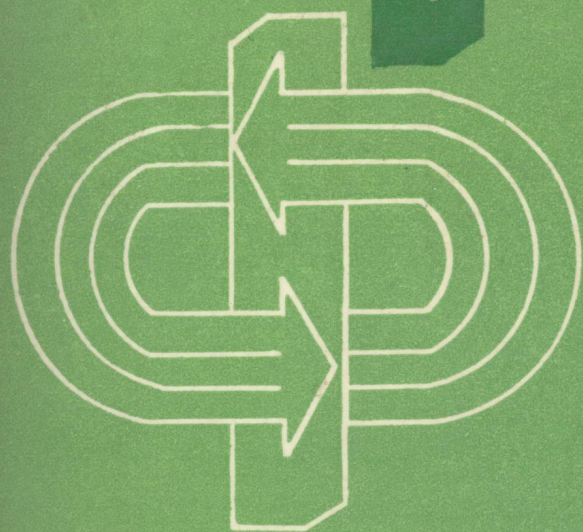
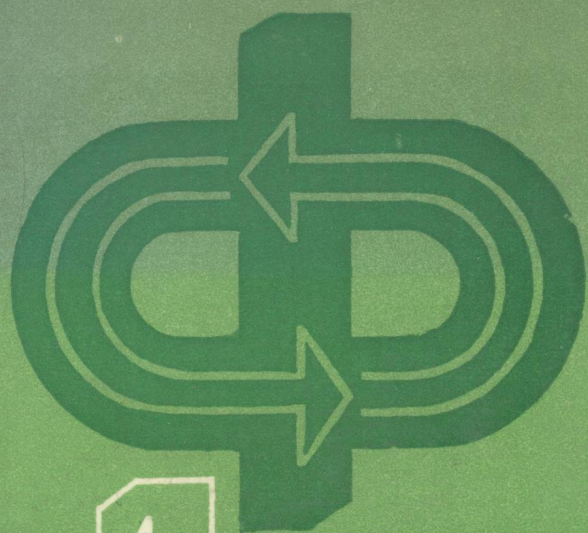


HONGGUO SHEWAIQIYE CAI WUKUAI JI ZHISHI SHOU

中国涉外企业
财务会计知识手册



张德明 高惠广 梁浩之 编著

中国涉外企业 财务会计知识手册

张德明 高惠广 梁浩之 编著

广东科技出版社

内 容 提 要

这是我国第一部有关涉外企业经济知识的工具书。它的出版,受到财经学界的关注和重视。中国财政学会副会长兼秘书长许毅同志特为本书撰写了序言。

本手册主要介绍我国对外开放以来有关外商投资企业(中外合资经营、中外合作经营、外资经营)的工业、商业、旅游和租赁等不同行业企业,以及对外加工装配和中小型补偿贸易项目的有关财务会计知识,同时分别介绍了涉外企业管理人员应当掌握的其他各种有用知识,如投资、税务、金融、引进技术、国际贸易方式、国际贸易价格和工商行政管理等知识,并编录了国际会计标准、美国会计实务和国际审计准则。全书共计14篇、82个专题、1161个条目,内容丰富,可供涉外经济管理干部、财经院校师生、外商投资者学习参考。

ZHONGGUO SHEWAIQIYE CAIWUKUAIJI
ZHISHI SHOUCE

中国涉外企业财务会计知识手册

张德明 高惠广 梁浩之 编著

广东科技出版社出版发行

广东省新华书店经销

韶关新华印刷厂印刷

787×1092毫米16开本47.75印张1,000,000字

1988年3月第1版 1988年11月第2次印刷

印数12,001—27,060册

ISBN 7—5359—0205 —7/F·15

定价15.00元

序

许 毅

《中国涉外企业财务会计知识手册》出版了。这是在我国对外开放利用外资的政策指导下，按照鼓励外商投资的各项规定，指导涉外企业财务会计工作的知识读物。由于张德明、高惠广、梁浩之三位作者有从事外商投资企业财务会计管理或培训会计人员的较多经历，手册所搜集的资料和所阐述的内容均较翔实。

