

史俊

65-07

對外聯絡局	編號	第	號
	196	年	月
	日	第	卷

援外籌建單位 簡易會計制度

(試行草案)

內部文件 注意保存

對外經濟聯絡總局

一九六四年一月

史俊
65.1.22

說 明

一、为了便于各援外筹建单位执行“援外单位会计制度”(试行草案)，特根据单位应用的会计科目及会计报表，制定本制度。

二、有关“会计凭证”“会计帐簿”“会计凭证、帐簿及会计报表的装订和保管”“会计交接”等问题，可参照“援外单位会计制度”(试行草案)有关章节执行。

目 录

一、會計科目表.....	(1)
二、會計科目使用說明.....	(6)
三、會計报表格式及編制說明.....	(33)

一、會計科目表

順序 號	一級 科目 編號	一級科目名稱	二級科目名稱	細目名稱 (戶名)	備註
		第一类 物資			
1	01	庫存物資	設備 材料 工具儀器 行政用品 生活用品 另配件 包裝物料用品 其他	品名 " " " " " " " "	
2	02	口岸待運物資	國別	品名	
3	03	积压物資	同“庫存物資”	"	
4	04	在途物資	供應單位		
5	05	委託加工物資	加工單位		
6	06	四項費用專用物資	品名		
7	08	低值易耗品	在庫 在用	品名 "	
8	09	低值易耗品攤銷			
		第二类 待報銷款項			
9	11	已出口未報物資	國別	品名	
10	12	机具和用具使用費	折舊及租賃費 施工工具 管理用具		
11	13	設備組裝試運轉費	工程項目		
12	14	出國人員費	工資 工資附加費		

(續)

順序 號	一級 科目 編號	一級科目名稱	二級科目名稱	細目名稱 (戶名)	備註
13	15	實習生費	國外津貼 旅差費 服裝費 其 他 生活費 旅差費 實習費 招待費 醫療費 交通費 房 租 公雜費 培訓人員費 其 他		
14	16	設計費	工 資 工資附加費 旅差費 辦公費 圖紙資料費 服裝費 固定資產折舊 低值易耗品攤銷 化驗及試驗費 其 他		
15	17	倉儲管理費	工 資 工資附加費 消防費 物資定額損耗 物資檢驗費 搬運及物資整修費 租賃倉庫費		

(續)

順序 號	一級 科目 編號	一級科目名稱	二級科目名稱	細目名稱 (戶名)	備註
16	18	經營管理費	修繕費 固定資產折舊 低值易耗品攤銷 探親路費 其他 定額收入 工資 工資附加費 旅差費 交通費 電訊費 房租水電費 取暖費 印刷費 辦公費 修繕費 固定資產折舊 低值易耗品攤銷 探親路費 其他 定額收入		
17	19	物資流轉費	運費及裝卸費 倉儲管理費 包裝費 加固包裝及整修費		
18	21	援外物資處理	同“庫存物資”		
19	22	雜項收支	盤盈盤虧 對外理賠 返工損失 罰金 勞務收支		

(續)

順序 號	一級科目 名稱	二級科目名稱	細目名稱 (戶名)	備註
20	23 四項費用支出	其 他 零星固定資產購置 臨時設施費		} 包括設備組裝 試運轉所需部 分。
	第三類 援外支出			
21	26 無償援助支出	工程項目	設備費 材料費 施工机具 物資流轉費 機具和用具使用費 設備組裝試運轉費 出國人員費 實習生費	} 按合同附件另 設明細卡片
		設計費 經營管理費 其 他		
22	27 貸款援助支出	同“無償援助支出”	同“無償援助支出”	} 在援款協定項下 支付的費用不列 入本科目，應視 同一個成套項目 列入有關協定項 下。
23	28 經濟技術合作	國 別	出國人員費 實習生費 技術資料費 苗木樣品費	
	第四類 貨幣資金			
24	31 庫存現金			
25	32 銀行存款	結算戶 工資基金戶		
26	34 專用基金存款	四項費用戶 企業基金戶		
	第五類 結算			
27	37 委託銀行國內收款	付款單位		
28	39 外部往來	單 位		
29	40 內部往來	單 位		
30	41 其他往來	單位或人名		

(續)

