

國營企業建設單位統一會計科目及會計報表格式

(附一九五五年補充規定)

中華人民共和國財政部制定

財政經濟出版社

國營企業建設單位統一會計科目

目 錄

會計科目表.....	(1)
會計科目說明:	
總 明	
01 已完投資.....	(4)
02 未完投資.....	(5)
03 固定資產.....	(6)
04 提出資產.....	(8)
05 器材.....	(11)
06 分配費用.....	(12)
07 生產.....	(21)
08 待攤費用.....	(26)
09 貨幣資金.....	(29)
10 應收及預付款.....	(30)
11 內部往來.....	(31)
14 基金.....	(34)
15 撥款.....	(35)
17 準備.....	(37)
18 銀行借款.....	(38)
19 應收及預付款.....	(42)
23 銷售.....	(42)
24、財務成果.....	(46)
附: 一九五五年補充規定.....	(47)
	(79)

國營企業建設單位統一會計報表格式

目 錄

封面格式.....	(49)
目錄格式.....	(50)
會計報表格式:	
總說明.....	(51)
會建01 資產負債表.....	(52)
會建02 投資構成計劃執行情況表.....	(59)
會建03 未完投資增減表.....	(61)
會建04 已完投資增減表.....	(63)
會建05 固定資產及折舊準備增減表.....	(65)
會建06 固定資產基金增減表.....	(67)
會建07 主要材料結存報告表.....	(69)
會建11 建築安裝工程成本報告表.....	(71)
會建12 間接費用明細表.....	(74)
會建21 損益表.....	(77)

國營企業建設單位統一會計科目表

科目編號	科目名稱	一般明細科目名稱	科目編號	科目名稱	一般明細科目編號	一般明細科目名稱
0101	01.已完投資					住宅學校醫院及其他福利設備
0121	已完基本建設投資		0311	未使用固定資產	.51	
0121	待核銷不增加固定資產的費用					
0131	撥付其他單位基本建設資金		0321	不需用的固定資產	.01	備用
0141	待核銷廢止基本建設工程及其他支出		0341	租賃固定資產改良工程	.11	停用
0201	02.未完投資		0351	固定資產清理		
	未完基本建設投資			04.提出資產		
		.01 建築工作	0404	繳回庫週轉基金		
		.11 安裝工作	0405	繳上款週轉基金		
		.21 需要安裝的機械設備	0411	繳回庫基本折舊基金		
		.31 不需要安裝的機械設備	0421	繳回庫固定資產變價收入		
		.41 工具及器具	0434	繳回庫自營工程節約收入		
		.51 勘测及設計工作	0435	繳回庫其他基本建設收入		
		.91 其他	0443	預提企業獎勵基金		
	03.固定資產		0451	存出保證金		
0301	固定資產			05.器材		
		.01 土地	0502	器材購入		
		.11 房屋及建築物	0511	需要安裝的機械設備		
		.21 建築安裝勘測用機械及設備	0521	結構物及零件		
		.22 修製用機械及設備	0522	主要材料		
		.23 機器及工具	0523	燃料		
		.24 動力及傳導設備	0524	其他材料		
		.31 運輸設備	0531	低值及易耗品		
		.41 傢具及其他設備			.01	在庫

