

国营施工企业会计制度

——会计科目和会计报表

中华人民共和国财政部制定

东北财经大学出版社

一九九〇年

国营施工企业会计制度

一、会计科目和会计报表

中华人民共和国财政部制定

(内部文件 注意保存)

东北财经大学出版社

国营施工企业会计制度

中华人民共和国财政部制定

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

沈阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 8¹/₈ 字数: 192 000

1990年10月第1版

1990年11月第2次印刷

印数: 100 001—200 000

ISBN 7-81005-427-9/F·312 定价: 3.50元

出版社登记证号: (辽)第10号

(内部文件 注意保存)

财政部文件

(90) 财会字第022号

关于修订印发《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》的通知

国务院有关主管部门，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）：

现行《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》，自1982年施行以来，先后作了多次修改和补充，修改补充的内容均分散于各有关文件，有些还需要根据现行财务制度等规定作进一步修改、补充。为便于会计制度的贯彻执行，我们对1981年制定颁发的《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》，进行了系统的修订。现将修订的《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》印发，请转发所属企业，自1991年1月1日起执行。

附：国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表

财政部

一九九〇年八月二十日

抄送：（略）

目 录

| | |
|---------------------|-----|
| 总说明..... | 1 |
| 会计科目 | |
| 一、会计科目名称和编号..... | 5 |
| 二、新旧会计科目对照表..... | 7 |
| 三、会计科目使用说明..... | 12 |
| 会计报表 | |
| 一、会计报表格式 | 149 |
| 二、会计报表编制说明 | 167 |
| 附录：主要会计事项分录举例 | 203 |

总 说 明

一、本制度适用于独立核算的国营施工企业及其所属内部独立核算单位。独立核算的施工企业，包括建筑安装公司、房修公司、住宅公司、市政工程公司和机械施工公司等企业。所属内部独立核算单位，包括施工单位（如工程处、工区等）、工业企业（如预制构件厂、木材加工厂等）、机械运输部门（如机械站、运输队等）、材料供应部门等单位。

二、国务院主管部门和省、自治区、直辖市财政部门在符合本制度统一要求的原则下，可以根据本部门、本地区的具体情况，对本制度作必要的补充规定，并报财政部备案。

国务院主管部门对本制度所作的补充规定，仅限于本部门直属企业执行。

省、自治区、直辖市主管部门需要对本制度进行补充，应经省、自治区、直辖市财政部门同意。

企业应根据本制度和国务院主管部门或省、自治区、直辖市财政部门、主管部门的补充规定设置会计科目，组织本企业的会计核算工作。

三、施工企业所属从事工业、商业等其他生产经营的内部独立核算单位，需要执行有关行业会计制度的，应先征得财政部门的同意。

四、企业的收益和费用应按照权责发生制确认。本期内实际发生的应属本期的收益和费用，不论款项是否收付，均应

作为本期的收益和费用入帐；不属于本期的收益和费用，即使款项已经收付，也不应作为本期的收益和费用处理。

五、企业的收益和费用的计算，应当相互配合一致。各项收入与其相关联的成本、费用，都必须在同一时期内登记入帐，不得脱节，不得提前或延后。

六、企业所采用的会计处理方法，前后各期必须一致，不得任意改变。如需改变，须报经财政部门批准，并在财务情况说明书中加以说明。

七、会计科目

1. 本制度规定的会计科目名称和编号，各部门各企业不得随意改变或打乱重编。在某些会计科目之间留有空号，供财政部门、企业主管部门增设会计科目使用。

2. 企业在填制会计凭证、登记帐簿时，应填列会计科目名称，或者同时填列会计科目名称和编号，不得只填列编号，不填列名称。

八、会计报表

1. 企业应按本制度的规定，及时编报月份、季度和年度会计报表，并做到手续齐备、内容完整、数字准确、说明清楚。不得为赶编报表提前结帐，不得任意估计数字，严禁弄虚作假，篡改数字。

