

國營企業建設單位及國營建築安裝企業 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

國營企業建設單位及國營建築安裝企業 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: 0716

國營企業建設單位及國營建築安裝企業
基本業務標準會計報表格式和說明

定價(3)四角

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

55.12.京型,44頁,120千字; 787×1092¹/₁₆開,5¹/₂印張
1955年12月第一版第二次印刷 印數40千—43千(北京)
(北京市書刊出版業營業許可証出〇六〇號)

國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準會計報表格式和說明

目 錄

壹、會計報表格式

封面格式	(4)
目錄格式	(6)
会建01 資產負債表	(8)
会包01 資產負債表	(15)
<u>会建</u> <u>会包</u> 02 資產負債表附件	(23)
<u>会建</u> <u>会包</u> 03 固定資產及折舊基金增減表	(24)
会包04 法定基金增減表	(26)
<u>会建</u> <u>会包</u> 05 特种基金及專用撥款增減表	(28)
会建06 基本建設投資計劃及動用固定資產計劃执行情况表	(30)
会建07 基本建設撥款增減表	(34)
<u>会建、会包</u> <u>基建</u> 11 建築安裝工程成本計算表	(36)
<u>会建</u> <u>会包</u> 12 行政管理費明細表	(38)
<u>会建</u> <u>会包</u> 21 損益表	(39)
会包22 建築安裝工程計劃执行情况表	(41)

会包24 企業獎勵基金提成計算表.....	(42)
-----------------------	--------

貳、會計報表格式說明:

会建01 資產負債表.....	(44)
会包01 資產負債表.....	(55)
<u>会建</u> <u>会包</u> 02 資產負債表附件.....	(63)
<u>会建</u> <u>会包</u> 03 固定資產及折舊基金增減表.....	(69)
会包04 法定基金增減表.....	(71)
<u>会建</u> <u>会包</u> 05 特种基金及專用撥款增減表.....	(72)
会建06 基本建設投資計劃及動用固定資產計劃執行情況表.....	(74)
会建07 基本建設撥款增減表.....	(76)
<u>会建、会包</u> <u>基建</u> 11 建築安裝工程成本計算表.....	(77)
<u>会建</u> <u>会包</u> 12 行政管理費明細表.....	(79)
<u>会建</u> <u>会包</u> 21 損益表.....	(79)
会包22 建築安裝工程計劃執行情況表.....	(82)
会包24 企業獎勵基金提成計算表.....	(83)

國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準會計報表格式和說明

國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準會計報表格式，除適用於各主管企業部門所屬獨立編製財務收支計劃的企業建設單位及建築安裝企業外，並適用於實行經濟核算制的施工單位和附屬企業。

國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準會計報表格式，包括如下各種：

1. (會建01) 資產負債表 (月、季、年)
2. (會包01) 資產負債表 (月、季、年)
3. ($\frac{\text{會建}}{\text{會包}}$ 02) 資產負債表附件 (年)
4. ($\frac{\text{會建}}{\text{會包}}$ 03) 固定資產及折舊基金增減表 (年)
5. (會包04) 法定基金增減表 (季、年)
6. ($\frac{\text{會建}}{\text{會包}}$ 05) 特種基金及專用撥款增減表 (季、年)
7. (會建06) 基本建設投資計劃及動用固定資產計劃執行情況表 (季、年)
8. (會建07) 基本建設撥款增減表 (季、年)
9. ($\frac{\text{會建、會包}}{\text{基建}}$ 11) 建築安裝工程成本計算表 (月、季、年)
10. ($\frac{\text{會建}}{\text{會包}}$ 12) 行政管理費明細表 (月、季、年)
11. ($\frac{\text{會建}}{\text{會包}}$ 21) 損益表 (建設單位：季、年；建築安裝企業：月、季、年)
12. (會包22) 建築安裝工程計劃執行情況表 (月、季、年)
13. (會包24) 企業獎勵基金提成計算表 (季、年)

上列各種會計報表格式中，有「會建××」表號者應由國營企業建設單位編製，有「會包××」表號者應由國營建築安裝企業編製，有「 $\frac{\text{會建}}{\text{會包}}$ ××」表號者應由國營企業建設單位及國營建築安裝企業共同編製。

