出款項及借入款項：**
此賬戶包括企業關於貸出及借入財務的一切活動。
- 24 政府公共事務方面：**
包括同本地區行政上的活動。
但往來交易，財務活動及固定資產買賣等則不在內，應將之歸入各該類賬戶。
強調與公共企業方面的活動，其會計應與私人方面所表示的做法相同。
- 25 股東（或股份持有人）及聯號：**
記錄企業與其資本持有人及非股東之聯號（即對企業資本至少參與百分之二十五者）之間的活動。但關於往來交易活動（以「客戶」及「供應商」為考慮）、財務活動（此等活動所處位置為「貸出款項及借入款項」賬戶）及固定資產買賣等除外（分別在「其他債權人及債務人」、「供應固定資產債權人」及「各債權人及各債務人」等補助分類帳活動）。
- 257 股東（或股份持有人）往來：**
倘屬股份公司，此賬戶只記錄股份持有人對企業所作出有特別明顯的相應活動。
- 26 其他債權人及債務人：**
關於與第三者的活動之不在本類下開任何賬戶之列者。
- 261 固定資產供應商往來，及**
- 262 應付固定資產供應商票據及其他證券：**
此等賬戶係與企業為供資產類固定資產用所已取得財產及勞務的供銷人有關者。
- 263 應付薪酬：**
為着人事費用的會計，此賬戶的活動應投入下列標準化制度：

第一階段——就有關月份工資、薪金及其他報酬事項來說：該等事項所得淨值，借記65「人事費用」賬戶及貸記 263「其他債權人及債務人——應付薪酬」，24「政府公共事務方面」（有關科目）及 269「其他債權人及債務人——各債權人及各債務人」等賬戶已扣除的各債權人（員工部分）方面。

第二階段——就其他員工及人事的支付來說：當支付時，借記 263「其他債權人及債務人——應付薪酬」賬戶人事部分方面，24「政府公共事務方面」及 269「其他債權人及債務人——各債權人及各債務人」賬戶，而在貨幣類賬戶則作相對應記錄。

266 未繳股款的債權：

凡合夥、股份、債券及其他證券等未繳股款總數值記入貸方，在財務資產賬戶則作有關相對應記錄。

對於解除未繳股款的繳付，則記入借方。

268 遲延收付的債權人及債務人：

在營業本身紀錄到于結帳日後發生的收付，即使欠缺憑証，亦應通過收益或費用的相對應情況而在此賬戶活動。

27 預付費用及預收收益：

此賬戶包括本期或以往營業所發生而涉及下一年或多年與維持營業專有原則有關的費用及收益。

28 純利稅準備：

在每一營業期末記入此賬戶貸方的款項，其計算將以所得結果及按照現行稅制之所定為考慮。其活動得跟隨下開舉例方法之一辦理，但以最後一個方法最為符合將帳目遞交稅務行政的需求。

	選擇一 (直接使用)	選擇二 (間接使用)
1 設立	借方 88 損益淨值。 貸方 28 純利稅準備。	借方 88 損益淨值。 貸方 28 純利稅準備。
2 使用(a)	借方 28 純利稅準備 貸方 241 政府公共事務方面——公庫——純利稅。(b)	借方 831 以往營業結果——純利稅 貸方 241 政府公共事務方面——公庫——純利稅(b)及同時發生的事項： 借方 28 純利稅準備。 貸方 832 以往營業結果——純利稅準備的使用。
3 未設立準備的純利稅	借方 831 以往營業結果——純利稅。 貸方 241 政府公共事務方面——公庫——純利稅(b)	借方 831 以往營業結果——純利稅。 貸方 241 政府公共事務方面——公庫——純利稅(b)
4 撥回或取消	借方 28 純利稅準備。 貸方 833 以往營業結果——純利稅準備的超額部分。	借方 28 純利稅準備。 貸方 833 以往營業結果——純利稅準備的超額部分。

a 使用不得超過準備金額。
b 相應貨幣的支付，借記此賬戶。

- 29 呆帳及其他風險與負擔準備：
此帳戶包括一般準備，但有關純利稅（c/28），存貨減除（c/39）及財務資產（c/49）等帳戶除外。
其活動得跟隨下列舉例方法之一辦理，但以最後一個方法最為符合將帳目遞交稅務行政的需求：