科目 編號	科目名稱	一般明細 科目編號	一般明細科目名稱	科目 編號	科目名稱	一般明細 科目編號	一般明細科目名稱
0542	生產器材	.11	在用	0801	08.待攤費用		
		.01	需要安裝的機械設備	0804	臨時建築及設備		
		.02	不需要安裝的機械設備		其他待攤費用		
		.03	工具及器具	0901	09.貨幣資金		
		.11	結構物及零件		銀行存款		
		.21	主要材料	0911	外埠存款		
		.31	燃料	0921	大修理存款		
		.41	其他材料	0931	信用證		
		.51	低值及易耗品	0941	庫存現金		
0551	委託加工材料			0951	庫存證券		
		.21	主要材料		10.應收及預付款		
		.41	其他材料	1011	應收帳款		
0561	材料價格差異			1021	備用金		
		.11	結構物及零件	1031	預付包工材料款		
		.21	主要材料	1032	預付包工結構物及零件款		
		.31	燃料	1035	分期預付包工款		
		.41	其他材料	1042	預付器材購置款		
				1043	預付加工費		
				1045	其他預付款		
0601	06.分配費用			1051	職工欠款		
0602	基本工資			1054	其他應收款		
0611	輔助工資			1061	暫付款		
0621	附加工資			1072	待處理器材短缺		
0631	行政管理費				11.內部往來		
0631	其他間接費用			1102	基本業務往來		
0642	器材購置及倉庫費用			1121	其他內部往來		
	07.生產				14.基金		
0721	輔助及附屬生產			1402	固定資產基金		
0731	工程機械使用			1403	週轉基金		
0741	非主要建築及安裝工程						

科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱	科目編號	科目名稱	一級明細科目編號	一級明細科目名稱
1431	基本折舊基金			1801	銀行借款		18. 銀行借款
1451	大修理基金			1901	應付包工款		19. 應付及預收款
1461	企業獎勵基金			1911	應付帳款		
1462	福利及其他基金			1912	逾期應付帳款		
1471	其他基本建設收入			1913	暫估應付帳款		
	15. 撥款			1921	應付工資		
1531	撥入基本建設資金			1922	應付附加工資		
1534	其他單位撥入基本建設資金			1931	應付費用		
1541	其他撥款			1932	應付稅金		
	17. 準備			1971	待領工資		
1701	固定資產折舊準備			1972	其他應付款		
				1981	暫收款		
				2322	23. 銷售		
					器材及其他銷售		
					24. 財務成果		
				2402	損益		
1711	未使用固定資產折舊準備					.02	器材及其他銷售損益
						.21	租金收入
						.23	違約收入
						.41	停工維持費
						.42	器材非常損失
						.51	壞帳損失
						.61	以前年度損益
						.71	雜項損益
1721	不需固定資產折舊準備						
1741	租賃固定資產改良工程折舊準備						
1751	低值及易耗品攤銷準備						
1761	臨時建築及設備攤銷準備						
1771	預提費用						

國營企業建設單位統一會計科目說明

總 說 明

一、國營企業建設單位統一會計科目適用於規模較大的國營企業建設單位，其具體施行範圍，應由各主管企業部門根據實際情況規定之。

二、國營企業建設單位統一會計科目分為如下十八類：

- | | |
|----------|-------------|
| 1. 已完投資； | 10. 應收及預付款； |
| 2. 未完投資； | 11. 內部往來； |
| 3. 固定資產； | 12. 基金； |
| 4. 提出資產； | 13. 撥款； |
| 5. 器材； | 14. 準備； |
| 6. 分配費用； | 15. 銀行借款； |
| 7. 生產； | 16. 應付及預收款； |
| 8. 待攤費用； | 17. 銷售； |
| 9. 貨幣資金； | 18. 財務成果。 |

三、國營企業建設單位統一會計科目，除以上十八類外，各主管企業部門得根據事實需要，增訂屬於「補充資料」性質的會計科目，另成一類。

四、各主管企業部門如因事實需要必須增設補充資料以外的總分類帳會計科目時，應先取得中央財政部的同意。關於明細科目的增設，各主管企業部門得自行訂定之。

五、國營企業建設單位統一會計科目所規定的總分類帳科目和明細科目，各建設單位如無相當事項以為記錄時，應空置不用，如「撥付其他單位基本建設資金」「其他單位撥入基本建設資金」「其他撥款」等科目。

六、國營企業建設單位統一會計科目採用數字編號。四位數字者為總分類帳科目，前兩位表示其所屬的類別，後兩位表示科目的本身；明細科目的編號包括六位數字，前四位表示有關的總分類帳科目，後兩位表示科目的本身，兩者之間應加一點。