上列各种會計報表格式中~~会建、会包~~_{基建}11和~~会建~~_{会包}12兩種會計報表格式統称为成本報表格式。

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，在取得主管企業部門的同意時得僅在基本業務的資產負債表格式內填列有關基本建設的投資和撥款的各項指標，並編製下列各种會計報表：

会建06 基本建設投資計劃及動用固定資產計劃執行情況表（季、年）

会建07 基本建設撥款增減表（季、年）

~~会建~~_{基建}11 建築安裝工程成本計算表（月、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（月、季、年）（全部工程出包的企業建設單位免編）

除國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準會計報表格式所規定的各种格式外，各主管企業部門得根据事实需要增訂各种補充格式，但事先必須取得財政部的同意。屬於成本報表格式者，应同時取得國家統計局的同意。

國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準會計報表格式所規定的各种格式，除「建築安裝工程成本計算表」的第三部分和「行政管理費明細表」外，其所列項目的名称与順序，各建設單位、各企業、各主管企業機構和各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訂明細項目和表外補充資料。所增訂的明細項目和補充資料，均不得与標準會計報表格式中所規定的內容相抵觸。

在年度內變更隸屬關係的建設單位或基層企業，不論其隸屬關係係何時變更，其所編製的月份、季度和年度會計報表都应该反映自年度開始時起的全部累積業務情況。表中的各項年初數及上年數，均應照填。

主管企業部門及主管企業機構彙編會計報表時，对年度內劃入的建設單位或基層企業的年初數，都应包括在彙編數字之內。對於年度內劃出的建設單位或基層企業的年初數，都应劃出，不得包括在彙編數字之內。

依照標準會計報表格式編製的各种會計報表，均应由編製單位的首長和會計主管人員署名盖章。所編製的成本報表及会建06、会包22兩種會計報表，並应由計劃統計主管人員署名盖章。

依照標準會計報表格式編製的各种會計報表，均应在表的右上角註明填列數字時所使用的貨幣單位。建設單位及基層企業所編製的會計報表，应以人民幣「元」為單位，「元」以下列至「分」；主管企業機構及主管企業部門所彙編的會計報表，应以人民幣「千元」為單位，「千元」以下列至「十」，「十」以下四捨五入。但資產負債表上所列的各定額數，应一律以「千元」為單位。

標準會計報表格式各數字欄內有「×」号的地方，不应填列數字。應填列數字但無相當事項以為填列的地方，應劃一橫線。

標準會計報表格式所應填列的計劃數字，凡須經有關機關核定者，应为最後核定的數字。在未經核定前，应为最後上報的數

字。

依照標準會計報表格式編製的各種會計報表，應依次編定頁數並裝訂成冊。

各種標準會計報表格式的長度與寬度，應由各主管企業部門統一規定。但在會計報表裝訂成冊時，其封面長度應為26公分，寬度36公分。

依照標準會計報表格式編製的各種會計報表，應依照「國營企業決算報告編送辦法」所規定的期限和份數報送各有關機關。其中屬於成本報表者，並應依照財政部和國家統計局的有關聯合通知的規定辦理。

為了使標準會計報表格式所規定的各項指標，在涵義和計算方法上和計劃、統計報表所規定的各項指標趨於統一，建設單位或建築安裝企業在編製會計報表時，如發現有不一致的地方，應由各有關部門共同研究或報請上級機構解決。

會計報表格式

中華人民共和國_____部

建設單位地址_____成立年份_____

_____年度

_____年第_____季度

_____年_____月份

企業建設單位

決 算 報 告

(一) 會計報表部分

規定報送期限_____年_____月_____日

送出日期_____年_____月_____日

收到日期_____年_____月_____日

首 長_____

批准日期_____年_____月_____日

彙編日期_____年_____月_____日

會計主管人員_____

(封面格式1)

中華人民共和國_____部

企業地址_____成立年份_____

_____年度

_____年第_____季度

_____年_____月份

建築安裝企業基本業務

決 算 報 告

(一) 會計報表部分

規定報送期限_____年_____月_____日

送 出 日 期_____年_____月_____日

收 到 日 期_____年_____月_____日

首 長_____

批 准 日 期_____年_____月_____日

彙 編 日 期_____年_____月_____日

會計主管人員_____

(封面格式2)

