

1958年度 国营工业企业基本业务标准定期(月、季) 会计报表格式和说明

(一) 报表格式部分

中华人民共和国财政部制定

財政出版社

1958年度

国营工业企业基本业务标准定期(月、季)
会计报表格式和说明

(一)报表格式部分

中华人民共和国财政部制定

1958年1月1日起施行

财政出版社

1957年·北京

1958年度
国营工业企业基本业务标准定期（月、季）

会计报表格式和说明

（一）报表格式部分

中华人民共和国财政部制定

财 政 出 版 社 出 版

（北京鼓楼赵府街40号）

北京市书刊出版业营业许可証出字第0974

财政出版社印刷厂印刷 新华书店总经售

787 × 1092 1/16 • 1³/₈ 印量 • 32,000字

1957年11月 第1版

1957年11月北京第1次印刷

印数：1—60,500 定价：（6）0.18元

统一书号：4066·35

目 录

一、封面格式.....	(5)
二、目录格式.....	(6)
三、会计报表格式:	
会工01 资产負債表.....	(7)
会工02 流动資金周轉率計算表.....	(15)
会工05 特种基金、事业費撥款及专用撥款增減表.....	(16)
会工12 工成02 商品产品成本表 (按产品別計算)	(19)
会工13 工成03 商品产品成本表 (按成本項目計算)	(20)
会工15 工成05 車間經費及企业管理費明細表.....	(22)
会工21 銷售表.....	(23)
会工22 主要商品产品銷售利潤 (亏损) 明細表.....	(24)
会工23 損益表.....	(25)

一、封面格式

中华人民共和国 _____ 部

企业地址 _____ 开业年份 _____

_____ 年度 _____

_____ 季度 _____

_____ 月份 _____

工业企业基本业务

决 算 报 告

(一) 会计报表部分

规定报送日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日 批准日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日

送出日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日 汇编日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日

收到日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日

首长 _____ 会计主管人员 _____

二、目 录 格 式

編 号	名 称	頁 数	編 号	名 称	頁 数
会工01	資 产 負 債 表		会工14 工成04	主要商品产品成本明細表	
会工02	流动資金周轉率計算表		会工15 工成05	車間經費及企业管理費明細表	
会工05	特种基金、事业費撥款及专用撥款增减表		会工21	銷售表	
会工12 工成02	商品产品成本表 (按产品別計算)		会工22	主要商品产品銷售利潤 (亏损) 明細表	
会工13 工成03	商品产品成本表 (按成本項目計算)		会工23	損益表	

三、會計報表格式

表式：會工01

資 產 負 債 表

部 _____
局 _____
企业 _____

年 _____ 月 _____ 日

单位：人民币

資 产	行次	期 末 数		負 債	行次	期 末 数	
		1	2			1	2
甲	乙			甲	乙		
甲、固定及周轉外资产				甲、自有及視同自有資金的来源			
一、固定资产 (001)：				一、法定基金 (125)	74		
1. 在用固定资产	1			二、固定资产折旧 (004)	75		
2. 未使用固定资产	2			三、上級撥款：			
3. 不需用固定资产	3			1. 上級撥入流动资金 (104.1)	76	×	
				2. 上級撥入弥补亏损：			
一組合計	4			(1) 上年度 (104.4)	77		
二、提出资产：				(2) 本年度 (104.5)	78	×	
1. 總預算利潤：				四、計劃外小型技术組織措施借款 (170)	79		
(1) 上年度 (109.0)	5			五、其他资金来源 (172.0)：			
(2) 本年度 (109.1)	6	×		1. 私股資金	80		
2. 企业利潤提成 (108.0)：				2. 其他	81		
(1) 上年度	7			六、利潤 (190)：			
(2) 本年度	8	×		1. 上年度	82		
3. 定額股息 (108.1)：				2. 本年度	83	×	
(1) 上年度	9			一至六組合計	84		
(2) 本年度	10	×		七、定額負債。			
4. 繳預算流动资金 (110.0)	11	×		1. 应付职工工資 (097)	85		
5. 計劃外小型技术組織措施支出	12			2. 应付費用 (080.3, 080.9)	86		
(110.4)							
6. 其他提出资产 (110.1, 110.2, 110.3)	13						