七、國營企業建設單位統一會計科目僅規定各總分類帳科目借方、貸方記錄應反映的主要會計事項和各科目間應有的主要對照關係，其未規定者，各主管企業部門得根據事實需要自行補充規定之。

八、國營企業建設單位統一會計科目所規定的主要會計事項和主要對照關係均係從一般情況出發，如材料之以計劃成本計算，低值及易耗品之以實際成本計算等，各主管企業部門得根據具體情況予以變更或補充。

資 投 已 完 01

0101 已完基本建設投資——凡企業建設單位所有已完成建築、安裝或購置過程並已由生產部門、本單位或其他單位驗收使用或儲備的固定資產和低值及易耗品（僅限於構成總投資額的低值及易耗品），均以本科目核算之；完成驗收時，由「未完基本建設投資」科目轉來之數記入借方（貸0201），年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時，轉入「撥入基本建設資金」或「其他單位撥入基本建設資金」科目之數記入貸方（借1531、1534）。

由「未完基本建設投資」科目轉來之數的內容，主要包括如下各項：

1. 已完成建築過程並已撥交使用或儲備的房屋及建築物實際成本（包括建築工作和勘測及設計工作）；
2. 已完成安裝過程並已撥交使用或儲備的需要安裝的機械設備實際成本（包括建築工作、安裝工作、需要安裝的機械設備和勘測及設計工作）；
3. 已完成購置過程並已撥交使用或儲備的不需要安裝的機械設備實際成本；
4. 已完成購置過程並已撥交使用或儲備的工具及器具實際成本；
5. 已完成購置過程並已撥交使用的土地、房屋及建築物等實際成本。

凡已經竣工並已開始利用的工程，雖尚未經驗收手續，亦應作為已完基本建設投資，記入本科目的借方。

本科目的期終餘額（備方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所已建設完成並已由生產部門等驗收使用或儲備，但尚未與各費入資金科目沖轉的固定資產和低值及易耗品的實際成本，在資產負債表內，應以「已完基本建設投資」項目反映之。

0121 待核銷不增加固定資產的費用——凡企業建設單位所有依照規定不應計入固定資產成本而應直接報銷的各種已完基本建設支出，如科學試驗研究費、幹部培養費，均以本科目核算之；工作完成或年度終了時，由「未完基本建設投資」科目轉來之數記入借方（貸0201），年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時，轉入「撥入基本建設資金」科目之數記入貸方（借1531）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有未經核銷的各種與固定資產增加無關的已完基本建設支出，在資產負債表內，應以「待核銷不增加固定資產的費用」項目反映之。

0131 撥付其他單位基本建設資金——凡企業建設單位由於參加共同基本建設工作，撥付其他建設單位由其負責施工的基本建設資金，均以本科目核算之；撥付之數記入借方（貸1531），年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時，轉入「撥入基本建設資金」科目之數記入貸方（借1531）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所已撥付其他建設單位但尚未與「撥入基本建設資金」科目沖轉的基本建設資金，在資產負債表內，應以「撥付其他單位基本建設資金」項目反映之。

0141 待核銷廢止基本建設工程及其他支出——凡企業建設單位所有應由中央財政部核銷的廢止的和遭受非常損失的建築安裝工程損失，移交其他建設單位繼續施工的建築安裝工程成本，企業獎勵基金的提存和年度損失淨額等，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由於上級命令而廢止的建築安裝工程實際成本（貸0201）（應與清理費用和變價收入同時記入本科目）；
2. 移交其他建設單位繼續施工的建築安裝工程實際成本（貸0201）；
3. 遭受非常損失的建築安裝工程實際成本（貸0201）（應與清理費用和變價收入同時記入本科目）；
4. 廢止的和遭受非常損失的建築安裝工程的拆除及清理費用（貸0741）；
5. 年度終了時，由「損益」科目轉來的全年度損失淨額（貸2402）；
6. 年度終了時，由「預提企業獎勵基金」科目轉來本年度內預提的企業獎勵基金（貸0443）；
7. 年度終了後核明預提的企業獎勵基金低於應提數時，補提的企業獎勵基金（貸1461）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 廢止的和遭受非常損失的建築安裝工程的清理變價收入（包括保險賠償款）（借1981）；
2. 年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時，轉入「撥入基本建設資金」或「其他單位撥入基本建設資金」科目的核銷數（借1531、1534）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有尚未經核銷的廢止基本建設工程及其他支出，在資產負債表內，應按照其性質分別以「待核銷廢止基本建設工程及其他支出」項目所屬各明細項目反映之。