目 錄

編 号	名 称	頁 數
会建 01	資產負債表	
会建 02	資產負債表附件	
会建 03	固定資產及折舊基金增減表	
会建 05	特种基金及專用撥款增減表	
会建 06	基本建設投資計劃及動用固定資產計劃执行情况表	
会建 07	基本建設撥款增減表	
会建 11 基建	建築安裝工程成本計算表	
会建 12	行政管理費明細表	
会建 21	損益表	

(目錄格式 1)

目 錄

編 号	名 称	頁 數
会包 01	資產負債表	
会包 02	資產負債表附件	
会包 03	固定資產及折舊基金增減表	
会包 04	法定基金增減表	
会包 05	特种基金及專用撥款增減表	
<u>会包</u> 基建 11	建築安裝工程成本計算表	
会包 12	行政管理費明細表	
会包 21	損益表	
会包 22	建築安裝工程計劃执行情况表	
会包 24	企業獎勵基金提成計算表	

(目錄格式 2)

資 產 負 債 表

部 _____
局 _____
建設單位 _____

_____ 年 _____ 月 _____ 日

表式: 會 建 01
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
I	已完基本建設工作:				I	固定基金 (116或179)	89		
	1.已完基本建設工程及購置:				II	固定資產折舊 (152)	90		
	(1) 國家計劃內 (001)	1			III	基本建設撥款:			
	(2) 國家計劃外 (002)	2				1.基本建設撥款:			
	2.不增加固定資產價值的費用(003)	3				(1) 預算撥入 (130)	91		
	3.撥付其他機構的基本建設撥款	4				(2) 特种基金撥入 (132)	92		
	(004)					2.其他機構撥入的基本建設撥款及	93		
	4.已經核銷的廢止基本建設工程	5				其他撥款來源 (133)			
	(005.0)					III 組 合 計	94		
	5.以前年度淨損失 (005.9)	6			IV	事業費及其他撥款 (137)	95		
	6.其他已核銷款 (005.9)	7			V	銀行短期借款:			
	I 組 合 計	8				1.提前完成計劃借款 (141.3)	96		
II	未完基本建設工作:					2.逾期未還借款 (141.6)	97		
	1.未完基本建設工作:					V 組 合 計	98		
	(1) 國家計劃內 (010)	9			VI	特种基金:			
	(2) 國家計劃外 (011)	10				1.企業獎勵基金 (119.0)	99		
	2.臨時及永久停止的基本建設工程	11				2.醫藥衛生補助金 (119.1)	100		
	(010,011)					VI 組 合 計	101		
	II 組 合 計	12			VII	預提費用 (147)	102		

	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
III	其中：已完成並已開始動用但尚未		13			VII	應付款：				
IV	办竣驗收程序和動用批准手續的						1. 应付承包人的工程款 (163)	103			
V	基本建设工程及購置 (010、011)		14				2. 应付承包人的逾期未付工程款	104			
			15				(163)				
	固定資產 (018)：						3. 应付供应人帳款：				
	1. 在用固定資產		16				(1) 帳單已經承付 (164·0)	105			
	2. 未使用固定資產		17				(2) 帳單逾期未付 (164·1)	106			
	3. 不需用的固定資產		18				(3) 帳單尚未提出 (164·2)	107			
	Y 組合計		19				(4) 其他 (164·3、164·9)	108			
VI	器材：						4. 应繳預算自營工程利潤及其他款	109			
	1. 需要安裝的設備 (023、024、030、		20				(168·1、168·9)				
	031)						5. 应付職工工資 (169)	110			
	其中：呆滯設備		21				6. 应付工資附加費 (167)	111			
	2.		22				7. 应付費用 (164·3、164·9)	112			
	3. 在途不需要安裝的設備、工具及		23				8. 其他應付款 (020、168·0、170、	113			
	器具 (023、031)						172)				
	4. 主要材料 (023、025、026、030、		24				Ⅷ 組合計	114			
	031、032)					IX	应繳基本折舊基金 (117)	115			
	其中：呆滯材料		25			X	应繳固定資產變價收入 (131)	116			
	5. 低值及易耗品 (023、029、030、		26			XI	大修理折舊基金 (118)	117			
	031、032、153)					XII	內部結算：				
							1. 应付內部單位款 (180)：				

