

国营建筑安装企业 会计报表格式和编制说明

中华人民共和国财政部制定

(内部文件 注意保存)

中国财政经济出版社

412.5

国营建筑安装企业
会计报表格式和编制说明

中华人民共和国财政部制定

1962年1月起施行

(内部文件 注意保存)

*

中国财政经济出版社出版

(北京永安路18号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第111号

中国财政经济出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

*

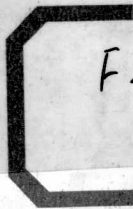
787×1092毫米1/32•1²⁶/₃₂印张•39千字

1962年3月第1版北京第2次印刷

1963年8月第2版北京第1次印刷

印数: 15,801~30,000 定价: 0.18元

编号: 166·007



国营建筑安装企业
会计报表格式和编制说明

中华人民共和国财政部制定

1962 年 1 月起施行

(内部文件 注意保存)

中国财政经济出版社

1963 年·北 京

目 录

一、总說明.....	(3)
二、會計报表格式:	
会包第1表 资金平衡表(月、季、年)	(8)
会包第2表 固定资产及折旧明细表(年)	(12)
会包第3表 国家基金增减表(年)	(13)
会包第4表 专用基金明细表(季、年)	(15)
会包第5表 建筑安装工程成本表 (月、季、年)	(17)
会包第6表 间接费用明细表(季、年)	(18)
会包第7表 利潤計算表(月、季、年)	(19)
会包第8表 企业奖励基金計算表(季、年) (格式和編制說明另行規定)	
三、會計报表編制說明.....	(20)
附录: “国营建筑安装企业會計报表格式和 編制說明” 1963年补充規定.....	(54)

一、总 說 明

一、为了統一国营建筑安装企业会計报表的格式和內容，保証会計报表指标在全国范围内口径一致，以便正确地、全面地、及时地反映企业經濟活动情况，加强企业的計划管理和經濟核算，滿足国家綜合平衡工作的需要，特制定本制度。

二、本制度适用于中央和地方各主管企业部門、主管企业机构及其所属独立編制建筑安装企业财务收支計划的国营和地方国营建筑安装企业，以及建筑安装企业所属独立核算的施工单位。建筑安装企业所属独立核算的附属企业也可以适用本制度。

中央主管企业部門和省、自治区、直轄市（以下簡称省、市）财政厅、局可以根据工作需要、企业特点和簡化原則，增加必要的报表和指标，并报财政部备案。如果需要变更或减少本制度所規定的报表和指标时，必須事先报經财政部同意。（省、市财政厅、局对本制度所作的修改，如果能够滿足“地方国营建筑安装企业汇总会計报表格式”（由财政部另行規定）的要求时，可以在頒发后报财政部备案）。

中央主管企业部門增加的会計报表和指标，如果适用于地方国营建筑安装企业时，必須事先报經财政部同意，并抄致省、市财政厅、局。

三、会計报表的数字必須眞实，內容必須完整，說明必須扼要、清楚，編报必須及时。不得为了赶制报表而提前結帳，不得任意估計会計数字，严禁有意弄虛作假，伪造报表中的任何数字。

各級企業管理機關對所屬上報的會計報表必須認真審核，對審核中發現的問題，必須及時通知原報單位查明更正，根據更正以後的會計報表進行匯編，不得只匯不審。年度會計報表必須逐級批復，編報單位對於上級管理機關的批復，應該認真執行。

四、建築安裝企業和各級企業管理機關在報送季度、年度會計報表時，應該同時報送財務情況說明書。財務情況說明書的主要內容，應該包括如下各項：

（一）承包工程量、工程點交、材料供應、勞動生產率、勞動工資等經濟情況的簡要說明。

（二）固定資產的增加、減少、利用情況和增減原因。

（三）流動資金的來源、運用情況和變動原因；自有流動資金定額的執行情況以及完成或未完成的原因；發包單位撥入備料款和工程價款的結算情況；各項應收、應付、預收、預付款項的發生原因和清理情況。

