

**“國營工業企業基本業務标准帳戶計劃”
1957年补充規定**

中華人民共和國財政部制定

財政經濟出版社

B
4122
64180

116194

K.1

“國營工業企業基本業務标准帳戶計劃” 1957年補充規定

中華人民共和國財政部制定
一九五七年一月一日起施行

（內部文件 注意保存）

財政經濟出版社

1956年•北京

“國營工業企業基本業務标准帳戶計劃”

1957年补充規定

中華人民共和國財政部制定

*

財政經濟出版社出版

(北京西蘇布胡同7号)

北京市書刊出版業營業許可証出字第80号

中華書局上海印刷厂印刷 新華書店总經售

*

787×1092 1/32 · 3/8 印張 · 7,000字

1956年12月第1版

1956年12月上海第2次印刷

印數：22,501—94,500 定價：(4) 0.05元

統一書號：4005.241 56.11.京型

“國營工業企業基本業務標準帳戶計劃”

1957年補充規定

(包括1953年第一至第六次補充規定)

一、在第一類“固定資產”的說明中，將固定資產所應具備的第二個條件“單位價值在人民幣二百元以上”，改為“單位價值在政府規定的限額以上”。

026“低值及易耗品”帳戶的說明，亦應作相應的修改。

二、取消001“固定資產”帳戶說明中關於租入固定資產改良工程應僅包括1955年以前所進行的租入固定資產改良工程的規定。

三、擴大025“委託加工材料”帳戶的核算內容，使其包括所有因發出委託外部加工材料而發生的運雜費用。在發生時，應借記本帳戶、貸記070“庫存現金”080“與供應人的結算”或其他有關帳戶。加工完成或月份終了時，應將所已加工完成的材料所應負擔的運雜費用連同其原有的實際成本，自本帳戶轉入020“材料採購”帳戶的借方。

四、取消040“固定資產經常修理”帳戶。由修理車間、基本生產車間、基建部門或外部進行固定資產經常修理而發生的各項費用，應直接借記047“輔助生產”051“車間經費”或052“企業管理費”等帳戶，不再通過040帳戶。

五、在052“企業管理費”帳戶說明中，補充規定關於利息收支和罰金收支的記帳方法可由各主管企業部門根據所屬企業的具体情况另行規定，但全年累計支出數大於全年累

計收入數的差額仍應計入成本，全年累計收入數大於全年累計支出數的差額仍應列作營業外損益。

六、取消054“停工損失”帳戶說明中關於各基本生產車間在一個月內全車間計劃外停工滿十天時，其全部停工損失得經上級機構批准自054“停工損失”帳戶轉入190“損益”帳戶的借方的規定。明確規定在企業的基本生產車間內所有由於客觀原因而發生的全車間計劃外停工的損失，在經企業的領導（根據主管企業部門的規定）批准後，應自054“停工損失”帳戶轉入190“損益”帳戶的借方。關於應如何確定各基本生產車間全車間計劃外停工的主觀原因和客觀原因，應由各主管企業部門在專業成本計算規程或帳戶計劃補充規定中予以規定。

七、取消057“待攤費用”帳戶下的.1“新種類產品試制費”二級帳戶。關於新種類產品試制費的記帳方法，應按照本補充規定第十八條176“事業費撥款”帳戶說明中的有關規定辦理。

八、在057“待攤費用”帳戶下，增設.5“安全技術勞動保護措施費”二級帳戶，以核算企業所有應分期攤入產品成本的為改善勞動條件、防止傷亡事故、預防職業病或職業中毒的各項措施而支付的屬於不增加固定資產的各項費用。在發生時，應借記057帳戶、貸記各有關帳戶；在分期轉作生產費用時，應借記051“車間經費”或052“企業管理費”帳戶（記入勞動保護費明細項目）、貸記057帳戶。

九、將064“銷售稅金及非生產支出”帳戶改為064“非生產支出”帳戶，並取消本帳戶核算內容中有關銷售稅金的部分。各月銷售所應負擔的稅金，應直接借記067“銷售”帳戶、貸記093“與預算的結算”帳戶，不再通過本帳戶核