	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		
Ⅶ	6.燃料及飼料（023、027、030、031、032）	27			ⅩⅢ	（1）应付基本業務部門款	118				
	7.其他材料（023、028、030、031、032）	28				（2）应付上下級單位款	119				
						（3）应付其他內部單位款	120				
						2.应付上級代購國外器材款（182）	121				
	Ⅵ 組 合 計	29				ⅩⅣ 組 合 計	122				
	待攤費用：					上下級間的解繳款項：					
	1.小型臨時設施（041•0、063、154•0）	30				1.所屬上繳自營工程利潤：					
	2.週轉使用材料（041•1、154•1）	31				（1）上年度（178•2）	123				
	3.其他待攤費用（042、147）	32				（2）本年度（178•3）	124	×			
	Ⅷ 組 合 計	33				2.所屬上繳其他基本建設收入：					
Ⅷ	未完生產：				（1）上年度（178•6）	125					
	1.未完施工（058、059、060）	34			（2）本年度（178•7）	126	×				
	2.未完輔助生產（064）	35			3.所屬上繳呆滯器材變價收入：						
	3.未完非主要的建築安裝工程生產（063）	36			（1）上年度（178•10）	127					
					（2）本年度（178•11）	128	×				
Ⅸ	Ⅷ 組 合 計	37			ⅩⅣ	ⅩⅣ 組 合 計	129				
	貨幣資金：					淨收益（190）：					
	1.庫存現金（078）	38				1.上年度	130				
	2.銀行結算戶及往來戶存款（079）	39				2.本年度	131	×			
	3.銀行特種資金戶存款：					ⅩⅤ 組 合 計	132				
	（1）自籌基本建設資金（085•0）	40									
	（2）其他（085•9）	41									
	4.信用証、特種帳戶存款及限額支票（082•0、082•1、082•2）	42									

	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		
	5.其他貨幣資金 (082•9)	43									
	Ⅸ 組 合 計	44									
X	預付及應收款:										
	1.預付承包人的材料及未完施工款 (090)	45									
	2.預付承包人的結構物及零件款 (091)	46									
	3.分期預付承包人的工程款 (087)	47									
	4.按定單完工程度預付的貨款 (092)	48									
	5.預付供應人帳款 (164•3、164•9)	49									
	6.備用金 (093)	50									
	7.應收物資毀損及短缺的賠償款 (097)	51									
	8.多繳預算自營工程利潤及其他款 (168•1、168•9)	52									
	9.其他應收款 (020、096、168•0)	53									
	Ⅹ 組 合 計	54									
XI	發出商品 (098)	55									
XII	撥付所屬資金 (179)	56									
XIII	內部結算:										
	1.應收內部單位款 (180):										
	(1) 應收基本業務部門款	57									

	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
	(2) 应收上下級單位款	58							
	(3) 应收其他內部單位款	59							
	Ⅷ 組 合 計	60							
XIV	待核銷的物資毀損及超定額短缺 (035)	61							
XV	待冲已完大修理工程 (118)	62							
XVI	提出資產:								
	1. 繳預算自營工程利潤:								
	(1) 上年度 (100·0)	63							
	(2) 本年度 (100·1)	64	×						
	2. 預提企業獎勵基金 (102·0)	65	×						
	3. 繳預算其他基本建設收入:								
	(1) 上年度 (103·1)	66							
	(2) 本年度 (103·2)	67							
	4. 繳預算呆滯器材變價收入:								
	(1) 上年度 (103·5)	68							
	(2) 本年度 (103·6)	69	×						
	5. 其他提出資產 (103·7、103·8)	70							
	Ⅸ 組 合 計	71							
XVII	上下級間的解繳款項:								
	1. 繳上級自營工程利潤:								
	(1) 上年度 (178·2)	72							
	(2) 本年度 (178·3)	73	×						
	2. 繳上級其他基本建設收入:								
	(1) 上年度 (178·6)	74							