02 未完投資

0201

未完基本建設投資——凡企業建設單位為進行建築、安裝、購置等構成總投資額的基本建設工作而發生的一切支出，均以本科目核算之。

本科目的明細科目規定如下：

- .01 建築工作；
- .11 安裝工作；
- .21 需要安裝的機械設備；
- .31 不需要安裝的機械設備；
- .41 工具及器具；
- .51 勘测及設計工作；
- .91 其他。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 為進行建築、安裝、勘测及設計等構成總投資額的基本建設工作而領用與退回的結構物及零件、主要材料、燃料和其他

- 材料的計劃成本或實際成本（貸0521、0522、0523、0524）（退回以赤字填列）；
2. 領用的（減退回）結構物及零件、主要材料、燃料和其他材料的實際成本大於計劃成本數（貸0561）（低於計劃成本時以赤字填列）；
 3. 為進行建築、安裝、勘測及設計等構成總投資額的基本建設工作而支付的施工工人和其他直接從事建設工作人員的基本工資（貸0601）；
 4. 由「工程機械使用」科目轉來應由建築、安裝、勘測及設計等構成總投資額的基本建設工作負擔的工程機械使用的實際成本（貸0731）；
 5. 由「補助及附屬生產」科目轉來應由建築、安裝、勘測及設計等構成總投資額的基本建設工作負擔的運輸、水、電等勞務的實際成本（貸0721）；
 6. 由「行政管理費」科目轉來應由建築、安裝、勘測及設計等構成總投資額的基本建設工作負擔的行政管理人員工資及附加工資、低值及易耗品攤銷數、修理、折舊、辦公、差旅等行政管理費（貸0621）；
 7. 由「其他間接費用」科目轉來應由建築、安裝、勘測及設計等構成總投資額的基本建設工作負擔的施工工人和其他直接從事建設工作人員的補助工資及附加工資、勞動保護及技術安全、勞動招募、公安消防、臨時建築及設備攤銷數、低值及易耗品攤銷數、開工費用等間接費用（貸0631）；
 8. 為進行建築、安裝、勘測及設計等構成總投資額的基本建設工作而應付承包人的各種包工款項（貸1901）；
 9. 由「需要安裝的機械設備」科目轉來已發交施工單位進行安裝工作的機械設備實際成本（貸0511）；
 10. 由「器材購入」科目轉來購入並已驗收入庫的不需要安裝的機械設備、工具和器具的實際成本（貸0502）；
 11. 由「器材購入」科目轉來購入並已驗收入庫但供應客戶發票尚未到達的不需要安裝的機械設備、工具和器具的估計成本（貸0502）（在發票到達時應以赤字沖銷）；
 12. 為進行科學試驗研究、幹部培養、造林、栽培多年生作物和購置土地、房屋、建築物等構成總投資額的其他基本建設工作而支付的款項（貸1531、0901、0941）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 轉入「已完基本建設投資」科目已完建建築、安裝或購置過程並已交由生產部門、本單位或其他單位驗收使用或儲備的固定資產和低值及易耗品的實際成本（借0101）；
2. 工作完成或年度終了時，轉入「待核銷不增加固定資產的費用」科目依照規定應直接報銷的各種已完基本建設支出，如科學試驗研究費、幹部培養費等（貸0121）；
3. 轉入「待核銷廢止基本建設工程及其他支出」科目廢止的遭受非常損失的建築安裝工程成本和移交其他單位繼續施工的建築安裝工程成本（借0141）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有已發生但尚未轉入「已完基本建設投資」「待