資 产	行次	年 初 数	期 末 数	行次	年 初 数	期 末 数
甲	乙	1	2	甲	1	2
三、總上級数:						
1.總上級利潤:						
(1) 上年度 (104.2)	14			3. 应付税金 (003.0)	87	
(2) 本年度 (104.3)	15	×		4. 預提費用 (.37)	88	
2.總上級流动資金 (104.0)	16	×		5. _____	89	
四、亏损 (100):				6. _____	90	
1. 上年度	17			7. 其他定額負債 (172.1,038,189)	91	
2. 本年度	18	×		七組合計		
甲类合計	19			甲类合計	92	
自有及視同自有流动資金的实有額	20				93	
定額 (千元)						
年初						
期末						
乙、定額资产						
1. 原料及主要材料 (021, 025, 035, 036, 020, 065.0)	21			乙、定額资产銀行借款		
2. 輔助材料 (023, 025, 035, 036, 030, 065.0)	22			1. 原料及主要材料借款 (166.0)	94	
3. 燃料 (028, 035, 036, 020, 065.0)	23			2. 輔助材料借款 (166.1)	95	
4. 包装物 (024, 035, 036, 020, 065.0)	24			3. 燃料借款 (166.2)	96	
5. 修理用零件 (039, 035, 036, 020, 065.0)	25			4. 在产品及自制半成品借款 (166.3)	97	
6. 廢料 (030, 065.0)	26	×	×	5. 产成品借款 (166.4)	98	
				6. 其他定額资产借款 (166.5)	99	
				7. _____	100	

資 产	行次	年 初 数		期 末 数		負 債	行次	年 初 数		期 末 数	
		乙	1	乙	2			乙	1	乙	2
甲											
7. 低值及易耗品 (026, 028, 035, 036, 020, 065.0)		27									
1—7 項合計											
8. 工业在产品 及 自制半成品 (045, 046, 047)		28									
9. 非工业在产品 (048)	×	30									
10. 待摊費用 (057, 137, 093.0)	×	31									
11. 产成品 (060, 061, 065.0, 064)		32									
12. 外購商品 (062, 065.0, 064, 036, 020)		33									
13. _____		34									
乙类合計		35									
丙、货币資金、結算及其他资产											
一、货币資金:											
1. 庫存現金 (070)		36									
2. 人民銀行結算戶存款 (071)		37									
3. 信用証、特种帳戶存款及限額支票 (074.0, 074.1, 074.2)		38									
4. 其他货币資金 (074.9)		39									
一組合計		40									
二、发出商品:											
1. 按期辦理托收手續的发出商品		41									
乙类合計											
丙、其他銀行借款、結算及其他負債											
一、其他銀行借款:											
1. 托收承付結算借款 (166.6)		101									
2. 信用証、特种帳戶及限額支票結算借款 (163.7, 166.8, 166.9)		102									
3. 特种借款 (166.10)		103									
4. 逾期未还借款 (166.12)		104									
		105									
一組合計		106									
二、应付及預收款:											
1. 应付供应人帳款:											

