

对外承包 企业会计制度

DUIWAICHENGBAOQIYEKUAIJIZHIDU
DONG BEI CAI JING DAXUE CHUBANSHE

中华人民共和国财政部制定

275
04
5

东北财经大学出版社

对外承包企业会计制度

中华人民共和国财政部制定

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

沈阳新华印刷厂印刷

开本: $787 \times 1092 \frac{1}{2}$; 印张: $1 \frac{1}{4}$ 字数: 20 000

1988年11月第1版

1988年11月第1次印刷

印数: 1-30 000

ISBN 7-81005-186-5/F·184 定价: 0.50元

财 政 部 文 件

(88) 财会字第68号

关于印发《对外承包企业 会计制度》的通知

国务院各有关部门，各省、自治区、直辖市财政厅（局），各计划单列市财政局，成都市、南京市财政局：

近几年来，随着对内搞活经济，对外实行开放方针的深入贯彻，我国的对外承包工程和劳务合作事业有了很大的发展。为了适应对外经济形势发展的需要，加强对外承包企业的经济核算，提高会计工作水平，改善企业经营管理，我部在调查研究的基础上，制定了《对外承包企业会计制度》，现随文附发，请转知所属对外承包企业从一九八九年试行，一九九〇年一月一日起正式实施。在试行中有什么问题，请随时函告我部。

附件：如文

财 政 部

一九八八年十月二十日

抄送：略

目 录

第一章	总 则	1
第二章	会计核算的一般规定	2
第三章	投入资本的核算	4
第四章	货币资金、短期借款和往来款项的核算	5
第五章	材料物资的核算	7
第六章	长期投资和长期负债的核算	8
第七章	固定资产的核算	9
第八章	无形资产和其他资产的核算	11
第九章	成本和费用的核算	12
第十章	结算和利润的核算	15
第十一章	会计科目和会计报表	16
第十二章	会计凭证和会计帐簿	18
第十三章	会计档案	20
第十四章	附 则	21

附 录

一、对外承包企业会计科目表	22
二、对外承包企业会计报表格式	24

第一章 总 则

一、为了适应对外承包工程、劳务合作事业发展的需要，加强经济核算，提高会计工作管理水平，特制定本制度。

二、本制度的适用范围：

1. 经国家批准成立并向工商行政管理机关注册登记，领取营业执照从事对外承包工程、劳务合作和技术服务的对外承包公司和国际经济技术合作公司，包括国务院有关主管部门和各省、自治区、直辖市所属的公司（总公司及其分公司），以及以总公司（总包单位）名义对外承揽业务，签订合同，办理价款结算，对内自筹资金、独立核算、自负盈亏，执行国家规定的对外承包企业财务制度，并向总公司交纳管理费的国内分公司（分包单位）（以下简称国内公司）；

2. 各公司驻外机构、分公司、经理部、办事处、代表处及项目组（以下简称国外公司）；

3. 国内公司和国外公司（以下简称企业）所属从事房地产业、工业、商业、饮食服务业等多种经营业务的独立核算单位。

三、国务院有关主管部门和各省、自治区、直辖市财政厅（局）在符合本制度规定的前提下，可以结合实际情况，对本制度作必要的补充，并报财政部备案。

四、国内公司可以根据本制度的规定和上级主管部门、财政部门的补充规定，结合实际情况，对本制度作具体补充，报上级主管部门和财政部门备案。

国外公司应根据本制度和上级的补充规定，结合当地实际情况，制定本公司及所属项目组适用的会计制度，并报国内公司备案。

五、有向其他单位投资的企业，其投出的资金和分得的利润，应列入企业的汇总会计报表。对于接受企业投资的单位，如果是国内单位，应按照不同行业，执行国家或有关主管部门制定的会计制度；如果是国外单位，按当地政府的有关法令规定办理。

第二章 会计核算的一般规定

六、企业应设置独立的财务会计机构，配备必要的会计人员，认真履行职责，正确核算、如实反映和严格监督各项经济业务，参与经营决策，做好财务会计工作。不能设置独立财务会计机构的项目组，必须配备专职的会计人员。

