

外汇额度会计 基础知识

编 著

汪 昕 温崇真 刘学良

陈仁芬 周孝英

中国金融出版社

外汇额度会计 基础知识

526 10
汪昕、温崇真、刘学良
陈仁芬、周孝英 编著

责任编辑：赵天朗

外汇额度会计基础知识

汪听、温崇真、刘学良
陈仁芬、周秀英 编著

中国金融出版社出版
新华书店北京发行所发行
地质出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 7.625印张 170千字

1991年3月第一版 1991年3月第一次印刷

印数：1—30100

ISBN 7-5049-0677-8/F·318 定价：3.80元

序 言

对外汇实行额度管理，这是具有中国特色的一种外汇管理制度，它是计划管理的一个关键环节，体现了我国对外汇实行“集中管理”的基本方针，并有利于对外汇的宏观控制。因此，凡属管理、经营和办理外汇业务的国内机关、单位、企业都将涉及外汇及外汇额度。为使这些部门了解、熟悉、使用和管理好外汇，国家外汇管理局部分长期从事此项业务的同志编写了这本《外汇额度会计基础知识》一书。

此书以会计核算为主体，结合外汇额度特点，以实务为目的，详细综述了外汇额度的会计核算制度，外汇额度的使用、调拨，以及在外汇额度范围内有关贸易、非贸易业务的全套操作规程。所以，这是一本十分实用的外汇业务知识手册，而且内容完善、结构完整、文字清晰，并附有凭证、报表式样，以及与会计工作有关的法规、政策，可供外汇管理人员，专业银行、金融机构和单位、企业办理外汇业务的人员学习、应用，也可供财经、金融专业及高等院校作教材的参考。

国家外汇管理局 朱义信
总经济师、研究员

1990年6月9日

编者的话

为了适应我国外汇管理基础工作的需要，加强外汇额度的会计核算与管理，提高会计核算质量，为国家宏观调控外汇提供真实、准确、及时、可靠的会计信息，我们编写了《外汇额度会计基础知识》一书。该书是以现行外汇额度会计核算办法为依据，从外汇额度收支实务出发，结合多年的实践经验编写而成。全书分为概述、外汇额度会计核算基本方法、外汇额度会计实务、外汇额度年度帐务结转及会计报表、外汇额度会计档案管理、电子计算机在外汇额度会计中的应用六部分。全书内容侧重于实务，力求简明适用，在编写过程中，对会计的一般原理以及外汇额度会计业务的具体操作手续，都尽可能地作了全面介绍。该书是国家外汇管理局系统从事外汇额度会计工作的帐务人员必备的工具书，也是创汇企业、外（工）贸公司财务人员、财经院校师生全面了解我国外汇管理基础知识一本不可缺少的业务咨询书。

众所周知，新型的、专门化的外汇额度会计是我国外汇管理基础工作的重要方面，对外贸易经济越发展，外汇额度会计越重要。随着外贸体制和外汇管理体制改革的不断深入，外汇额度的会计核算与管理，也必将在实际工作中，得到进一步充实、完善、提高。

由于外汇额度会计工作政策性强、涉及面广，加上编者水平有限，因此，书中错误和遗漏之处在所难免，恳请各位专家、读者批评指正。

编者

1990年11月24日

封面设计：孔维云

ISBN 7-5049-0677-8/F·318

定 价：3.80 元



目 录

第一章 概述	(1)
第一节 外汇额度及外汇额度会计.....	(1)
第二节 外汇额度会计对象.....	(2)
第三节 外汇额度会计的作用与任务.....	(4)
第四节 外汇额度会计管理原则和基本要求.....	(6)
第五节 外汇额度会计的特点.....	(9)
第二章 外汇额度会计基本核算方法	(12)
第一节 外汇额度会计科目	(12)
第二节 外汇额度会计记帐方法	(40)
第三节 外汇额度会计凭证	(42)
第四节 外汇额度会计帐务组织	(57)
第三章 外汇额度会计实务	(71)
第一节 外汇额度开户手续	(72)
第二节 外汇额度上缴中央外汇与核拨留成	(91)
第三节 外汇额度支付进口物资用汇业务	(96)
第四节 外汇额度出国批汇业务.....	(100)
第五节 外汇额度调拨业务.....	(104)
第六节 其它外汇额度业务.....	(134)
第七节 外汇额度会计实务举例说明.....	(142)
第四章 外汇额度年度帐务结转及会计报表	(155)