对外经济开放是我国长期的政策。对此，邓小平同志反复强调说，最少50年到70年不会变。从党的十一届三中全会以来，利用外资、利用外国先进技术和先进管理经验，已经取得了很大成就。最近国务院又颁布了《关于鼓励外商投资的规定》，特别强调给外商在我国合资、合作和独资兴办企业中的产品出口企业和先进技术企业以特别优惠：一是降低劳务费用；二是降低场地使用费；三是税收优惠；四是鼓励外商投资者把获得的企业利润在我国境内再投资；五是保证外商投资的产品出口企业和先进技术企业的外部经营条件。这就改变了过去对涉外企业一般对待的做法，对于鼓励外商来华投资，改善外商在我国的投资环境，有重大意义。据此，各有关部门和地区，也相应制定了一些配套的措施。以上这些内容，本手册都已收入并作了注释，它对于涉外单位和外商投资者，都是必须了解和掌握的。为了具体掌握这些原则、法律和规定，还有必要了解我国有关的财务会计原则，特别是涉外企业的财务会计知识和方法。这对于进一步改善外商投资的环境，便利更多的外商投资者来华投资兴办企业，对于减少我们工作中的盲目性，都是至关重要的。对此，本手册也作了较全面的介绍。

涉外企业财务会计知识的重要，我想还可以从它在有关对外经济法规中所占的地位加以证明：例如《中外合资经营企业法》是中外合资企业的基本法，共15条，其中10条与财务会计有关；《中外合资经营企业法实施条例》共16章，其中14章与财务会计有关；《外资企业法》是外资经营企业的基本法律，共24条，其中13条与财务会计有关。此外，国务院颁布的《关于鼓励外商投资的规定》，以及《中外合资经营企业所得税法》、《外国企业所得税法》、《外汇管理暂行条例》、《进出口关税条例》等，无一不与财务会计有关。因此，这本手册的出版，对国内一切涉外经济单位、企业的管理人员和外商投资者了解在我国投资的财务会计要求和国际会计惯例，都是十分有益的。

总之，手册的内容，一是归集了外商投资企业（中外合资经营、中外合作经营、外资经营）中工业、商业、旅游和租赁，以及对外加工装配和中小型补偿贸易项目的有关财务会计知识；二是分门别类地介绍了涉外企业管理人员应当掌握的其他各种有用知识；三是既具有知识性又具有实用性，可供随时查考；四是条理比较清楚，文字通俗，因而是一本好的工具书。

1987年11月

序言作者许毅教授，系全国人民代表大会财经委员会咨询员、中国财政学会副会长、财政部财政科学研究所名誉所长。——编注

编写说明

为适应我国对外实行开放,对内搞活经济的需要,帮助各级经济管理干部,特别是涉外企业财务会计人员了解有关的方针、政策和规定,掌握涉外经济管理和财务会计知识,也使外国投资者和国外商界、财界人士,了解我国引进外资的有关法律和法规的财务会计基本内容,我们编写了《中国涉外企业财务会计知识手册》。

本手册主要内容包括了外商投资(中外合资经营、中外合作经营、外资经营)企业、对外加工装配(来料加工、来件装配、来样生产)和中小型补偿贸易、引进技术等方面涉及财务会计工作的各有关方面。共分14篇,82个专题,连同附录共计1161个条目,分述了中外合资、合作经营工业、商业,旅游企业和租赁企业,外资工商企业,来料加工、来件装配、来样生产和补偿贸易,引进技术等有关项目。并在上述各部分之外,列出了关于涉外企业其他事项、国际贸易价格、国际贸易方式三个附录。

手册在编写和叙述方法上,以条目分述为主,并归纳为各专题,专题之上又归纳为各篇。编写中注意到各篇、各专题和各条目之间的内在联系,尽可能清楚地阐述涉外企业投资和财务会计的基本概念和基础知识。由于涉外企业在我国属于新生事物,一些法规制度仍在继续健全之中,因此,对于某些方面的内容具有探讨性质。本手册在文字上力求通俗,理论结合实际,对于较复杂的问题,能够举例说明的,适当列入一些例证、计算公式和图表等,以便于读者掌握。在编写中尽量避免内容重复的缺点。

为了便于读者理解,现对本手册的编写方法,作如下说明:

一,对带有共同性的一般知识,按基本内容归纳分篇叙述(见第1篇至第5篇)。

二,对不同行业涉外企业的会计规定和核算方法,按专业分篇叙述(见第6篇至第9篇)。

三,对于合作经营企业的会计核算方法,专篇叙述其特殊性质的内容(见第10篇),一般性的内容则与合资企业会计一并叙述。

四,外资企业会计目前尚未有正式规定,只就外资企业会计特有的方面并参考合资企业会计的部分内容作探讨性的简要论述。(见第11篇)。

五,对外加工装配和中小型补偿贸易企业,既是国内工业企业,又有涉外的性质,所以只叙述同涉外有关部分的会计核算,并把不同所有制性质企业对会计事项应有的处理方法,作了若干分录举例(见第12篇)。

六,虽然本手册以介绍涉外企业财务会计为主,但由于财务会计工作同各个方面有着密切的联系,因此,对于有关投资、税务、财务、金融、工商行政管理等,均作了概要介绍,列入了怎样订立协议、合同和章程,利用外资应注意的问题,涉外企业纳税和银行业务,技术引进的方式和条款等必要的内容。同时,外商投资企业的会计制度既要遵循我国有关法律、法规的规定,又要适应外商投资企业的特点,在会计实务上要最大限度地参照国际公认会计标准和国际会计惯例,所以把已经公布的国际会计标准1~26号和美国会计实务(见第13篇)及国际审计准则(见第14篇)一并辑录在内,供读者参考。

七、本手册中常见的一些名词释义为：

1. 涉外企业：指外商投资企业，对外加工装配和中小型补偿贸易企业。
2. 外商投资企业：指中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业。
3. 对外加工装配和中小型补偿贸易(又称“三来一补”)企业：指来料加工、来件装配、来样生产和中小型补偿贸易企业。
4. 合资企业：指中外合资经营企业。
5. 合作企业：指中外合作经营企业。
6. 外资企业：指根据《外资企业法》设立的外资企业。

本手册可供涉外经济管理干部、财经院校师生学习参考，也可作为涉外企业管理人员的自学财经读物，它也是广大业余爱好者学习涉外企业财务会计知识的辅导材料。

本手册在编写时参考了有关的国内外会计书刊、法律规定等资料。辑入的《国际审计准则》，系经中国会计学会顾问，财政部会计事务管理司高级会计师莫启欧同志校改。在编写中承广州外贸学院曾子敬教授、暨南大学胡仁宽副教授、广东省机械厅古士本高级会计师和中山市小榄镇会计学会李民权、李伟鹏同志协助。在此谨致谢意。

对于手册中的错误和不当之处，恳请读者批评指正。

编 著 者

1987年6月

条 目 表

第1篇 引进外资和引进技术的主要形式

1 涉外企业的形式和特点

中外合资经营企业的形式和特点.....	2	对外加工装配和中小型补偿贸易	
中外合作经营企业的形式和特点.....	2	的形式和特点.....	4
外资企业的形式和特点.....	3		

2 发展涉外企业对于我国经济建设的作用

发展合资、合作企业的作用.....	5	对外加工装配和中小型补偿贸易	
发展外资企业的作用.....	5	的作用.....	6

3 建立涉外企业的基本程序

建立合资、合作企业的基本程序.....	6	建立对外加工装配和中小型补偿	
建立外资企业的基本程序.....	8	贸易的基本程序.....	9

4 怎样订立涉外企业协议、合同和章程

合资企业的协议和合同.....	10	合资企业章程.....	13
合作企业的协议和合同.....	11	合作企业章程.....	14
对外加工装配业务的合同.....	11	外资企业章程.....	14
补偿贸易合同.....	12	对外加工装配和中小型补偿贸易	
外资企业的申请书.....	13	的管理.....	15

5 举办涉外企业中应注意的问题

资格、资信情况的调查.....	15	责任条款.....	16
担保条款.....	15	交叉违约条款.....	16
支付条款.....	15	不可抗力条款.....	17
冻结性条款.....	16	董事会的中方人选.....	17
限制性条款.....	16	合资、合作谈判.....	17