大、中型企业要设置总会计师，协助总经理领导企业的财务会计工作。总会计师应由具有会计师以上技术职称的人员担任。

会计人员调动工作或因故离职时，要办好交接手续，不得中断会计工作。

七、企业的会计核算工作必须遵守国家现行法律、法规的有关规定。

国外公司还应遵守当地政府法律、法规的有关规定，并按照有关税法规定计算和交纳税金。

八、本制度规定企业的会计年度自公历一月一日起至十二月三十一日止。

外国政府对会计年度另有规定的，国外公司应执行当地政府的规定，但对国内报送的会计报表，应执行本制度规定的会计年度。

九、企业应采用借贷复式记帐法记帐。

十、国内公司以人民币为记帐本位币。国外公司以当地币为记帐本位币。如有必要，也可以采用其他外币如美元为记帐本位币。

对于记帐本位币以外的其他货币的收支业务，或以其他货币进行结算的往来款项，除用原币登记其实际发生的数字外，还应折合为记帐本位币记帐。

十一、企业的会计凭证、会计帐簿、会计报表等各种会计记录，都必须根据实际发生的经济业务进行登记，做到手续齐备、内容完整、准确及时。

十二、企业应根据权责发生制的原则记帐。凡是本期已经实现的收益和已经发生的费用，不论款项是否收付，都应作为本期的收益和费用入帐。凡是不属于本期的收益和费用，即使款项已在本期收付，都不应作为本期的收益和费用处理。

十三、企业的收益和费用的计算，应当相互配合一致。各项收入与其相关联的成本、费用，都必须在同一时期内登记入帐，不得脱节，不得提前或延后。

十四、企业的各项财产物资应按实际成本核算，市价发生变动，一般不调整帐面价值。但国外公司在年度终了时，对于市价低于帐面实际成本的库存材料物资，也可以按市价调整帐面实际成本。

十五、企业应划清资本性支出和收益性支出的界限，用

于增加固定资产、无形资产的支出，属于资本性支出；为取得本期收益的支出，属于收益性支出。

十六、企业所采用的会计处理方法，前后各期必须一致，不得任意改变。如需改变，应报经上级批准，并在财务情况说明书中加以说明。

十七、大、中型企业应积极推行会计电算化。会计电算化要从实际出发，循序渐进，积累经验，逐步提高。

第三章 投入资本的核算

十八、企业收到财政部门或主管部门无偿拨入供施工生产和经营管理用的资金，应作为“国家基金”入帐。

拨入的现金和银行存款，以实际收到数入帐。拨入的外币，应按收到当日国家公布的外汇牌价折合为记帐本位币入帐。

拨入的材料物资，按拨入原价或实际成本入帐。

拨入新购建的固定资产，按购建部门确定的价值入帐。拨入使用过的固定资产，按调出单位的帐面原价（减原安装成本）减帐面累计折旧（减原安装成本的折旧）后的帐面净值入帐，或按重置完全价值减估计累计折旧后的重估净值入帐。

根据财务制度的规定，企业在免税期间从留用利润中分得的用于发展生产的资金按照规定的比例转作“国家基金”管理的部分，应于年度终了时，按实际转入数入帐。

十九、企业与其他单位联营而收到其他单位投入的资金，应作为“其他单位投入资金”入帐。

投出单位用材料物资或固定资产作价投资的，应按协议确定的价值入帐。

二十、企业所属独立核算单位收到企业拨入供施工生产和经营管理用的资金，应作为“上级拨入资金”，按实际拨入数入帐。

二十一、企业根据财务制度规定的比例，从税后利润或免税期间留用利润中分得用于发展生产的资金，以及按照规定从成本中提取和国家拨入转作生产发展基金使用的创汇奖励金，应作为“企业发展基金”，于年度终了后按照实际分配数、提取数或拨入数入帐。

