

關於國營建築包工企業統一會計科目及會計
報表格式一九五五年補充規定

中華人民共和國財政部制定

財政經濟出版社

內 容 提 要

現行「國營建築包工企業統一會計科目及會計報表格式」是中華人民共和國財政部一九五四年修正公佈的，最近由於一九五五年國民經濟計劃和財務收支計劃編製辦法有了變更，需要作部分的修改和補充，已作出「關於『國營建築包工企業統一會計科目及會計報表格式』的補充規定」，佈置自一九五五年一月一日起實行。一九五四年年度決算報告內個別報表並要求依照新修訂的格式辦理。這是建築包工企業會計工作者目前必須了解的新規定，也是研究包工企業會計的人員必備的參考資料。

• 版權所有 •

關於國營建築包工企業統一會計科目 及會計報表格式一九五五年補充規定

定價 一角六分

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：中華書局上海印刷廠
上海漢口路四七七號
總經售：新華書店

分裝：附錄經濟

編號：0270

54.12，32型，10頁，21千字；707×1092，1/16開，1—1/4印張
1955年3月第一版上第第二次印刷 印數(圓)3,501—10,000

(上海書刊出版業營業許可證出證零八號)

關於「國營建築包工企業統一會計科目及 會計報表格式」一九五五年補充規定

甲、會計科目部分

壹、關於提出資產類科目者：

(一)關於0443預提企業獎勵基金科目者：

- 1.將名稱改為「企業獎勵基金提成」。
- 2.將核算範圍改為根據季度企業獎勵基金提成計算表所列計劃利潤與超計劃利潤計算預提的企業獎勵基金和根據年度企業獎勵基金提成計算表所列計劃利潤計算補提的企業獎勵基金。根據年度企業獎勵基金提成計算表所列超計劃利潤計算補提的企業獎勵基金，應直接以上年損益科目核算。
- 3.取消明細科目。
- 4.年度決算報告經財政部審核同意時，應將該年度內預提的和補提的企業獎勵基金自本科目轉入2411上年損益科目。
- 5.將期終餘額的經濟內容改為年度、季度或月份終了時，企業所已預提的企業獎勵基金和補提的上年度企業獎勵基金或尚未沖轉上年損益科目和所屬利潤科目的上年與上年度企業獎勵基金。

貳、關於材料類科目者：

(二)擴大0523燃料科目的核算範圍，使原由0524其他材料科目核算的飼料亦包括在內，並將其名稱改為「燃料及飼料」。

(三)增設0525週轉使用材料科目，以核算列入設計預算定額的原由0801臨時建築及設備科目核算的模型板、檔土板、脚手架木及跳板等為工程服務的週轉使用材料。

本科目下設.01在庫和.11在用二明細科目，其性質與使用方法均與0531低值及易耗品科目下的明細科目相同。

本科目所反映的週轉使用材料實際成本可直接由0501材料購入科目轉入，亦可通過0522主要材料和0561材料價格差異科目轉入。

(四)將構成0531低值及易耗品科目核算對象的價值條件改為「不滿五百萬元（或二百萬元）」。

(五)在0541在途材料科目下，將.31燃料明細科目的名稱改為「燃料及飼料」，並增設.50週轉使用材料明細科目，以核算尚未起運或在運途中的週轉使用材料。

(六)在0551委託加工材料科目下，增設.50週轉使用材料明細科目，以核算委託其他機構加工的週轉使用材料。

(七)將0561材料價格差異科目下.31燃料明細科目的名稱改為「燃料及飼料」。

叁、關於分配費用類科目者：

(八) 縮小0611附加工資科目的核算範圍，使工會經費補助金、文教補助金和福利補助金均不包括在內。

(九) 將0621行政管理費科目的內容和使用方法，改訂如下：

1. 擴大核算範圍，使各施工單位、輔助及附屬生產部門等所發生的一切行政管理費亦均包括在內。
2. 明確本科目的明細科目，在一般情形下，應按照行政管理部門別、施工單位別和輔助及附屬生產部門別設置。
3. 明確行政管理費的費用項目，在一般情形下，應如下列：