第一节	外汇额度年度帐务结转·····	(155)
第二节	外汇额度会计报表·····	(157)
第五章	外汇额度会计档案管理·····	(168)
第一节	外汇额度会计档案的保管·····	(168)
第二节	外汇额度会计档案的调阅·····	(169)
第三节	外汇额度会计档案的销毁·····	(169)
第四节	帐务人员职责、权利和奖惩·····	(170)
第六章	电子计算机在外汇额度会计中的应用·····	(172)
第一节	计算机管理外汇额度帐务的作用·····	(172)
第二节	B25 微机使用的有关操作说明·····	(173)
第三节	B25 微机在外汇额度会计中的应用·····	(177)
第四节	B25 微机运用于外汇额度会计核算 与管理的若干规定·····	(186)

附件:

一、	中华人民共和国外汇管理暂行条例·····	(190)
二、	境内机构的贸易和非贸易等外汇收支结汇 的规定·····	(197)
三、	中华人民共和国会计法·····	(202)
四、	会计人员职权条例·····	(208)
五、	会计证管理办法 (试行) ·····	(215)
六、	会计工作达标升级试行办法·····	(218)
七、	会计核算软件管理的几项规定 (试行) ·····	(222)
八、	出口收汇核销管理办法·····	(229)
九、	出口收汇核销管理办法实施细则·····	(232)

第一章 概 述

第一节 外汇额度及外汇额度会计

国务院 1980 年 12 月发布的“中华人民共和国外汇管理暂行条例”规定：中国境内的机关、部队、团体、学校、国营企业、事业单位、城乡集体经济组织的外汇收入和支出，都实行计划管理。国家允许境内机构按照规定持有留成外汇，这是根据我国外汇计划管理制度确立的。目前，对由中央拨给地方和主管部门分给企业使用的留成外汇以及拨给创汇单位的留成外汇，不直接拨给外汇现汇，而是将拨给的中央或留成外汇做为一个指标，并通过国家外汇管理局开立收支帐户管理这个指标，即我们常说的外汇额度。外汇额度只代表一种用汇的权利，创汇企业、外贸工贸公司拥有外汇额度，必须用相应人民币资金才能兑换成各种货币的外汇资金。

随着经济改革、开放的不断发展，外贸体制改革不断深化，国家允许境内机构将多余不用的留成外汇额度以有偿形式经全国各外汇调剂中心调剂给急需外汇的部门、企业和单位。外汇额度的概念已不是单纯地表示指标性质，目前外汇额度的含义已经发生了质的变化，由过去单纯的计划指标，发展成为一种有内含价值的特定外汇资金。事实上，外汇额

度已成为外贸工贸公司、企业的一种补亏资金来源。一个企业拥有外汇额度的多少，代表着这个企业的经济实力、业务开展情况以及经营水平。外汇额度从“指标”概念到含有特定的外币资金，充分说明随着对外贸易经济的发展，外汇额度将越来越发挥巨大的资金作用，并成为国家外汇管理局管理外汇的主要内容之一。为此，从客观上需要加强对外汇额度核算、监督、管理，建立一套符合外汇额度实际情况的、完整的、科学的、行之有效的外汇额度会计帐务核算和管理制度，外汇额度会计也由此而产生。

外汇额度会计作为一门独立的外汇额度管理专门化会计，即是用借贷复式记帐法原理，以美元外汇额度为统一计算单位。对创汇企业、外（工）贸公司经济业务活动过程的外汇额度运动，进行全面、连续、系统的反映和控制，以取得最大经济管理效益为目的的一门管理科学。它是加强对外贸易经济管理的客观需要而产生的。由此可见，外汇额度会计不仅是整个外汇管理的一个重要组成部分，也是整个外汇管理、决策的基础。加强外汇额度会计的核算、管理，也必将完善整个外汇管理体系。

第二节 外汇额度会计对象

任何一种会计都有自己的会计核算对象，会计对象系指会计反映和控制的范围、领域和具体经济内容。如工业会计的会计核算对象则是工业企业再生产过程的资金运动。作为一门独立的、新型的外汇额度会计也不例外。但外汇额度会计对象不同于一般的会计对象，它由国家外汇管理局在国民经济中的职能作用和管理具体业务内容所决定。它既不是社

会主义再生产过程中的人民币资金运动，也不是所反映、控制的财产物资，而是反映、控制的外汇额度运动，是一种用汇权利指标。

外汇额度会计对象按外汇管理的外汇额度实际业务内容具体分为外汇额度来源和外汇额度占用。

外汇额度占用主要有中央及国拨专项外汇额度，地方及贸易留成、非贸易留成外汇额度拨出省（市）的外汇额度及用汇流向。

外汇额度来源主要有中央拨入、省（市）自拨及外省（市）拨入的外汇额度。

以上外汇额度来源和外汇额度占用就是外汇额度会计核算和监督的具体对象。

外汇额度随着创汇企业、外（工）贸公司外汇经济业务活动不断发生、周转与循环，引起外汇额度来源与占用发生额同增同减之变化，这就构成了外汇额度运动。通过这些运动，用外汇额度会计核算、反映、监督外汇额度各项来源、占用的增减变化过程及其结果，反映和监督外汇额度的发生额及余额，记录和核算外汇额度的收入和支出，达到外汇管理之目的。