	選擇一 (直接使用)	選擇二 (間接使用)
1 設立或追加	借方 69 營業準備 或： 285 營業非常結果——非常損失準備 貸方 29 呆帳及其他風險與負擔準備。	借方 69 營業準備。 或 285 營業非常結果——非常損失準備 貸方 29 呆帳及其他風險與負擔準備。
2 使用(a)	成本準備的相應使用直接記入借方。 又或在非常損失的情況： 將準備直接記入借方，並在使用受益帳戶，作相對應記錄。	將準備記入借方，並在791——準備使用——預估的風險及負擔，作相對應記錄。 借方 825 營業非常結果——其他非常損失——在有關補助帳戶。 貸方 使用受益帳戶。 及同時發生的事項： 借方 29 呆帳及其他風險與負擔準備。 貸方 823 營業非常結果——準備的使用。
3 未設立準備之非常風險與負擔所引致損失的記錄	借方 828 營業非常結果——其他非常損失——在有關補助帳戶。 貸方 受益帳戶。	借方 828 營業非常結果——其他非常損失——在有關補助帳戶。 貸方 受益帳戶。
4 撥回或取消	借方 29 呆帳及其他風險與負擔準備。 貸方 824 營業非常結果——準備的撥回及取消。	借方 29 呆帳及其他風險與負擔準備。 貸方 824 營業非常結果——準備的撥回及取消。 834 以往營業結果——其他已計稅準備的超額部分（純利稅章程第二五條）

a) 使用不超過準備金額。

- 2911 呆帳——客戶，及
2912 呆帳——其他債務人。
第三類——存貨

此類係根據企業現行編制作出紀錄：

- 購買及期初與期末存貨；
- 倘選用第六類購貨帳戶的功能時，只有期初與期末的盤存；
- 永續盤存。

- 31 購買：
此帳戶記錄為耗用或銷售所已取得的主要物料及可儲存財物之價值。
此帳戶亦記錄于到期日尚未送交企業或未經驗收的購買物發票，而在226「供應商——未經驗收貨品供應商發票」為相對應記錄。
- 32 貨品：
關於企業為供銷售所已取得的主要物料，且非于其後作為施加工業性質工作的對象者。
- 328 寄託貨物：
指寄存于第三者或因寄售而在外的企業本身財物。
- 33 製成品及半製成品：
企業生產活動所生的主要財物，以及物體雖經正常再進行製造但可供銷售者均包括在內。
亦指企業為自用所已取得之半製成品，甚至是為加強企業存貨而向第三者購進類似其本身產品的製成品。
- 338 寄託產品：
指寄存于第三者或因寄售而在外的企業本身產品。
- 34 副產品、廢料、剩餘物料及次貨：
341 副產品：
關於來自生產活動而隨同主要產品所得的次要性質財物。
348 廢料、剩餘物料及次貨：
在次考慮的是在生產程序所生已無利用的經濟價值低微的物料或產品。
- 35 在製產品及工作：
營業期末在製造物品或在生產物品之欠缺貯存或出售條件者。在進行運動的成本，亦包括在內。
- 36 主要原料、輔助原料及耗用物料：
361 主要原料：
財物用作製成品的成份者。
363 輔助原料，
365 各種物料，及
367 耗用包裝品：
財物即使與生產方面有關連但不用作製成品成份者。
- 37 回收包裝品
包裝物料，又或貨品或產品容器，另行記列或交付而通常由客戶退回者。
- 38 存貨調整：
跌價、溢價、出入價及存貨帳戶非因買賣或耗用所生的其他任何變動，均在此帳戶作相對應記錄。
與標準成本有關的變動，不得記錄之。
倘屬本身存貨物品向客戶付出者，應記入此帳戶貸方，而在6762「其他費用及負擔——向客戶付出——本身存貨」為相對應記錄。
倘屬不正常的跌價或溢價，此帳戶將與8291「營業非常結果——其他非常收益——存貨不正常收益」或8281「營業非常結果——其他非常損失——存貨不正常損失」帳戶作相對應的活動。
- 39 存貨跌價準備：
其活動得按照下列方法辦理：