(1) 基本工資；

(2) 輔助工資；

(3) 附加工資；

(4) 差旅費；

(5) 交通費；

(6) 辦公費；

(7) 修理費；

(8) 固定資產折舊及租金；

(9) 低值及易耗品攤銷；

(10) 保險費；

(11) 稅捐；

(12) 水電取暖費；

(13) 上級管理費；

(14) 其他。

4. 明確各行政管理部門所發生的行政管理費，在一般情形下，應全部由建築、架立及安裝等包工工程負擔；各輔助及附屬生產部門僅負擔本身所發生的行政管理費；各非主要建築及安裝工程與工程機械使用均不負擔任何行政管理費。

(十) 將0631其他間接費用科目的內容與使用方法，改訂如下：

1. 擴大核算範圍，使所發生的福利事業補助費、黨團機構及其有關費用、工會經費、檢驗及試驗費等和工程機械使用部門所支付的職工輔助工資及附加工資亦均包括在內。

2. 本科目下設明細科目如下：

.01 建築、架立及安裝工程——以核算各施工單位為進行建築、架立及安裝工程而直接發生和由 .21 共同費用與 .31 定額外費用攤入的一切其他間接費用；

.11 輔助及附屬生產——以核算各輔助及附屬生產部門為進行生產而直接發生和由 .21 共同費用攤入的一切其他間接費用；

.21 共同費用——以核算應由建築、架立及安裝工程和輔助及附屬生產等共同負擔的一切其他間接費用；

31 定額外費用——以核算各施工單位所發生的不包括在定額內的一切其他間接費用。

3. 明確其他間接費用的費用項目，在一般情形下，應如下列：

- (1) 輔助工資；
- (2) 附加工資；
- (3) 勞動保護及技術安全費；
- (4) 福利事業補助費；
- (5) 公安消防費；
- (6) 小型臨時設施攤銷；
- (7) 低值及易耗品攤銷；
- (8) 勞動招募費；
- (9) 黨團機構及其有關費用；
- (10) 工會經費；
- (11) 檢驗及試驗費；
- (12) 閒工費用；
- (13) 其他。

4. 明確其他間接費用的分配對象如下：

- (1) 建築、架立及安裝工程費用——建築、架立及安裝工程；
- (2) 輔助及附屬生產費用——輔助及附屬生產；
- (3) 共同費用——建築、架立及安裝工程和輔助及附屬生產；
- (4) 定額外費用——建築、架立及安裝工程。

(十一) 擴大0641材料購置及倉庫費用科目的核算範圍，使運輸和保管中的定額耗損亦包括在內。

明確在年度終了時，如有餘額應即轉入0561材料價格差異科目。

肆、關於生產類科目者：

(十二) 取消0711勘測設計及調查研究科目。

(十三) 增設0751福利事業生產科目以核算所屬浴室、理髮室、洗衣房、哺乳室、托兒所、宿舍、食堂等福利事業的支出與收入；支出之數記入借方，收入之數記入貸方。支出超過收入之數，應於月終時作為福利事業補助費，轉入其他間接費用科目。

伍、關於待攤費用類科目者：

(十四) 明確0801臨時建築及設備科目的核算範圍為由其他間接費用開支的小型臨時設施，如技術安全勞動保護設施，臨時刺網、臨時圍牆、化灰池、廁所、臨時材料蓋棚、小型貯藏室、茶爐棚、休息棚、鐵匠爐、收發室、工長辦公室、臨時作業棚、工地內部人行路、施工中不固定的管線路設備等。

陸、關於貨幣資金類科目者：

(十五) 將0911外埠存款科目和0931信用證科目合併，改為0911信用證及特種帳戶存款科目。

(十六) 將0951庫存票券科目的名稱改為「其他貨幣資金」。

柒、關於基本建設資產類科目者：

(十七) 在1201已完基本建設投資科目下，取消「已經竣工並已開始利用的工程，雖尚未經驗收手續，亦應作為已完基本建設投資」的規定。

(十八) 增設1203待核銷不增加固定資產的費用科目以核算所有依照規定不應計入固定資產成本而應直接報銷的各種已完基本建設支出；工作完成或年度終了時，由未完基本建設投資科目轉來之數記入借方，年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經財政部審核同意時，轉入撥入基本建設資金科目之數記入貸方。

