

金”帐户应作为外币帐户，发生的有关缴纳税金的业务为外币业务，按现行会计制度办理。月份终了，该帐户的帐面记帐本位币余额应按月末汇率进行调整，调整差额计入当期财务费用。

上述企业在缴纳增值税时，应按“应缴税金——应缴增值税”科目中人民币的贷方发生额减去人民币的借方发生额后的差额计算，而不应按记帐本位币的借贷方发生额计算。

八、关于外商投资企业“应缴税金——应缴增值税”帐户的格式：

应缴税金—应缴增值税—进项税额

略	借 方			贷 方			借 或 贷	余 额		
	人民币	汇率	记 帐 本位币	人民币	汇率	记 帐 本位币		人民币	汇率	记 帐 本位币

年度终了，应结出各三级明细帐的年终余额，并按年终余额进行下列转帐：

(1) 将“出口退税”和“进项税额转出”明细帐的余额转入“进项税额”明细帐的贷方。

(2) 将“已缴税金”明细帐的余额转入“销项税额”明细帐的借方。

(3) 转帐后将“进项税额”明细帐的余额与“销项税额”明细帐的余额进行比较，如销项税额大于进项税额，则将“进项税额”明细帐的余额转入“销项税额”明细帐的借方，转帐后“销项税额”明细帐的余额表示尚未缴纳的增值税；如进项税额大于销项税额，则将“销项税额”明细帐的余额转入“进项税额”明细帐的贷

1.以人民币作为记帐本位币的企业，可采用《关于增值税会计处理的规定》中所附帐户的格式。

2.以某种外币作为记帐本位币的企业，如因采用复币记帐而不便采用上述多栏式明细帐格式的，也可在“应缴税金——应缴增值税”科目下设置“进项税额”、“已缴税金”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”等三级明细科目，分别采用三栏式明细帐进行核算。三级明细科目的三栏式明细帐格式举例如下：

方，转帐后“进项税额”明细帐的余额表示多缴的或待扣的增值税。上述“进项税额”或“销项税额”明细帐的余额应与二级明细帐的余额核对相符。

九、外商投资企业应根据《关于增值税会计处理的规定》中规定的报表格式及编制方法编制“应缴增值税明细表”，该表编号为“会外工（或会外商等）01表附表6”，并按规定上报。

以某种外币作为记帐本位币的企业，本表应根据“应缴税金——应缴增值税”帐户各三级明细帐中的人民币金额直接编制，不得采用折合的方法将以记帐本位币编制的报表折合成人民币报表。

关于外汇管理体制改革后企业
外币业务会计处理的规定

(1994年2月14日财政部财会字第05号发布)

《国务院关于进一步改革外汇管理体制的通知》(以下简称《通知》)于1994年1月1日起施行，现对有关外币(即记帐本位币以外的货币)业务的会计处理办法规定如下：

一、实行新的外汇管理体制后，不论企业今后是否允许开立现汇帐户，均应将企业现有外币帐户的外币年初余额按1994年1月1日中国人民银行公布的市场汇价的中间价(以下简称“市场汇价”)折合为记帐本位币金额(采用分帐制核算的企业除外)。按1994年1月1日的市场汇价折合的记帐本

位币金额与原帐面记帐本位币金额之间的差额可记入增设的“195待转销汇兑损益”科目(外商投资企业该科目的编号为1951)，并按国家有关规定进行处理。

“待转销汇兑损益”科目如为借方余额，在资产负债表中并入“递延资产”项目反映；如为贷方余额，在资产负债表中并入“其他长期负债”项目反映(金融企业并入“其他负债”项目，对外经济合作企业并入“长期应付款”项目加以反映)。外商投资企业“待转销汇兑损益”科目如为借方余额，在资产负债表“其他递延

支出”项目下单列“待转销汇兑损失”项目反映；如为贷方余额，在资产负债表“递延投资收益”项目下单列“待转销汇兑收益”项目反映。

企业的外币帐户包括外币现金、外币银行存款、以外币结算的债权（如应收帐款、应收票据、预付货款等）和债务（如短期借款、长期借款、应付帐款、应付票据、应付工资、应付股利、预收货款等）。

二、企业原调剂买入的外币按实际调剂价单独记帐的，应将单独记帐的外币存款年初余额并入相同币种的银行存款帐户，一并按1994年1月1日的市场汇价进行调整，调整差额按第一条的规定办理。企业调入外币时将调剂价与国家外汇牌价之间的差额记入“外汇价差”科目的，应将这部分差额从“外汇价差”科目转入“待转销汇兑损益”科目。“外汇价差”科目中属于购入外汇额度而支付的人民币金额部分，仍保留在该帐户中，并在使用时按第三条规定办理。