2. 企业的季度、年度会计报表，应附送财务情况说明书，主要说明财务计划执行情况，各种资金的运用和增减变动的原由，成本的升降原由和税金、利润的上交情况等。

年度财务情况说明书应全面、详细。季度财务情况说明书可以有重点地作扼要的分析说明。如有重大问题在月报中也应附送简要说明。

3. 企业会计报表的报出时间：月份报表应在月份终了后十五天内报出（按扣除星期日和例假日计算，下同），季度报表应在季度终了后二十天内报出，年度报表应在年度终了后四十五天内报出。

4. 企业的会计报表应报送开户银行、监交的财税机关和上级主管部门各一份。其他需要报送的单位和份数，由各级财政部门 and 主管部门规定，但要严加控制，不能过多地加重基层财会人员编报会计报表的工作量。

5. 会计报表的填报以人民币“元”为金额单位，“元”以下填至“分”。有外币收支的企业，收支的外币应按国家公布的外汇牌价，折合为人民币填列，并在财务情况说明书中加以说明。

6. 会计报表中应填列的计划数（或预算数），凡须经有关机关核定的，应填列最后核定的数字；在未经核定以前，应填列最后上报的数字。

7. 企业解交的税金、利润，应于年度终了时与监交机关核对，并将核对无误的交款清单随同年度会计报表上报，由企业主管部门汇编后报送财政部门。

8. 会计报表应依次编定页码，加具封面，装订成册，加盖公章。封面上应注明企业的名称、地址、主管部门、开业年份、报表所属年度、季度、月份、规定报出日期、实际报出日期等。

企业的会计报表必须由企业行政领导人、会计机构负责人和会计主管人员签名或盖章。设置总会计师的单位并由总会计师签名或盖章。

9. 企业在年度内变更隶属关系时，不论隶属关系如何

变更，其所编制的月份、季度和年度会计报表，都应反映自年初起的全部累计数字。

九、本制度引用的现行有关概（预）算、计划、财务、统计等制度的规定，是为了说明会计科目的设置依据和使用方法。今后这些规定如有修改、废止，企业应按新的规定办理。如果会计制度需要作相应的变更，由财政部统一修改。

会计科目

一、会计科目名称和编号

| 资金占用科目 | | | 资金来源科目 | | |
|--------|-----|----------|--------|-----|----------|
| 顺序号 | 编号 | 名 称 | 顺序号 | 编号 | 名 称 |
| 1 | 001 | 固定资产 | 45 | 501 | 固定基金 |
| 2 | 011 | 待核销基建支出 | 46 | 502 | 折旧 |
| 3 | 021 | 无形资产 | 47 | 503 | 流动基金 |
| 4 | 031 | 长期投资 | 48 | 504 | 上级拨入资金 |
| 5 | 101 | 材料采购 | 49 | 505 | 其他单位投入资金 |
| 6 | 111 | 采购保管费 | 50 | 511 | 基建借款 |
| 7 | 121 | 主要材料 | 51 | 512 | 流动资金借款 |
| 8 | 125 | 结构件 | 52 | 513 | 应付债券 |
| 9 | 131 | 机械配件 | 53 | 622 | 周转材料摊销 |
| 10 | 133 | 其他材料 | 54 | 631 | 预收备料款 |
| 11 | 134 | 低值易耗品 | 55 | 632 | 预收工程款 |
| 12 | 135 | 周转材料 | 56 | 641 | 应付分包工程款 |
| 13 | 136 | 材料成本差异 | 57 | 651 | 应付票据 |
| 14 | 139 | 委托加工材料 | 58 | 652 | 应付购货款 |
| 15 | 141 | 工程施工 | 59 | 653 | 应付工资 |
| 16 | 142 | 工业生产 | 60 | 654 | 应付内部单位款 |
| 17 | 143 | 机械作业 | 61 | 657 | 所属上交管理费 |
| 18 | 144 | 辅助生产 | 62 | 659 | 其他应付款 |
| 19 | 145 | 管理费用 | 63 | 661 | 预提费用 |
| 20 | 147 | 对外承包工程支出 | 64 | 691 | 应交税金 |

