

國營企業建設單位及
國營建築安裝企業基本業務
標準帳戶計劃

中華人民共和國財政部制定

財政經濟出版社

國營企業建設單位及 國營建築安裝企業基本業務 標準帳戶計劃

中華人民共和國財政部制定

一九五六年一月一日起施行

(內部文件 注意保存)

財 政 經 濟 出 版 社

編號: 0695

國營企業建設單位及國營建築安裝
企業基本業務標準帳戶計劃

定價(3) 九角

制 定 者 中 華 人 民 共 和 國 財 政 部

出 版 者 財 政 經 濟 出 版 社
北京西總布胡同七號

印 刷 者 北 京 市 印 刷 一 廠

總 經 售 新 華 書 店

55.11.京型,110頁,500千字:787×1092,1/16開,15³/₄印張
1955年11月第一版第一次印刷 印數1—45,000〔北京〕
(北京市書刊出版業營業許可證出〇六〇號)

國營企業建設單位及國營建築安裝企業 基本業務標準帳戶計劃

目 錄

壹、帳戶名称表	(2)
貳、帳戶說明	(9)
第一類 已完基本建設工作	(9)
第二類 未完基本建設工作	(14)
第三類 固定資產	(22)
第四類 器材	(28)
第五類 待攤費用	(47)
第六類 分配費用	(51)
第七類 生產費用	(65)
第八類 貨幣資金	(77)
第九類 与債務人的結算	(91)
第十類 提出資產	(102)
第十一類 基金	(105)
第十二類 預算撥款	(112)
第十三類 基本建設撥款	(113)
第十四類 事業費及其他撥款	(121)
第十五類 銀行短期借款	(123)
第十六類 準備	(124)
第十七類 調整項目	(129)
第十八類 与債權人的結算	(133)
第十九類 內部結算	(146)
第二十類 銷售	(157)
第二十一類 材料價格的調整	(159)
第二十二類 財務成果	(160)
第二十三類 專用撥款支出	(164)
第二十四類 專用撥款	(168)
資產負債表外帳戶	(169)
叁、帳戶主要对应關係表	(172)
Ⅰ、固定資產	(173)
Ⅱ、器材	(175)
Ⅲ、工資和工資附加費	(181)
Ⅳ、綜合性費用的分配	(184)
Ⅴ、已完分部工程或全部工程的點交、 未完基本建設工程的撥入和器材及勞務的銷售	(188)
Ⅵ、現金、信貸、結算和撥款	(189)
Ⅶ、其他	(198)
肆、附錄：國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務新舊帳戶对照表	(201)

國營企業建設單位及國營建築安裝企業 基本業務標準帳戶計劃

國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準帳戶計劃，適用於各主管企業部門所屬的、獨立編製財務收支計劃的企業建設單位及建築安裝企業。實行經濟核算制的施工單位和附屬企業，也適用本帳戶計劃。

為了簡化核算程序，規模不大或全部工程都以出包方式進行的國營企業建設單位，在主管企業部門的同意下，得適用國營企業的基本業務標準帳戶計劃所規定的基本建設帳戶。

本帳戶計劃包括下列三部分：

1. 帳戶名稱表；
2. 帳戶說明；
3. 帳戶主要對應關係表。

在帳戶名稱表內共規定了二十四類九十二個一級帳戶（總帳戶）和必要的二級帳戶（補助帳戶）。此外，並規定了十個資產負債表外帳戶。在帳戶名稱表內沒有規定任何明細帳戶（分析帳戶）。

各企業、各主管企業機構和各主管企業部門對於在帳戶名稱表內所規定的一級帳戶，均不得任意變更。如因事實需要必須增設或合併一級帳戶時，應由主管企業部門事先取得財政部的同意。對於二級帳戶和資產負債表外帳戶，可以根據實際需要由主管企業部門自行增設，但須報財政部備案。對於明細帳戶，應根據事實需要在帳戶說明中所規定的要求，由主管企業機構或主管企業部門自行設置。

在帳戶說明部分內對於每一帳戶的核算內容和核算方法都加以簡要的敘述。在每一帳戶的簡要敘述後並列舉了這一帳戶和其他各帳戶的主要對應關係。這些對應關係，僅反映一般的主要業務事項的記帳公式。對於其他業務事項的記帳公式，應按照其性質並比照類似的業務事項予以確定。