6 技术引进

技术引进的方式.....	18	引进技术工作的程序.....	19
--------------	----	----------------	----

技术引进合同..... 19 技术价格和支付方式..... 20

第2篇 外商投资企业税务

7 外商投资企业税种和对纳税的规定

外商投资企业应缴纳哪几种税..... 22 外商投资企业纳税的一般规定..... 22

8 工商统一税

工商统一税的基本内容.....	23	工商统一税的优惠待遇.....	23
工商统一税的税目税率.....	23	经济特区、经济技术开发区、沿海14个港口城市老城区企业工商	
工商统一税的计税依据.....	23	统一税的优惠待遇.....	25
地方附加税.....	23	工商统一税的计算.....	25
工商统一税的税负性质.....	23		

9 所得税

所得税的计算依据.....	25	的所得税计算.....	29
合资企业适用的所得税率.....	26	合资企业外商合营者再投资退税	
合作企业、外资企业适用的所得		的计算.....	30
税率.....	26	盈亏抵补的所得税计算.....	30
合资企业所得税的优惠待遇.....	26	合作企业的所得税计算.....	31
合作企业、外资企业所得税的优		计算应纳所得税额时应剔除的支出.....	31
惠待遇.....	27	纳税所得与会计核算所得的差异	
经济特区、经济技术开发区、沿		计算和处理.....	32
海14个港口城市老城区企业所得		所得税的纳税年度与分季预交.....	33
税的优惠待遇.....	27	所得税的汇算清缴.....	33
合资企业所得税的计算.....	29	所得税的抵免.....	33
合资企业的外商合营者汇出利润			

10 个人所得税

个人所得税的性质和纳税所得		个人所得的适用税率.....	34
的确定.....	34	个人所得税的计算.....	35
个人应纳税所得的范围.....	34		

11 房产税和车船使用牌照税

房产税的征收对象.....	35	车船使用牌照税的征收对象.....	36
房产税的税率.....	35	车船使用牌照税的计算.....	36

12 海 关 关 税

关税的征收范围和税目.....	36	关税完税价格.....	37
关税的税率.....	36		

第3篇 涉外企业财务管理

13 财务基础知识

财务与财务管理.....	40	财务管理的内容.....	41
财务管理的要求.....	40	财务管理的手段.....	41
财务管理的主要功能.....	40	财务管理的指标.....	42

14 财务预测与财务计划

财务预测的作用.....	42	资金计划.....	44
财务预测的依据和做法.....	43	利润计划.....	46
财务计划的作用.....	43	现金收支计划.....	47
财务计划的内容和编制依据.....	43	外币资金平衡计划.....	48
财务计划的编制程序.....	44	资本资产购置计划.....	49

15 财 务 决 策

财务决策的作用.....	50	投资报酬率.....	53
财务决策的内容.....	50	目标利润决策.....	53
现金净流量投资决策.....	51	存货决策.....	55
贴现收回法投资决策.....	52	采购决策.....	57
投资回收期.....	52		

16 财务管理制度

财务收支、领用和报销制度.....	58	成本费用管理.....	61
财产物料管理制度.....	58	利润分配和“三项基金”管理.....	62
费用开支标准及审批制度.....	58	解散清算的规定.....	62
外汇收支结算管理制度.....	58	存货全过程管理制度.....	63
会计核算规程和会计核算制度.....	59	物资采购管理制度.....	64
投入资本管理.....	59	仓库收发存管理制度.....	65
固定资产及折旧管理.....	60	存货盘存制度.....	67
资金管理.....	60	永续盘存制度.....	68
存货和办公用品管理.....	61	成本管理制度.....	68

17 财 务 分 析

财务分析的作用.....	70	销售收入净利率分析.....	73
财务分析的形式.....	70	资产总值净利率分析.....	73
财务分析的使用方法.....	71	投资回收率分析.....	74
财务分析的内容.....	71	财务指标体系分析.....	74
企业负债支付能力分析.....	71	财务状况变动分析.....	75
存货周转率分析.....	72	目标利润实现情况分析.....	76
资产总值周转率分析.....	72	部门经营目标利润的分析.....	77
应收帐款的比率分析.....	73		

