

国营企业建设单位 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

国营企业建設单位
會計报表格式和編制說明
中华人民共和国財政部制定
1962年1月起施行
(內部文件 注意保存)

*

中国財政經濟出版社出版
(北京永安路18号)
北京市书刊出版业营业許可証出字第111号
中国財政經濟出版社印刷厂印刷

*

787×1092毫米^{1/32}•2印张•44千字
1962年1月第1版
1962年3月北京第2次印刷
印数: 22,501~27,600 定价: 0.19元
編号: 166•006

國营企业建設單位 會計报表格式和編制說明

中华人民共和国財政部制定

1962 年 1 月起施行

(内部文件 注意保存)

中国財政經濟出版社

1962 年·北 京

目 录

一、总說明.....	(3)
------------	-----

二、會計报表格式:

会建第 1 表	資金平衡表 (月、季、年)	(8)
---------	---------------------	-----

会建第 2 表	固定資產及折旧明細表 (年)	(13)
---------	----------------------	------

会建第 3 表	基本建設投資額計劃执行情况表 (季、年).....	(14)
---------	------------------------------	------

会建第 4 表	主要工程項目投資額完成情况表 (季、年).....	(15)
---------	------------------------------	------

会建第 5 表	应核銷基本建設支出明細表 (季、年).....	(16)
---------	----------------------------	------

会建第 1 表	資金平衡表 (月、季、年)	(8)
---------	---------------------	-----

会建第 2 表	固定資產及折旧明細表 (年)	(13)
---------	----------------------	------

会建第 3 表	基本建設投資額計劃执行情况表 (季、年).....	(14)
---------	------------------------------	------

会建第 1 表	資金平衡表 (月、季、年)	(8)
---------	---------------------	-----

会建第 2 表	固定資產及折旧明細表 (年)	(13)
---------	----------------------	------

会建第 3 表	基本建設投資額計劃执行情况表 (季、年).....	(14)
---------	------------------------------	------

三、會計报表: (季、年).....	(16)
--------------------	------

一、总 說 明

一、为了統一国营企业建設单位會計报表的格式和內容,保証會計报表指标在全国范围内口径一致,以便正确地、全面地、及时地反映建設单位經濟活动情况,加强建設单位的計劃管理和經濟核算,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基本建設任务較大、工程用自营方式进行的、独立編制基本建設財務收支計劃的国营和地方国营企业建設单位,以及建設单位所属独立核算的施工单位。建設单位所属独立核算的附属企业也可以适用本制度。

基本建設任务較小的、工程用出包方式进行的或在筹建、停建、緩建中的建設单位和仅有购置业务的建設单位,可以由中央主管企业部門或省、自治区、直轄市(以下簡称省、市)财政厅、局(或由省、市财政厅、局授权省、市主管企业部門)在滿足財務成本計劃和工作需要的原則下,根据本制度的規定,制訂簡易的建設单位會計报表格式頒发所属建設单位执行,并报財政部备案。

三、中央主管企业部門和省、市、财政厅、局可以根据工作需要、建設单位特点和簡化原則,增加必要的报表和指标,并报財政部备案。如果需要变更或减少本制度所規定的报表和指标时,必須事先报經財政部同意。(省、市财政厅、局对本制度所作的修改,如果能够滿足“地方国营企业建設单位汇总會計报表格式”(由財政部另行規定)的要求时,可以在頒发后报財政部备案)。

中央主管企业部門增加的會計报表和指标,如果适用于

地方国营企业建設单位时，必須事先报經財政部同意，并抄致省、市財政厅、局。

四、會計报表的数字必須真实，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，不得任意估計會計数字，严禁有意弄虛作假，伪造报表中的任何数字。

各級企业管理机关对所属上报的會計报表必須認真审核，对审核中發現的問題，必須及时通知原报单位查明更正，根据更正以后的會計报表进行汇编，不得只汇不审。年度會計报表必須逐級批复，編报单位对于上級管理机关的批复，應該認真执行。

五、建設单位和各級企业管理机关在报送季度、年度會計报表时，應該同时报送財務情况說明书。財務情况說明书的主要內容，應該包括如下各項：

（一）基本建設投資額計劃的执行情况，基本建設投資效果的簡要說明。

（二）基本建設各項資金来源和运用情况的分析；基本建設拨款进度和基本建設投資完成額进度适应程度的分析或不适应的原因；动员內部資源、壓縮儲备資金、清理調剂多余物資等情况的分析；拨付承包单位备料款和工程价款結算情况的分析；应收、应付、預收、預付款項的发生原因和清理情况。