第四章 货币资金、短期借款 和往来款项的核算

二十二、企业应在银行（或其他金融机构，下同）开立存款帐户，包括当地币存款帐户（国内公司为人民币存款帐户）、外币存款帐户等。有外汇额度收入的国内公司，还应按照规定开立外汇额度帐户。

国内公司的一切收入，除另有规定者外，都应存入银行。一切支出，除规定可以用现金支付的以外，都要通过银行结算。

国内公司发生的外汇收支业务，必须通过银行结算，并严格执行国家外汇管理部门的规定，严禁乱用、坐支和套用国家外汇。

国外公司的全部外汇收入，除按规定用于当地支出和经总公司核定保留的周转金限额外，其余部分应兑换成自由外

汇（如美元等），及时汇回国内。

二十三、企业从银行或其他单位借入还款期不到一年的款项，应作为“短期借款”，按照收到借款的日期和金额入帐，并根据规定，支付利息支出。

二十四、企业的现金和银行存款，应按不同的货币分别设置日记帐逐笔登记。对于外汇额度，应单独设帐登记。

二十五、企业的应收、应付、预收、预付等往来款项，应分别不同货币设帐登记，并及时催收、清偿，定期与对方核对清楚。对合同规定延期付款项目的应收合同款，应在财务情况说明书中加以说明。对不能收回的应收款项，应查明原因，追究责任；经严格审查确实无法收回的，按照审批权限，报经批准后，作为坏帐损失，冲减预提的“坏帐准备”。

二十六、企业对记帐本位币以外的外币存款、外币借款和以外币结算的往来款项，除登记实际发生的外币金额外，还应按照确定的汇率（国内公司按照国家外汇管理部门公布的外汇牌价，国外公司按照当地政府公布的外汇牌价），将外币金额折合为记帐本位币记帐。

记帐本位币以外的外币存款、外币借款和以外币结算的往来款项增加时，按记帐汇率折合为记帐本位币记帐；减少时，按帐面汇率折合为记帐本位币记帐。因汇率不同而发生的折合为记帐本位币的差额，作为外汇兑换损益处理（简称汇兑损益）。

汇兑损益一般应以实现数为准。国内公司按帐面汇率计算的外币存款、外币借款和以外币结算的往来款项的人民币年末帐面余额，经财税部门同意，可以根据国家规定的年末汇率进行计算和调整。调整后的差额，作为汇兑损益处理。

将外币折合为记帐本位币所采用的记帐汇率和帐面汇率，由企业根据实际情况自行确定。记帐汇率，可以采用当天汇率，也可以采用固定汇率。可以采用每月一日国家公布的汇率作为全月的固定汇率，也可以采用每年一月一日国家公布的汇率作为全年的固定汇率。帐面汇率，可以采用先进先出、加权平均等方法计算。不论采用哪种汇率，一经确定，不得任意改变。如需改变，应报经批准，并在财务情况说明书中加以说明。

第五章 材料物资的核算

二十七、企业的材料物资，是指库存的、加工中的和在途的各种材料、结构件、机械配件、低值易耗品、生活物资等施工生产、经营管理和生活用的材料物资，以及对外提供成套设备项目中所需的工艺设备。

二十八、各种材料物资应按原价或实际成本记帐。

国内采购或国外采购用于对外承包工程的各种材料物资，按购入原价（包括买价和手续费）入帐。采购材料物资所发生的各种储运费用（包括国内外运杂费、仓储费、包装费、口岸费、保险费、港口费等）应单独核算，不包括在原价之内。

二十九、国内采购用于对外承包工程的各种材料物资，向国外调拨时，按结算价格（包括材料物资的结算价格和储运费的结算价格）转帐。

三十、年度终了时，国外公司库存的主要材料物资，如果由于当地市价下跌，其可变现的净值（估计售价减销售费

用) 低于帐面实际价值较大的, 当地政府规定可以按当地市价或可变现的净值确定其价值的, 其差额列为当期损失。但国外公司向国内报送的会计报表仍应按国内财务制度的规定办理。