帳戶主要對應關係表是按照業務事項的類別，對於各帳戶間的主要對應關係的重新列表說明，它的功用是使人們可以進一步了解各帳戶在實際工作中的使用方法。

每一帳戶都編有數字代用符號，以便利日常核算工作。一級帳戶的編號為三位數字。二級帳戶的編號為四位（或五位）數字，前三位表示有關的一級帳戶的號數，後一位（或二位）表示二級帳戶本身的號數，兩者之間應加一點。

全部帳戶中屬於企業建設單位專用的帳戶註有※符號，屬於建築安裝企業專用的帳戶註有★符號，以資識別。對於企業建設單位及建築安裝企業共同使用的帳戶，不加註任何符號。

本帳戶計劃施行後，原有的國營企業建設單位統一會計科目表及會計科目說明和國營建築包工企業統一會計科目表及會計科目說明應予廢止。

帳 戶 名 稱 表

(*係指建設單位專用帳戶, *係指建築安裝企業專用帳戶)

順 序 號	一級 帳戶 號數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 號數	二 級 帳 戶 名 稱
		第一類 已完基本建設工作		
1	*001	已完國家計劃內基本建設工程及購置		
2	*002	已完國家計劃外基本建設工程及購置		
3	*003	不增加固定資產價值的費用		
4	*004	撥付其他機構的基本建設撥款		
5	*005	廢止基本建設工程及其他已核銷款	.0	廢止基本建設工程
			.9	其他已核銷款
		第二類 未完基本建設工作		
6	*010	未完國家計劃內基本建設工作	.0	建築工作
			.1	安裝工作
			.2	開始安裝的設備
			.3	不需要安裝的設備
			.4	工具及器具
			.8	其他基本建設工作
			.9	計入固定資產價值的損失
7	*011	未完國家計劃外基本建設工作	.0	建築工作
			.1	安裝工作
			.2	開始安裝的設備
			.3	不需要安裝的設備
			.4	工具及器具
			.8	其他基本建設工作
			.9	計入固定資產價值的損失
		第三類 固定資產		
8	018	固定資產		
9	020	固定資產清理		
		第四類 器 材		
10	023	器材採購		
11	*024	庫存設備		
12	025	結構物及零件		
13	026	主要材料		
14	027	燃料及飼料		

順序 号	一級 帳戶 号數	一 級 帳 戶 名 称	二級 帳戶 号數	二 級 帳 戶 名 称
15	028	其他材料		
16	029	低值及易耗品		
			.0	一般工具
			.1	專用工具
			.2	替換設備
			.3	管理用具
			.4	工作服及工作鞋
			.9	其他
17	030	委託加工器材		
18	031	在途器材		
19	032	材料实际價格与預算（計劃）價格的 差異		
20	035	待核銷的物資毀損及超定額短缺		
		第五類 待攤費用		
21	041	小型臨時設施		
			.0	小型臨時設施
			.1	週轉使用材料
22	042	其他待攤費用		
		第六類 分配費用		
23	048	基本工資		
24	049	輔助工資		
25	050	行政管理費		
26	051	其他間接費		
27	052	採購及倉庫費		
		第七類 生產費用		
28	058	建築工程生產		
29	059	金屬結構物安裝工程生產		
30	060	設備安裝工程生產		
31	061	施工機械使用		
32	063	非主要的建築安裝工程生產		
33	064	輔助生產		
34	065	服務性事業經營		
		第八類 貨幣資金		
35	078	庫存現金		
36	079	銀行結算戶及往來戶存款		
37	*080	銀行大修理戶存款		
38	082	其他貨幣資金		
			.0	信用証

