

國營工業企業基本業務
標準會計報表格式和說明
一九五七年度

中華人民共和國財政部制定

財 經 濟 出 版 社

4122

641806

K.1

116211

國營工業企業基本業務 標準會計報表格式和說明

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



F40129

**國營工業企業基本業務
標準會計報表格式和說明**

中華人民共和國財政部制定

財政經濟出版社出版
(北京西便布胡同7號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第60號

中華書局上海印刷廠印刷 新華書店總經售

787×1092 耗 1/16 • 5 5/8 印張 • 122,000 字

1956年12月第1版

1956年12月上海第2次印刷

印數：22,001—39,000 定價：(4)0.38元

統一書號：4005.245 56.12.京型

目 錄

I. 总說明	(1)
II. 會計報表格式:	
封面格式	(3)
目錄格式	(4)
会工01 資產負債表	(5)
会工02 流动資金周轉率計算表	(14)
会工03 固定資產及折旧基金增減表	(15)
会工04 法定基金增減表	(17)
会工05 特种基金、事業費撥款及專用撥款增減表	(18)
会工11 工成01 生產費用表	(20)
会工12 工成02 商品產品成本表 (按產品別計算)	(21)
会工13 工成03 商品產品成本表 (按成本項目計算)	(22)
会工15 工成05 車間經費及企業管理費明細表	(24)
会工21 銷售表	(25)
会工22 主要商品產品銷售利潤 (虧損) 明細表	(27)
会工23 損益表	(28)
会工24 企業獎勵基金提成計算表	(30)

会工31 财务主要指标表..... (33)

III. 会计报表格式说明:

会工01	资产負債表.....	(36)
会工02	流动資金周轉率計算表.....	(54)
会工03	固定資產及折旧基金增減表.....	(57)
会工04	法定基金增減表.....	(59)
会工05	特种基金、事業費撥款及專用撥款增減表.....	(61)
会工11	生產費用表.....	(63)
会工12	商品產品成本表 (按產品別計算).....	(66)
会工13	商品產品成本表 (按成本項目計算).....	(68)
会工15	車間經費及企業管理費明細表.....	(72)
会工21	銷售表.....	(76)
会工22	主要商品產品銷售利潤 (虧損) 明細表.....	(77)
会工23	損益表.....	(79)
会工24	企業獎勵基金提成計算表.....	(81)
会工31	财务主要指标表.....	(83)

I. 总 說 明

國營工業企業基本業務標準會計報表格式，除适用于各工業主管部門所屬的國營工業企業外，并适用于交通、貿易、農林、銀行、建築安裝等系統獨立編制工業財務收支計劃的國營工業企業。

國營工業企業基本業務的標準會計報表格式，包括如下各種：

1. (会工01) 資產負債表 (月、季、年)；
2. (会工02) 流動資金周轉率計算表 (季、年)；
3. (会工03) 固定資產及折舊基金增減表 (年)；
4. (会工04) 法定基金增減表 (季、年)；
5. (会工05) 特種基金、事業費撥款及專用撥款增減表 (季、年)；
6. (会工11) 生產費用表 (內部周轉除外) (季、年)；
7. (会工12) 商品產品成本表 (按產品別計算) (月、季、年)；
8. (会工13) 商品產品成本表 (按成本項目計算) (季、年)；
9. (会工14) 主要商品產品成本明細表 (填報時期，由各主管企業部門自行規定)；
10. (会工15) 車間經費及企業管理費明細表 (季、年)；
11. (会工21) 銷售表 (月、季、年)；
12. (会工22) 主要商品產品銷售利潤 (虧損) 明細表 (季、年)；
13. (会工23) 損益表 (月、季、年)；
14. (会工24) 企業獎勵基金提成計算表 (季、年)；
15. (会工31) 財務主要指標表 (月、年) (主管企業機構和主管企業部門彙編用)。

上列各種會計報表格式中，会工11、会工12、会工13、会工14和会工15五種會計報表格式統稱為成本報表格式。但除國營工業企業基本業務標準會計報表格式所規定的各種格式外，各主管企業部門得根據事實需要增訂各種補充格式，但事先必須取得財政部的同意。屬於成本報表格式者，應同時取得國家統計局的同意。