（四）點交工程成本和附屬企業產品成本節約或超支的情況和原因；壓縮非生產性開支的情況和完成或不能完成壓縮任務的原因。

（五）利潤（或虧損）計劃和利潤上交計劃的完成或未完成的情況和原因；附屬企業利潤或虧損情況的分析；各項營業外損益發生的情況和原因。

（六）各項專用基金的收支和結存情況的分析。

（七）各項財產物資盤盈、盤虧和毀損的情況，產生的原因和處理的方法。

（八）改善財務成本管理，加速資金周轉，降低工程成本，增加利潤，減少虧損等方面的主要措施和意見。

（九）其他有關財務成本方面需要說明的主要問題。

財務情況說明書在年度報表中，應該詳細編報，在季度報表中可以有重點地扼要編報。月份中如有突出問題，也應該作簡要的文字說明。

五、基層建築安裝企業會計報表的報送時間和份數規定如下：

月報：應該在月份終了後 5—10 天內報出（扣除星期日 and 例假後計算，下同）；

季報：應該在季度終了後 10—15 天內報出；

年報：應該在年度終了後 25—40 天內報出。

主管企業部門可在上列期限內，規定所屬基層建築安裝企業的具体報送時間，但不得將上述規定報送日期再予提前或延後。

基層建築安裝企業的會計報表應該報送：開戶銀行、監交的財政機關和上級管理機關各一份。經當地統計局認為需要報送會計報表的企業，應該報送所在地的統計局一份。經財政部、國家統計局指定的重點建築安裝企業，應該直接報送財政部、國家統計局各一份（報送財政部的中央重點建築安裝企業，與財務收支計劃規定的重點企業相同）。其他需要報送的單位和份數，由各級財政機關或主管企業部門規定。

六、中央主管企業部門匯總會計報表的報送時間和份數規定如下：

月報：應該在月份終了後 20 天內報出（扣除星期日和例假後計算，下同）；

季報：應該在季度終了後 30 天內報出；

年報：應該在年度終了後 55 天內報出。

有主管局的部，報表的報送時間，可以按照上述規定延長 5 天。主管局匯總會計報表的報送時間由主管企業部門

規定。

中央主管企業部門的匯總會計報表應該報送：財政部、國家計劃委員會和國家統計局各一份。主管局匯總會計報表的報送份數由主管企業部門規定。但經財政部、國家統計局指定的主管局應該報送財政部、國家統計局各一份。

省、市主管企業部門和省、市以下各級財政部門的匯總會計報表的報送時間和份數，由省、市財政廳、局規定。

七、會計報表所使用的貨幣單位：基層建築安裝企業為人民幣“元”，“元”以下記至“分”；各級企業管理機關為人民幣“千元”。

會計報表中應該填列的計劃數字（預算數字）和定額數字，凡須經有關機關核定的，應該填列最後核定的數字。在未經核定以前，應該填列最後上報的數字。

會計報表應該依次編定頁數，加具封面，並裝訂成冊。封面上應該注明：建築安裝企業的名稱、地址、所隸屬的部門、開業年份、報表所屬年度、季度和月份、規定報送日期、送出日期等。

建築安裝企業的會計報表必須由企業領導和總會計師（或代行總會計師職權的人員）審查並簽名或蓋章。各級企業管理機關匯總的會計報表，也必須由機關首長和財務會計部門的負責人審查並簽名或蓋章。

八、中央和省、市主管企業部門的匯總會計報表應該按照基層建築安裝企業或主管企業機構上報的會計報表進行匯編。月報只匯“資金平衡表”一種。季報和年報應該全面匯編。

省、市主管企業部門按照本規定匯編月份、季度、年度匯總會計報表有困難時，可以由省、市財政廳、局在滿足“地方國營建築安裝企業匯總會計報表格式”要求的原則下，自

行規定匯編方法。

九、基層建築安裝企業一、二、第三季度的會計報表如果能够在規定的月份會計報表報送時間內報出，可以免報三、六、九月份月報。

第四季度會計報表可以免報。

十、建築安裝企業和各級企業管理機關解交預算的利潤、基本折舊基金、固定資產變價收入和基本建設其他收入必須按季、按年與監交機關核對清楚，編制交款清單，隨同季度和年度會計報表逐級上報并由主管企業部門匯編后，報送財政部門。