順序 號	一級 帳戶 號數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 號數	二 級 帳 戶 名 稱
			.1	特种帳戶存款
			.2	限額支票
			.9	其他
39	*083	銀行預收款戶存款		
40	085	銀行特种資金戶存款		
			.0	自籌基本建設資金
			.9	其他
		第九類 与債務人的結算		
41	087	分期預付承攬人（分攬人）的工程款		
42	*088	應收發包人已承付的工程款		
43	*089	應收發包人逾期未付的工程款		
44	090	預付承攬人（分攬人）的材料及未完 施工款		
45	091	預付承攬人（分攬人）的結構物及零 件款		
46	*092	按定單完工程度預付的貨款		
47	093	備用金		
48	096	其他債務人的結算		
49	097	應收物資毀損及短缺的賠償款		
50	098	發出商品		
			.0	未辦理託收手續
			.1	按期辦理託收手續
			.2	逾期辦理託收手續
			.3	購買人逾期未付
			.4	購買人拒絕承付
		第十類 提出資產		
51	100	繳預算利潤		
			.0	上年度
			.1	本年度
52	102	企業獎勵基金提成		
			.0	預提
			.1	補提
53	103	其他提出資產		
			.0	繳預算流動資金
			.1	繳預算上年度其他基本建設收入
			.2	繳預算本年度其他基本建設收入
			.3	繳預算上年度已完工程結餘款
			.4	繳預算本年度已完工程結餘款

順序 号	一級 帳戶 号數	一 級 帳 戶 名 称	二級 帳戶 号數	二 級 帳 戶 名 称
			.5	繳預算上年度呆滯器材變價收入
			.6	繳預算本年度呆滯器材變價收入
			.7	存出長期保證金
			.8	其他投資
		第十一類 基金		
54	116	法定（固定）基金		
55	117	折舊基金		
56	118	大修理折舊基金		
57	119	特种基金		
			.0	企業獎勵基金
			.1	醫藥衛生補助金
		第十二類 預算撥款		
58	*125	預算撥款		
			.0	補充流動資金
		第十三類 基本建設撥款		
59	*130	預算撥入的基本建設撥款		
			.0	以前年度
			.1	本年度
60	*131	固定資產變價收入		
61	*132	特种基金撥入的基本建設撥款		
			.0	以前年度
			.1	本年度
62	*133	其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源		
			.0	其他機構撥入的基本建設撥款
			.1	撥入未完基本建設工程
			.2	撥入調撥設備
			.3	撥入國外訂購器材
			.9	其他撥款來源
		第十四類 事業費及其他撥款		
63	137	事業費及其他撥款		
			.0	生產發明技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費
			.1	勘察設計費
			.2	所屬上繳行政管理費
			.9	其他
		第十五類 銀行短期借款		
64	141	銀行短期借款		

順序 號	一級 帳戶 號數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 號數	二 級 帳 戶 名 稱
			.0	季節性材料儲備借款
			.1	工程季度擴大儲料借款
			.2	超定額流動資金借款
			.3	提前完成計劃借款
			.4	其他借款
			.5	大修理借款
			.6	逾期未還借款
65	147	第十六類 準備 預提費用		
			.0	休假工資
			.1	固定資產經常修理費
			.2	租入固定資產大修理支出
			.3	借用低值及易耗品補償費
			.4	季節性開工費用
			.5	冬訓費
			.9	其他
66	152	第十七類 調整項目 固定資產折舊		
67	153	低值及易耗品攤銷		
			.0	一般工具
			.1	專用工具
			.2	替換設備
			.3	管理用具
			.4	工作服及工作鞋
			.9	其他
68	154	小型臨時設施攤銷		
			.0	小型臨時設施
			.1	週轉使用材料
		第十八類 與債權人的結算		
69	*160	分期預收發包人的工程款		
70	*161	預收發包人的材料及未完施工款		
71	*162	預收發包人的結構物及零件款		
72	163	應付承攬人（分攬人）的工程款		
73	164	與供應人的結算		
			.0	帳單已經承付
			.1	帳單逾期未付
			.2	帳單尚未提出
			.3	計劃結算

順序 号	一級 帳戶 号數	一 級 帳 戶 名 称	二級 帳戶 号數	二 級 帳 戶 名 称
			.9	其他
74	167	工資附加費的結算		
75	168	与預算的結算	.0	税金
			.1	利潤
			.2	其他基本建設收入
			.3	已完工程結餘款
			.4	呆滯器材變價收入
			.9	其他
76	169	与職工的結算		
77	170	暫存款		
78	172	与其他債權人的結算		
		第十九類 內部結算		
79	178	上下級間關於繳撥款項的結算	.0	解繳流動資金
			.1	補充流動資金
			.2	解繳上年度利潤
			.3	解繳本年度利潤
			.4	彌補上年度虧損
			.5	彌補本年度虧損
			.6	解繳上年度其他基本建設收入
			.7	解繳本年度其他基本建設收入
			.8	解繳上年度已完工程結餘款
			.9	解繳本年度已完工程結餘款
			.10	解繳上年度呆滯器材變價收入
			.11	解繳本年度呆滯器材變價收入
80	179	企業（建設單位）与所屬單位間關於 資金轉撥的結算		
81	180	內部單位間關於應償款項的結算		
82	*182	上下級間關於代購國外器材的結算		
		第二十類 銷 售		
83	*184	工程點交		
84	185	器材及勞務銷售		
		第二十一類 材料價格的調整		
85	188	按政府規定調整材料調撥價格的差異		
		第二十二類 財務成果		
86	190	損 益		
		第二十三類 專用撥款支出		