算。

093 “与預算的結算”帳戶的有关說明，亦应作相应的修改。

十、擴大097 “与职工的結算”帳戶的核算內容，使其包括企業所有非在冊人員的各种工資。

040 “工資”帳戶和101 “与其他債務人及債權人的結算”帳戶的有关說明，亦应作相应的修改。

十一、增加098 “与职工关于建筑住宅借款的結算”帳戶，以核算按照規定貸与职工自建私人住宅的款項和为职工建筑私人住宅而墊付的款項。在貸款或墊款时，应借記本帳戶、貸記071 “人民銀行結算戶存款”等有关帳戶。在收回或自应付工資扣回时，应借記071 “人民銀行結算戶存款” 097 “与职工的結算”等有关帳戶、貸記本帳戶。

十二、增加102 “职工建筑住宅借款”帳戶，以核算企業因協助职工建筑私人住宅而向中國人民建設銀行等借入的款項。借入时，应借記071 “人民銀行結算戶存款”等有关帳戶、貸記本帳戶。归还时，应借記本帳戶、貸記 071 “人民銀行結算戶存款”等有关帳戶。

十三、將108 “企業獎勵基金提成”帳戶改为108 “利潤提成”帳戶，并將其核算內容的說明改訂如下：

本帳戶核算企業所有关于企業獎勵基金、社会主义競賽獎金、超計劃利潤等的各种利潤提成。有私股資金的國營工業企業所应支付的私股定額股息，亦应在本帳戶內核算。

在按照有关規定進行企業獎勵基金提成、社会主义競賽獎金提成及超計劃利潤提成时，应借記本帳戶、貸記 130 “特种基金”帳戶，在結算私股定額股息时，应借記本帳戶、貸記101 “与其他債務人及債權人的結算”帳戶。在年

度決算報告經財政部審核同意時，應將各項利潤提成和私股定額股息自本帳戶轉入100“損益”帳戶的借方。

本帳戶的二級帳戶，規定如下：

- .0企業獎勵基金提成；
- .1社會主義競賽獎金提成；
- .2超計劃利潤提成；
- .3私股定額股息。

在各二級帳戶下，應再按照提成所屬的年度進行明細分類核算。

十四、擴大120“按政府規定調整材料調撥價格的差異”帳戶的核算內容，使其包括根據國務院（56）國五辦念字第13號命令的規定，在辦理年度決算時對產成品、在產品、半成品及其他自制和委託加工物資，按其直接成本所包括的材料、燃料和電力耗用量，進行重估價而發生的溢價或折價。

十五、在130“特種基金”帳戶下，增設下列各二級帳戶：

- .3固定資產重置金；
- .4社會主義競賽獎金；
- .5超計劃利潤提成基金。

.3“固定資產重置金”二級帳戶，系用以核算企業在報經主管企業部門同意後留作恢復或重新購置固定資產的保險賠償款收入（連同扣除清理費用後的殘值收入）。

因固定資產遭受意外毀損而發生的保險賠償款收入，應先在008“固定資產清理”帳戶內核算，在清理完竣時再自008帳戶轉入125“法定基金”帳戶。由企業留存的保險賠償款收入，在報經主管企業部門同意後，應借記125“法定基金”帳戶、貸記130“特種基金”帳戶和本二級帳戶。

企業以保險賠償款收入不通過建設銀行監督撥付而自己進行固定資產的恢復或重置時，應借記130帳戶和本二級帳戶、貸記071“人民銀行結算戶存款”等有关帳戶。本二級帳戶的借方發生額，應按照工程或購置對象進行明細分類核算。

在準備動用企業獎勵基金等自籌資金和保險賠償款收入合併進行固定資產的恢復或重置時，應借記130.0“特種基金——企業獎勵基金”等二級帳戶、貸記本二級帳戶。

在將保險賠償款收入作為自籌資金繳存中國人民建設銀行撥款戶以便與預算撥款共同進行固定資產的恢復或重置時，應借記130帳戶和本二級帳戶、貸記071“人民銀行結算戶存款”帳戶。同時，應借記215.0“基本建設撥款——預算撥入”二級帳戶、貸記215.1“基本建設撥款——特種基金撥入”二級帳戶。