十一、基層建築安裝企業在年度內變更隸屬關係，不論隸屬關係何時變更，其所編制的月份、季度和年度會計報表，都應該反映自年度開始時起的全部累計數字。

主管企業部門匯編的會計報表應該包括年度內所有劃入的基層建築安裝企業的會計報表的全部數字，但不應該包括年度內所有劃出的基層建築安裝企業的會計報表數字。

十二、本制度中引用了有關計劃、統計、財務等方面的某些規定。今后這些規定如有修改變動，建築安裝企業和各級企業管理機關應該按照計劃、統計、財務等方面的新規定執行。如果會計報表格式和內容需要作相應的變更時，由財政部統一修改。

十三、本制度自1962年1月起施行。財政部1959年11月16日頒發的“國營建築安裝企業示范會計報表格式和編制說明（草案）”同時廢止。

二、會計报表格式

資金平衡表

表式：会包第1表
元

年 月 日

单位：

資 金 运 用	行次	年初数	期末数	資 金 来 源	行次	年初数	期末数
一、固定资产：				一、国家基金：			
固定资产原价	1			1. 固定资金	49		
减：固定资产折旧	2			2. 流动资金	50		
固定资产净值	3			合 計	51		
二、占用自有流动资金的定额资产：				抵充自有流动资金的定额負債	52	×	×
1. 其他材料	4			(期末定額 千元)			
2. 周转使用材料	5			二、发包单位拨入备料款	53		
3. 低值易耗品	6			三、銀行借款	54		
4. 輔助及其他生产的在产品	7			四、基本折旧基金：			
5. 小型临时設施	8			本年提取的基本折旧基金	55		
6. 待攤費用	9			加：年初欠交基本折旧基金 (多交	56		
7. 应收发包单位工程款	10			数以(一)号表示)			
8. 备用金	11			减：已交預算基本折旧基金	57		
合 計(期末定額 千元)	12			已交上級基本折旧基金	58		

三、	占用非自有流动资金的定額资产，	13	59
1.	結構物及构件	14	60
2.	主要材料	15	61
	其中：委托外部加工和在途的主要材料	16	62
3.	未完施工	17	63
4.	拨付分包单位备料款	18	64
四、	货币资金：	19	65
1.	庫存現金	20	66
2.	銀行結算戶存款	21	67
3.	其他货币资金	22	68
五、	清算资产：	23	69
1.	拨付分包单位工程款	24	70
2.	預付供应单位款	25	71
3.	应收内部单位款	26	72
	其中：应收基本建設部門款	27	
4.	其他应收款	28	
	合 計	29	
六、	待处理财产盘亏和毀損：		
1.	因自然灾害造成的损失		
2.	因管理不善造成的损失		
3.	因其他原因造成的损失		
4.	合 計		

- 9 -

資 金 運 用	行次	年初數	期末數	資 金 來 源	行次	年初數	期末數
1. 固定資產	30			期末欠交利潤 (或多弥补亏损)(多交利潤和未弥补亏损以 (-) 号表示)	73		
2. 流动資產	31				74		
合 計	32			七、基本建設其他收入:			
七、专用基金資產:				本年實現的基本建設其他收入	75		
1. 大修理銀行存款	33			加: 年初欠交基本建設其他收入	76		
2. 四項費用銀行存款	34			減: 已交預算基本建設其他收入	77		
3. 企業基金銀行存款	35			已交上級基本建設其他收入	78		
1-3 項小計	36			已提基本建設其他收入分成	79		
4. 大修理儲備物資	37						
5. 四項費用儲備物資	38			期末欠交基本建設其他收入	80		
4-5 項小計	39			清算負債:			
6. 大修理未完工程	40			1. 发包單位撥入工程款	81		
7. 四項費用未完工程	41			2. 应付分包單位工程款	82		
6-7 項小計	42			3. 应付供應單位款	83		
8. 应收外部單位款	43			4. 应付工資及工資附加費	84		
9. 应收內部單位款	44			5. 預提費用	85		
其中: 墊付農付业生產資金	45			6. 应付內部單位款	86		
8-9 項小計	46			其中: 应付基本建設部門款	87		
				7. 其他應付款	88		

合 計

47

合 計

89

九、待处理财产盘盈:

1. 固定資產

90

2. 流动資產

91

合 計

92

十、其他专用拨款

93

十一、专用基金:

1. 大修理基金

94

2. 四项費用拨款

95

3. 企业基金

96

1—3項小計

97

4. 大修理借款

98

5. 应付外部单位款

99

6. 应付内部单位款

100

4—6項小計

101

合 計

102

總 計

103

總 計

48

补充資料:

一、流动資金周轉情况(季、年报填列):

1. 自有流动資金平均余额

2. 全部流动資金平均余额

3. 自有流动資金周轉天数

4. 全部流动資金周轉天数

本年累計实际数

元

元

天

本年計划数

元

天

×

×

二、庫存主要材料期末数的分析:

1. 鋼材

2. 木材

3. 水泥

固定資產及折旧明細表

表式：会包第2表

单位：元

年度

項 目	行次	固 定 資 产 原 价										固定資產折旧	
		本 年 增 加 数		本 年 减 少 数		年 末 数		年 末 数		年 末 数		年 末 数	
		合 計	其 中	合 計	其 中	合 計	其 中	合 計	其 中	合 計	其 中	合 計	其 中
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、生产用固定資產：	1												
1.房屋及建筑物	2												
2.施工机械	3												
3.运输设备	4												
4.动力及生产用具	5												
5.生产及管理用固定資產	6												
6.其他生产用固定資產	7												
小 計	8												
二、非生产用固定資產	9												
三、未使用固定資產	10												
四、不需用的固定資產	11												
五、土地	12												
合 計	12												

补充資料：本年应計折旧的固定資產平均总值：計划数 元；实际数 元。

國家基金增減表

表式：會包第3表
單位：元

年度
年第 季度

項	目	行次	固定資金	項	目	行次	流動資金
年初數		1		年初數		27	
年初數的調整：				年初數的調整：			
增加數		2		增加數		28	
減少數		3		減少數		29	
調整后的年初數		4		調整后的年初數		30	
本年增加數：		5		本年增加數：		31	
1. 基本建設完成撥入的固定資產(包括勘察設計費)		6		1. 上級撥入的流動資金		32	
2. 專用基金添置的固定資產		7		2. 基本建設完成撥入的流動資金		33	
3. 無償撥入的固定資產		8		3. 按國家規定調整材料調撥價格的溢價		34	
4. 經核准轉帳的盈餘的固定資產		9		4. _____		35	
5. 已完大修理工程		10		5. _____			
6. 無償撥出的固定資產折舊		11		本年增加數合計		36	
7. 轉入清理的固定資產折舊		12		本年減少數：		37	
8. 經核准轉銷的盤亏和毀損的固定資產折舊		13		1. 解交上級的流動資金		38	
				2. 按國家規定調整材料調撥價格的折價		39	
				3. _____			

項	目	行次	固定資金	項	目	行次	流動資金
10.	_____	14		4.	_____	40	
本年增加數合計		15		本年減少數合計		41	
本年減少數：							
1.	無償撥出的固定資產	16					
2.	轉入清理的固定資產	17					
3.	經核准轉銷的盤亏和毀損的固定資產	18					
4.	年度內提取的固定資產基本折舊	19					
5.	年度內提取的固定資產大修理折舊	20					
6.	無償撥入的固定資產折舊	21					
7.	經核准轉帳的盤盈的固定資產折舊	22					
8.	_____	23					
9.	_____	24					
本年減少數合計		25		期末數		42	
期末數		26					

補充資料：1. 包括在國家基金內的私股股金：年初數_____；年末數_____。
 2. 年初調整數的分析：

固定資金	流動資金
_____	_____

- (1) _____
 (2) _____
 (3) _____
 (4) _____

專用基金明細表

表式：会包第4表
元

年度

单位：

年

季

項 目	行次	年初数	本年累計增加数				本年累計減少数				期末数
			提成数			合計	支出数			合計	
			撥入数	其他	合計		撥出数	其他	合計		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
大修理基金	1										
四項費用撥款	2										
企业獎勵基金， 主管部、局集中掌管部分	3										
基层企业提成部分	4										
企业獎勵基金小計	5										
工資附加費，補助金	6										
医药衛生補助金	7										
福利補助金	8	x	x	x	x			x	x	x	x
劳动保險金	9	x	x	x	x			x	x	x	x
工会經費	10	x	x	x	x			x	x	x	x
企业直接支付的劳保費用											
工資附加費小計	11										
合 計	12										