順序 號	一級 科目 編號	一級科目名稱	二級科目名稱	細目名稱 (戶名)	備註
31	43	无偿援助結算	工程項目		
32	44	貸款援助結算	工程項目		
33	45	应付工資及工資附加費	工 資 工資附加費		
		第六类 銷售			
34	52	援外物資調出	同“庫存物資”		
		第七类 待处理事項			
35	53	待处理事項	固定資產 低值易耗品 援外物資 四項費用專用物資 其 他		
		第八类 固定資產			
36	54	固定資產	房屋及建築物 施工機械 運輸設備 管理用具 未使用固定資產 不需用固定資產	品 名 ” ” ” ” ”	
37	55	固定資產折舊	同“固定資產”		
		第九类 基金			
38	56	固定資金			
39	58	基本折舊基金			
40	59	固定資產變價收入			
41	60	企業基金	醫葯衛生補助金 福利補助金		
		第十类 撥款			
42	61	撥入四項費用	同“四項費用支出”		
43	63	週轉金	撥入單位		

二、會計科目使用說明

第一类 物 資

01 庫存物資：

一、本科目核算存放自庫、外庫以及生产厂保管的一切援外物資。

二、凡直接購入的物資，其中原价应借記本科目；运杂費应借記“物資流轉費”科目，貸記“銀行存款”科目。委託外部加工的物資，應該在加工完成后，由“委託加工物資”科目轉入本科目。

三、物資已經驗收入庫，而供应单位的发票，帳单尚未到达时，應該先按合同价格暫估入帳，借記本科目，貸記“外部往来”科目；待发票、帳单到达时，再以紅字按原来的暫估数借記本科目，貸記“外部往来”科目，并按实际成本重新借記本科目，貸記“銀行存款”科目，为了减少平时的轉帳手續，对于已經驗收入庫而供应单位发票帳单尚未到达的物資，可以在月終时按月末数暫估入帳。在途物資收到，驗收入庫时由“在途物資”科目轉入本科目。

四、物資定期盘点发生盘盈、盘亏或毀損时，必須先按实际盈、亏或毀損数量借記或貸記本科目(对方科目为“待处理财产盈亏”科目)，以做到帳实相符。

五、由于工程项目緩建或撤銷而造成的积压物資，应按規定报有关单位批准后，由本科目轉入“积压物資”科目。

六、本科目應該設置如下二級科目：

1. 設備：指通用設備、专用設備等全部設備。

2. 材料：指安裝材料、土建材料，試生產用原材料等全部材料。

3. 工具儀器：指按合同規定應由我方供應的施工勘測用的工具儀器，屬於本單位自有的工具儀器不在本科目核算。

4. 行政用品：指辦公、宿舍、炊事用品等。

5. 生活用品：指主、副食品、棉織品及其他日用品等。

6. 另配件：指設備及施工機械等的另配件。

7. 包裝物料用品：指出口物資包裝、改裝，加固包裝所使用的物料用品。

8. 其他：指不屬於以上各類的物資。

細目應按相同計量單位、規格的品名設立。

七、本科目借方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 購入并驗收入庫物資的原價（貸：“銀行存款”科目）。

2. 加工物資完成入庫的實際成本（貸：“委託加工物資”科目）。

3. 待付款入庫物資的暫估價格（貸：“外部往來”科目）。

4. 定期盤點盤盈數（貸：“待處理事項”科目）。

八、本科目貸方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 發運出口物資的原價（借：“已出口未報物資”科目）。

2. 調給其他單位的原價（借：“援外物資調出”科目）。

3. 委託加工物資的原價（借：“委託加工物資”科目）。

4. 經批准轉為積壓物資的原價（借：“積壓物資”科目）。

5. 定期盤點盤虧及毀損數（借：“待處理事項”科目）。

6. 保管過程中的定額損耗（借：“倉儲管理費”科目）。

02 口岸待運物資：

一、本科目核算援外各單位運往港口、車站、碼頭等候裝車、裝船的所有出口物資。

二、本科目應該設立的二級科目與細目與“庫存物資”科目同。

三、本科目借方記錄應該反映物資從倉庫出運的原價（貸：“庫存物資”科目）。貸方記錄應該反映物資取得裝船、裝車提單時的原價（借：“已出口未報物資”科目）。

03 积压物資：

一、本科目核算由於工程項目緩建或撤銷經批准而轉入的积压物資。

二、积压物資和庫存物資同為國家物資，各單位必須妥善維護保管加強管理，不得忽視放鬆。並應根據具體情況提出處理意見報經有關單位批准後進行處理，以加速資金週轉。

三、本科目應該設立的二級科目，細目與“庫存物資”科目同。

四、本科目借方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 經批准轉入积压物資的原價（貸：“庫存物資”科目）。
2. 定期盤點盤盈數（貸：“待處理事項”科目）。

五、本科目貸方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 處理給其他部門积压物資的原價（借：“援外物資處理”科目）。
2. 用於其他工程項目积压物資的原價（借：“庫存物資”科目）。
3. 定期盤點盤虧及毀損數（借：“待處理事項”科目）。
4. 保管過程中的定額損耗（借：“倉儲管理費”科目）。