國營工業企業基本業務標準會計報表格式所規定的各種格式，除“主要商品產品成本明細表”和“車間經費及企業管理費明細表”外，其所列項目的名稱與順序，各企業、各主管企業機構和主管企業部門均不得予以變更增減，但各主管企業部門

得根据事实需要增订明細項目和表外补充資料。所增訂的明細項目和补充資料，均不得与标准會計报表格式中所規定的內容相抵触。对于“主要商品產品成本明細表”的格式，应由各主管企業部門自行規定；对于“車間經費及企業管理費明細表”的格式，各主管企業部門得就标准格式自行变更；但均須报財政部和國家統計局备案。

不独立編制資產負債表的國营工業企業建設單位，除应于年度、季度和月份終了时在本業務的資產負債表格式內填列有关基本建設的投資和撥款的各项指标外，并应按照國营企業建設單位标准格式所規定的格式加編下列各种會計报表：

会建06 基本建設投資計劃及动用固定資產計劃执行情况表（季、年）；

会建07 基本建設撥款增减表（季、年）；

会建11 建筑安裝工程成本計算表（季、年）（全部工程出包的企業建設單位，免編）；

会建12 行政管理費明細表（季、年）（全部工程出包的企業建設單位，免編）。

在年度內变更隸屬关系的基層企業，不論其隸屬关系何时变更，其所編制的月份、季度和年度會計报表都应反映自年度开始时的全部累积業務情况。表中的各项年初数及上年数，均依照填。

主管企業部門及主管企業機構彙編會計报表时，对年度內划入的基層企業的年初数，都应包括在彙編数字之內。对年度內划出的基層企業的年初数，都应划出，不得包括在彙編数字之內。

依照标准會計报表格式編制的各种會計报表，均由編制單位的首長和會計主管人員署名盖章。所編制的成本报表，并由計劃統計主管人員署名盖章。

依照标准會計报表格式編制的各种會計报表，均应在表的右上角注明填列数字时所使用的貨幣單位。所使用的貨幣單位，应依照“國营企業決算报告編送办法”的規定。

标准會計报表格式各数字欄內有“×”号的地方，不应填列数字。

标准會計报表格式所应填列的計劃数字，凡須經有关机关核定者，应为最后核定的数字。在未經核定前，应为最后上报的数字。

依照标准會計报表格式編制的各种會計报表，应依照“國营企業決算报告編送办法”所規定的期限和份数报送各有关机关。其中属于成本报表者，并应依照財政部和國家統計局的有关联合通知办理。

依照标准會計报表格式編制的各种會計报表，应依次編定頁数并裝訂成册。

各种标准會計报表格式的长度与宽度，应由各主管企業部門統一規定。但在會計报表裝訂成册时，其封面長度应为26公分、宽度36公分。

II. 會計報表格式

中華人民共和國 _____ 部

企業地址 _____ 開業年份 _____

年度

年 第 _____ 季度

年 _____ 月份

工業企業基本業務

決算報告

(一) 會計報表部分

規定報送日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日 准批日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日

送出日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日 彙編日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日

收到日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日

首長 _____

會計主管人員 _____

(封面格式)

目 錄

編 号	名 称	頁 数	編 号	名 称	頁 数
会工.01	資產負債表		会工.13 工成.03	商品產品成本表 (按成本項目計算)	
会工.02	流动資金周轉率計算表		会工.14 工成.04	主要商品產品成本明細表	
会工.03	固定資產及折旧基金增減表		会工.15 工成.05	車間經費及企業管理費明細表	
会工.04	法定基金增減表		会工.21	銷售表	
会工.05	特种基金、事業費撥款及專用撥款增減表		会工.22	主要商品產品銷售利潤 (虧損) 明細表	
会工.11 工成.01	生產費用表		会工.23	損益表	
会工.12 工成.02	商品產品成本表 (按產品別計算)		会工.24	企業獎勵基金提成計算表	
			会工.31	財務主要指标表	

(目錄格式)