(十九) 增設1204撥付其他單位基本建設資金科目以核算由於參加共同基本建設工作，撥付其他建設單位由其負責施工的基本建設資金；撥付之數記入借方，年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經財政部審核同意時，轉入撥入基本建設資金科目之數記入貸方。

(二十) 增設1205待核銷廢止基本建設工程及其他支出科目以核算應由財政部核銷的廢止的建築安裝工程損失和移交其他建設單位繼續施工的建築安裝工程成本等；由未完基本建設投資和基本建設暫付款科目轉來之數記入借方，年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經財政部審核同意時，轉入撥入基本建設資金或轉帳撥入基本建設資金科目之數記入貸方。

捌、關於基金類科目者：

(廿一) 縮小1462福利及其他基金科目的核算範圍，使福利補助金不包括在內，並將其名稱改為「醫藥衛生及其他基金」。

玖、關於撥款類科目者：

(廿二) 變更1541其他撥款科目的核算範圍，使幹部訓練費、冬訓費和雨季停工工資不包括在內，使技術組織措施費、新種類產品試製費和零星固定資產購置費包括在內。

拾、關於準備類科目者：

(廿三) 增設1750週轉使用材料攤銷準備科目，以核算依照規定計算攤提的週轉使用材料攤銷準備。本科目的性質和使用方法與1751低值及易耗品攤銷準備科目相同。

拾壹、關於銀行借款類科目者：

(廿四) 增設1840提前完成計劃借款科目，以核算因提前完成基本建設工作而向專業銀行取得的借款。

拾貳、關於基本建設負債類科目者：

(廿五) 增設2014轉帳撥入基本建設資金科目，以核算由其他建設單位撥入的未完基本建設工程成本和由上級機構直接撥入的國外器材償款等。撥入和由其他原因轉入之數記入貸方，年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經財政部審核同意時，由已完基本建設投資或待核銷廢止基本建設工程及其他支出科目轉來和由其他原因沖轉之數記入借方。

(廿六) 增設2034待結國外器材款科目，以核算由上級機構代購國外器材但撥款限額尚未結轉下達而應付的各種款項。應付

之數，記入貸方，轉入撥入基本建設資金科目之數記入借方。

拾叁、關於銷售類科目者：

（廿七）取消2311勘测設計及調查研究收入科目。

拾肆、關於財務成果類科目者：

（廿八）將2401本年損益科目的明細科目，改訂如下：

- .01 業務損益；
- .11 附屬企業損益；
- .13 其他投資損益；
- .21 租金收入；
- .22 利息收入；
- .23 違約收入；
- .30 子弟學校費用；
- .31 文化補習學校及業餘技術學校費用；
- .32 失業工人救濟金；
- .35 援朝技術人員支出；
- .36 朝鮮實習人員支出；
- .42 停工維持費；
- .44 非常損失；
- .45 材料盤盈盤虧；
- .51 壞帳損失；
- .61 以前年度損益；
- .71 雜項損益。

乙、會計報表部分

壹、關於資產負債表者：

- （一）將資產方提出資產部分內預提企業獎勵基金項目的名稱改為「企業獎勵基金提成」並將其所屬明細項目改訂如下：
 - 1. 預提；
 - 2. 補提。
- （二）在資產方自有定額資產部分內，將燃料項目的名稱改為「燃料及飼料」，在其他材料項目下增列週轉使用材料項目，並將庫存票券項目的名稱改為「其他貨幣資金」。
- （三）在資產方非自有定額資產部分內，取消未完勘测設計及調查研究工作項目，將外埠存款和信用證二項目合併，並將其名稱改為「信用證及特種帳戶存款」。