18 财会机构与财会工作责任制

财务会计机构.....	78	成本核算员岗位职责.....	82
财务工作责任制.....	78	仓库记帐管理员岗位职责.....	82
财务工作责任制的形式.....	79	核算员岗位职责.....	82
会计人员和会计职责.....	79	中方独立会计核算的会计机构与 工作.....	83
财会部经理岗位职责.....	79	中方独立会计核算岗位职责.....	83
会计员岗位职责.....	80	会计师事务所.....	83
出纳员岗位职责.....	80	注册会计师.....	84
财务员岗位职责.....	81	注册会计师查帐验证.....	84
审计员(稽核)岗位职责.....	81		
记帐员岗位职责.....	81		

19 涉外各类企业财务管理的异同和其他管理的关系

“三来一补”工业财务管理的内容.....	84	财务管理与其他管理的关系.....	87
涉外各类企业财务管理的异同.....	84		

第4篇 涉外企业会计基础知识

20 会计和会计内容

会计.....	90	会计分析.....	92
会计方法.....	90	会计检查.....	93
会计核算.....	91	管理会计.....	93

21 复式记帐和借贷记帐法

复式记帐原理.....	94	借贷记帐法的规则和四项基本类型.....	96
借贷记帐法的特点.....	95	借贷记帐法运用的三个结合.....	97

22 会计科目

会计科目与帐户.....	97	会计科目与明细科目.....	98
帐户的基本结构.....	98		

23 会计凭证

会计凭证的意义和作用.....	99	会计凭证的审核.....	101
会计凭证的种类、内容和要求.....	99	会计凭证的组织系统.....	101

24 会计帐簿

设置帐簿的意义和作用.....	102	帐簿组织系统.....	106
会计帐簿的种类和格式.....	102	对帐工作的要求.....	106
登记帐簿的规则.....	104	更正错帐的方法.....	107
按“科目汇总表”形式的记帐程序.....	105	采用计算机记帐的规定.....	107

25 结帐及错帐查找方法

结帐及结帐期.....	108	结帐工作底稿的作用.....	115
结帐的作用.....	108	结帐工作底稿的局限性.....	117
结帐的基本要求.....	109	总分类帐试算不平衡时的错帐速查法.....	117
结帐的一般程序.....	110	查法.....	117
调帐及结帐分录.....	111	明细分类帐户的错帐速查法.....	118
结帐的总分类核算.....	113	错帐速查法的使用注意要点.....	119
结帐工作底稿.....	115		

第5篇 中外合资、合作企业会计的基本内容

26 合资、合作企业会计的特点、原则和作用

合资、合作企业会计的产生和发展.....	122	合资、合作企业会计的任务和作用.....	123
合资、合作企业会计的原则.....	122	合资、合作企业会计的特点.....	124
合资、合作企业会计的目的与要求.....	123		

27 合资、合作企业会计核算的一般原则

合法性.....	126	记帐本位币.....	127
分期核算.....	126	权责发生制.....	127
借贷复式记帐法.....	126	收益与费用相互配合.....	128
真实、完整、准确和及时性.....	126	按实际成本记帐.....	128
文字表达.....	127	划分资本支出与收益支出.....	128

一致性.....	129	重要性、特殊性和充分表达.....	129
继续营业.....	129		

28 投资和资本

资本与资本的性质.....	130	出资证明书.....	132
投资总额与资本总额.....	130	实收资本的帐户设置.....	133
注册资本和实收资本.....	130	注册资本占投资总额的比例和注 册资本在合营期内为什么不能减少	133
认缴的出资额.....	131	投入资本的帐务处理.....	133
资本总额的货币计算.....	131	增加资本的帐务处理.....	134
投资财产计价的规定.....	131	转让资本的帐务处理.....	135
出资比例.....	132	亏损由资本弥补的帐务处理.....	135
出资方式.....	132	借款投资和资本利息的处理.....	135
出资期限.....	132	解散清算时对资本清理的处理.....	136
不按规定缴足出资额的处理.....	132		

29 货币资金

货币和货币资金.....	136	库存现金的核算和清查.....	140
软货币和硬货币.....	136	银行存款管理的要求.....	141
货币资金核算的作用.....	136	银行存款的收付手续.....	142
货币资金核算的任务.....	136	银行存款帐户与帐簿设置.....	142
货币资金核算的要求.....	137	银行存款的核对.....	144
现金管理的内容.....	138	银行存款余额调整表.....	144
现金管理的监督措施.....	138	外币银行存款帐户开立的手续及 条件.....	145
库存现金帐户与帐簿设置.....	139		