- 設立或追加：
借方。
639 營業準備——存貨跌價。
貸方。
39 存貨跌價準備。
- 使用(a)：
借方。

- 39 一存貨跌價準備。
貸方。
- 792 一準備的使用—存貨跌價。
- 3 撥回或取消：
借方
- 39 一存貨跌價準備。
貸方
- 824 一營業非常結果—準備的撥回及取消。
(a) 使用不得超過準備金額，且只以售出跌價存貨相應價值部分，方予考慮接納。

第四類——固定資產

此類不應記錄固定資產銷售之所得，只限于已售出或廢棄的有攤折固定資產及其成本，方予註銷。

- 41 財務資產：
包括企業所取得的其他證券及對資本參與，供收益或控制其他企業之用者。
所得或認購總值記入借方，後者貸記 266 「其他債權人及債務人——未繳股款債權人」，每一分期的繳款將記入借方。
- 42 有形資產：
具有一年以上持久性，供企業業務用而非以銷售或移轉為目的之動產或不動產等實質財產組成部分，均屬之。有此項性質的組成部分，只供作收益或享用者亦包括在內。
- 421 土地及自然資源：
包括建築用地，永久性農場，石礦場等。
開荒、泥土搬運及排水等成本亦應在此加以考慮。
此帳戶對於大樓及其他建築物所占用的土地，縱然于併合取得時未有分別列明其價值者，亦予以記錄。其價值倘欠缺實質資料未評定時得採用稅務標準計算之。
- 422 大樓及其他建築物：
指工業樓宇，行政樓宇及居住樓宇，包括該等樓宇本身的固定設備（水、電、暖氣設備等）。亦指其他建築物，例如圍牆，地庫，庭院，圍基，運河，街路，碼頭，船塢等。
- 423 基本設備及其他機器與裝置：
指供作開採，產品變造或提供勞務用的物體，設備及機器組合，但 424 「工具及用具」帳戶所指者除外。
包括從事企業本身業務而對機器及樓宇作出配合所支付的額外費用。
此帳戶應包括與企業宗旨相應活動有關的營運物料及行政設備。
- 427 容器及盛器：
企業內部常用以裝載或保存存貨的物體等屬之。
- 43 無形資產：
非實質財產組成部分，包括權利及組織成立、開辦、擴充費用。
- 432 營業所有權，其他權利及合約：
包括專利、商標營業准照牌照，優惠，特許及著作權等，至於其他權利及確定合約亦包括在內。
- 433 開辦費及擴充費：
企業組織成立的相應費用，連同有關擴充主要是增資、研究及設計費用等均屬之。
- 44 未完成資產：
指資產的添附、改良或代替而在營業期末未完成者。
亦包括記入資產供應帳戶的預付。

- 47 遞延費用：
非獨立實現價值而涉及續後數年度的費用，例如遞延保養，宣傳運動，調查及不應視為本期研究之產品及其從屬物發展等。
消滅前，記入此帳戶貸方並借記 684 「營業攤折及重置——遞延費用」。
- 471 遞延保養：
包括與有形資產保養有關的遞延費用。
- 48 攤折及重置彙積：
此帳戶係按照現有有形資產及無形資產帳戶而展示。
組成部分因已變質或廢置而企業認為應予消滅者，將記入貸方並在 68 「營業攤折及重置」帳戶有關科目作相對應記錄，又記入此帳戶借方者，則貸記第四類「固定資產」帳戶。
企業得選擇貸記 821 「營業非常結果——災禍」帳戶或 822 「營業非常結果——資產變賣」帳戶，而借記 48 帳戶。
- 49 財務資產準備：
其活動得按照下列舉例所示方法之一辦理：

