

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

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: 0723

國營工業企業基本業務
標準會計報表格式和說明

定價(3)三角八分

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,41頁,112千字,787×1092¹/₁₆開,5¹/₈印張
1955年12月第一版第一次印刷 印數1—54,000〔北京〕
(北京市書刊出版業營業許可証出〇六〇號)

目 錄

壹、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 資產負債表附件.....	(13)
会工03 固定資產及折舊基金增減表.....	(15)
会工04 法定基金增減表.....	(17)
会工05 特种基金及專用撥款增減表.....	(18)
<u>会工11</u> <u>工成01</u> 生產費用表.....	(20)
<u>会工12</u> <u>工成02</u> 商品產品成本表（按產品別計算）.....	(21)
<u>会工13</u> <u>工成03</u> 商品產品成本表（按成本項目計算）.....	(22)
<u>会工14</u> <u>工成04</u> 主要商品產品成本明細表.....	(24)
<u>会工15</u> <u>工成05</u> 車間經費及企業管理費明細表.....	(25)
会工21 銷售表.....	(26)
会工22 主要商品產品銷售利潤（虧損）明細表.....	(28)
会工23 損益表.....	(29)
会工24 企業獎勵基金提成計算表.....	(31)

貳、會計報表格式說明：

会工01	資產負債表	(34)
会工02	資產負債表附件	(49)
会工03	固定資產及折舊基金增減表	(52)
会工04	法定基金增減表	(54)
会工05	特种基金及專用撥款增減表	(56)
会工11 工成01	生產費用表	(57)
会工12 工成02	商品產品成本表（按產品別計算）	(61)
会工13 工成03	商品產品成本表（按成本項目計算）	(62)
会工14 工成04	主要商品產品成本明細表	(67)
会工15 工成05	車間經費及企業管理費明細表	(68)
会工21	銷售表	(71)
会工22	主要商品產品銷售利潤（虧損）明細表	(73)
会工23	損益表	(75)
会工24	企業獎勵基金提成計算表	(77)

國營工業企業基本業務標準會計報表格式和說明

國營工業企業基本業務標準會計報表格式，除適用於各工業主管部門所屬的國營工業企業外，並適用於交通、貿易、農林、銀行、建築安裝等系統獨立編製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. (會工01) 資產負債表（月、季、年）；
2. (會工02) 資產負債表附件（季、年）；
3. (會工03) 固定資產及折舊基金增減表（年）；
4. (會工04) 法定基金增減表（季、年）；
5. (會工05) 特種基金及專用撥款增減表（季、年）；
6. (會工11) 生產費用表（內部週轉除外）（季、年）；
7. (會工12) 商品產品成本表（按產品別計算）（月、季、年）；
8. (會工13) 商品產品成本表（按成本項目計算）（季、年）；
9. (會工14) 主要商品產品成本明細表（季、年）；
10. (會工15) 車間經費及企業管理費明細表（季、年）；
11. (會工21) 銷售表（月、季、年）；
12. (會工22) 主要商品產品銷售利潤（虧損）明細表（季、年）；
13. (會工23) 損益表（月、季、年）；
14. (會工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，會工11、會工12、會工13、會工14和會工15五種會計報表格式統稱為成本報表格式。

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、各主管企業機構和各主管企業部門均不得予以變更增減（對於「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」的格式各主管企業部門得自行變更，但須報財政部和國家統計局備案）。

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。

不獨立編製資產負債表的國營工業企業建設單位，除應於年度、季度和月份終了時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标外，並应按照國營企業建設單位標準會計報表格式所規定的格式加編下列各種會計報表：

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）。

在年度內變更隸屬關係的基層企業，不論其隸屬關係何時變更，其所編製的月份、季度和年度會計報表都應該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，對年度內劃入的基層企業的年初數，都應包括在彙編數字之內。對於年度內劃出的基層企業的年初數，都應劃出，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種會計報表，均應由編製單位的首長和會計主管人員署名蓋章。所編製的成本報表，並應由計劃統計主管人員署名蓋章。