（三）自营工程成本和附属企业产品成本節約或超支的情况和发生的原因；壓縮非生产性开支情况及完成或不能完成壓縮任务的原因。

（四）利潤（或亏损）計劃和利潤上交計劃的完成或未完成的情况和原因；附属企业利潤或亏损情况的分析；各項

营业外損益發生的情況和原因。

(五) 固定資產的增加、減少、利用情況和增減原因。

(六) 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辦法。

(七) 各項專用基金收、支和結存情況的分析。

(八) 改善財務成本管理，動員內部資源，降低工程成本，發揮投資效果的主要措施和意見。

(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的扼要編報。月份中如有突出問題，也應該作簡要的文字說明。

六、基層建設單位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，規定所屬基層建設單位的具体報送時間，但不得將上述規定報送日期再予提前或延後。

基層建設單位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建設單位，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設單位，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設單位，與財務收支計劃規定的重點建設單位相同）。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。

七、中央主管企业部門汇总會計报表的报送時間和份数規定如下：

月报：應該在月份終了后20天內报出（扣除星期日和例假后計算，下同）；

季报：應該在季度終了后 30 天內报出；

年报：應該在年度終了后 55 天內报出。

有主管局的部，报表的报送時間，可以按照上述規定延長 5 天。主管局汇总會計报表的报送時間由主管企业部門規定。

中央主管企业部門的汇总會計报表應該报送：財政部、國家計劃委員會和國家統計局各一份。主管局汇总會計报表的报送份数由主管企业部門規定。但經財政部、國家統計局指定的主管局應該报送財政部、國家統計局各一份。

省、市主管企业部門和省、市以下各級財政部門的汇总會計报表的报送時間和份数，由省、市財政厅、局規定。

八、會計报表所使用的貨幣单位：基層建設單位為人民幣“元”，“元”以下記至“分”；各級企業管理機關為人民幣“千元”。

會計报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，應該填列最后核定的數字。在未經核定以前，應該填列最后上报的數字。

會計报表應該依次編定頁數，加具封面，并裝訂成冊。封面上應該注明：建設單位的名称、地址、所隸屬的部門、开始建設年份、报表所屬年度、季度和月份、規定报送日期、送出日期等。

建設單位的會計报表必須由單位領導和總會計師（或代行總會計師職權的人員）審查并簽名或蓋章。各級企業管理機關汇总的會計报表也必須由機關首長和財務會計部門的負責人審查并簽名或蓋章。

九、中央和省、市主管企业部門的汇总會計报表應該按照基层建設单位或主管企业机构上报的會計报表进行汇编。月报只汇“資金平衡表”一种。季报和年报應該全面汇编。

省、市主管企业部門按照本規定汇编月份、季度、年度汇总會計报表有困难时，可以由省、市财政厅、局在滿足“地方国营企业建設单位汇总會計报表格式”要求的原則下，自行規定汇编方法。

十、基层建設单位一、二、第三季度的會計报表如果能够规定的月份會計报表报送時間内报出，可以免报三、六、九月份月报。

第四季度會計报表可以免报。

十一、建設单位和各級企业管理机关解交預算的利潤、基本折旧基金、固定資產变价收入和基本建設其他收入必須按季、按年与监交机关核对清楚，編制交款清单，随同季度和年度會計报表逐級上报，并由主管企业部門汇编后，报送財政机关。

十二、基层建設单位在年度内变更隶属关系，不論隶属关系何时变更，其所編制的月份、季度和年度會計报表，都应该反映自年度开始时起的全部累計数字。

主管企业部門汇编的會計报表應該包括年度内所有划入的基层建設单位的會計报表的全部数字，但不應該包括年度内所有划出的基层建設单位的會計报表数字。

十三、本制度中引用了有关計劃、統計、財務等方面的某些規定。今后这些規定如有修改变动，建設单位和各級企业管理机关應該按照計劃、統計、財務等方面的新規定执行。如果會計报表格式和内容需要作相应的变更时，由財政部統一修改。

十四、本制度自1962年1月起施行。財政部1959年11月16日頒发的“国营企业建設单位示范會計报表格式和編制說明（草案）”同时废止。

二、會計报表格式

資金平衡表

表式：会建第1表
单位：元

年 月 日

資、金、運、用	行次	年初數	期末數	資、金、來、源	行次	年初數	期末數
一、基本建設投資支出：				一、基本建設撥款：			
1. 交付使用國家預算內投資的固定資產	1			1. 國家預算撥款	62		
2. 應核銷國家預算內基本建設支出	2			2. 上級轉帳撥款	63		
3. 國家預算內基本建設投資完成額	3			3. 其他撥款	64		
1—3 項小計	4			其中：自籌資金	65		
4. 交付使用國家預算外投資的固定資產	5			合 計	66		
5. 應核銷國家預算外基本建設支出	6			國家基金	67		
6. 國家預算外基本建設投資完成額	7			其中：建築安裝企業併入的流動資金	68		
4—6 項小計	8			抵充自有流動資金的定額負債（定額數 千元）	69	×	×
合 計	9			三、基本折舊基金：			
				本年提取的基本折舊基金	70		

[illegible]