資 产	行次	年 初 数		期 末 数		負 債	行次	年 初 数		期 末 数	
		甲	乙	1	2			甲	乙	1	2
(065.1, 061, 064)						(1) 帳单已經承付 (080.0)	107				
2. 逾期辦理托收手續的发出商品 (065.2, 061, 064)	42					(2) 帳单逾期未付 (080.1)	108				
3. 購買人逾期未付的发出商品 (065.3, 061, 064)	43					(3) 帳单尚未提出 (080.2)	109				
4. 購買人拒絕承付的发出商品 (065.4, 061, 064)	44					(4) 其他 (080.3, 080.9)	110				
二組合計						一項合計	111				
三、 應收及預付款:						2. 預收購買人帳款 (083)	112				
1. 應收購買人帳款 (083)	46					3. 應繳預算利潤 (093.1)	113				
2. 預付供應人帳款 (080.3, 080.9, 087)	47					4. 上級撥入臨時補充周轉資金 (04.6)	114				
3. 應收物資毀損及短缺的賠償款 (100)	48					5. 應付上級單位款 (104.7)	115				
4. 各用金 (096)	49					6. 應付建設單位款 (105)	116				
5. 多繳預算利潤 (093.1)	50					7. 應付其他內部單位款 (106)	117				
6. 應收上級單位款 (104.7)	51					8. 其他應付款 (101, 093.9, 094, 099, 008)	118				
7. 應收建設單位款 (105)	52					二組合計	119				
8. 應收其他內部單位款 (106)	53					三、 特種基金 (180)	120				
9. 其他應收款 (101, 093.9, 094, 008)	54					四、 事業費撥款 (176)	121				
三組合計						五、 職工建築住宅借款 (102)	122				
四、 待核銷的物資毀損及超定額短缺 (121)	55					六、 應繳基本折舊基金 (126)	123				
五、 應收職工建築住宅款 (098)	56					七、 大修理資金來源:					
						1. 大修理折舊基金 (181)	124				
						2. 大修理銀行借款 (06.11)	125				
						3. 應付承包人大修理工程款(091)	126				
	57					七組合計	127				

资 产	行次	年 初 数	期 末 数	负 债		行次	年 初 数	期 末 数
				甲	乙			
六、解缴基本折旧基金 (126) :	乙	1	2			乙	1	2
1. 缴预算基本折旧基金	58			八、专用拨款资金来源:	128			
2. 缴上级基本折旧基金	59			1. 专用拨款 (198)	129			
七、大修理资产:				2. 应付供应人帐款 (191)	130			
1. 未完大修理工程 (011)	60			3. 应付承包人专用拨款工程款 (196)				
2. 待冲已完大修理工程 (011)	61			八组合计	131			
3. 大修理用设备及材料 (031, 035, 036, 020)	62							
4. 人民银行大修理户存款 (072)	63							
5. 预付承包人大修理工程款 (091)	64							
七组合计	65							
八、专用拨款资产:								
1. 专用拨款支出 (191)	66							
2. 专用拨款用设备及材料 (193, 035, 036, 020)	67							
3. 预付供应人帐款 (194)	68							
4. 预付承包人专用拨款工程款 (196)	69							
八组合计	70							
丙类合计				丙类合计				
丁、基本建设资产	71			丁、基本建设负债	132			
基本建设资产合计	72			基本建设负债合计	133			
资 产 总 计	73			负 债 总 计	134			

資 产	行次	年 初 数		期 末 数	負 債	行次	年 初 数	期 末 数
		甲	乙					
			1	2	甲	乙	1	2
			表 外 項 目					
1. 租入固定資產	135				5. 代管商品材料	137		
2. 受托加工材料	136				4. 代管政府物資	138		
					資 料			
1. 补繳預算上年度利潤	139	×			异 (实际成本小于计划成本时, 以紅字填列) (061):			
2. 預算退回多繳上年度利潤	140	×			(1) 庫存产成品和未办托收手續的发出商品	148		
3. 多繳上年度利潤轉作繳預算本年 度利潤	141	×			(2) 已办托收手續的发出商 品	149		
4. 低值及易耗品摊销 (028)	142				10. 列入丙类資產第47行 “預付供应 人帳款” 項目的預付收 購 农 产 品、对私人加工訂貨、国外进口 物資的定金、按定单完工程度預 付的貨款和其他由國家批准的預 付款項	150		
5. 列入乙类資產 1—7 項的材料实 际成本与计划成本的差异 (实际 成本小于计划成本时, 以紅字填 列) (035)	143				11. 列入乙类負債第01—99行的 “計 划內超定額借款”	151		
6. 列入乙类資產 1—7 項的在途材 料 (包括买价及运杂費) (036, 020)	144				12. 大修理折旧基金提成 (年初起) 累計数	152	×	
7. 列入乙类資產第32行的产成品的 实际工厂成本: (1) 庫存产成品 (2) 尚未办托收手續的发出 商品	145 146				13. 繳預算固定資產变价收入 (年初 起) 累計数	153	×	
8. 列入丙类資產第二組各項发出商 品的产成品实际工厂成本	147				14. 应繳未繳的固定資產变价收入	154		
9. 产成品实际成本与计划成本的差								