| 资金占用科目 | | | 资金来源科目 | | |
|--------|-----|---------|--------|-----|----------|
| 顺序号 | 编号 | 名 称 | 顺序号 | 编号 | 名 称 |
| 21 | 143 | 多种经营支出 | 65 | 694 | 应交利润 |
| 22 | 151 | 待摊费用 | 66 | 695 | 应交教育费附加 |
| 23 | 163 | 产成品 | 67 | 751 | 待处理财产盘盈 |
| 24 | 171 | 现金 | 68 | 801 | 工程结算 |
| 25 | 172 | 结算户存款 | 69 | 802 | 销售 |
| 26 | 179 | 其他货币资金 | 70 | 811 | 利润 |
| 27 | 181 | 应收票据 | 71 | 901 | 专用基金 |
| 28 | 183 | 应收工程款 | 72 | 911 | 含量工资包干节余 |
| 29 | 184 | 应收销货款 | 73 | 921 | 特种基金 |
| 30 | 185 | 预付分包备料款 | 74 | 931 | 专用拨款 |
| 31 | 186 | 预付分包工程款 | 75 | 941 | 专用借款 |
| 32 | 191 | 应弥补亏损 | 76 | 951 | 专项应交款 |
| 33 | 194 | 应收内部单位款 | 77 | 991 | 专项应付款 |
| 34 | 196 | 备用金 | | | |
| 35 | 198 | 其他应收款 | | | |
| 36 | 201 | 拨付所属资金 | | | |
| 37 | 251 | 待处理财产损失 | | | |
| 38 | 311 | 利润分配 | | | |
| 39 | 401 | 专项存款 | | | |
| 40 | 411 | 专项物资 | | | |
| 41 | 421 | 专项工程支出 | | | |
| 42 | 431 | 临时设施 | | | |
| 43 | 441 | 有价证券 | | | |
| 44 | 491 | 专项应收款 | | | |

二、新旧会计科目对照表

| 新 科 目 | | | 原 科 目 | | |
|-------|-----|----------|-------|-----|--------|
| 顺序号 | 编号 | 名 称 | 顺序号 | 编号 | 名 称 |
| 1 | 001 | 固定资产 | 1 | 001 | 固定资产 |
| 2 | 011 | 待核销基建支出 | | | |
| 3 | 021 | 无形资产 | | | |
| 4 | 031 | 长期投资 | | | |
| 5 | 101 | 材料采购 | 2 | 101 | 材料采购 |
| 6 | 111 | 采购保管费 | 3 | 111 | 采购保管费 |
| 7 | 121 | 主要材料 | 4 | 121 | 主要材料 |
| 8 | 125 | 结构件 | 5 | 125 | 结构件 |
| 9 | 131 | 机械配件 | 6 | 131 | 机械配件 |
| 10 | 133 | 其他材料 | 7 | 133 | 其他材料 |
| 11 | 134 | 低值易耗品 | 8 | 134 | 低值易耗品 |
| 12 | 135 | 周转材料 | 9 | 135 | 周转材料 |
| 13 | 136 | 材料成本差异 | 10 | 136 | 材料成本差异 |
| 14 | 139 | 委托加工材料 | 11 | 139 | 委托加工材料 |
| 15 | 141 | 工程施工 | 12 | 141 | 工程施工 |
| 16 | 142 | 工业生产 | 13 | 142 | 工业生产 |
| 17 | 143 | 机械作业 | 14 | 143 | 机械作业 |
| 18 | 144 | 辅助生产 | 15 | 144 | 辅助生产 |
| 19 | 145 | 管理费用 | 16 | 145 | 管理费用 |
| 20 | 147 | 对外承包工程支出 | | | |
| 21 | 148 | 多种经营支出 | | | |
| 22 | 151 | 待摊费用 | 17 | 151 | 待摊费用 |
| 23 | 163 | 产成品 | 18 | 163 | 产成品 |