順序 号	一級 帳戶 号數	一 級 帳 戶 名 称	二級 帳戶 号數	二 級 帳 戶 名 称
87	*193	專用撥款支出		
88	*194	銀行專用撥款戶存款		
89	*195	專用撥款用器材		
90	*196	与專用撥款供应人的結算		
91	*197	与專用撥款承包人的結算		
		第二十四類 專用撥款		
92	*198	專用撥款		
			.0	預算撥入
			.1	其他來源

資產負債表外帳戶

1. 租入固定資產
2. 受託加工材料
- *3. 受託安裝的設備
4. 未發交認購人的公債券
5. 代管商品材料
- *6. 未完基本建設工程的勘察設計費
- *7. 基本建設撥款限額
8. 要求債務人支付的罰金
9. 債權人要求支付的罰金
10. 已轉作坏帳損失的帳款
11. 代管政府物資

帳 戶 說 明

第一類 已完基本建設工作

本類包括用以核算企業建設單位所有已完基本建設工作的实际成本的各帳戶。

企業建設單位所進行的基本建設工作，包括如下各項：

1. 建築工作；
2. 設備的購置；
3. 設備的安裝工作；
4. 列入建設預算的工具及器具的購置；
5. 列入建設預算的其他基本建設工作。

本類包括五個一級帳戶，如下：

- 001 已完國家計劃內基本建設工程及購置；
- 002 已完國家計劃外基本建設工程及購置；
- 003 不增加固定資產價值的費用；
- 004 撥付其他機構的基本建設撥款；
- 005 廢止基本建設工程及其他已核銷款。

以上五個一級帳戶的借方餘額，應在年度決算報告經財政部審核同意時，按照資金來源的不同分別轉入130「預算撥入的基本建設撥款」132「特種基金撥入的基本建設撥款」133「其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源」等帳戶。

第001號帳戶「已完國家計劃內基本建設工程及購置」

本帳戶核算企業建設單位所有已完成建築、安裝或購置過程和驗收程序並已經上級機構批准動用的、列入國家基本建設計劃內的固定資產的实际成本。列入國家基本建設計劃內的固定資產包括列入國家批准的和上級機構根據國家計劃批准的基本建設計劃內的固定資產。

已完成建築過程的固定資產的实际成本，包括如下各項：

1. 建築物本身的建築工程成本；
2. 建設場地準備工作費用；
3. 清理固定資產的損失和材料及勞務銷售的虧損。

已完成安裝過程的固定資產的实际成本，包括如下各項：

1. 需要安裝的設備成本；
2. 安裝工程成本；
3. 安裝設備基礎的建築工程成本；
4. 建設場地準備工作費用；
5. 清理固定資產的損失和材料及勞務銷售的虧損。

各种自然灾害损失和廢止的建築安裝工程成本，均不应包括在固定資產成本之內，而应依照規定在批准後作为核銷款处理。

建設場地準備工作費用，在能確定屬於一定工程对象時，应直接計入一定工程对象的成本中。在不能確定屬於一定工程对象時，应按照实际成本或預算價值比例計入所有各工程对象的成本中。清理固定資產的损失和材料及勞務銷售的虧損等应如何計入工程对象成本，应比照建設場地準備工作費用办理。

建設場地準備工作費用、清理固定資產的损失和材料及勞務銷售的虧損，均不应攤入列入建設預算第三部分的臨時房屋及構築物等的成本內。

由建設單位事業費開支的和由設計機構完成的已完勘察設計工作費用，在完成時应借記「未完基本建設工程的勘察設計費」表外帳戶。在工程对象驗收動用時，应貸記「未完基本建設工程的勘察設計費」表外帳戶並列入固定資產驗收憑証的補充資料部分內。