汇率并轨后，企业仍有向外汇调剂中心买卖外汇的，应视同向银行买卖外汇，按第五条第三款的规定进行会计处理。企业如有购买外汇额度的，仍按现行会计制度的规定办理。

三、企业如有尚未使用的外汇额度，根据《通知》规定可以按1993年12月31日的国家外汇牌价继续使用。使用时，仍按现行会计制度的规定办理。对于有留成外汇额度的企业以及将购入外汇额度而支付的人民币金额记入“外汇价差”科目的企业，使用外汇额度时按购入的外币金额与按当日或当期期初的市场汇价折合的人民币金额借记“银行存款——（××外币）户”等科目，按实际支付的人民币金额贷记“银行存款——（人民币）户”科目，按应分摊的外汇价差金额贷记“外汇价差”科目，按借贷方差额借记或贷记“财务费用”等科目。对汇率并轨前已经办理结汇，但尚未分配入帐的留成外汇额度，应在1994年1月31日前记入有关外汇额度辅助帐户，并按上述原则使用和进行会计处理。

四、企业如有外汇券“现金”、“银行存款”帐户，在使用时，仍按现行会计制度的规定办理。如向银行兑换外币或结汇的，按下列办法处理：

1. 对于以人民币作为记帐本位币的企业，按规定可以按1993年12月31日的国家外汇牌价将外汇券兑换成外币的，兑换时按实际兑入的外币金额与按企业选定的市场汇价（指企业选定的业务发生当日或当期期初的市场汇价，下同）折合的人民币金额借记“银行存款——（××外币）户”科目，按实际兑出的外汇券金额贷记“现金——外汇券”、“银行存款——（外汇券）户”科目，其差额贷记“财务费用”等科目。

按规定企业的外汇券只允许向银行结汇的，按实际兑入的人民币金额借记“银行存款——（人民币）户”科目，按实际兑出的外汇券金额贷记“现金——外

汇券”、“银行存款——（外汇券）户”科目，其差额贷记“财务费用”等科目。

2. 对于以某种外币作为记帐本位币的企业，按规定可以按1993年12月31日的国家外汇牌价将外汇券兑换成外币的，兑换时按实际兑入的外币金额与按企业选定的市场汇价折合的记帐本位币金额或按实际兑入的记帐本位币金额借记“银行存款——（××外币）户”科目，按实际兑出的外汇券金额与按企业选定的市场汇价折合的记帐本位币金额贷记“现金——外汇券”、“银行存款——（外汇券）户”科目，其差额贷记“财务费用”等科目。

按规定企业的外汇券只允许向银行结汇的，按实际兑入的人民币金额与企业选定的市场汇价折合的记帐本位币金额借记“银行存款——（人民币）户”科目，按实际兑出的外汇券金额与按企业选定的市场汇价折合的记帐本位币金额贷记“现金——外汇券”、“银行存款——（外汇券）户”科目，其差额贷记“财务费用”等科目。

五、实行新的外汇管理体制后，企业发生的外币业务按下列原则办理：

企业发生外币业务时，应当将有关外币金额折合为记帐本位币金额记帐。除另有规定者外，所有与外币业务有关的帐户，均采用业务发生时的市场汇价作为折合汇率，也可以采用业务发生当期期初的市场汇价作为折合汇率，由企业自行选定。

企业因向银行结售或购入外汇而产生的银行买入、卖出价与市场汇价之间的差额，记入“财务费用”等科目。

月份（或季度、年度）终了，各种外币帐户的外币期末余额，应当按照期末市场汇价折合为记帐本位币金额。按照期末市场汇价折合的记帐本位币金额与原帐面记帐本位币金额之间的差额，作为汇兑损益，记入“财务费用”等科目。

经营多种货币信贷或者融资租赁业务的企业，也可以根据实际需要，采用分币记帐制。

六、对于按《通知》规定属于允许开立现汇帐户范围以外的现汇存款，在实行结汇制后，可继续保留原有现汇帐户，只许支用，不许存入，用完为止。其会计处理按第五条的规定执行。

不允许开立现汇帐户的企业，仍应设置除外币现金和外币银行存款以外的其他外币帐户，用以核算企业发生的外币业务，核算方法按照第五条规定执行。对于出口企业，如按规定在外汇指定银行设立台帐的，应在备查帐簿中进行登记。