依照標準會計報表格式編製的各種會計報表，均應在表的右上角註明填列數字時所使用的貨幣單位。基層企業所編製的會計報表，應以人民幣「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，應以人民幣「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，應一律以「千元」為單位；成本報表上所列關於產品單位成本的數字，應一律以「元」為單位，「元」以下所列的位數，由各單位根據具體情況自行規定。

標準會計報表格式各數字欄內有「×」號的地方，不應填列數字。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，應為最後核定的數字。在未經核定前應為最後上報的數字。

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。

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。

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

批准日期 _____ 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 數	編 号	名 称	頁 數
会工01	資產負債表		<u>会工13</u> <u>工成03</u>	商品產品成本表（按成本項目計算）	
会工02	資產負債表附件		<u>会工14</u> <u>工成04</u>	主要商品產品成本明細表	
会工03	固定資產及折舊基金增減表		<u>会工15</u> <u>工成05</u>	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	
<u>会工11</u> <u>工成01</u>	生產費用表		会工23	損益表	
<u>会工12</u> <u>工成02</u>	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	

(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、固定及週轉外資產				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)	104		
1.在用固定資產	1			II、固定資產折舊 (004)	105		
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)	106	×	
I 組合計	4			2.預算撥入彌補虧損：			
II、提出資產：				(1) 上年度 (149.0)	107		
1.繳預算利潤：				(2) 本年度 (149.1)	108	×	
(1) 上年度 (109.0)	5			IV、上下級間的繳撥款項：			
(2) 本年度 (109.1)	6	×		1.上級撥入流動資金 (104.1)	109	×	
2.企業獎勵基金提成：				2.上級撥入彌補虧損：			
(1) 預提數 (108.0)	7			(1) 上年度 (104.4)	110		
(2) 補提數 (108.1)	8			(2) 本年度 (104.5)	111	×	
3.繳預算流動資金 (110.0)	9	×		3.所屬上繳利潤：			
4.其他提出資產 (110.1, 110.2)	10			(1) 上年度 (104.2)	112		
II 組合計	11			(2) 本年度 (104.3)	113	×	
III、撥付所屬單位資金：				III 組合計	114		
1.固定資產 (103)	12			V、其他資金來源 (172.0)	115		
2.流動資金 (103, 110.3)	13			VI、利潤 (190)：			
IV、上下級間的繳撥款項：				1.上年度	116		
1.繳上級利潤：				2.本年度	117	×	
(1) 上年度 (104.2)	14			I—VI 組合計	118		
(2) 本年度 (104.3)	15	×					

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.繳上級流動資金 (104.0)	16	×		Ⅶ、定額負債：			
3.撥付所屬彌補虧損：				1.應付職工工資 (097)	119		
(1) 上年度 (104.4)	17			2.應付工資附加費	120		
(2) 本年度 (104.5)	18	×		(094)			
Ⅳ組合計	19			3.應付費用 (080.3,	121		
Ⅴ、虧損 (190)：				080.9)			
1.上年度	20			4.應付稅金 (093.0)	122		
2.本年度	21	×		5.存入長期保證金	123		
				(172.1)			
				6.預提費用 (137)	124		
				7.其他定額負債 (088,	125		
				189)			
				Ⅷ組合計	126		
甲類合計	22			甲類合計	127		
自有及視同自有流動資金的實有額	23			乙、定額資產銀行借款			
乙、定額資產				1.原料及主要材料借款(166.0)	128		
1.原料及主要材料(021,0				2.輔助材料借款 (166.1)	129		
25,035,036,020,065.0)	24			3.燃料借款 (166.2)	130		
2.輔助材料 (022,025,	25			4.在產品及自製半成品借款(166.3)	131		
035,036,020,065.0)				5.產成品借款 (166.4)	132		
3.燃料 (023,035,036,	26			6.其他定額資產借款 (166.5)	133		
020,035,065 0)							
4.包裝物 (024,035,036,	27						
020,065.0)							
5.修理用零件 (029,035,	28						