04 在途物資：

一、本科目核算貨款已付但物資尚在途中或待驗收入庫的各種物資。

二、本科目的細目應該按供應單位設戶。

三、本科目的借方記錄應該反映款付貨未到或待驗收入庫物資的原价及运雜費(貸:“銀行存款”科目)。

四、本科目的貸方記錄應該反映的主要會計事項如下:

1. 驗收入庫物資的原价(借:“庫存物資”科目)。
2. 驗收入庫物資的运雜費(借:“物資流轉費”科目)。

05 委託加工物資:

一、本科目核算委託外部加工物資的实际成本。

二、委託加工物資实际成本包括如下部分:

1. 加工物資的原价。
2. 出、入庫的運費及裝卸費。
3. 加工費用。

三、本科目的細目應該按加工單位設立。

四、本科目的借方記錄應該反映的主要會計事項如下:

1. 加工物資的原价(貸:“庫存物資”科目)。
2. 出、入庫的運費及裝卸費(貸:“物資流轉費”科目)。
3. 加工費用(貸:“銀行存款”科目)。

五、本科目的貸方記錄應該反映加工物資完成驗收入庫的实际成本(借:“庫存物資”科目)。

06 四項費用專用物資:

一、本科目核算為進行修建臨時設施而由四項費用專用撥款開支的材料等物資。

二、本科目按物資品名分戶記載。

三、本科目借方記錄應該反映的主要會計事項如下:

1. 購入數(貸:“專用基金存款”或“外部往來”科目)。
2. 退回數(貸:“四項費用支出”科目或作為当月領用數的減少)。
3. 盤盈數(貸:“待處理事項”科目)。

四、本科目貸方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 領用數(借：“四項費用支出”科目)。
2. 盤虧數(借：“待處理事項”科目)。

08 低值及易耗品：

一、本科目核算單位所有庫存的和在使用中的低值易耗品的原價。按合同規定供應對方的低值易耗品應在庫存物資科目內核算。低值及易耗品是指使用期限不滿一年或者單位價值滿5元以上不滿500元(不包括500元)的物品。單位價值在5元以下的物品，購入時即作為費用處理。不在本科目內核算。

二、低值易耗品的攤銷方法採用按五成法攤銷，即領用時攤銷低值易耗品價值的50%，報廢時再攤銷50%，因此在領用時應自本科目的“在庫”二級科目轉入“在用”二級科目，攤銷數應在“低值易耗品攤銷”科目內核算。由使用部門退回時，仍應作為在用低值易耗品處理。在用的低值易耗品廢棄不用時，應該及時辦理報廢手續，並將報廢的低值易耗品原價借記“低值易耗品攤銷”科目貸記本科目。

三、本科目應該設置“在庫”和“在用”二個二級科目。二級科目下按類別和使用部門別進行明細分類核算。

四、本科目借方分錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 購入低值易耗品(貸：“銀行存款”“庫存現金”科目)。
2. 盤盈的低值易耗品(貸：“待處理事項”科目)。

五、本科目貸方分錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 報廢的低值易耗品(借：“低值易耗品攤銷”科目)。
2. 領用或退回的低值易耗品(借：“低值易耗品”科目)。
3. 盤虧和毀損的低值易耗品(借：“待處理事項”科目)。

09 低值易耗品攤銷：

一、本科目核算單位由於使用低值易耗品而發生的價值損

耗。

二、本科目借方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 報廢的低值易耗品(貸：“低值易耗品”科目)。
2. 盤亏和毀損低值易耗品的攤銷(貸：“待處理事項”科目)。

三、本科目貸方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 領用时提取的低值易耗品攤銷(借：“倉儲管理費”“經營管理費”科目)。
2. 報廢時補提的攤銷(借：“倉儲管理費”“經營管理費”科目)。
3. 報廢的低值易耗品的殘值(借：“銀行存款”“庫存現金”科目)。

第二類 待報銷款項

11 已出口未報物資：

一、本科目核算已出口尚未辦理報銷手續的物資。

二、本科目的二級科目應該按國別設置。

三、本科目借方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 生產廠直接發運出口物資的原價(貸：“銀行存款”“外部往來”科目)。
2. 倉庫發運出口物資的原價(貸：“庫存物資”科目)。
3. 口岸發運出口物資的原價(貸：“口岸待運物資”科目)。