部
局
企業

資 產 負 債 表

表式: 会工01

年 月 日

單位: 人民幣

資 產	行次	年 初 數		期 末 數		負 債	行次	年 初 數		期 末 數	
		甲	乙	1	2			甲	乙	1	2
甲、固定及周轉外資產						甲、自有及視同自有資金的來源					
I、固定資產 (001):						I、法定基金 (125或103)	112				
1. 在用固定資產	1					II、固定資產折舊 (004)	113				
2. 未使用固定資產	2					III、預算撥款:					
3. 不需用固定資產	3					1. 預算撥入流動資金 (148)	114		X		
I 組合計	4					2. 預算撥入弥补虧損:					
II、提出資產:						(1) 上年度 (149.0)	115				
1. 繳預算利潤:						(2) 本年度 (149.1)	116		X		
(1) 上年度 (109.0)	5					IV、上下級間的繳撥款項:					
(2) 本年度 (109.1)	6		X			1. 上級撥入流動資金 (104.1)	117		X		
2. 企業獎勵基金提成 (108.0):						2. 上級撥入弥补虧損:					
(1) 上年度	7					(1) 上年度 (104.4)	118				
(2) 本年度	8		X			(2) 本年度 (104.5)	119		X		
3. 社会主义競賽獎金提成 (108.1):						3. 所屬上繳利潤:					
(1) 上年度	9					(1) 上年度 (104.2)	120				
(2) 本年度	10		X			(2) 本年度 (104.3)	121		X		
4. 超計劃利潤提成 (108.2):						4. _____	122				
(1) 上年度	11					IV 組合計	123				
(2) 本年度	12		X			V、其他資金來源 (172.0):					
5. 私股定額股息 (108.3):						1. 私股資金	124				
(1) 上年度	13					2. 其他	125				
(2) 本年度	14		X			VI、利潤 (190):					
6. 繳預算流動資金 (110.0)	15		X			1. 上年度	126				

資 產	行次	年 初 數		期 末 數	負 債		行次	年 初 數		期 末 數
		甲	乙		甲	乙		1	2	
7.	16				2. 本年度		127			
8. 其他提出資產 (110.1, 110.2)	17				I—V 組合計				×	
II 組合計	18				定額負債:	定額(千元)				
III、撥付所屬單位資金:					1. 應付职工工資	年初				
1. 固定資產 (103)	19				(097)	期末				
2. 流動資金 (103, 110.3)	20				2. 應付費用(080.3, 080.9)					
IV、上下級間的繳撥款項:					3. 應付稅金(093.0)					
1. 繳上級利潤:	21				4. 預提費用 (137)					
(1) 上年度 (104.2)	22		×		5.					
(2) 本年度 (104.3)	23		×		6. 其他定額負債					
2. 繳上級流動資金 (104.0)	24				(172.1, 088, 198)					
3. 撥付所屬彌補虧損:	25		×		VII 組合計					
(1) 上年度 (104.4)	26									
(2) 本年度 (104.5)	27				甲類合計					
4.	28									
II 組合計	29		×							
V、虧損 (190):	30									
1. 上年度	31									
2. 本年度	32				乙、定額資產銀行借款					
甲類合計					1. 原料及主要材料借款 (166.0)					
自有及視同自有流動資金的實有額										
定額(千元)										
年初										
期末										
乙、定額資產										
1. 原料及主要材料										

資 產	行次	年 初 數		期 末 數		負 債	行次	年 初 數		期 末 數	
		甲	乙	1	2			甲	乙	1	2
(021,025, 035, 036,020,065.0)						2.輔助材料借款 (166.1)	138				
2.輔助材料 (022, 025,035,036,020, 065.0)	33					3.燃料借款 (166.2)	139				
3.燃料 (023, 035, 036, 020, 065.0)	34					4.在產品及自制半成品借款 (166.3)	140				
4.包裝物 (024,035, 036,020,065.0)	35					5.產成品借款 (166.4)	141				
5.修理用零件 (029, 035, 036, 020, 065.0)	36					6.其他定額資產借款 (166.5)	142				
6.廢料(030,065.0)	37										
7.低值及易耗品 (026, 028, 035, 036,020,065.0)	38										
其中: 1. _____	39										
2. _____	40										
3. _____	41										
4. _____	42										
1-7 項合計	43										
8. _____	44										
9.工業在產品及自制 半成品 (045,046,	45										