資 金 運 用	行次	年初數	期末數	資 金 來 源	行次	年初數	期末數
四、貨幣資金：				已交上級利潤	84		
1. 庫存現金	27						
2. 銀行結算戶存款（或銀行基本建設專戶存款）	28			期末欠交利潤（多交利潤或未轉銷虧損以（-）號表示）	85		
3. 銀行預算外資金戶存款	29			六、基本建設其他收入：			
4. 銀行清理資金戶存款	30			本年實現的基本建設其他收入	86		
5. 其他貨幣資金	31			加：年初欠交基本建設其他收入	87		
合 計	32			減：已交預算基本建設其他收入	88		
五、清算資產：				已交上級基本建設其他收入	89		
1. 撥付承包單位備料款	33			已提基本建設其他收入分成	90		
2. 撥付承包單位工程款	34						
3. 預付供應單位款	35			七、清算負債：	91		
其中：分期撥付大型設備款	36			期末欠交基本建設其他收入			
4. 備用金	37			1. 應付承包單位工程款	92		
5. 應收內部單位款	38			2. 應付供應單位款	93		
其中：應收基本業務部門款	39			3. 應付工資及工資附加費	94		
6. 其他應收款	40			4. 預提費用	95		
				5. 應付內部單位款	96		
合 計	41						
	42						

六、待处理财产盘亏和毁损：	43				其中：应付基本业务部门款	97
	44				6. 其他应付款	98
七、专用基金资产：	45				合 計	99
1. 大修理银行存款	46				八、待处理财产盘盈：	100
2. 四项费用银行存款	47				1. 固定资产	101
3. 企业基金银行存款	48				2. 器材	
4. 大修理储备物资	49				合 計	102
5. 四项费用储备物资	50				九、专用基金：	103
	51				1. 大修理基金	104
					2. 四项费用拨款	105
					3. 企业基金	
6. 大修理未完工程	52				1—3 項小計	106
7. 四项费用未完工程	53				4. 大修理借款	107
	54				5. 应付外部单位款	108
8. 应收外部单位款	55				6. 应付内部单位款	109
9. 应收内部单位款	56					
其中：垫付农业生产资金	57				4—6 項小計	110
	58					

資 金 運 用	行次	年初數	期末數	資 金 來 源	行次	年初數	期末數
8—9 項小計	59			合 計	111		
合 計	60			總 計	112		
總 計	61						

補充資料:

一、流動資金周轉情況

(季、年報填列):

1. 自有流動資金平均餘額
2. 全部流動資金平均餘額
3. 自有流動資金周轉天數
4. 全部流動資金周轉天數

本年計劃數	本期累計 實際數
元	元
×	元
天	天
×	天

二、庫存設備和主要材料期末數的分析:

1. 專用設備 _____ 元;
2. 鋼 材 _____ 元;
3. 木 材 _____ 元;
4. 水 泥 _____ 元。

三、基本建設投資完成額本年累計實際數(月報填列):

國家預算內 _____ 元; 國家預算外 _____ 元。

四、基本建設撥款限額餘額:

年初數 _____ 元; 期末數 _____ 元。

固定資產及折旧明細表

表式：会建第2表
单位：元

年度

項 目	行 次	固 定 資 产 原 价							固定资产折旧			
		1	本 年 增 加 数		本 年 减 少 数		中 清 理	年 末 数	年 初 数	年 末 数		
			合 計	其 中	合 計	其 中						
											自 建 或 購 置	專 用 基 金 投 入
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、生产用固定资产：												
1. 房屋及建筑物	1											
2. 施工机械	2											
3. 运输设备	3											
4. 动力及生产设备	4											
5. 生产及管理用具	5											
6. 其他生产用固定资产	6											
小 計	7											
非生产用固定资产	8											
未使用固定资产	9											
不需用的固定资产	10			×	×	×						
合 計	11											

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。

基本建設投資額計劃执行情况表

(国家預算內的或国家預算外的)

表式: 会建第3表

单位: 元

年度

季度

年 第

季度

項 目	行 次	基本建設	本年基本建設		本年累計基本建設		本年累計	本年累計	本年累計	基本建設
		投資完成 額年初數	合 計	其中：動 員內部資 源安排的	合 計	其中：動 員內部資 源安排的	交 易 使用 的 固定資產	應 核 銷 出	投資完成 額期末數	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
建築工程 安裝工程 設備 安裝設備 不需要安裝 器具 其他 其中：建設單位管理費 撥付其他單位的基本建設 款項	1									
	2									
	3									
	4									
	5									
	6									
	7									
	8	x					x	x	x	
	9									
	10									
合 計	11									

补充资料:

1. 用发包方式完成的建筑安装工程：本年基本建设投资计划数_____元；本年累计基本建设投资完成额_____元。

2. 增加工程量的停建、缓建工程维护费：本年基本建设投资计划数_____元；本年累计基本建设投资完成额_____元。