- (四) 在資產方基本建設資產組已完基本建設投資項目下，增列待核銷不增加固定資產的費用，撥付其他單位基本建設資金和待核銷廢止基本建設工程及其他支出三項目。
- (五) 在負債方自有定額資產負債部分應付分包款項目下，增列流動資金借款項目。
- (六) 在負債方非自有定額資產負債部分內，取消流動資金借款項目。在其他借款項目下，增列提前完成計劃借款項目。
- (七) 在負債方特種基金及其他撥款部分內，將福利及其他基金項目的名稱改為「醫藥衛生及其他基金」。
- (八) 在負債方基本建設負債組撥入基本建設資金項目下，增列轉帳撥入基本建設資金項目。在應付帳款項目下，增列待結國外器材款項目。
- (九) 將下端各項補充資料，修訂如下：

1. 在代管政府物資項目下，增列預付材料購置款項目，並規定其明細項目如下：

- (1) 主要材料；
- (2) 其他材料；
- (3) 週轉使用材料。

2. 取消在途材料和材料價格差異項目及其所屬明細項目。

3. 在低值及易耗品攤銷準備項目上，增列週轉使用材料攤銷準備項目。

4. 在臨時建築及設備攤銷項目下，增列項目如下：

- (1) 「繳國庫（上級）基本折舊基金——上年度」和「繳國庫（上級）基本折舊基金——本年度」——以分別反映解繳上年度和本年度所提存的基本折舊基金；
- (2) 「固定資產變價收入」——以反映應繳尚未解繳的固定資產變價收入（清理收入減除清理費用）；
- (3) 「收入需要安裝的機械設備」——以反映自發包人所收入的需要安裝的機械設備。

貳、關於主要材料結存報告表者：

(十) 取消本表。

叁、關於特種基金及其他撥款增減表者：

(十一) 將項目欄內福利及其他基金和福利及其他基金合計兩項目的名稱分別改為「醫藥衛生及其他基金」和「醫藥衛生及其他基金合計」。取消福利補助金明細項目。

(十二) 將項目欄內其他撥款項目下的明細項目，改訂如下：

1. 技術組織措施費；
2. 新種類產品試製費；
3. 零星固定資產購置費；
4. 固定資產保管費。

肆、關於工程成本報告表者：

(十三) 將本表的格式和編製說明，改訂如下：

工程成本報告表

部 _____
局 _____
包工企業 _____
施工單位 _____

_____ 年度
_____ 年第 _____ 季度

表式：會包 11
單位：人民幣元

項 目	行 次	本 期 發 生 數		果 計 發 生 數	
		計 劃	實 際	計 劃	實 際
直接費用：					
材料	1				
基本工資	2				
工程機械使用費	3				
其他直接費用	4				
小 計	5				
間接費用：					
行政管理費	6				
其他間接費用	7				
小 計	8				
計劃利潤	9		×		×
合 計	10				
分包成本	11				
總 計	12				
補充資料：					
建築工程	13				
金屬結構物架立工程	14				
機械設備安裝工程	15				
總 計	16				

首長 _____

會計主管人員 _____

工程成本報告表(會包11)編製說明

- 一、本表為反映包工企業在年度或季度內所有屬於包工業務範圍的建築、架立、安裝工程成本發生情況的會計報表。編製本表的目的是分析包工企業所有建築、架立、安裝工程成本支出的內容，以考核有關計劃的執行結果。
- 二、本表根據總分類帳「建築工程」「金屬結構物架立工程」和「機械設備安裝工程」帳戶的明細記錄，有關工程成本的計劃和其他有關資料編製。
- 三、本表分為六欄如下：

1.項目； 2.行次； 3.本期計劃發生數； 4.本期實際發生數； 5.累計計劃發生數； 6.累計實際發生數。

- 四、本表兩本期發生數欄的內容如下：

- 1.計劃——填列各項成本的本年度或季度的計劃支出數，根據技術設計預算等有關工程成本的計劃按工程進度比例計算填列；
- 2.實際——填列各項成本的本年度或季度的實際支出數，根據總分類帳「建築工程」「金屬結構物架立工程」和「機械設備安裝工程」帳戶的明細記錄填列。