| 新 科 目 | | | 原 科 目 | | |
|-------|-----|----------|-------|-----|---------|
| 顺序号 | 编号 | 名 称 | 顺序号 | 编号 | 名 称 |
| 24 | 171 | 现金 | 19 | 171 | 现金 |
| 25 | 172 | 结算户存款 | 20 | 172 | 结算户存款 |
| 26 | 179 | 其他货币资金 | 21 | 179 | 其他货币资金 |
| 27 | 181 | 应收票据 | | | |
| 28 | 183 | 应收工程款 | 22 | 183 | 应收工程款 |
| 29 | 184 | 应收销货款 | | | |
| 30 | 185 | 预付分包各料款 | 23 | 181 | 预付分包各料款 |
| 31 | 186 | 预付分包工程款 | 24 | 182 | 预付分包工程款 |
| 32 | 191 | 应弥补亏损 | | | |
| 33 | 194 | 应收内部单位款 | 25 | 185 | 应收内部单位款 |
| 34 | 196 | 备用金 | 26 | 186 | 备用金 |
| 35 | 198 | 其他应收款 | 27 | 189 | 其他应收款 |
| 36 | 201 | 拨付所属资金 | 28 | 201 | 拨付所属资金 |
| 37 | 251 | 待处理财产损失 | 29 | 251 | 待处理财产损失 |
| 38 | 311 | 利润分配 | 30 | 311 | 利润分配 |
| 39 | 401 | 专项存款 | 31 | 401 | 专项存款 |
| 40 | 411 | 专项物资 | 32 | 411 | 专项物资 |
| 41 | 421 | 专项工程支出 | 33 | 421 | 专项工程支出 |
| 42 | 431 | 临时设施 | 34 | 431 | 临时设施 |
| 43 | 441 | 有价证券 | 35 | 441 | 国库券 |
| 44 | 491 | 专项应收款 | 36 | 491 | 专项应收款 |
| 45 | 501 | 固定基金 | 37 | 501 | 固定基金 |
| 46 | 502 | 折旧 | 38 | 511 | 折旧 |
| 47 | 503 | 流动基金 | 39 | 601 | 流动基金 |
| 48 | 504 | 上级拨入资金 | | | |
| 49 | 505 | 其他单位投入资金 | | | |
| 50 | 511 | 基建借款 | | | |

| 新 科 目 | | | 原 科 目 | | |
|-------|-----|----------|-------|-----|---------|
| 顺序号 | 编号 | 名 称 | 顺序号 | 编号 | 名 称 |
| 51 | 512 | 流动资金借款 | 40 | 611 | 流动资金借款 |
| 52 | 513 | 应付债券 | 41 | 621 | 低值易耗品摊销 |
| 53 | 622 | 周转材料摊销 | 42 | 622 | 周转材料摊销 |
| 54 | 631 | 预收备料款 | 43 | 631 | 预收备料款 |
| 55 | 632 | 预收工程款 | 44 | 632 | 预收工程款 |
| 56 | 641 | 应付分包工程款 | 45 | 641 | 应付分包工程款 |
| 57 | 651 | 应付票据 | 46 | 651 | 应付购货款 |
| 58 | 652 | 应付购货款 | 47 | 652 | 应付工资 |
| 59 | 653 | 应付工资 | 48 | 653 | 应付内部单位款 |
| 60 | 654 | 应付内部单位款 | | | |
| 61 | 657 | 所属上交管理费 | | | |
| 62 | 659 | 其他应付款 | 49 | 659 | 其他应付款 |
| 63 | 661 | 预提费用 | 50 | 661 | 预提费用 |
| 64 | 691 | 应交税金 | | | |
| 65 | 694 | 应交利润 | | | |
| 66 | 695 | 应交教育费附加 | 51 | 692 | 应交折旧基金 |
| 67 | 751 | 待处理财产盘盈 | 52 | 751 | 待处理财产盘盈 |
| 68 | 801 | 工程结算 | 53 | 801 | 工程结算 |
| 69 | 802 | 销售 | 54 | 802 | 销售 |
| 70 | 811 | 利润 | 55 | 811 | 利润 |
| 71 | 901 | 专用基金 | 56 | 901 | 专用基金 |
| 72 | 911 | 含量工资包干节余 | | | |
| 73 | 921 | 特种基金 | 57 | 911 | 特种基金 |
| 74 | 931 | 专用拨款 | 58 | 921 | 专用拨款 |
| 75 | 941 | 专用借款 | 59 | 931 | 专用借款 |
| 76 | 951 | 专项应付款 | | | |
| 77 | 991 | 专项应付款 | 60 | 991 | 专项应付款 |