資 產	行次	年 初 數		期 末 數	負 債		行次	年 初 數		期 末 數
		甲	乙		甲	乙		1	2	
047)										
10. 非工業在產品	46	×								
(048)										
11. 待攤費用 (057,	47									
137,093.0)										
12. 產成品 (060,061,	48									
065.0,064,093.0)										
其中: 未辦理托收	49	×								
手續的發出商品										
13. 外購商品 (062,	50									
065.0, 064, 036,										
020)										
14. _____	51									
乙類合計	52									
丙、貨幣資金、結算及其他資產										
I、貨幣資金:										
1. 庫存現金 (070)	53									
2. 人民銀行結算戶存款 (071)	54									
3. 信用証、特種帳戶存款及限額支	55									
票 (074.0,074.1,074.2)										
4. 其他貨幣資金 (074.9)	56									
I 組合計	57									
II、發出商品:										
1. 按期辦理托收手續的發出商品	58									
(065.1,061,064,093.0)										

乙類合計
丙、其他銀行借款、結算及其他負債
I、其他銀行借款:
1. 托收承付結算借款 (166.6)
2. 信用証、特種帳戶及限額支票
結算借款 (166.7, 166.8, 166.9)
3. 特種借款 (166.10)
4. _____
5. 逾期未還借款 (166.12)
I 組合計
II、應付及預收款:
1. 應付供應人帳款:

資 產	行次	年 初 數		期 末 數	負 債	行次	年 初 數		期 末 數
		甲	乙				甲	乙	
2. 逾期辦理托收手續的發出商品 (065.2,061,064,093.0)	59				(1) 帳單已經承付 (080.0)	150			
3. 購買人逾期未付的發出商品 (065.3,061,064,093.0)	60				(2) 帳單逾期未付 (080.1)	151			
4. 購買人拒絕承付的發出商品 (065.4,061,064,093.0)	61				(3) 帳單尚未提出 (080.2)	152			
					(4) 其他 (080.3,080.9)	153			
					2. 預收購買人帳款 (083)	154			
					3. 應繳預算利潤及其他款(093.1, 093.9)	155			
II 組合計	62				4. 上級撥入臨時補充周轉資金 (104.6)	156			
III、 應收及預付款:					5. 應付上(下)級單位款(104.7)	157			
1. 應收購買人帳款 (083)	63				6. 應付建設單位款 (105)	158			
2. 預付供人帳款 (080.3,080.9, 087)	64				7. 應付其他內部單位款 (106)	159			
3. 應收物資毀損及短缺的賠償款 (100)	65				8.	160			
4. 備用金 (096)	66				9. 其他應付款(101,094,099,008)	161			
5. 多繳預算利潤及其他款 (093.1, 093.9)	67				II 組合計	162			
6. 撥付所屬臨時補充周轉資金 (104.6)	68				III、 特種基金:				
7. 應收上(下)級單位款(104.7)	69				1. 企業獎勵基金 (130.0)	163			
8. 應收建設單位款 (105)	70				2. 其他特種基金 (130.1,130.2, 130.3,130.4,130.5)	164			
9. 應收其他內部單位款 (106)	71				IV、 事業費撥款 (176)	165			
10.	72				V、 職工建築住宅借款 (102):				
11. 其他應收款 (101,094,008)	73				1. 職工建築住宅建設銀行借款	166			
					2. 職工建築住宅其他借款	167			
III 組合計	74				VI、 應徵基本折舊基金 (126)	168			
IV、 待核銷的物資毀損及超定額短缺	75				VII、 大修理資金來源:				

資 產	行次	年 初 數		期 末 數		負 債	行次	年 初 數		期 末 數	
		甲	乙	1	2			甲	乙	1	2
(121)											
V、应收职工建筑住宅款(098)	76					1.大修理折旧基金(181)	169				
VI、	77					2.大修理銀行借款(166.11)	170				
VII、解繳基本折旧基金	78					3.应付承包人大修理工程款(091)	171				
1.繳預算基本折旧基金	79					Ⅷ組合計	172				
2.繳上級基本折旧基金	80					Ⅳ、專用撥款資金來源:					
VIII、大修理資產:	81					1.專用撥款(198)	173				
1.未完大修理工程(011)	82					2.应付供包人帳款(194)	174				
2.待冲已完大修理工程(011)	83					3.应付承包人專用撥款工程款(196)	175				
3.大修理用設備及材料(031,035,036,020)	84					Ⅸ組合計	176				
4.人民銀行大修理戶存款(072)	85										
5.預付承包人大修理工程款(091)	86										
IX、專用撥款資產:	87										
1.專用撥款支出(191)	88										
2.專用撥款用設備及材料(193,085,036,020)	89										
3.	90										
4.預付供包人帳款(194)	91										
5.預付承包人專用撥款工程款(196)	92					Ⅹ類合計	177				
Ⅹ類合計											
Ⅺ類合計											