30 国内银行结算方式

本地结算方式的种类.....	145	汇兑结算方式.....	147
异地结算方式的种类.....	146	信用证结算方式.....	149
支票结算方式.....	146	异地托收承付结算方式.....	149
委托付款结算方式.....	147	异地委托收款结算方式.....	150
托收无承付结算方式.....	147	商业汇票承兑结算方式.....	151

31 对外结汇方式

对外结汇方式及种类.....	151	信用证的内容.....	155
汇付方式及种类.....	152	可撤销信用证和不可撤销信用证.....	156
托收方式及种类.....	153	保兑信用证和不保兑信用证.....	156
托收的合同条款.....	153	即期信用证和远期信用证.....	156
托收的风险.....	154	预支信用证.....	156
信用证方式及支付货款程序.....	154	可转让信用证.....	156

可分割信用证.....	157	循环信用证.....	157
旅行信用证.....	157	信用证的开证时间.....	157
旅行支票.....	157	信用证的审查.....	158

32 短期银行借款

短期借贷资金的意义.....	158	国外银行贷款的种类.....	160
资金盈利率的计算.....	159	银行贷款的贷款条件和利率.....	160
借贷资金的金融机构.....	159	国内短期银行借款的帐务处理.....	160
国内银行贷款的种类.....	159	外币短期银行借款的帐务处理.....	160

33 往来款项和应收、应付票据

往来款项的帐户设置.....	161	应付帐款的帐务处理.....	166
往来款项核算的基本要求.....	161	其他应付款的帐务处理.....	166
应收帐款的帐务处理.....	162	预收货款、预收定金的帐务处理.....	167
其他应收款的帐务处理.....	162	应付代销商品款的帐务处理.....	167
内部往来的帐务处理.....	163	应付票据的内容和帐务处理.....	168
委托银行收款的帐务处理.....	163	应付工资的内容和帐务处理.....	168
预付货款、预付定金的帐务处理.....	164	应交税金的内容和帐务处理.....	170
包装物按金的帐务处理.....	165	应付股利的内容和帐务处理.....	171
应收票据的内容和帐务处理.....	165		

34 外汇与汇兑损益

外汇管理.....	171	外汇额度与外汇额度帐户.....	173
外汇平衡.....	172	非贸易外汇.....	176
外汇的套汇与逃汇.....	173	贸易外汇.....	176
外汇.....	173	备付外汇.....	176
外币有价证券.....	173	货币兑换的帐户设置.....	176
外汇汇率.....	173	什么是汇兑损益.....	176
直接标价与间接标价.....	174	汇兑损益核算的要求和原则.....	176
法定汇率.....	174	记帐汇率.....	177
固定汇率.....	174	帐面汇率.....	177
浮动汇率.....	174	记帐汇率和帐面汇率的使用规则.....	177
官价上下限.....	174	外汇现汇对人民币的计算和帐务处理.....	178
电汇汇率.....	174	不同外汇的兑换计算和帐务处理.....	178
信汇汇率.....	175	先进先出法的汇兑损益计算和帐务处理.....	179
即期外汇与远期外汇.....	175	月终调整法的汇兑损益计算和帐务处理.....	184
结汇.....	175		
自由外汇.....	175		
留成外汇与留存外汇.....	175		