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
033,020,065.0)											
6.廢料 (020,065.0)	×	×	29								
7.低值及易耗品 (026, 028,035,036,020, 065.0) :											
(1) 一般工具			30								
(2) 專用工具			31								
(3) 替換設備			32								
(4) 管理用具			33								
(5) 工作服及工作鞋			34								
(6) 其他			35								
7 項合計			36								
1—7項合計			37								
8. _____			38								
9.工業在產品及自製半成品 (045,046,047)			39								
10.非工業在產品 (048)	×	×	40								
11.待攤費用 (057,137, 093.0)			41								
12.產成品(060,061,065.0, 064,093.0)			42								
其中: 未辦理託收手續的發出商品	×	×	43								
13.外購商品 (062,065.0, 064,036,020)			44								

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
14.			45								
乙類合計			46			乙類合計			134		
丙、貨幣資金、結算及其他資產						丙、其他銀行借款、結算及其他負債					
I、貨幣資金：						I、其他銀行借款：					
1.庫存現金（070）			47			1.託收承付結算借款（166.6）			135		
2.人民銀行結算戶存款（071）			48			2.信用証、特種帳戶及限額支票結算借款（166.7,166.8,166.9）			136		
3.信用証、特種帳戶存款及限額支票（074.0,074.1,074.2）			49			3.特種借款（166.10）			137		
4.其他貨幣資金（074.9）			50			4.			138		
I 組合計			51			5.逾期未還借款（166.12）			139		
II、發出商品：						I 組合計			140		
1.按期辦理託收手續的發出商品（065.1,061,064,093.0）			52			II、應付及預收款：					
2.逾期辦理託收手續的發出商品（065.2,061,064,093.0）			53			1.應付供應人帳款：					
3.購買人逾期未付的發出商品（065.3,061,064,093.0）			54			（1）帳單已經承付（080.0）			141		
4.購買人拒絕承付的發出商品（065.4,061,064,093.0）			55			（2）帳單逾期未付（080.1）			142		
II 組合計			56			（3）帳單尚未提出（080.2）			143		
III、應收及預付款：						（4）其他（080.3,080.9）			144		
1.應收購買人帳款（083）			57			2.預收購買人帳款（083）			145		
2.預付供應人帳款（080.3,080.9,087）			58			3.應繳預算利潤及其他款（093.1,093.9）			146		
3.應收物資毀損及短缺的賠償款（100）			59			4.上級撥入臨時補充週轉資金（104.6）			147		
						5.應付建設單位款（105）			148		
						6.應付其他內部單位款（106）			149		
						7.其他應付款（101,099,104.7,008）			150		

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
4.备用金 (096)	60			II 組合計	151		
5. _____	61			III、特种基金			
6.多繳預算利潤及其他款 (093.1, 093.9)	62			1.企業獎勵基金 (130.0)	152		
7.撥付所屬臨時補充週轉資金 (104.6)	63			2.其他特种基金 (130.1,130.2)	153		
8.应收建設單位款 (105)	64			IV、事業費撥款 (176)	154		
9.应收其他內部單位款 (106)	65			V、應繳基本折舊基金 (126)	155		
10.其他应收款 (101,094,104.7, 008)	66			VI、大修理資金來源:			
III 組合計	67			1.大修理折舊基金 (181)	156		
IV、待核銷的物資毀損及超定額短缺 (121)	68			2.大修理銀行借款 (166.11)	157		
V、 _____	69			3.应付承包人大修理工程款 (091)	158		
VI、 _____	70			VI 組合計	159		
VII、解繳基本折舊基金 (126):				VII、專用撥款資金來源:			
1.繳預算基本折舊基金	71			1.專用撥款 (198)	160		
2.繳上級基本折舊基金	72			2.应付供应人帳款 (194)	161		
VIII、大修理資產:				3.应付承包人專用撥款工程款 (196)	162		
1.未完大修理工程 (011)	73			VII 組合計	163		
2.待冲已完大修理工程 (011)	74						
3.大修理用設備及材料 (031,035, 036,020)	75						
4.人民銀行大修理戶存款 (072)	76						
5.預付承包人大修理工程款 (091)	77						
VIII 組合計	78						