本帳戶的借方記錄，应根据批准的固定資產 驗收憑証所列價值（不包括勘察設計費）自010「未完國家計劃內基本建設工作」帳戶轉入。

本帳戶的明細分類核算，应按照工程項目進行。

本帳戶（001）和其他帳戶的主要对应關係，如下：

（適用範圍欄內「單」指企業建設單位，「企」指建築安裝企業，以下相同）

对应帳戶号數和名称	適用範圍	業 務 事 項	分錄号數
借記本帳戶時，貸記： 010 未完國家計劃內基本建設工作	單	結轉已完成建築安裝或購置过程和驗收程序並已經上級機構批准動用的國家計劃內基本建設工程及購置	282
貸記本帳戶時，借記： 130 預算撥入的基本建設撥款	單	年度決算報告批准時結轉已完國家計劃內基本建設工程及購置	288
132 特种基金撥入的基本建設撥款	單	年度決算報告批准時結轉已完國家計劃內基本建設工程及購置	288
133 其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源	單	年度決算報告批准時結轉已完國家計劃內基本建設工程及購置	288

第002号帳戶「已完國家計劃外基本建設工程及購置」

本帳戶核算企業建設單位所有已完成建築、安裝或購置过程和驗收程序並已經上級機構批准動用的、不列入國家基本建設計劃內的固定資產的实际成本。

本帳戶所核算的固定資產实际成本的構成，与001「已完國家計劃內基本建設工程及購置」帳戶相同。

本帳戶的借方記錄，应根据批准的固定資產驗收憑証所列價值（不包括勘察設計費）自011「未完國家計劃外基本建設工作」帳戶轉入。

本帳戶的明細分類核算，應按照工程項目進行。

本帳戶（002）和其他帳戶的主要對應關係，如下：

對應帳戶號數和名稱	適用範圍	業 務 事 項	分錄號數
借記本帳戶時，貸記： 011 未完國家計劃外基本建設工作	單	結轉已完成建築安裝或購置過程和驗收程序並已經上級機構批准動用的國家計劃外基本建設工程及購置	283
貸記本帳戶時，借記： 132 特種基金撥入的基本建設撥款	單	年度決算報告批准時結轉已完國家計劃外基本建設工程及購置	289
133 其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源	單	年度決算報告批准時結轉已完國家計劃外基本建設工程及購置	289

第003號帳戶「不增加固定資產價值的費用」

本帳戶核算企業建設單位所有依照規定不應計入固定資產價值內的各種已完基本建設工作的支出，如幹部培養費、列入建設預算第二部分的建設單位管理費（包括技術監督費）、新建單位低值及易耗品的購置費等。

幹部培養費，在發生時應以010「未完國家計劃內基本建設工作」帳戶核算，在年度終了或工作完成時應自010帳戶轉入本帳戶的借方。

列入建設預算第二部分的建設單位管理費（包括技術監督費），在發生時應以050「行政管理費」帳戶核算，在月份終了時應通過010「未完國家計劃內基本建設工作」帳戶轉入本帳戶的借方。

新建單位低值及易耗品的購置費，在發生時應以010「未完國家計劃內基本建設工作」帳戶核算，在交由生產部門或本單位驗收使用時，應轉入本帳戶的借方。

本帳戶（003）和其他帳戶的主要對應關係，如下：

對應帳戶號數和名稱	適用範圍	業 務 事 項	分錄號數
借記本帳戶時，貸記： 010 未完國家計劃內基本建設工作	單	結轉不增加固定資產價值的費用	284
貸記本帳戶時，借記： 130 預算撥入的基本建設撥款	單	年度決算報告批准時結轉不增加固定資產價值的費用	288
132 特種基金撥入的基本建設撥款	單	年度決算報告批准時結轉不增加固定資產價值的費用	288
133 其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源	單	年度決算報告批准時結轉不增加固定資產價值的費用	288

第004号帳戶「撥付其他機構的基本建設撥款」

本帳戶核算企業建設單位所有由於參加共同基本建設工作撥付其他機構由其負責施工的基本建設撥款和依照規定撥付公用企業用於修建專用電力綫、電話綫、上下水道等工程的基本建設撥款。