三十一、耗用、销售材料物资的原价或实际成本, 可在先进先出、加权平均、后进先出、分批实际等方法中选用一种进行计算。计算方法一经确定, 不能随意改变。如需改变, 应按照审批权限报经批准, 并在财务情况说明书中加以说明。

三十二、材料物资的收发、领退, 应根据实际数量及时办理会计手续, 并应设置有数量有金额的明细帐, 逐项逐笔登记, 加强管理。对于各种在途材料, 要随时检查到货情况。对逾期未到的, 要督促有关部门采取措施。对已经到达尚未验收入库的, 要及时办理验收入库手续。

国外公司按工程用料定额采购并运抵施工现场的材料物资, 可以按运到工地数计入工程成本。但在工程竣工时, 应将剩余的材料物资作价变卖, 冲减工程成本。

三十三、企业的材料物资应定期盘点。发现盘盈、盘亏、毁损、变质等情况, 应查明原因, 写出书面报告, 按照审批权限报经审查批准, 按照规定计入成本、费用或列作营业外收支。

第六章 长期投资和长期负债的核算

三十四、企业对其他单位的投资, 应作为“向其他单位投资”, 按实际支出数入帐。

用现金支付的，应以实际支付数入帐。以材料物资或固定资产作价支付的，应以协议确定的价值入帐。

向其他单位投资分得的利润，应作为“其他单位分来的利润”，按实际收入数入帐。

向其他单位投资收回时，收回数大于或小于原投资数的差额，应作为投资损益，列作营业外收支处理。

三十五、企业购入的长期债券，如国库券、国家重点建设债券等，应作为“债券投资”，按实际支出数入帐。

到期归还债券发生的利息收入，除国库券的利息收入按照规定可作为税后留利处理外，其余利息收入作为投资收益，列作营业外收入。

三十六、企业向银行、财政部门、主管部门或其他单位借入期限较长（一般在一年以上）的款项以及按照规定借入的“国际经济合作基金借款”，应作为“长期负债”，按照实际收到款项的日期和金额，分别借款种类和借款货币入帐。借款的利息支出，除用于购建固定资产的借款利息支出，在购建期内计入购建固定资产的成本外，应按照财务制度的规定，列作经营管理费。

第七章 固定资产的核算

三十七、企业应根据财务制度规定的固定资产标准，结合本企业的实际情况，制订固定资产目录，作为核算固定资产的依据。

三十八、企业的固定资产分为：房屋及建筑物、施工机械、生产设备、运输设备、船舶、其他大型设备、生活及管

理设施等七大类。企业可以根据管理和核算的需要再进行明细分类。

三十九、企业的固定资产应按原价登记入帐。固定资产的原价，按以下原则确定：

作为“国家基金”拨入的固定资产，新建购的，按购建部门确定的价值作为原价。使用过的，按调出单位的帐面价值（减原安装成本）或重置完全价值作为原价。调入后的安装成本也应包括在原价之内。

作为“其他单位投入资金”投入的固定资产，按照协议确定的价值作为原价。

购入新的固定资产，以实际进价加运输、装卸、包装、保险等费用作为原价。购入已使用过的固定资产，以重置完全价值加运输、装卸、包装、保险等费用作为原价；原价减实际进价和运输、装卸、包装、保险等费用后的差额作为累计折旧处理。需要安装的设备的原价还应包括安装费用。国外进口设备的原价还应包括关税和其他有关税金。