會計主管人員

基本建設資產負債明細表

部
局
企业

表式：会工01附表1

年 月 日

单位：人民币

资	产	行次	年初数	期末数	负	債	行次	年初数	期末数
甲		乙	1	2		甲	乙	1	2
1. 已完基本建设工程及购置：		1			1. 基本建设拨款：		17		
(1) 国家计划内 (201.0)		2			(1) 预算收入 (215.0)		18		
(2) 国家计划外 (201.1)		3			(2) 特种基金收入 (215.1)		19		
2. 不增加固定资产价值的费用 (201.0)		4			其中：进行国家计划外基本建设工作		20		
3. 拨付其他机构的基本建设拨款 (201.0, 201.1)		5			(3) 其他来源 (215.2)		21		
4. 已经核销的停止基本建设工程 (201.0, 201.1)		6			2. 应付承包人工程款：		22		
5. 未完基本建设工程及购置：		7			(1) 账单已经承付 (208.0)		23		
(1) 国家计划内 (203.0)		8			(2) 账单逾期未付 (208.1)		24		
(2) 国家计划外 (203.1)		9			(3) 账单尚未提出 (208.2)		25		
7. 基本建设用设备 (207.032, 020)		10			(4) 其他 (208.9)		26		
8. 基本建设用材料 (207.035, 036, 020)		11			4. 其他应付款 (101)		27		
9. 建设银行存款 (206)		12							
10. 分期预付承包人工程款 (209.0)		13							
11. 预付承包人材料及未完施工款 (209.1)		14							
12. 预付承包人结构物及零件款 (209.2)		15							
13. 其他应收款 (101, 208.9)		16							
基本建设资产合计					基本建设负债合计		28		

补充资料： (一) 未完基本建设工程的勘察设计费 ¥
 (二) 尚未支用的基本建设拨款限额 ¥
 (三) 按政府规定调整材料调拨价格的差异 (年末填列)：
 基本建设用设备：溢价 ¥ 折价 ¥
 基本建设用材料：溢价 ¥ 折价 ¥

会计主管人员

材料調撥價格調整表 (年末填列)

部
局
企业

表式: 会工01附表2

年 月 日 单位: 人民币

資 产 負 債 表 項 目	行 次	实 际 数						定 額 数	
		調 整 前	溢	价	折	价	調 整 后	調 整 前	調 整 后
甲	乙	1	2	3	4	5	6		
定額资产:									
原料及主要材料									
輔助材料									
燃料									
大修理用設備及材料.						×		×	×
专用撥款用設備及材料						×		×	×
合 計								×	×

會計主管人員

流动资产周转率计算表

部 _____
局 _____
企业 _____

年度 _____
季度 _____

表式: 会工02

单位: 人民币

项 目	行 次	上 期 实 际 数	本 期	
			计 划 数	实 际 数
甲	乙	1	2	3
商品销售净收入 (不包括税金)	1			
流动资金平均余额:				
全部流动资金	2		X	
其中定额流动资金	3			
流动资产周转率 (天数):				
全部流动资金	4		X	
其中定额流动资金	5			

会计主管人员 _____

特种基金、事业费拨款及专用拨款增减表

部 _____
局 _____
企业 _____

_____ 年度
_____ 季度

表式: 会工05

单位: 人民币

項 目	行 次	年 初 数	本 年 累 計 增 加 数				本年累計 减少数	期 末 数
			合 計	其 中		預算或上 級撥入		
				提 成	4			
甲	乙	1	2	3	4	5	6	
特种基金:								
利潤提成基金	1							
医药卫生补助金	2							
福利补助金	3							
固定资产重置金	4							
	5							
特种基金合計	6							
事业費撥款:								
生产发明、技术改进及合理化建議獎金及研究試 驗費	7							
	8							
	9							
事业費撥款合計	10							
专用撥款	11							