	選擇一 (直接使用)	選擇二 (間接使用)
1 設立或追加	借方 694 營業準備——財務資產 或： 825 營業非常結果——非常損失準備。 貸方 49 財務資產準備。	借方 694 營業準備——財務資產。 或 825 營業非常結果——非常損失準備 貸方 49 財務資產準備
2 使用 (a)	借方 49 財務資產準備。 貸方 41 財務資產——在有關補助帳戶。	借方 8283 營業非常結果——其他非常損失——財務資產損失。 貸方 41 財務資產——在有關補助帳戶及同時發生事項： 借方 49 財務資產準備。 貸方 823 營業非常結果——準備的使用。
3 未設有準備財務資產非常損失的記錄	借方 8283 營業非常結果——其他非常損失——財務資產損失。 貸方 41 財務資產——在有關補助帳戶。	借方 8283 營業非常結果——其他非常損失——財務資產損失。 貸方 41 財務資產——在有關補助帳戶。
	借方 49 財務資產準備。 貸方 824 營業非常結果——準備的撥回及取消。	借方 49 財務資產準備。 貸方 824 營業非常結果——準備的撥回及取消。

第五類——資本、各項準備及損益彙積

- 51
此代號，其名目自定，用以表示公共企業或其他非私人性質企業基本財務的帳戶。
- 52 資本：
表示股東所認購股份的總和，一如公司契約之所載者。如屬固定資本公司或其他非個人公司，其數值應列記於有關登記冊上。
因而變動資本公司或非商業性團體亦得使用此帳戶，其金額視乎個別情況依有關法例的規定。
- 521 普通股：
屬于無特別權利的資本部分。
- 522 優先股：
屬于有特別優先權的資本部分，例如利潤分配的優先，倘在清算情況，有攤償的優先，在大會上具有表決權的計算等。
- 525 有享用權的股本攤銷：
屬于已全部償還但仍有權參與利益的資本部分。
- 526 無享用權的股本攤銷：
企業已償還的但無論在有關收益及營業所有權方面無任何權利的資本部分。
- 53 附充股本：
此帳戶只供在公司契約上有如是載明的合夥公司使用。任何其他附充事項將在有關負債帳戶處理之。
- 54 資本主：
541 初期：
商人以個人名義開始其業務而用于業務上關於資產與負債價值的差額。
- 542 所得：
除本期營業外，等於盈虧結果的彙積而未有通過企業家私人帳戶方面作減除或提取者。
- 543 個人往來：
指與企業家個人名義數值有關的來往。
- 55 法定及自定準備：
551 普通準備。
552 投資準備。
553 福利準備。
554
555
上列五項準備補助帳戶為公共企業所專用。
- 557 再投資準備：
得益準備，一如純利稅章程第三十五條所指者，轉結此帳戶。
- 56 特定準備：
561 設備補貼，及
562 其他非營業性補貼：
包括企業在取得或建造固定資產組成部分方面所獲得的補貼。非用于營業的任何其他事項不應列記552「投資準備」帳戶。
為着政府會計之目的，此等補助帳戶相當于「資本調撥」。
- 563 溢價：
企業所發行的信用證券，其認購價值與票面價值的差額應撥入此帳。
- 59 損益彙積：
由有關補助帳結轉88「損益淨值」帳戶所得的盈虧而在下一營業期終了之前不予應用或填補者轉撥入此帳戶。
此帳目將於日後依據其會計科目用途運用之。