- 五、本表兩累計發生數欄的內容如下：

- 1.計劃——填列各項成本自年度開始時起至季度終了時止的累計計劃支出數；
 - 2.實際——填列各項成本自年度開始時起至季度終了時止的累計實際支出數。
- 在年度決算報告中，本表各累計數欄應空置不填。

- 六、本表各「直接費用」項目的內容如下：

- 1.材料——包括構成工程實體或有助於工程形成的材料和週轉使用材料的攤銷數；
- 2.基本工資——包括直接從事施工工人的基本工資；
- 3.工程機械使用費——包括計入工程成本的工程機械使用費；
- 4.其他直接費用——包括不屬於以上各項目的其他直接費用，如運輸、水、電力、風力、蒸氣等費用。

- 七、本表各「間接費用」項目的內容如下：

- 1.行政管理費——包括計入工程成本的行政管理費，如行政管理人員的工資、差旅及交通費、辦公費、修理費、固定資產折舊及租金、低值及易耗品攤銷、保險費及稅捐、水電取暖費、上級管理費等。
- 2.其他間接費用——包括計入工程成本的其他間接費用，如直接從事施工工人的輔助工資和附加工資、勞動保護及技術安全費、福利事業補助費、公安消防費、小型臨時設施攤銷、低值及易耗品攤銷、勞動招募費等。

- 八、本表「計劃利潤」項目的內容包括依照規定計算的計劃利潤。本項目各實際數欄，應空置不填。

- 九、本表「分包成本」項目的內容包括由於分包工程而發生的一切支出。

- 十、本表上一部分各成本項目的總計應與下一部分補充資料各項目的總計相符。

- 伍、關於間接費用明細表者：

(十四)將本表的格式和編製說明，改訂如下：

間 接 費 用 明 細 表

部 _____
局 _____
包工企業 _____
施工單位 _____

年度 _____

表式：會 包 12
單位：人民幣元

項 目	行 次	計 劃 數		實 際 數	
		總 計	其 中：建 築、架 立、安 裝 工 程	總 計	其 中：建 築、架 立、安 裝 工 程
		1	2	3	4
行政管理費：					
基本工資	1				
輔助工資	2				
附加工資	3				
差旅及交通費	4				
辦公費	5				
修理費	6				
固定資產折舊及租金	7				
低值及易耗品攤銷	8				
保險費及稅捐	9				
水電取暖費	10				
上級管理費	11				
其他	12				
行政管理費合計	13				
其他間接費用：					
輔助工資	14				
附加工資	15				
勞動保護及技術安全費	16				
福利事業補助費	17				
公安消防費	18				
小型臨時設施攤銷	19				
低值及易耗品攤銷	20				
勞動招募費	21				
其他	22				
其他間接費用合計	23				
間接費用總計	24				

首長 _____

會計主管人員 _____

間接費用明細表(會包12)編製說明

一、本表為反映包工企業在年度內所發生的間接費用的會計報表。編製本表的目的是反映包工企業在某一年度內間接費用支出的構成情況，以考核間接費用計劃的執行結果。

二、本表根據行政管理費和其他間接費用明細分類帳的記錄和有關的計劃數字編製。

三、本表分為四欄如下：

1. 項目；
2. 行次；
3. 計劃數；
4. 實際數。

四、本表「計劃數」欄填列各費用項目的全年度計劃數。本欄所屬兩分欄的內容如下：

1. 總計——填列計劃數總額；
2. 其中：建築、架立、安裝工程——填列屬於建築、架立、安裝工程的計劃數總額。

五、本表「實際數」欄填列各費用項目的全年度實際發生數。對於由「其他待攤費用」帳戶轉入「其他間接費用」帳戶的季節性閒工費用應不予填列。本欄所屬兩分欄的內容如下：

1. 總計——填列實際發生數總額；
2. 其中：建築、架立、安裝工程——填列屬於建築、架立、安裝工程的實際發生數總額。

陸、關於業務收益計算表者：

(十五) 取消如下各項目：

1. 勘測設計及調查研究收入；
2. 減：稅金；
3. 勘測設計及調查研究淨收入；
4. 減：勘測設計及調查研究收入成本；
5. 勘測設計及調查研究收益(損失)。