撥付其他機構由其負責施工的基本建設撥款，在撥付時應借記本帳戶、貸記085「銀行特種資金戶存款」130「預算撥入的基本建設撥款」等帳戶。撥付公用企業用於修建不列入本單位基本建設計劃內的專用電力綫等工程的基本建設撥款，在撥付時亦應借記本帳戶、貸記085、130等帳戶。

撥付公用企業用於修建列入本單位基本建設計劃內的專用電力綫等工程的基本建設撥款，在撥付時應借記010「未完國家計劃內基本建設工作」帳戶、貸記085「銀行特種資金戶存款」130「預算撥入的基本建設撥款」等帳戶。月終時，應自010帳戶轉入本帳戶的借方。

本帳戶（004）和其他帳戶的主要對應關係，如下：

對應帳戶號數和名稱	適用範圍	業 務 事 項	分錄號數
借記本帳戶時，貸記：			
085 銀行特種資金戶存款	單	對其他機構支付基本建設撥款	463
130 預算撥入的基本建設撥款	單	對其他機構支付基本建設撥款	463
貸記本帳戶時，借記：			
130 預算撥入的基本建設撥款	單	年度決算報告批准時結轉撥付其他機構的基本建設撥款	288
132 特種基金撥入的基本建設撥款	單	年度決算報告批准時結轉撥付其他機構的基本建設撥款	288
133 其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源	單	年度決算報告批准時結轉撥付其他機構的基本建設撥款	288

第005号帳戶「廢止基本建設工程及其他已核銷款」

本帳戶核算企業建設單位所有已經批准的廢止基本建設工程成本、遭受非常損失的基本建設工程成本、移交其他建設單位繼續施工的基本建設工程成本、企業獎勵基金提成、材料調撥價格折價超過溢價的差額和以前年度淨損失等。

本帳戶的二級帳戶，規定如下：

- .0 廢止基本建設工程；
- .9 其他已核銷款。
- .0 「廢止基本建設工程」二級帳戶的核算內容，包括如下各項：
 - 1. 已經上級機構批准廢止的基本建設工程成本；

2. 已經上級機構批准列銷的遭受非常損失的基本建設工程成本。

9「其他已核銷款」二級帳戶的核算內容，包括如下各項：

1. 已經上級機構批准並已移交其他建設單位繼續施工的基本建設工程成本；
2. 已經財政機關批准的以前年度淨損失；
3. 遭受非常損失的固定資產的清理損失；
4. 自營建築安裝工程的企業獎勵基金提成；
5. 材料調撥價格折價超過溢價的差額；
6. 其他已核銷款。

本帳戶（005）和其他帳戶的主要對應關係，如下：

對應帳戶號數和名稱	適用範圍	業 務 事 項	分錄號數
借記本帳戶時，貸記：			
010 未完國家計劃內基本建設工作	單	結轉廢止的國家計劃內基本建設工程	285
010 未完國家計劃內基本建設工作	單	結轉遭受非常損失的國家計劃內基本建設工程	286
010 未完國家計劃內基本建設工作	單	結轉移交其他建設單位繼續施工的國家計劃內基本建設工程	287
011 未完國家計劃外基本建設工作	單	結轉廢止的國家計劃外基本建設工程	285
011 未完國家計劃外基本建設工作	單	結轉遭受非常損失的國家計劃外基本建設工程	286
011 未完國家計劃外基本建設工作	單	結轉移交其他建設單位繼續施工的國家計劃外基本建設工程	287
020 固定資產清理	單	結轉已核銷的固定資產非常損失	27
035 待核銷的物資毀損及超定額短缺	單	已經核銷的建設單位倉庫中的設備毀損及短缺	123
079 銀行結算戶及往來戶存款	單	因少算而補付的國家計劃內已完基本建設工程價款	390
035 銀行特種資金戶存款	單	因少算而補付的國家計劃內和國家計劃外已完基本建設工程價款	390
102 企業獎勵基金提成	單	年終時結轉預提的企業獎勵基金	523
119 特種基金	單	補提企業獎勵基金	524
130 預算撥入的基本建設撥款	單	因少算而補付的國家計劃內已完基本建設工程	390
133 其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源	單	自「其他機構撥入的基本建設撥款及其他撥款來源」帳戶轉入的調整材料折價超過溢價數	160
190 損益	單	年度決算報告批准時轉銷上年度淨損失	562