综上所述，不难得出如下结论：外汇额度会计核算对象，即是由创汇企业、外（工）贸公司对外贸易经济活动所引起的外汇额度增减运动和结果。

第三节 外汇额度会计的作用与任务

一、外汇额度会计的作用

外汇额度会计的作用，是由国家外汇管理局的管理目的决定的，是外汇额度会计反映、控制职能运用于对外贸易经济业务活动所发挥出来的客观效果，其主要内容归纳如下：

1. 审核、办理和实现外汇额度业务。

外汇额度的核算与管理，是外汇管理的基础，通过对外汇额度的管理来实现外汇管理任务，而外汇额度的具体管理，都必须通过外汇额度会计对每一笔具体外汇额度业务审批、办理来实现。通过进一步的归类核算，取得的各种原始数据和资料，为上级部门经济分析和宏观决策提供可靠的依据。

2. 综合反映国家外汇额度增减变动情况。

国家外汇管理局是我国外汇管理的机关，是反映国民经济外汇资金活动的综合部门。它能全面、连续、系统地将国民经济各部门外汇资金的运行情况综合反映出来，并对全国的宏观经济活动和外汇额度经济活动发挥调控作用，全面反映国民经济外汇资金情况，为党和国家制定外汇管理方针、政策，提供可靠、真实、准确、及时的数据资料，并监督经济活动的执行。这些都是由外汇额度会计核算具体实现的。例如：通过中央、地方上缴外汇额度和计拨留成的核算，能够反映出国家和地方外汇计划完成情况；通过对外汇额度用途支付核算，能够反映出用于外汇生产性和非生产性流向的比例关系，以及进口用汇投向是否合理，是否突破全年进口计

划，为国民经济宏观管理提供依据。

3. 监督，控制外汇额的收支。

监督、控制外汇额度收支，执行外汇由国家集中管理的方针，保证增加国家外汇收入、节约外汇支出，有利于促进国民经济的发展。对违反国家外汇管理方针、政策的行为，依法给予罚没处理，如对罚没款的外汇，应结售给中国银行作为国家外汇收入。

党的十三届四中全会以来历次中央全会都明确指出：“我国改革、开放的政策不变”。这就意味着我国对外贸易经济活动将进一步发展、扩大，这更显示出外汇额度会计的重要性，既要对外汇额度收支和平衡进行核算，又要全面反映对外贸易经济情况，监督其经济活动，控制其经济过程，分析其经济效果，预测其经济前景，参与其经济决策。由反映外汇额度增减的记帐型转轨为管理型。

二、外汇额度会计的任务

外汇额度会计任务是根据外汇额度会计反映、控制职能、对象，结合外汇管理方针、政策需要提出来的，由外汇额度会计人员实践完成。我国现行外汇额度会计的根本任务，就是在对外贸易经济活动过程中，加强对外汇额度的监督、核算与管理，努力提高外汇管理经济效益。

围绕这个根本的中心任务，外汇额度会计还要完成以下具体任务：

1. 贯彻执行国家外汇管理方针和政策，对贸易收支活动进行审批、分析和检查，管好各种外汇额度帐户，正确处理各种经济关系，凡有违反政策和法规，应及时查处和上告。

2. 反映、控制和监督各种外汇额度经济业务的发生，加

强核算与管理，真实、准确、及时、可靠地提供各种数据资料，为宏观决策服务。

3. 保证外汇额度的安全和完整，充分发挥各种不同性质的外汇额度的使用效能。凡外汇额度的调剂和运用，都要经国家外汇管理局审批。

4. 充分发挥外汇额度会计人员的主观能动性，挖掘一切潜力，争取最大的外汇额度管理效益。

第四节 外汇额度会计管理原则 和基本要求

一、外汇额度会计管理原则

外汇额度会计制度是进行外汇额度会计工作应遵守的规则、方法程序以及会计人员职责权限的总称。为了加强全国外汇额度的管理，严密帐务处理手续，健全内部核算制度，外汇额度会计帐务核算制度应遵循以下管理原则：

1. “统一领导，分级管理”的原则：

集中统一与分级管理相结合，是外汇额度管理的客观要求，凡属于全局性的外汇额度会计基本制度、帐务管理和核算办法，由国家外汇管理总局制定；凡不属于全局性的外汇额度会计制度、帐务管理和核算办法，分局可按实际情况制定设计，但不能与总局规定的基本会计制度、帐务管理规定、办法相冲突，并必须报总局备案。