柒、關於損益表者：

(十六) 將虧損欄內各項目修訂如下：

1. 將子弟學校及補習學校費用項目改為子弟學校費用和文化補習學校費用及業餘技術學校費用二項目；
2. 在失業工人救濟金項目下，增列援朝技術人員支出和朝鮮實習人員支出項目，以分別反映為援朝技術人員和朝鮮實習人員所發生的各種支出；
3. 將定額資產非常損失項目的名稱改為「非常損失」；

4.取消保證費項目;

5.在壞帳損失項目上,增列材料盤虧項目,以反映包工企業總倉庫材料盤虧數減盤盈數的餘額。

(十七)在利潤欄內以前年度收益項目上,增列材料盤盈項目,以反映包工企業總倉庫材料盤盈數減盤虧數的餘額。

捌、關於企業獎勵基金提成計算表者:

(十八)增設本表,其格式和編製說明,規定如下:

企業獎勵基金提成計算表		編製說明	
一、企業獎勵基金		二、企業獎勵基金	
三、企業獎勵基金		四、企業獎勵基金	
五、企業獎勵基金		六、企業獎勵基金	
七、企業獎勵基金		八、企業獎勵基金	
九、企業獎勵基金		十、企業獎勵基金	
十一、企業獎勵基金		十二、企業獎勵基金	
十三、企業獎勵基金		十四、企業獎勵基金	
十五、企業獎勵基金		十六、企業獎勵基金	
十七、企業獎勵基金		十八、企業獎勵基金	
十九、企業獎勵基金		二十、企業獎勵基金	
二十一、企業獎勵基金		二十二、企業獎勵基金	
二十三、企業獎勵基金		二十四、企業獎勵基金	
二十五、企業獎勵基金		二十六、企業獎勵基金	
二十七、企業獎勵基金		二十八、企業獎勵基金	
二十九、企業獎勵基金		三十、企業獎勵基金	
三十一、企業獎勵基金		三十二、企業獎勵基金	
三十三、企業獎勵基金		三十四、企業獎勵基金	
三十五、企業獎勵基金		三十六、企業獎勵基金	
三十七、企業獎勵基金		三十八、企業獎勵基金	
三十九、企業獎勵基金		四十、企業獎勵基金	
四十一、企業獎勵基金		四十二、企業獎勵基金	
四十三、企業獎勵基金		四十四、企業獎勵基金	
四十五、企業獎勵基金		四十六、企業獎勵基金	
四十七、企業獎勵基金		四十八、企業獎勵基金	
四十九、企業獎勵基金		五十、企業獎勵基金	
五十一、企業獎勵基金		五十二、企業獎勵基金	
五十三、企業獎勵基金		五十四、企業獎勵基金	
五十五、企業獎勵基金		五十六、企業獎勵基金	
五十七、企業獎勵基金		五十八、企業獎勵基金	
五十九、企業獎勵基金		六十、企業獎勵基金	
六十一、企業獎勵基金		六十二、企業獎勵基金	
六十三、企業獎勵基金		六十四、企業獎勵基金	
六十五、企業獎勵基金		六十六、企業獎勵基金	
六十七、企業獎勵基金		六十八、企業獎勵基金	
六十九、企業獎勵基金		七十、企業獎勵基金	
七十一、企業獎勵基金		七十二、企業獎勵基金	
七十三、企業獎勵基金		七十四、企業獎勵基金	
七十五、企業獎勵基金		七十六、企業獎勵基金	
七十七、企業獎勵基金		七十八、企業獎勵基金	
七十九、企業獎勵基金		八十、企業獎勵基金	
八十一、企業獎勵基金		八十二、企業獎勵基金	
八十三、企業獎勵基金		八十四、企業獎勵基金	
八十五、企業獎勵基金		八十六、企業獎勵基金	
八十七、企業獎勵基金		八十八、企業獎勵基金	
八十九、企業獎勵基金		九十、企業獎勵基金	
九十一、企業獎勵基金		九十二、企業獎勵基金	
九十三、企業獎勵基金		九十四、企業獎勵基金	
九十五、企業獎勵基金		九十六、企業獎勵基金	
九十七、企業獎勵基金		九十八、企業獎勵基金	
九十九、企業獎勵基金		一百、企業獎勵基金	