在固定資產恢復或重置完成並經驗收使用時，應借記001“固定資產”帳戶、貸記125“法定基金”帳戶。

固定資產遭受部分毀損僅需進行修理即可恢復使用時，其所收回的保險賠償款應借記071“人民銀行結算戶存款”帳戶、貸記130帳戶和本二級帳戶。在修理完成時，應將修理費用自有關帳戶轉入130帳戶和本二級帳戶的借方（以不超過本二級帳戶的貸方餘額為限）。

4.“社會主義競賽獎金”二級帳戶，系用以核算企業所有按照規定經批准自企業超計劃利潤中提存的社會主義競賽獎金。提成時，應借記108“利潤提成”帳戶和1“社會主義競賽獎金提成”二級帳戶、貸記130帳戶和本二級帳戶。支用時，應借記130帳戶和本二級帳戶、貸記071“人民銀行結算戶存款”等有关帳戶。

.5 “超計劃利潤提成基金”二級帳戶，系用以核算企業所有按照規定經批准自企業超計劃利潤中提存的特種基金和自上級撥入的超計劃利潤提成基金。提成時，應借記108“利潤提成”帳戶和.2“超計劃利潤提成”二級帳戶、貸記130帳戶和本二級帳戶。撥入時，應借記071“人民銀行結算戶存款”帳戶、貸記130帳戶和本二級帳戶。支用時，應借記130帳戶和本二級帳戶、貸記071等有关帳戶。

十六、擴大166“人民銀行短期借款”帳戶和所屬.0“原料及主要材料借款”.1“輔助材料借款”.2“燃料借款”.3“在產品及自制半成品借款”.4“產成品借款”.5“其他定額資產借款”等二級帳戶的核算內容，使其包括依照“中國人民銀行對中央國營工業特種積壓物資放款暫行規定”的規定向中國人民銀行借入的“特種積壓物資借款”。在這些二級帳戶下，應再按照“計劃內超定額借款”、“臨時借款”和“特種積壓物資借款”別進行明細分類核算。

十七、擴大172“長期負債”帳戶的核算內容，使其包括併入本企業作為一個車間或一個組成部分的私營企業或公私合營企業的私股資金。

十八、在176“事業費撥款”帳戶下，設置下列兩個二級帳戶：

- .0生產發明、技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費；
- .1新種類產品試制費。

.0“生產發明、技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費”二級帳戶，系用以核算按照規定應由國家預算撥款開支的生產發明、技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費。由國家預算直接或通過上級撥入款項時，應借記071“人民銀行結算戶存款”帳戶、貸記176“事業費撥款”帳戶和本二

級帳戶。支用時，應借記176帳戶和本二級帳戶、貸記各有關帳戶。

1 “新種類產品試制費”二級帳戶，系用以核算按照規定應由國家預算撥款開支的新種類產品的試制費用，包括按試制方式製造的新種類產品（或個別部門的第一批小批試制產品）的試制成本超過其銷售淨收入（即售價減稅金）的差額和有關新種類產品試制的其他費用。由國家預算直接或通過上級撥入時，應借記071“人民銀行結算戶存款”帳戶、貸記176帳戶和本二級帳戶。

按試制方式製造的新種類產品的試制成本，應先在045“基本生產”帳戶內核算。試制完成後轉作商品產品的新種類產品，其實際試制成本超過按銷售淨收入計算的新產品價值的差額，應於試制完成時自045帳戶轉入176帳戶和本二級帳戶的借方。試制完成後作為樣品的新種類產品的全部試制成本，應於試制完成時自045帳戶轉入176帳戶和本二級帳戶的借方。其他各項試制費用，應於發生時借記176帳戶和本二級帳戶、貸記各有關帳戶。試制完成的樣品以及為試制而購入的樣品在事後出售時，其所得價款應借記各有關帳戶、貸記176帳戶和本二級帳戶，作為預算撥款支用數的沖減。新種類產品試制失敗時，其試制成本淨額（試制成本減去殘料廢品等價值）應自045帳戶轉入176帳戶和本二級帳戶的借方。試制失敗所發生的淨損失（試制成本淨額和其他試制費用減除已由國家預算撥給的新產品試制費）經主管部、局批准後，應借記190“損益”帳戶（記入未獲結果的試驗費用項目）、貸記176帳戶和本二級帳戶。在實際發生的新種類產品試制費用超過預算撥款時，應申請主管企業部門在國家預算撥款範圍內進行調劑。經調劑後的撥款總額仍不足抵支