第六類——按性質的成本

- 61 購買：
倘在第六類活動的這帳戶，其內容與31帳戶相同，則從中選擇其一為之。
- 61 銷售及耗用存貨成本：
購貨倘在31帳戶活動者則使用此帳戶。載于此帳戶的存貨因銷售或投入生產程序而已付出者應予記錄之。
倘屬間歇性存貨，得于營業期終了時轉作此成本。
- 62 分包：
此帳戶指本身生產程序所需的工作得到其他企業的合作，而載明于承諾協議或普通協議者。
- 63 由第三者作出的供應及提供的勞務：
6314 修理及保養用物料：
對固定資產組成部分，用以維持其功能情況，而不能增加其利益價值或耐用期的物料。
- 6315 易損耗用具及工具：
關於這些設備，其性質是在正常使用情況下壽命不超過一年者。
- 6318 用以記錄不在下開帳戶之列的其他供應，例如：
——衛生、健康及舒適物品；
——清潔用品；
——報刊；
——實驗室物品；
——繪圖用具；
——輪胎及內胎，等等。
- 6321 房租及其他租金：
與房屋及設備有關的租賃。
- 6325 保險：
在此所考慮的是企業所負責的各項保險，但屬於職業病及工作意外者除外，應將之記入657帳戶。
- 6327 特定工作：
指企業不能自行解決而由其他企業所作的特定工作，例如：鑑定，薪酬評定，會計，實驗工作，研究及報告。
- 6332 員工接送：
包括接送員工往返工作地點的長期性質運輸費用。
偶發性質的員工運輸費用，應記錄于6333帳戶。
- 6333 旅費及住宿費：
除上述費用外還包括在工作地方以外所發生的住宿費及膳費。倘該等負擔由補貼負責時應列入653「人事費用——額外報酬」帳戶。
- 6334 介紹人佣金：
用以記錄給與促成企業交易或服務的個人或團體的款項在各該本身帳戶。
- 6335 報酬金：
包括給與職業稅章程第五條一款第二組所指人士的報酬。
- 6337 在外間的作業：
指屬于本身生產程序部分作業而交由其他企業承擔者，但其他分包除外。