附注：

企业可以根据实际需要，增减或调整下列会计科目：

1. 采用实际成本进行材料日常核算的企业，可以不设“101材料采购”和“136材料成本差异”科目，增设“137在途材料”科目。

2. 采用计划成本进行产品日常核算的附属工业企业，可以增设“164产品成本差异”科目。

3. 实行建筑产品商品化的企业，可以增设“161建筑产品”科目，并将“163产成品”科目改为“163工业产品”科目，将“802销售”科目下的“产品销售”明细科目分为“建筑产品销售”和“工业产品销售”两个明细科目。

4. 采用托收承付结算方式销售产品的附属工业企业，对于发出的产成品，可以在“163产成品”科目下增设“发出商品”明细科目核算，也可以单独设置“166发出商品”科目核算。

5. 生产应交纳增值税产品的企业，应增设“665待扣税金”科目，并在“691应交税金”科目下增设“应交增值税”明细科目。

6. 按照财务制度规定或经批准提取奖励基金的企业，应在“901专用基金”科目下，增设“奖励基金”明细科目。

7. 根据国务院有关住房制度改革的规定，实行住房制度改革、建立企业住房基金的企业，可以增设“919住房基金”科目。

8. 采用借贷记帐法的企业，可以将“151待摊费用”和“661预提费用”科目合并为“151待摊和预提费用”科目，将

“183应收工程款”和“632预收工程款”科目合并为“183 发包单位工程款往来”科目，将“641 应付分包工程款”和“186 预付分包工程款”科目合并为“641 分包单位工程款往来”科目，将“194应收内部单位款”和“654应付内部单位款”科目合并为“194内部往来”科目，将“198其他应收款”和“659 其他应付款”科目合并为“198 其他往来”科目，将“491专项应收款”和“991专项应付款”科目合并为“491专项往来”科目。

采用增减记帐法的企业，可以将“134低值易耗品”科目分设为“134低值易耗品”和“621低值易耗品摊销”两个科目，将“811利润”科目分为“811利润”“805营业外收入”“305营业外支出”科目。

9. 对于明细科目的设置，除本制度已有规定者外，企业可以根据需要自行规定。

三、会计科目使用说明

第001号科目 固定资产

一、本科目核算企业（包括所属内部独立核算单位，下同）各种固定资产的原价。

二、企业拥有的各种劳动资料，同时具备以下两个条件的为固定资产：

1. 使用年限在一年以上；
2. 单位价值在规定的标准以上。

不同时具备以上两个条件的为低值易耗品。

有些劳动资料，单位价值虽然低于规定标准，但属于企业的主要劳动资料，也应列作固定资产。有些劳动资料，单位价值虽然超过规定标准，但更换频繁、容易损坏的，经财政部门专项批准后，也可以不列作固定资产。具体划分方法，按照主管部门制定的“固定资产目录”确定。

三、企业的固定资产分为生产用固定资产、非生产用固定资产、租出固定资产、未使用固定资产、不需用固定资产、土地和融资租入固定资产七大类。

（一）生产用固定资产。包括：

1. 房屋：指施工、生产单位和行政管理部门所使用的房屋。与房屋不可分割的各种附属设备，如水、暖、电、卫、通风、电梯等设备，其价值均应包括在房屋价值之内。各种机器设备的基座，应列入各该设备的价值，不包括在本