資 產	行次	年 初 數		負 債	行次	年 初 數		期 末 數
		甲	乙			甲	乙	
丁、基本建設資產				丁、基本建設負債				
1. 已完基本建設工程及購置:				1. 基本建設撥款:				
(1) 國家計劃內 (201.0)	93			(1) 預算撥入 (215.0)	178			
(2) 國家計劃外 (201.1)	94			(2) 特種基金撥入 (215.1)	179			
2. 不增加固定資產價值的費用 (201.0)	95			(3) 其他來源 (215.2)	180			
3. 撥付其他機構的基本建設撥款 (201.0, 201.1)	96			2. 应付供应人帳款:				
4. 已經核銷的贖止基本建設工程 (201.0, 201.1)	97			(1) 帳單已經承付 (208.0)	181			
5. _____	98			(2) 帳單逾期未付 (208.1)	182			
6. 未完基本建設工程及購置:				(3) 帳單尚未提出 (208.2)	183			
(1) 國家計劃內 (203.0)	99			(4) 其他 (208.9)	184			
(2) 國家計劃外 (203.1)	100			3. 应付承包人基本建設工程款 (209.3)	185			
7. _____	101			4. _____	186			
8. 基本建設用設備 (207, 036, 020)	102			5. 其他应付款 (101)	187			
9. 基本建設用材料 (207, 035, 036, 020)	103							
10. 建設銀行存款 (206)	104							
11. 分期預付承包人工程款 (209.0)	105							
12. 預付承包人材料及未完施工款 (209.1)	106							
13. 預付承包人結構物及零件款 (209.2)	107							
14. _____	108							
15. 其他應收款 (101, 208.9)	109							
丁类合計	110			丁类合計	188			

資 產	行次	年 初 數	期 末 數	負 債	行次	年 初 數	期 末 數
甲	乙	1	2	甲	乙	1	2
資產計總	111			負債計總	189		

附錄 I. 表外項目

1. 租入固定資產	190			7. 尚未支用的基本建設撥款限額	196	×	×
2. 受托加工材料	191			8. 尚未支用的專用撥款限額	197		×
3. 代管商品材料	192			9. 要求債務人支付的罰金	198		
4. 代管政府物資	193			10. 債權人要求支付的罰金	199		
5. 未發交認購人的公債券	194			11. 已轉作壞帳損失的應收帳款	200		
6. 未完基本建設工程的勘察設計費	195						

附錄 II. 補充資料

1. 補繳預算的上年度的利潤	201	×		9. 產成品實際成本與計劃成本的差異 (實際成本小於計劃成本時, 以紅字填列) (061):			
2. 由預算退回的多繳上年度的利潤	202	×		(1) 庫存產成品和未辦理托收手續的發出商品	209		
3. 轉作繳預算本年度利潤的多繳上年度的利潤	203	×		(2) 已辦理托收手續的發出商品	210		
4. 低值及易耗品攤銷 (028)	204			10. 列入丙類資產第64行“預付供應人帳款”項目的預付收購農產品、對私人加工訂貨、國外進口物資的定金, 按定單完工程度預付的貨款和其他由國家批准的預付款項	211		
5. 列入乙類資產 1—7 項的材料實際成本與計劃成本的差異 (實際成本小於計劃成本時, 以紅字填列) (035)	205			11. 列入乙類負債的:			
6. 列入乙類資產 1—7 項的在途材料 (包括買價及運雜費) (036, 020)	206			(1) 臨時借款	212		
7. 列入乙類資產第 49 行發出商品的產成品實際工廠成本	207			(2) 特種債權物資借款	213		
8. 列入丙類資產第 II 組各項發出商品的產成品實際工廠成本	208			12. 大修理折舊基金提成 (年初起) 累計數	214	×	×
				13. 應繳未繳的固定資產變價收入	215		