七、企业不得因汇率并轨而对“实收资本”帐户的帐面余额进行调整。

对1994年1月1日以后投入的资本，如需折合记帐本位币，按下列原则办理：

1. 对有关资产帐户，按收到出资额当日的市场汇

价折合。

2.对“实收资本”帐户,合同约定汇率的,按合同约定的汇率折合;合同没有约定汇率的,根据不同情况分别按下列方法处理:

(1)企业用于登记注册的货币如与记帐本位币一致,按收到出资额时的市场汇价折合;

(2)企业用于登记注册的货币如与记帐本位币不一致,按企业第一次收到出资额时的市场汇价(1994年以前称“国家外汇牌价,下同)折合;如果投资人分期出资,则各期出资均应按第一期第一次收到出资额时的市场汇价折合。

3.由于有关资产帐户与实收资本帐户所采用的折合汇率不同而产生的记帐本位币差额,作为资本公积核算。

八、需要建立偿债基金的企业,在“银行存款”科目下增设“ $\times \times$ 外币偿债基金户”明细科目单独核算。企业根据规定按负债金额的一定比例以人民币向银行购入外汇建立偿债基金的,按实际购入的外币金额与

按企业选定的市场汇价折合的人民币金额借记“银行存款——($\times \times$ 外币偿债基金)户”科目,按实际支付的人民币金额,贷记“银行存款——(人民币)户”科目,其差额借记或贷记“财务费用”等科目;企业如按规定可以从现汇帐户划出一部分外汇作为偿债基金的,于划出时,按划出的外币金额与按帐面汇率折合的人民币金额借记“银行存款——($\times \times$ 外币偿债基金)户”科目,贷记“银行存款——($\times \times$ 外币)户”科目;企业以国家批准的专项还贷出口收汇作为偿债基金的,在收到外汇时,按实际收到的外币金额与按企业选定的市场汇价折合的人民币金额借记“银行存款——($\times \times$ 外币偿债基金)户”科目,贷记“应收帐款”、“应收票据”等科目。以该专项存款偿还债务时,按支付企业选定的市场汇价折合的人民币金额根据现行会计制度的规定借记有关科目,贷记“银行存款——($\times \times$ 外币偿债基金)户”科目。该帐户的期末余额也应按第五条的规定进行调整。

财政支农周转金管理办法

(1994年2月16日财政部财农字第11号发布)

第一章 总 则

第一条 为进一步加强财政支农周转金的管理,完善财政支农资金的有偿滚动机制,规范审批程序,强化约束手段,不断提高财政支农周转金的使用效益,更好地支持农业生产,促进农业和农村经济稳步发展,特制定本办法。

第二条 财政支农周转金是财政部门为不断壮大支援农业生产和农村经济发展资金力量而设置的有偿投放、定期收回、循环使用的专项资金,是财政支农资金的重要组成部分。任何部门不得改变资金的性质和用途。

第三条 财政支农周转金由各级财政部门农业财务管理机构安排、发放和管理。财政部门委托主管部门管理的财政支农周转金由主管部门安排、发放。

第四条 财政支农周转金的使用应遵循以下原则:

- 一、贯彻国家发展农业、繁荣农村经济的方针政策;
- 二、为农业生产和农村经济服务,不以盈利为目的,经济效益和社会效益兼顾;
- 三、集中使用,重点投放;
- 四、专款专用,到期归还,保证资金的安全、完整。

第二章 资金来源和资金运用

第五条 财政支农周转金的来源包括:

- 一、当年预算内安排的各项支援农村生产资金中的有偿使用部分;
- 二、各级财政用机动财力安排的各项支农资金中有偿周转的部分;
- 三、收取的占用费、逾期占用费;
- 四、从上级财政部门借入的资金;
- 五、其他用于支农的有偿资金。

第六条 财政支农周转金的支持对象是实行独立经济核算的农村集体经济组织、乡(镇)村集体企业、其他农村合作经济组织,国有农业企业和农、林、水、气、国土等农口事业单位。

第七条 财政支农周转金的使用范围:

- 一、种植业、养殖业;
- 二、农业科技成果的推广、应用;
- 三、农副产品加工业和利用当地其他资源的工副业;
- 四、农业社会化服务体系建设;
- 五、适合财政支农周转金支持的其他项目。

第八条 财政支农周转金的使用期限应根据项目的建设期和实现效益的时间长短确定。一般为一至两年,最长不得超过三年。