- 6338 用以記錄不在下開帳戶之列的其他工作，例如：
- 車輛路費；
 - 影印；
 - 核數費用；
 - 等等。
- 64 稅捐：
- 6417 稅：
- 在此包括由官方機構對企業有關活動，通常是在耗用、生產及銷售業務計征的稅。聯號性質的股份、記名股份及勞務提供的相應稅款除外，應將之記入6338「由第三者作出的供應及提供的勞務——其他勞務」帳戶。
- 65 人事費用：
- 653 額外報酬：
- 工作收益，一如職業稅章程第三條所指者，不得直接歸入工資及薪酬類，但領導機構（或資本主）的薪酬除外。
- 658 其他人事費用：
- 包括不在上開之列的費用，例如膳堂、托兒所、體育中心等津貼，退職賠償及退休金的任意補助。
- 67 其他費用及負擔：
- 674 關於供企業圖書館用的書籍及技術文件，其費用得記入429「其他有形資產」帳戶適當補助帳中之一。
- 6762 給客戶的贈品——本身存貨：
- 參閱38「存貨調整」帳戶註解。
- 68 攤折及重置：
- 此帳戶用作：
- (a) 記錄營業上有形與無形資產的減除，並貸記48「攤折及重置彙積」帳戶；
 - (b) 記錄營業上遞延費用有關部分，並貸記47「遞延費用」帳戶。
- 69 營業準備：
- 此帳戶的活動與29「呆帳及其他風險與負擔準備」，39「存貨跌價準備」及49「財務資產準備」等帳戶一併列出。
- 6911 呆帳——客戶，及
- 6912 呆帳——其他債務人：
- 參閱2911及2912帳戶註解。
- 第七類——按性質的收益
- 71 貨品及產品銷售：
- 此帳戶專記錄企業本期營業有關財物對外的銷售。
- 銷售的元件由發給第三者的發票所組成。發票本身載有折讓及減價，包括由即付現金引致者，以發票所涉入的淨值計算。發票以外所作出的財務性質折讓，視為費用。透過其他文件及非財務性質所作出的其他折讓及減除，記入718「貨品及產品銷售，銷售折讓及減除」科目。
- 72 勞務提供：
- 此帳戶是與企業所進行其本身宗旨或目的之工作及勞務有關者。所使用的物品，倘不另行開立發票者，得包括在此帳戶。
- 入帳應以所發出的發票或外來文件（例如所得佣金）為依據。但關於尚未收到外來文件的相應收益，不能不予以記錄。
- 726 以上的各補助帳戶視乎勞務性質而設立。
- 73 企業本身的作業：
- 指企業在其直接管理下，使用自有或為此目的取得之工具來進行本身的作業。
- 74 營業補貼：
- 為減少費用或增加收益所給與企業的款項而此項給予在營業方面不會發生疑問者。
- 75 次要收益：
- 此帳戶記錄企業本身宗旨或目的以外活動附屬增加價值的收益。
- 78 其他收益：
- 此帳戶記錄企業本身宗旨或目的以外的活動非附屬增加價值的收益。
- 79 準備的使用：
- 記錄準備部分之用于補償第六類或存貨跌價銷售所包括的負擔者。非常損失準備之用於彌補者，記入823「營業非常結果——準備的使用」帳戶。
- 791 預估風險與負擔：
- 按照準備的性質展示之。
- 第八類——損益
- 81 本期營業損益：
- 用以集中記錄營業期終了關於第六類及第七類所指的成與收益。當企業對61代號「購買」帳戶，無論使用周期性財產目錄制度或第九類永久性財產目錄時，此帳戶亦可借記期初存貨，貸記期末存貨而在第三類有關帳戶作相對應記錄。
- 82 營業非常損益：
- 用以記錄不能作為本期正常管理的營業本身損益。
- 821 災禍：
- 貸記關於存貨及固定資產受災禍賠償之所得。此等財物的成本及攤折或有關價值的淨值，亦在此帳戶活動。每項業務所得淨值將結轉其他非常損益相應帳戶。
- 822 固定資產的變賣：
- 貸記關於固定資產銷售或轉讓之所得。亦彙集有關成本及攤折或該等價值的淨值。每項業務所得淨值將結轉跌價或溢價有關帳戶。
- 823 準備的使用：
- 參閱79「準備的使用」帳戶註解。按照準備的性質展示之。
- 8284 及
- 8294 有形資產及無形資產的跌價與溢價：
- 記錄來自822「固定資產變賣」帳戶關於有形資產與無形資產銷售之所得。
- 83 以往營業損益：
- 指在營業所得的收益及負擔的費用暨以往營業有關相應的取銷。

- 834 其他已計稅準備的超額部分（純利稅章程第二五條）。準備的有關部分（純利稅章程第二五條所指者）得轉入此帳戶，但不能為着稅務之目的，意圖將之列為成本及調整。記入貸方，並在有關準備帳戶（包括在29或39帳戶）作相對應記錄。
- 835 已計稅攤折及重置的超額部分：
用以彙集攤折及重置的被認為超額部分，係企業為着稅務目的而意圖將之調整者。記入貸方並在48「攤折及重置彙積」帳戶作相對應記錄。
- 837 存貨損失賠償：
用以記錄關於在以往營業期發生而只在本期實現的此類性質的賠償。賠償倘與本期營業有關者，其活動應列入821「災禍」帳戶。
- 838 可歸入以往營業期的其他損失，及
- 839 可歸入以往營業期的其他收益：
指涉及有關更正而發現及可歸入以往營業期的其他損失及收益，並應按照其性質詳細說明之。
- 84 損益淨值：
81、82及83各帳戶的最後淨值結轉此帳戶。倘如此做法時，按照所得結果及現行稅制的規定，為此目的而計得的金額，記入借方，並在28「純利稅準備」帳戶作相對應記錄。在接着的下一個營業期，此帳戶將按照由有關部門所定的利潤使用或虧損彌補而活動。直至此一營業期終了，倘有的盈餘應結轉59「損益彙積」帳戶。
- 85 預付股息：
由有關部門于未得最後結果之前，按照章程之規定決議分派的股息，記入此帳戶借方，並貸記255「股份持有人損益分配」帳戶。倘屬結果的運用，將記入貸方，並在88「結果淨值」作相對應記錄。