实际試制費用时，其超支之數經主管部、局批准後應自176帳戶轉入190“損益”帳戶的借方。

十九、將190“損益”帳戶的核算內容，修訂如下：

(一) 將第7項“援朝援越技術人員開支”項目改為“援外技術人員開支”項目，以核算依照規定應由企業負擔的援外技術人員開支。

(二) 將第8項“朝鮮越南實習人員開支”項目改為“外國實習人員開支”項目，以核算依照規定應由企業負擔的外國實習人員開支。

(三) 取消第9項“失業工人救濟金”項目。

(四) 將12項“停工維持費”項目的核算內容改為“經上級批准停止生產的車間或坑口在停工期內所發生的維護費用(包括保管人員工資)和經企業領導批准不由產品成本負擔的基本生產車間全車間計劃外停工期內的停工損失”。

(五) 在第17項“以前年度損益”項目前，增加下列各項目：

17. 特种積壓物資借款利息支出——由於向中國人民銀行借入特种積壓物資借款而發生的利息支出。

18. 積壓物資處理損失——由於處理積壓物資而發生的差價和運雜費用。

19. 職工子弟學校經費——按照規定應由企業負擔的職工子弟中小學校費用。

(六) 將原第17、18項改為第20、21項。

二十、將198“專用撥款”帳戶說明中關於國家預算撥入專用撥款記帳方法的說明，修訂如下：

以國家預算撥款進行專用撥款工作而向中國人民建設銀行支用款項時，應借記各有關帳戶、貸記本帳戶。由國家批

准的撥款限額，應另以“專用撥款限額”資產負債表外帳戶反映，不在本帳戶核算範圍之內。

二十一、取消091“與大修理承包人的結算”、194“與專用撥款供應人的結算”、196“與專用撥款承包人的結算”、208“與基本建設供應人的結算”和209“與基本建設承包人的結算”等帳戶與190“損益”帳戶的對應關係，並規定有關大修理、專用撥款和基本建設的壞帳損失和不需要償付的帳款，均分別以011“固定資產大修理”帳戶、191“專用撥款支出”帳戶和215“基本建設撥款”帳戶核算。

二十二、將215“基本建設撥款”帳戶說明中關於以特種基金通過中國人民建設銀行進行基本建設工作的記帳方法，改訂如下：

以特種基金進行國家計劃內基本建設工作而從中國人民銀行結算戶提出款項轉存中國人民建設銀行撥款戶時，在基本建設核算方面應借記215.0“基本建設撥款——預算撥入”二級帳戶、貸記215.1“基本建設撥款——特種基金撥入”二級帳戶。同時，應借記7.“基本建設撥款限額”資產負債表外帳戶。

以特種基金進行國家計劃外基本建設工作而從中國人民銀行結算戶提出款項轉存中國人民建設銀行自籌基本建設資金戶時，在基本建設核算方面應借記206“建設銀行存款”帳戶和.1“自籌基本建設資金戶”二級帳戶、貸記215“基本建設撥款”帳戶和.1“特種基金撥入”二級帳戶。

二十三、縮小6.“未完基本建設工程的勘察設計費”資產負債表外帳戶的核算內容，使其僅包括由事業費撥款開支的勘察設計費。

二十四、增設11.“專用撥款限額”資產負債表外帳戶，

以核算企業所有尚未支用的專用撥款限額。在收到撥款限額通知時，應借記本帳戶；月份終了時，應根據實際支用數貸記本帳戶。年終將限額余額注銷時，亦應貸記本帳戶。

統一書号: 4005.244

定 价: 0.05 元