核銷不增加固定資產的費用」和「待核銷廢止基本建設工程及其他支出」科目的基本建設支出，在資產負債表內，應以「未完基本建設投資」項目反映之。

03 固 定 資 產

0301 固定資產——凡企業建設單位所有在使用中的一切固定資產，均以本科目核算之。

本科目的明細科目規定如下：

- .01 土地——包括依照「國營企業資產清理及估價暫行辦法」第八條規定估價列帳的為進行基本建設工作而使用的土地（住宅、學校、醫院及其他福利事業使用者除外）；
- .11 房屋及建築物——包括為進行基本建設工作而使用的車間、辦公室、倉庫、水塔、圍牆等房屋及建築物與房屋及建築物不可分割的附屬設備，如梯子、過道、電燈網、電話網、衛生設備、暖氣設備等；
- .21 建築安裝勘測用機械及設備——包括為進行建築、安裝、勘測等基本建設工作而使用的機械及設備，如鋪路機、碎石機、混凝土攪拌機、起重機、鑽探機等；
- .22 修製用機械及設備——包括所屬各輔助及附屬生產車間為製造產品或供應勞務而使用的機械及設備；
- .23 機器及工具——包括為進行建築、安裝、勘測及設計等基本建設工作而使用的測量、繪圖等儀器和不能列為機械及設備的一切工具；
- .24 動力及傳導設備——包括為進行基本建設工作而使用的動力設備，如鍋爐、發電機、變壓器等和傳導設備，如輸電路線、傳動裝置、輸送動力的管道等；
- .31 運輸設備——包括為進行基本建設工作而使用的運輸設備，如車輛、船舶、牲畜等；
- .41 傢具及其他設備——包括為進行基本建設工作而使用的傢具和計算機、打字機、保險櫃等其他設備；
- .51 住宅學校醫院及其他福利設備——包括所屬住宅、學校、醫院等福利事業所使用的土地、房屋、建築物、各種設備、傢具等。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由本單位撥入並已開始使用的已完建建築、安裝或購置過程的固定資產實際成本（貸1402）；
2. 由其他機構無償撥入並已開始使用的固定資產原價（貸1402）；
3. 恢復使用的未使用固定資產原價（貸0311）；
4. 盤盈或帳外的固定資產重置完全價值（貸1402）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 無償撥付其他機構的固定資產原價（借1402）；

2. 停止使用的固定資產原價 (借 0311) ;
3. 本單位不需用的, 貯待上級機構處理的固定資產原價 (借 0321) ;
4. 已開始清理的固定資產原價 (借 0351) ;
5. 盤虧的固定資產原價 (借 1402) 。

本科目的期終餘額 (借方) 為年度、季度或月份終了時, 企業建設單位所有在使用中的固定資產原價, 在資產負債表內, 應以「固定資產」項目反映之。

未使用固定資產——凡企業建設單位所有備用和停用的固定資產, 均以本科目核算之。

0311

本科目的明細科目規定如下:

- .01 備用;
- .11 停用。

本科目借方記錄反映的主要會計事項, 如下:

1. 由本單位撥入備用的已完成建築、安裝或購置過程的固定資產實際成本 (貸 1402) ;
2. 由其他機構無償撥入的備用固定資產原價 (貸 1402) ;
3. 停止使用的固定資產原價 (貸 0301) ;
4. 盤盈或帳外的未使用固定資產重置完全價值 (貸 1402) 。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項, 如下:

1. 無償撥付其他機構的未使用固定資產原價 (借 1402) ;
2. 恢復使用的未使用固定資產原價 (借 0301) ;
3. 本單位不需用的, 貯待上級機構處理的固定資產原價 (借 0321) ;
4. 已開始清理的未使用固定資產原價 (借 0351) ;
5. 盤虧的未使用固定資產原價 (借 1402) 。