IX 估價

一、所採用的會計原則

作為追隨的標準及實際成本法主要是以下列會計原則及概念為基礎：

- a、關於企業的繼續方面——指企業無限期繼續經營；
- b、關於企業的穩定方面——指企業不變更其在營業上所沿用的估價原則；
- c、關於營業效果方面——指在某一營業期所實現的業務，不論收入或支出，對有關結果有影響者；
- d、關於歷史成本方面——指在規定的客觀現實基礎（例如發票價格）與主觀價值或僥倖價值對照下所編製的記錄；
- e、關於存貨成本收回方面——指企業不應以一個通過銷售或消耗不能收回的數值來盤點期末存貨；
- f、關於保守主義方面——指所涉及的會計應記錄全部損失價值而不應注重收益的可能性。

二、特定標準及方法

二·一 流動資產：

由外幣代表者，以取得價值或以結算日兌換所得的倘有低于前者的金額表明之。

二·二 債權及債務：

由外幣代表者，按各該業務當日兌換函數計算之，結算時，以結算日的兌換為考慮，如發現預估的損失，得為此事實設立備抵，如發現預估的收益，則維持已記錄的價值。

二·三 存貨：

二·三·一 採用作為估價標準為：

- I 取得成本；
- II 生產成本（包括標準成本）；
- III 取得成本（或生產成本）或市場價格，兩者取其中之最低者；
- IV 其他標準，為有足夠依據的特定情況。

二·三·二 作為付出的實際成本法，其應用只限于：

- a、預估中間單位成本；
- b、FIFO ——先入先出，即是以最先的入價付出；
- c、LIFO ——後進先出，即是以最後的入價付出。
- d、標準成本；
- e、關於特定識別，即是物品付出及其成本可被識別時。

二·三·三 把標準與方法聯繫起來，可以發覺它永遠是根據成本，不論取得成本或生產成本，訂定存貨之估價。結算時，並以上述提及的存貨成本收回原則為考慮，倘有過時，物質變壞，價格或估價變動及其他類似情況發生，企業得採取成本標準或市場價格孰低處理。

二·三·四 為存貨外貌及其存放地點所作出的直接或間接費用，其總和得當作取得成本。

二·三·五 企業按照實際成本法制度投入生產的主要原料與物料，人力與費用等消耗列為生產成本。

二·三·六 關於成本標準或市場價格應被視為撥回成本，即是企業為取代存貨而在同一條件、品質、數量及取得地點等方面所需要負擔者。

市場價格，其上限為淨變現價值，其下限為淨變現價值減除正常邊際利潤後的餘額。

物品銷售及售價減除為完成的預估成本，其餘額稱為淨變現價值。

二·三·七 當採用永久性財產目錄制度時，取得成本（或生產成本）與市場價格間的差異應記錄在「非常結果」帳戶。

二·三·八 取得成本（或生產成本）與市場價格間的差異應透過存貨跌價準備表明之。

二·四 財務資產：

記錄取得成本；為着平衡之目的，如發現可能性的損失，得為此設立備抵；如發現可能性收益，則維持取得成本。

二·五 有形資產：

應以包括發票價值及投入營業前其他必需的一切附加費用之取得成本作估價。

倘屬企業本身製造或建造要素者，以企業內部所採用的實際成本制度之所得為其價值。

二·六 無形資產：

其價值相當于取得成本，或相當于為取得有關組成部分對其表現情況所作出的一切負擔費用的總和。

一九八三年六月十三日簽署

着頒行

總督 高斯達