四、本科目貸方記錄應該反映已報銷出口物資的原價(借：“無償援助支出”“貸款援助支出”科目)。

12 機具和用具使用費：

一、本科目核算單位自有的固定資產和低值易耗品運往國外使用時應計算的使用費，根據合同應由我方供應的施工機具不在

本科目核算。

二、本科目应設置如下的二級科目，

1. 折旧及租賃費（指依照規定提取的基本折旧或租賃時議定的租賃）。

2. 施工工具

3. 管理用具

4. 維修費

5. 出返國運雜費

三、本科目借方記錄應該反映的主要會計事項如下：

1. 固定資產提取的基本折旧（貸：“基本折旧基金”科目）。

2. 轉入低值易耗品的帳面價值（貸：“低值易耗品”科目）。

3. 支付各項費用（貸：“銀行存款”“庫存現金”科目）。

四、本科目貸方記錄應該反映已報銷的機具和用具使用費（借：“無償援助支出”“貸款援助支出”科目）。

13 設備組裝試運轉費：

一、本科目核算為進行設備組裝試運轉工作所開支的材料費，人工費及其他間接費，但購置固定資產和修建臨時設施所開支的費用不在本科目內核算。

二、本科目的二級科目按工程項目設立。

三、本科目借方記錄應該反映各種費用開支數（貸：“銀行存款”科目）。貸方記錄應該反映報銷結算數（借：“無償援助支出”或“貸款援助支出”科目）。

14 出國人員費：

一、本科目核算成套工程項目及經濟技術合作項目出國人員開支的各種費用。

二、報銷結算時，本科目開支的各種費用應分別轉入“無償援助支出”“貸款援助支出”或“經濟技術合作”科目。

三、本科目應該設立如下的二級科目：

1. 工資：指基本工資及按規定開支的各種津貼。
2. 工資附加費：指按規定提取的工會經費、醫藥衛生補助金、福利補助金等。
3. 國外津貼：指在國外工作期間所開支的伙食費、津貼費等。
4. 旅差費：指集中集訓期間的旅差費，出、返國旅差費等。
5. 服裝費：指基本服裝、冬季加發服裝、零星服裝等費用。
6. 其他：指不屬於以上各類的費用。

四、本科目借方記錄應該反映各種費用支出數（貸：“銀行存款”或“庫存現金”等科目）。貸方記錄應該反映報銷結算數（借：“無償援助支出”“貸款援助支出”或“經濟技術合作”科目）。

15 實習生費：

一、本科目核算為培訓外國實習生（成套工程項目及經濟技術合作項目）所開支的各種費用。

二、報銷結算時，本科目開支的各種費用應分別轉入“無償援助支出”“貸款援助支出”或“經濟技術合作”科目。

三、本科目應該設立如下的二級科目：

1. 生活費：指伙食費及另用費。
2. 旅差費：指來華、轉廠、返國所開支的旅差費。
3. 實習費：指培訓時所需的講義等費用。
4. 招待費：指按規定招待便餐及舉行茶會所開支的費用。
5. 醫療費：指醫藥費、住院費及住院期間的伙食補貼費等。
6. 交通費：指上下班所開支的月票、津貼汽油費或租賃班車等費用。
7. 房租：指住招待所或旅館所開支的費用。
8. 公雜費：指實習生和翻譯辦公所需的費用。

9. 培訓人員費用：指按規定配備服務員、炊事員和其他工作人員所開支的基本工資和工資附加費。

10. 其他：指不屬於以上各類的費用。

四、本科目借方記錄應該反映各種費用支出數（貸：“銀行存款”“庫存現金”等科目）。貸方記錄應該反映報銷結算數（借：“無償援助支出”“貸款援助支出”或“經濟技術合作”科目）。

16 設計費：

一、本科目核算為成套工程項目及經濟技術合作項目所開支的設計和技術資料費用。

二、報銷結算時，本科目開支的各種費用應分別轉入“無償援助支出”“貸款援助支出”或“經濟技術合作”科目）。

三、本科目應該設立如下二級科目：

1. 工資：指設計人員的基本工資和按規定開支的各種津貼。

2. 工資附加費：指設計人員按規定提取的工會經費、醫藥衛生補助金、福利補助金等。

3. 旅差費：

4. 辦公費：

5. 圖紙資料費：指紙張費、印刷費以及封皮等費用。

6. 服裝費：指設計人員出國所開支的服裝費。

7. 固定資產折舊 } 指設計所需要的工具、儀器應計算的有

8. 低值易耗品攤銷 } 關費用。

9. 化驗及試驗費：

10. 其他：指不屬於以上各類的費用。

四、本科目借方記錄應該反映各種費用支出數（貸：“銀行存款”“庫存現金”等科目）。貸方記錄應該反映報銷結算數（借：“無償援助支出”“貸款援助支出”或“經濟技術合作”科目）。