部 _____
局 _____
包工企業 _____
施工單位 _____

企業獎勵基金提成計算表

_____ 年 度
_____ 年 第 _____ 季 度

表式：會 包 23
單位：人民幣元

項 目				行次	金 額
實際利潤				1	
計劃利潤				2	
超計劃利潤（1行減2行）				3	
依照規定的調整：					
	行次	增 加	減 少		
1.	4				
2.	5				
3.	6				
4.	7				
5.	8				
6.	9				
合 計	10				
調整後的超計劃利潤				11	
依照規定的提成率應提取的企業獎勵基金：					
1.計劃利潤（2行）的 _____ %				12	
2.調整後超計劃利潤（11行）的 _____ %				13	
合 計				14	
企業獎勵基金的最高限額：全年（或自年初起至某一季度末）工資總額 _____ 的 _____ %				15	
企業獎勵基金的最低限額：全年（或自年初起至某一季度末）工資總額 _____ 的 _____ %				16	
應提企業獎勵基金數（即第14行所列數字，但不超過15行亦不低於16行的限額）				17	
預（已）提企業獎勵基金數				18	
其中按計劃利潤預提的基金數				19	
應補提數				20	
其中：1.計劃利潤部分（12行減19行）				21	
2.超計劃利潤部分（20行減21行）				22	
應收回數				23	

首長 _____

會計主管人員 _____

企業獎勵基金提成計算表(會包23)編製說明

- 一、本表為反映包工企業在年度或季度終了時所應提取的企業獎勵基金的會計報表。編製本表的目的，為計算某一年度或自年初起至某一季度終了時止所應提取的企業獎勵基金，以為財政機關核定的根據。
 - 二、本表根據「損益表」「利潤計劃表」和其他有關資料編製。
 - 三、本表「實際利潤」項目的內容為本年度或自年初起至本季度終了時止的實際利潤數字，根據損益表填列。
 - 四、本表「計劃利潤」項目的內容為本年度或自年初起至本季度終了時止的計劃利潤數字，根據「利潤計劃表」填列。
 - 五、本表「依照規定的調整」項目的內容為根據「國營企業提用企業獎勵基金的臨時規定」第三條所規定的應行調整事項而計算的各項調整數。凡調整後增加「超計劃利潤」的數額，列入「增加」欄內；凡調整後減少「超計劃利潤」的數額，列入「減少」欄內。
 - 六、本表「調整後的超計劃利潤」項目的內容為調整後的超計劃利潤，以超計劃利潤加或減各項調整的合計數填列之。調整後的超計劃利潤如為負數時，則不得提取企業獎勵基金。
 - 七、本表「依照規定的提成率應提取的企業獎勵基金」項目的內容為根據「國營企業提用企業獎勵基金的臨時規定」第四條所規定的提成率按照「計劃利潤」與「調整後的超計劃利潤」計算的應提企業獎勵基金數額。
 - 八、本表「企業獎勵基金的最高限額」和「企業獎勵基金的最低限額」項目的內容為根據工資總額按照「國營企業提用企業獎勵基金的臨時規定」所規定的百分率計算提取的企業獎勵基金的最高限額和最低限額。
 - 九、本表「應提企業獎勵基金數」項目的內容為本年度或自年初起至本季度終了時所應提取的企業獎勵基金數額。凡依照規定百分率計算的應提企業獎勵基金數額在不超過最高限額亦不低於最低限額時，應即以之為應提取的企業獎勵基金數額。在超過最高限額時，應以最高限額為提取的數額，在低於最低限額時，應以最低限額為提取的數額。
 - 十、本表「預(已)提企業獎勵基金數」項目的內容為本年度所預提的或自年初起至本季度終了時所已提的企業獎勵基金數額，如係年度報表尚須在「其中按計劃利潤預提的基金數」項目內填列年度內按照計劃利潤預提的企業獎勵基金數額。
 - 十一、本表「應補提數」項目的內容為根據本表計算的結果所應補提的企業獎勵基金數額，即為「應提企業獎勵基金數」減去「預(已)提企業獎勵基金數」後的數額。如係年度報表，尚須將應補提的數額分為按計劃利潤部分計算補提的數額和按超計劃利潤部分計算補提的數額列入「計劃利潤部分」和「超計劃利潤部分」項目內。
 - 十二、本表「應收回數」項目的內容為根據本表計算的結果，所應收回的企業獎勵基金數額，即為「預(已)提企業獎勵基金數」減去「應提企業獎勵基金數」後的數額。
 - 十三、各主管企業部門應將所屬各包工企業上報的本表隨同彙編後的本表一併報送財政部。
- 玖、關於基本建設投資構成計劃執行情況表者：
- (十九)取消本表，因其內容與統計報表「投資計劃完成情況」(表式：投資01)重複。
- 拾、關於基本建設未完投資增減表者：
- (二十)將本表的格式和編製說明，改訂如下：