本科目的期終餘額 (借方) 為年度、季度或月份終了時, 企業建設單位所有備用和停用的固定資產原價, 在資產負債表內, 應以「未使用固定資產」項目反映之。

不需用的固定資產——凡企業建設單位所有不需用的, 貯待上級機構處理的固定資產, 均以本科目核算之。

0321

本科目借方記錄反映的主要會計事項, 如下:

1. 由「固定資產」科目轉來不再需用，貯待上級機構處理的固定資產原價（貸0301）；
2. 由「未使用固定資產」科目轉來不再需用，貯待上級機構處理的未使用固定資產原價（貸0311）；
3. 盤盈或帳外的不需用固定資產重置完全價值（貸1402）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 無償撥付其他機構的不需用固定資產原價（借1402）；
2. 已開始清理的不需用固定資產原價（借0351）；
3. 盤虧的不需用固定資產原價（借1402）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有不需用的固定資產原價，在資產負債表內，應以「不需用固定資產」項目反映之。

0341

租賃固定資產改良工程——凡企業建設單位所有租賃固定資產的改良工程，如擴建房屋，安裝水電、暖氣、通風設備等，均以本科目核算之；由本單位撥入已完成建築安裝過程之數記入借方（貸1402），開始清理轉入「固定資產清理」科目之數記入貸方（借0351）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有的租賃固定資產改良工程原價，在資產負債表內，應以「租賃固定資產改良工程」項目反映之。

0351

固定資產清理——凡企業建設單位所有的固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程，因廢棄、非常損失、出售等原因而進行的清理，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 已開始清理的固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程的原價（貸 0301、0311、0321、0341）；
2. 清理固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程的費用（貸0741）；
3. 清理固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程的變價盈餘（貸1402）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 已開始清理的固定資產、未使用固定資產、不需用固定資產和租賃固定資產改良工程累積折舊（借1701、1711、1721、1741）；
2. 清理固定資產所得殘料的出售收入（借0901、0941）；
3. 清理固定資產所得殘料的作價入庫收入（借0521、0522、0523、0524）；
4. 應收的遭受非常損失的固定資產的保險賠償款（借1054）；

5. 清理固定資產、未使用固定資產、不需固定資產和租賃固定資產改良工程的變價損失（借1402）。

本科目的期終餘額（借方或貸方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有在清理過程中的固定資產的帳面折餘價值和與其有關的清理費用及變價收入，在資產負債表內，應以「固定資產清理」項目反映之。本科目的餘額在貸方時，應以赤字填列。

04 提出資產

0404 繳國庫週轉基金——凡企業建設單位解繳國庫的多餘週轉基金，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0901），年度終了時，轉入「週轉基金」科目之數記入貸方（借1403）。

本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫週轉基金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。

0405 繳上級週轉基金——凡企業建設單位解繳上級機構的多餘週轉基金，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0901），年度終了時，轉入「週轉基金」科目之數記入貸方（借1403）。

本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳上級週轉基金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。

0411 繳國庫基本折舊基金——凡企業建設單位解繳國庫的基本折舊基金，均以本科目核算之；解繳和核明少繳時補繳之數記入借方（貸1531、0901），核明多繳時退回和年度終了時沖轉「基本折舊基金」科目之數記入貸方（借0901、1431）。

本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫基本折舊基金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目一般地應無餘額，有餘額（借方）時，仍應以「繳國庫基本折舊基金」項目反映之。

0421 繳國庫固定資產變價收入——凡企業建設單位解繳國庫的固定資產變價收入，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0901），年度終了時，轉入「固定資產基金」科目之數記入貸方（借1402）。

本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫固定資產變價收入」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。