分别核算法的汇兑损益计算和帐

务处理..... 187

加权平均法的汇兑损益计算和帐

务处理..... 192

按期末汇率汇兑损益的计算和帐

务处理..... 195

调剂外汇的汇兑损益帐务处理..... 196

35 长期投资和长期负债

长期投资的种类和特点..... 197

长期负债的性质及帐户设置..... 197

长期投资的记帐价值..... 197

长期投资核算的成本法..... 197

长期投资核算的产权法..... 198

外币长期投资的帐务处理..... 199

拨付国内附属企业资金的帐务处理..... 199

拨付国外附属企业资金的帐务处

理..... 200

长期银行借款核算的要求..... 200

长期银行借款的本利计算和帐

务处理..... 201

国外银行借款核算的要求..... 202

其他长期借款核算的要求..... 202

36 存 货

存货的定义和范围..... 202

存货的实际成本构成..... 203

存货的市价涨跌和降价的处理..... 204

加权平均计价方法..... 204

先进先出计价方法..... 205

分批实际计价方法..... 205

后进先出计价方法..... 206

存货成本计价的调整..... 206

37 固定资产和在建工程

固定资产的定义..... 207

固定资产的标准..... 207

固定资产的特点..... 207

固定资产核算的任务..... 208

固定资产按经济用途分类..... 208

固定资产按使用情况分类..... 209

固定资产按所属关系分类..... 209

固定资产按综合形式分类..... 210

固定资产目录..... 210

固定资产的帐户设置..... 210

固定资产的计价..... 211

原始价值..... 211

净余价值..... 211

重置价值..... 211

投入资本对旧有的固定资产计价..... 212

新建房屋对拆除旧建筑物的计价..... 212

固定资产为什么不能随时调整价

值..... 212

固定资产收入的手续和要求..... 212

固定资产投资帐务处理..... 213

固定资产购进的帐务处理..... 214

固定资产自制、自建的帐务处理..... 215

固定资产改造、革新的帐务处理..... 215

固定资产接受捐赠的帐务处理..... 216

固定资产折旧的依据..... 216

固定资产的有形损耗和无形损耗..... 217

固定资产折旧的原则..... 217

固定资产折旧、残值的规定..... 217

直线折旧法的理论依据和计算根

据..... 218

固定资产的分类折旧率..... 219

固定资产折旧额计算表..... 220

固定资产折旧的计算范围..... 220

固定资产折旧的帐务处理..... 221

工作时数法..... 221

产量法..... 222

行驶里程法.....	222	固定资产调出的帐务处理.....	235
定率递减法.....	223	固定资产内部转移的处理.....	234
年数总和法.....	224	固定资产明细核算的要求和方法.....	234
倍率余额递减法.....	225	固定资产卡片.....	235
偿债基金法.....	225	在建工程科目及明细科目.....	235
年金法.....	226	在建工程明细核算的作用.....	236
估价折旧法.....	227	购入工程用材料的帐务处理.....	236
固定资产清查的做法.....	227	购(投)入设备的帐务处理.....	237
固定资产清理报废的类型.....	228	领用工程材料及待安装设备的帐 务处理.....	237
固定资产报废清理单.....	228	在建工程工资费用支出和分配的 帐务处理.....	238
固定资产清理核算的内容.....	228	在建工程盘盈、盘亏的帐务处理.....	239
固定资产清理的帐务处理.....	229	在建工程出包的帐务处理.....	239
固定资产盘盈、盘亏的帐务处理.....	230	施工中损失的帐务处理.....	239
固定资产盘点盈亏报告表.....	230	在建工程报废的帐务处理.....	240
固定资产大、中、小修理的帐务 处理.....	231	已完工程成本结算的帐务处理.....	240
固定资产租入、租出和收入租金、 支出费用的帐务处理.....	232	结转固定资产的帐务处理.....	241

38 无形资产和其他资产

无形资产的定义.....	241	专有技术和专利权的帐务处理.....	245
无形资产的特性.....	242	其他无形资产的内容和明细帐户 设置.....	246
无形资产的帐户设置.....	242	商标权的特点和帐务处理.....	246
无形资产核算的要求.....	242	无形资产摊销的要求.....	247
场地使用权和场地使用费的划分.....	243	无形资产明细帐.....	247
场地使用费的计算规定.....	243	开办费的特点和核算要求.....	248
场地使用权的计算和帐务处理.....	244	开办费的帐务处理.....	248
专有技术和专利权的特点和划分.....	244		

39 利润分配和三项基金

利润分配的内容.....	249	合资企业利润分配的计算和帐务 处理.....	251
利润分配的特点.....	249	合资企业股利分配的计算和帐务 处理.....	252
职工奖励及福利基金的性质.....	250	职工奖励及福利基金的帐务处理.....	252
储备基金的性质.....	250	企业发展基金的帐务处理.....	253
企业发展基金的性质.....	250	储备基金的帐务处理.....	253
毛利润与净利润.....	250		
可供分配利润的计算公式.....	251		
未分配利润.....	251		