部 _____
局 _____
包工企業 _____

基本建設未完投資增減表

年度 _____

表式：會包 32
單位：人民幣元

項 目	行 次	期 初 數	本 期 投 資 數			本 期 入 期 數	本 期 轉 銷 數				期 末 數
			計 劃	實 際 (按計 劃價格計算)	實 際		已完基本 建設投資	廢止基本 建設投資	其 他	合 計	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(1+4+5-9)
按構成分類：											
建築工作	1								×		
安裝工作	2								×		
需要安裝的機械設備	3								×		
不需要安裝的機械設備	4								×		
工具及器具	5								×		
勘測及設計工作(1954年12月31日以前完成者)	6								×		
其他	7										
總 計	8										
按用途分類：											
工業建設	9										
農業、林業、水利建設	10										
交通運輸建設	11										
貿易及採購建設	12										
財政、金融建設	13										
文教建設	14										
科學試驗研究建設	15										
衛生保健建設	16										
公用事業建設	17										
住宅建設	18										
其他建設	19										
總 計	20										

首長 _____

會計主管人員 _____

基本建設未完投資增減表(會包32)編製說明

- 一、本表為反映包工企業在年度內所有未完基本建設投資增減情況的會計報表。編製本表的目的是反映包工企業在某一年度內所有各項未完基本建設投資的支出、撥入和轉銷情況，以考核「基本建設投資構成計劃」和「基本建設主要用途計劃」的執行結果。
- 二、本表根據總分類帳「未完基本建設投資」帳戶及其明細帳戶的記錄，「基本建設投資構成計劃」、「基本建設主要用途計劃」和其他有關資料編製。
- 三、本表分為十二欄如下：
 1. 項目;
 2. 行次;
 3. 期初數;
 4. 本期計劃投資數;
 5. 本期按計劃價格計算的實際投資數;
 6. 本期實際投資數;
 7. 本期撥入數;
 8. 本期轉作已完基本建設投資數;
 9. 本期轉作廢止基本建設投資數;
 10. 本期其他轉銷數;
 11. 本期轉銷數合計;
 12. 期末數。
- 四、本表「期初數」欄填列各項未完基本建設投資在年度開始時的餘額。
- 五、本表三本期投資數欄的內容如下：
 1. 計劃——填列各項基本建設投資全年度的計劃支出數;
 2. 實際(按計劃價格計算)——填列各項基本建設投資全年度實際完成工作量按本年計劃價格計算的支出數;
 3. 實際——填列各項基本建設投資全年度的實際支出數。
- 六、本表「本期撥入數」欄填列各項基本建設投資在年度內由其他單位撥入的數額。
- 七、本表各本期轉銷數欄的內容如下：
 1. 已完基本建設投資——填列在年度內轉入「已完基本建設投資」科目已最後完成建築安裝或購置過程並已交由基本業務部門或本單位各部門驗收使用或儲備的固定資產和低值及易耗品的實際成本;
 2. 廢止基本建設投資——填列在年度內轉入「待核銷廢止基本建設工程及其他支出」科目已廢止的、遭受非常損失的