0434 繳國庫自營工程節約收入——凡企業建設單位解繳國庫的自營工程節約收入，均以本科目核算之；解繳和核明少繳時補繳之數記入借方（貸1531、0901），核明多繳時退回和年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時，轉入「撥入基本建設資金」或「其他單位撥入基本建設資金」科目之數記入貸方（借0901、1531、1534）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所已解繳國庫的本年度自營工程節約收入和尚未沖轉「撥入基本建設資金」或「其他單位撥入基本建設資金」科目的上年度自營工程節約收入，在資產負債表內，應以「繳國庫自營工程節約收入」項目反映之。

- 0435 繳國庫其他基本建設收入——凡企業建設單位解繳國庫的其他基本建設收入，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0901），年度終了時，轉入「其他基本建設收入」科目之數記入貸方（借1471）。
- 0443 本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫其他基本建設收入」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0451 預提企業獎勵基金——凡企業建設單位依照規定預提的企業獎勵基金，均以本科目核算之；預提之數記入借方（貸1461），年度終了時，轉入「待核銷廢止基本建設工程及其他支出」科目之數記入貸方（借0141）。
- 0451 本科目在季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「預提企業獎勵基金」項目反映之。在年度、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0451 存出保證金——凡企業建設單位存出的各種保證金，如水、電押金等，均以本科目核算之；存出之數記入借方（貸0901、0941），收回之數記入貸方（借0901、0941）。
- 0451 本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所已存出尚未收回的各種保證金原額，在資產負債表內，應以「存出保證金」項目反映之。

05 器 材

- 0502 器材購入——凡企業建設單位所有需要安裝的機械設備、不需要安裝的機械設備、工具及器具、結構物及零件、主要材料、燃料、其他材料和低值及易耗品的購入成本，均以本科目核算之。購入成本應包括買價或調撥價，可以使用前所發生的運輸、裝卸、包裝、捐稅、保險、整理等費用和購置及倉庫費用。本單位自行製造、加工器材的自製、加工成本和委託外部加工材料的加工成本，亦應以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 購入並已驗收入庫的各種器材的買價（貸0901、0911、0931、0941、1102、1531、1911、1912）；
2. 購入並已驗收入庫，但供應客戶發票尚未到達的各種器材的估計買價（貸1913）（到達時以赤字沖銷）；
3. 已到達並已驗收入庫的各種在途器材的買價（貸0542）；
4. 購入各種器材的運雜費（貸0901、0911、0931、0941、0951、1102、1531、1911、0721）；
5. 驗收入庫時帳單尚未到達的估計運雜費（貸1913）（到達時以赤字沖銷）；
6. 加工完成並已驗收入庫的委託外部加工材料的加工費（貸1043）；
7. 加工完成並已驗收入庫的委託外部加工材料的原有實際成本（貸0551）；
8. 由各輔助及附屬生產部門製造、加工完成並已驗收入庫的各種器材的實際成本（貸0721）；
9. 本單位自行製造、加工材料和委託外部加工材料的運雜費（貸0901、0941、0951、1531、0721）；
10. 月終時由「器材購置及倉庫費用」科目轉來應由本月購入器材負擔的器材購置及倉庫費用（貸0642）；

11. 轉入「材料價格差異」科目貸方購入、委託外部加工或自行製造、加工的結構物及零件、主要材料、燃料和其他材料的實際成本低於計劃成本數(貸0561)。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 轉入「未完基本建設投資」科目購入並已驗收入庫的不需要安裝的機械設備、工具和器具的實際成本(借0201)；
2. 轉入「需要安裝的機械設備」和「低值及易耗品」科目購入並已驗收入庫的需要安裝的機械設備和低值及易耗品的實際成本(借0511、0531)；
3. 轉入「結構物及零件」「主要材料」「燃料」「其他材料」科目購入並已驗收入庫的結構物及零件、主要材料、燃料和其他材料的計劃成本或實際成本(借0521、0522、0523、0524)；
4. 購入並已驗收入庫，但供應客戶發票尚未到達的各種器材的計劃成本或估計成本(借0201、0511、0531、0521、0522、0523、0524)(如為估計成本在發票到達時應以赤字沖銷)；
5. 已到達並已驗收入庫的各種在途器材的計劃成本或實際成本(借0201、0511、0531、0521、0522、0523、0524)；
6. 由於短缺、損壞等原因向供應客戶或運輸機構要求的賠償款(借1054)；
7. 加工完成並已驗收入庫的委託外部加工材料的計劃成本或實際成本(借0522、0524)；
8. 由各補助及附屬生產部門製造、加工完成並已驗收入庫的各種器材的計劃成本或實際成本(借0521、0522、0524、0531)；
9. 轉入「材料價格差異」科目借方購入、委託外部加工或自行製造、加工的結構物及零件、主要材料、燃料和其他材料的實際成本大於計劃成本數(借0561)。