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
區、專用撥款資產：							
1. 專用撥款支出 (191)	79						
2. 專用撥款用設備及材料 (193, 035, 036, 020)	80						
3. 建設銀行專用撥款戶存款 (192)	81						
4. 預付供應人帳款 (194)	82						
5. 預付承包人專用撥款工程款 (196)	83						
區組合計	84						
丙類合計	85			丙類合計	164		
丁、基本建設資產				丁、基本建設資金來源			
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)	86			(1) 預算撥入 (215.0)	165		
(2) 國家計劃外 (201.1)	87			(2) 特種基金撥入 (215.1)	166		
2. 不增加固定資產價值的費用 (201.0)	88			(3) 其他來源 (215.2)	167		
3. 撥付其他機構的基本建設撥款 (201.0, 201.1)	89			2. 應付供應人帳款：			
4. 已經核銷的廢止基本建設工程 (201.0, 201.1)	90			(1) 帳單已經承付 (208.0)	168		
5. _____	91			(2) 帳單逾期未付 (208.1)	169		
6. 未完基本建設工程及購置：				(3) 帳單尚未提出 (208.2)	170		
(1) 國家計劃內 (203.0)	92			(4) 其他 (208.9)	171		
(2) 國家計劃外 (203.1)	93			3. 應付承包人基本建設工程款 (209.3)	172		
7. 臨時及永久停止的基本建設工程 (203.0, 230.1)	94			4. _____	173		
				5. 其他應付款 (101)	174		

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
8.基本建設用設備 (207,036,020)	95						
9.基本建設用材料 (207,035,036,020)	96						
10.建設銀行存款 (206)	97						
11.分期預付承包人工程款 (209.0)	98						
12.預付承包人材料及未完施工款 (209.1)	99						
13.預付承包人結構物及零件款 (209.2)	100						
14.其他应收款 (101,208.9)	101						
丁類合計	102			丁類合計	175		
資產總計	103			負債總計	176		
表 外 項 目				7.列入乙類資產1—7項內的在途材料 (包括買價及運雜費) :			
1.租入固定資產	177			(1) 原料及主要材料	193		
2.受託加工材料	178			(2) 輔助材料	199		
3.代管商品材料	179			(3) 燃料	200		
4.代管政府物資	180			(4) 修理用零件	201		
5.未發交認購人的公債券	181			(5) 其他	202		
6.未完基本建設工程的勘察設計費	182			8.列入乙類資產第43行發出商品內的產成品实际工廠成本	203		
7.尚未利用的基本建設撥款限額	183	×		9.列入丙類資產第II組各項發出商品的內產成品实际工廠成本	204		
8.要求債務人支付的罰金	184			10.產成品实际成本与計劃成本的差異 (实际成本小於計劃成本時,以紅字填列) (061) :			
9.債權人要求支付的罰金	185						
10.已轉作坏帳損失的振款	186						
補 充 資 料							
1.補繳預算上年度利潤	187	×					

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.由預算退回的多繳上年度利潤	188	×		(1)庫存產成品和未辦理託收手續的發出商品	205		
3.轉作繳預算本年度利潤的多繳上年度利潤	189	×		其中：未辦理託收手續的發出商品	206		
4.列入其他提出資產項目內的：	190			(2)已辦理託收手續的發出商品	207		
(1) 存出長期保證金	191			11.列入丙類資產第58行「預付供應入帳款」項目內的預付收購農產品、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	208		
(2) 凍結外匯及其他資產	192			12.大修理折舊基金提成（年初起）累計數	209	×	
5.低值及易耗品攤銷（028）				13.存入人民銀行的大修理折舊基金（年初起）累計數	210	×	
6.列入乙類資產1—7項內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）：				14.應繳未繳的固定資產變價收入	211		
(1) 原料及主要材料	193						
(2) 輔助材料	194						
(3) 燃料	195						
(4) 修理用零件	196						
(5) 其他	197						

首 長_____

會計主管人員_____