40 解散与清算

期满解散	253	清算损益的帐户设置	258
提前解散	254	清算费用的帐务处理	258
解散和清算的程序	254	清理债权债务的帐务处理	258
清算委员会的组成和职责	254	清理存货的帐务处理	259
合营终止日会计报表的编制	255	清理固定资产的帐务处理	260
剩余财产清算的依据	255	合资企业产权转让给中方的帐务处理	260
剩余财产的计价方法	255	结束后会计报表报送和会计档案处理	262
重估财产的资本净额计算公式	257		
剩余财产的处理方法	257		

41 会计报表

会计报表的概念	262	据	273
会计报表的作用	262	财务状况变动表的编制方法	273
会计报表的种类和相互关系	263	合资工业资产负债表的附表	276
编制会计报表的原则	264	合资工业利润表的附表	279
资产负债表的结构和理论依据	264	财务情况说明书	284
资产负债表的编制方法	265	合资旅游企业会计报表的名称、内容和种类	284
利润表的结构和作用	271	合资商业会计报表的名称、内容和种类	285
利润表的编制方法	271		
财务状况变动表的作用	272		
财务状况变动表的结构和理论依据			

42 合资企业中方会计核算

何谓中方独立会计核算	286	中方投资利润的分配性质	292
组织中方独立会计核算的作用	286	中方投资利润核算的帐户设置	293
中方独立会计核算的内容	287	投资利润的帐务处理	293
中方独立会计核算的要求	287	其他业务核算的内容	295
中方独立核算会计科目	288	职工宿舍经营核算的帐户设置	295
中方投资的作价原则	288	职工宿舍经营的帐务处理	296
中方投资核算的帐户设置	289	代收代付业务的帐务处理	297
中方投资财产物资的帐务处理	289	编制中方会计报表的作用	297
劳动服务费的处理原则	290	中方会计报表内容的基本结构	297
劳动服务费核算的帐户设置	290	中方会计报表的编制方法	298
劳动服务费的帐务处理	291		

第6篇 中外合资工业会计

43 合资工业会计科目

合资工业会计科目.....	302	合资工业会计科目的分类.....	305
合资工业会计科目的明细科目.....	303	合资工业会计科目的分类及作用.....	305

44 材 料

材料核算的任务.....	306	处理.....	317
材料的分类.....	306	自制材料与废料入库的帐务处理.....	317
材料目录.....	307	发出材料汇总表.....	318
外购材料的收入凭证和手续.....	307	材料明细帐与总帐(材料户)的核对.....	318
自制材料的收入凭证和手续.....	308	材料收发结存汇总表.....	320
材料核算采用计划成本计价的内 容和作用.....	308	按计划成本计价的材料明细帐设置.....	320
材料购入采用计划成本计价的帐 务处理.....	309	按实际成本计价的材料明细帐设置.....	322
收入材料汇总表.....	309	委托加工材料的帐务处理.....	323
材料采购明细帐.....	310	委托加工发料单.....	323
材料成本差异计算的要求.....	311	委托加工收料单.....	324
材料成本差异明细分类帐.....	311	委托加工材料明细帐.....	324
材料收发结存及料价差异计算表.....	311	包装物的核算内容和要求.....	325
领用材料采用计划成本计价的帐 务处理.....	313	包装物的帐务处理.....	325
限额领料单.....	313	低值易耗品的特点.....	327
领料单.....	314	低值易耗品的管理和帐户设置.....	327
领料登记表.....	314	一次摊销法.....	327
销售材料发料单.....	315	耐用期限摊销法.....	327
材料收入采用实际成本核算的帐 务处理.....	315	五五摊销法.....	323
材料收入发生损坏、短缺的帐务		低值易耗品退库的帐务处理.....	329
		在用低值易耗品及摊销明细帐.....	329
		材料清查的方法.....	330
		材料盈亏报告表.....	330
		材料盘盈盘亏的帐务处理.....	331

45 工 资

工资的依据.....	331	工资核算的程序.....	333
工资的特点.....	332	工资的分类.....	333
工资的管理.....	332	工资总额.....	334
工资核算的任务.....	333	劳动服务费的内容.....	334