自制自建的固定资产，以制造或建造过程中发生的实际支出作为原价。

对固定资产进行技术革新和改造所发生的能增加固定资产价值的支出，应调增固定资产的原价。

四十、企业应按照财务制度规定的使用年限计算固定资产折旧。

当地政府对计算固定资产折旧另有规定的，国外公司应按当地政府的规定计算折旧。

企业固定资产折旧，一般应根据月初在用固定资产的帐面原价和月折旧率计算。月份内开始使用的固定资产，当月

不计折旧，从下月份起计算折旧，月份内减少的固定资产，当月照计折旧，从下月份起停计折旧。

四十一、企业出售、转让、报废固定资产的变价净收入（变价收入减除清理费用）与固定资产净值（原价减累计折旧）的差额，作为营业外收支处理。

四十二、企业对固定资产的调入、购入、出售、转让、清理、报废和内部转移等，都要办理会计手续，加强管理，并设置固定资产明细帐进行登记。

国外公司免税运入的固定资产，在调拨、转移、报废时，当地政府另有规定的，应按当地政府的规定办理会计手续。

四十三、企业固定资产应定期盘点。对盘盈、盘亏、毁损的固定资产，应查明原因，写出书面报告，按照审批权限报经审查批准，及时处理。

盘盈的固定资产应以重置完全价值和估计累计折旧入帐，重置完全价值减估计累计折旧后的差额作为营业外收入处理。

盘亏的固定资产，应将其原价和累计折旧从帐上冲销，原价减去累计折旧后的差额作为营业外支出处理。

毁损的固定资产，按原价减去累计折旧，并扣除可以收回的残值和向过失人、保险公司收回的赔偿款后的净损失，作为营业外支出处理。

第八章 无形资产和其他资产的核算

四十四、企业的无形资产包括场地使用权、专有技术及

专利权、商标权、特许权等。其他资产包括开办费、租入固定资产改良工程支出和租入固定资产大修理支出等。

四十五、购入的无形资产，按实际支付的金额作为原价入帐，并从开始使用的年份起，按规定的使用年限分期摊销。

四十六、企业在筹办期间所发生的费用（不包括购建固定资产和无形资产的支出），应作为“开办费”入帐，在开始营业后按规定的期限分期摊销。

企业对租入固定资产进行改良和大修理所发生的支出（不包括增添设备等固定资产的支出），按支出的受益期限分期摊销。摊销期限不得超过固定资产的租赁期限。

第九章 成本和费用的核算

四十七、企业应建立健全原始记录，制定或修订工时、材料、费用定额，实行定额管理，严格计量检验、财产物资收发领退和统计制度，加强成本、费用的管理和核算。

四十八、企业在施工生产和经营管理中发生的各种材料物资支出，工资、奖金、津贴支出，以及各项管理费用，都应以实际发生数计入成本或费用。凡应由本期负担而尚未支出的费用，应作为预提费用计入本期成本或费用；凡已经支出，应由本期和以后各期分担的费用，应作为待摊费用，分期摊入成本或费用。

四十九、企业应按照规定的成本核算对象、成本项目和费用项目汇集施工生产和经营过程中所发生的各项支出。

承包工程、劳务合作和技术服务项目原则上应以每一示

包合同作为成本核算对象，一个合同承包的工程，规模较大、工期较长或者单位工程较多的，可以独立的单位工程或施工区域作为成本核算对象；同一承包合同由几个施工单位施工的，以各施工单位各自承担的项目作为成本核算对象；同一地区有若干承包合同，规模小、工期短、交叉作业、费用难以划分的，也可以合并作为一个成本核算对象。

国内公司汇总的成本项目分为：材料费、人员费、施工机械使用费、物资储运费、临时设施费、设计费、其他直接费和经营管理费八项。

国外公司的成本项目由国外公司根据所在国的税法及有关规定，参照投标报价的成本项目和国内公司汇总的成本项目自行规定。

（1）承包工程的成本项目分为材料费、人员费、施工机械使用费、物资储运费、临时设施费、设计费、其他直接费和经营管理费八项。

（2）劳务合作项目的成本项目分为人员费、其他直接费和经营管理费三项。

（3）技术服务项目的成本项目分为人员费、设计费、其他直接费和经营管理费四项。

（4）企业所属独立核算的从事房地产业、工业、商业、饮食服务业等多种经营业务的单位，其成本项目由企业自行规定。

经营管理费是指为组织和管理施工所发生的各项业务经营费和管理费用。业务经营费包括广告宣传费、考察联络费、招标投标费、交际费、业务资料费、手续费、佣金、其他业务费等费用。管理费用包括工作人员工资、工资附加