2. 会计核算与管理相结合的原则：

外汇额度会计核算本身就是外汇管理的重要组成部分，核算即是管理。核算工作搞好了就可以推动和加强外汇管理。

反之，外汇额度管理又为核算创造了有利的条件。二者是管算结合，相互促进。做到算得准确，管得合理。

3. 理论与实践相结合的原则：

制定外汇额度会计规章，要以一般的会计学理论为基础，但往往由于实际情况不同，这就要求从实际情况出发，利于核算与管理，坚持原则性与灵活性相结合，理论与具体实践相结合的原则。

4. 改革与相对稳定相结合的原则：

外汇额度会计制度一经制定，便具有一定约束力，为了便于上下执行，统一口径，必须相对稳定。但由于对外贸易经济的不断发展，外贸体制改革的深化和加快，外汇额度具体业务，一定会有很多新情况、新动向，客观要求适应现代化管理。因此，要经常研讨实际业务中发生的问题，并在理论上加以说明，扎扎实实做好改革的理论、实践准确工作。

二、外汇额度会计管理基本要求

根据外汇额度业务的特点和管理需要，外汇额度会计管理的基本要求是：

1. 根据国务院关于加强外汇额度管理的规定精神，凡发生的一切外汇额度收支必须通过帐务处理；地方、部门和企业的外汇额度帐户的收支必须坚持先存后用的原则，不得预支和透支；必须根据国家规定的各项方针、政策、法令、条例进行监督，做好外汇额度的收支和调拨工作。各种外汇额度、未给国家外汇管理局及其分局批准，不得周转使用，均属一次性用汇。

2. 外汇额度会计工作是加强额度管理和换算的基础，必须做到正确、及时、真实和完整地反映各种外汇额度的活动

情况；必须坚持有帐必有据，当日业务、当日记帐、当日结帐，月清年结，各项帐务核算必须经过复核，帐务处理要求总分帐核对一致，内外帐一致。做到帐帐、帐证、帐实、帐表和表表全部相符。

3. 外汇额度会计根据复式簿记原理，采用借贷记帐法。即以外汇额度资金占用永远等于外汇额度资金来源为平衡原理，以“借”“贷”为记帐符号，按“有借必有贷、借贷必相等”原则，对每一笔外汇额度业务在两个或两个以上的科目进行反映和登记的一种复式记帐法。凡外汇额度占用增加记借方；反之，记贷方；凡外汇额度来源增加记贷方；反之，记借方。

4. 会计科目及代号由总局统一规定，各分局不得自行更改。考虑到分局对管辖内的核算需要，可以增设辖内专用科目，但科目名称和代号与总局统一规定的名称和代号应有明显区别。向总局上报时，应注意辖内科目的发生额必须并入总局规定的全国统一科目内，科目变动（包括分设或合并），在帐务处理上，应采用传票进行分录，凭传票结转和记帐，以便分清新旧科目交替时使用和废止的时间。

5. 帐户采用总、分帐制。一切凭证、帐簿、报表必须使用统一格式。金额均以总局统一规定的记帐货币为记算单位，目前，以美元为记帐货币，元以下四舍五入。

6. 当年使用的帐册、凭证、报表按1月1日至12月31日为一会计年度，会计年度终了时，要装订并按顺序编号，指定专人保管。

7. 各种业务凭证专用图章应规定使用范围并指定专人保管。

8. 要求各分局领导对外汇额度会计工作予以关心和支

持，根据工作需要，配备的额度会计人员要求相对稳定。

综上所述，“基本要求”是外汇额度会计工作和办理业务的依据。根据这些基本要求，外汇额度会计工作将有组织、有秩序地进行。认真贯彻执行外汇额度会计管理基本要求，便于在全国范围内各种会计指标口径一致，是加强综合平衡、统一考核、管理与核算相结合的重要保证。

第五节 外汇额度会计的特点

了解外汇额度会计作用、任务以及管理原则和基本要求后，不难看出，作为一门新型的独立的外汇额度管理专门化会计——外汇额度会计，正在外汇管理系统中发挥它独特的作用。外汇额度会计的特点分以下4个方面阐述：

一、具有量度单位特殊性

人们对再生产过程中的经济活动进行观察计量和总结时，一般使用三种量度，即劳动量度（工时和工日）、实物量度（如反映实物重量的斤、公斤等）和货币量度（元、角、分），而外汇额度会计作为一种特殊的会计，既不以劳动量度，或实物量度，也不以货币量度为计量单位。而是以美元外汇额度作为自己的计量单位，对企业和公司外汇额度运动进行全面、连续、系统的反映和控制，自成核算体系。这是外汇额度会计立足于会计系列中的重要标志，是一门新型独立会计的显著特征。

二、具有会计对象特殊性

作为外汇额度的会计对象——外汇额度及其运动结果，