本科目的期終餘額(借方)為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有在途器材所應負擔的預付運雜費，在資產負債表內，應以「其他待攤費用」項目反映之。

0511 需要安裝的機械設備——凡企業建設單位所有庫存的需要安裝的機械設備，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由「器材購入」科目轉來購入並已驗收入庫的需要安裝的機械設備的實際成本(貸0502)；
2. 由「器材購入」科目轉來購入並已驗收入庫，但供應客戶發票尚未到達的需要安裝的機械設備的估計成本(貸0502)(在發票到達時應以赤字沖銷)；
3. 盤盈的需要安裝的機械設備的估計成本(貸0631)。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 轉入「未完基本建設投資」科目已開始安裝的需要安裝的機械設備的實際成本(借0201)；

2. 盤虧或損壞的需要安裝的機械設備的實際成本（借1072）；
3. 遭受非常損失的需要安裝的機械設備的實際成本（借1072）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有庫存的需要安裝的機械設備的實際成本，在資產負債表內，應以「需要安裝的機械設備」項目反映之。

0521 結構物及零件——凡企業建設單位所有庫存的結構物及零件，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由「器材購入」科目轉來購入並已驗收入庫的結構物及零件的計劃成本或實際成本（貸0502）；
2. 由「器材購入」科目轉來購入並已驗收入庫，但供應客戶發票尚未到達的結構物及零件的計劃成本或估計成本（貸0502）（如為估計成本在發票到達時應以赤字沖銷）；
3. 由「器材購入」科目轉來由各輔助及附屬生產部門製造、加工完成並已驗收入庫的結構物及零件的計劃成本或實際成本（貸0502）；
4. 清理廢止的或遭受非常損失的建築安裝工程所得殘料，作為結構物及零件驗收入庫的計劃成本或估計成本（貸1981）；
5. 清理廢止的或遭受非常損失的臨時建築及設備所得殘料，作為結構物及零件驗收入庫的計劃成本或估計成本（貸0801）；
6. 清理固定資產所得殘料，作為結構物及零件驗收入庫的計劃成本或估計成本（貸0351）；
7. 盤盈的結構物及零件的計劃成本或估計成本（貸0631）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 轉入「未完基本建設投資」科目為進行建築、安裝、勘測及設計等構成總投資額的基本建設工作而領用與退回的結構物及零件的計劃成本或實際成本（借0201）（退回以赤字填列）；
2. 轉入「非主要建築及安裝工程」科目為進行不構成總投資額的建築安裝工作，如臨時建築及設備工程、大修理工程等而領用與退回的結構物及零件的計劃成本或實際成本（借0741）（退回以赤字填列）；
3. 轉入「器材及其他銷售」科目銷售的結構物及零件的計劃成本或實際成本（借2322）；
4. 轉入「待處理器材短缺」科目盤虧或損壞的結構物及零件的計劃成本或實際成本（借1072）；
5. 轉入「待處理器材短缺」科目遭受非常損失的結構物及零件的計劃成本或實際成本（借1072）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、季度或月份終了時，企業建設單位所有庫存的結構物及零件的計劃成本或實際成本，在資產負債表內，應以「結構物及零件」項目反映之。

0522 主要材料——凡企業建設單位所有庫存的建築安裝材料，如木材、水泥、磚瓦、五金等，均以本科目核算之。