



ZHONGWAI HEZI
JINGYENG QIYE
KUAJI GUANLI

中外合 资经营 企业会计管理

邓延芳 主编

东北财经大学出版社

中外合资经营企业会计管理

(下册)

邓延芳 主编

东北财经大学出版社

一九八八年五月

中外合资经营企业会计管理(下)

邓延芳 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销 沈阳于洪科技函授学院印刷厂

开本: 787×1092 1/32 印张: 95/8 字数: 210,000

1986年8月第1版 1988年5月第2次印刷

责任编辑: 王瑞仁 杨放 李春明 封面设计: 刘桂湘

印数: 4,501—14,500

ISBN7-81005-116-4/F·90 定价: (上、下册)4.20元

第十章 销售和利润的核算

本章主要阐述，合营企业的产品销售需要设置哪些科目，如何进行核算，利润结算的不同方法，以及利润分配中应纳所得税、提取三项基金和分配股利等的核算程序和方法。

第一节 销售和利润核算的任务

合营企业生产出产品，经检验入库后应及时销售。在销售过程中，企业要按产品内销和外销的不同去向，分别组织包装、发运和结算，取得货款，并按我国税法规定的税率，计算和缴纳工商统一税。

一般来说，合营企业的产品销售应面向国际市场，积极组织产品外销，这是保证合营企业外汇收支平衡的根本途径。合营企业要根据本企业的实际情况，确定出外销产品的比例，尽可能地利用外方合资者的销售渠道，积极创汇。另外，合营企业也要密切注意国际市场的行情，掌握市场信息，有条件的企业也应该设立独立的外销机构，自行向国外销售产品。

我国鼓励合营企业产品向国际市场销售，同时也开放国内市场，允许合营企业的产品在国内与国营企业、集体所有制企业的产品展开竞争，但合营企业应以保证本企业外汇收

支平衡为原则。因此，外销问题是涉及到合营企业能否顺利发展的关键问题。

中外合营工业企业，通过销售产品和提供工业性劳务而获得的产品销售收入，扣除与此相对应的产品销售税金（指工商统一税）、产品销售成本后，形成了产品销售毛利；产品销售毛利再扣除本期产品所应负担的销售费用和管理费用，就形成了产品销售利润。

产品销售利润是中外合营工业企业利润总额的主要部分，它与销售量的大小、价格的高低、产品成本的升降有着直接的关系。因此，增加产量，提高质量，降低成本费用，是增加产品销售利润的主要途径。合营企业的利润总额除了包括产品销售利润外，还包括其他业务利润和营业外收支。

中外合营商业企业的利润总额，包括销货利润、其他业务利润和营业外收支。

中外合营服务企业的利润总额，包括业务收入净额和营业外收支。

中外合资经营企业必须遵守我国法律，依法缴纳所得税。从合营企业的利润总额中减去应缴纳的所得税，再扣除合营企业按规定提取的三项基金后，就形成了可分配利润。

合营企业根据董事会决议，确定出本年分配利润数额中的应付股利，按照投资各方注册资本的比例，分配股利。

围绕着企业的销售活动及利润的形成与分配，合营企业在会计核算上，应该完成以下具体任务：

1. 正确计算销售收入及有关销售税金、销售成本、销售费用，从而正确地计算出销售利润。
2. 及时地反映和监督销货合同的执行情况，及时结算

销售货款。

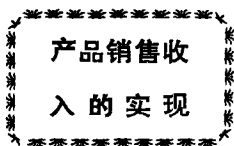
3. 正确核算与监督企业利润计划的完成情况，分析利润增减或发生亏损的原因，开拓和挖掘增加利润的途径和潜力，从而不断提高企业的利润水平。

4. 依照税法，正确计算应纳税所得额，按时足额地计算和上缴税金

5. 按董事会的分配方案，正确地核算三项基金的形成及股利的分配。

合营企业销售及利润的形成与分配，涉及到国家、企业和投资各方的利益，会计核算要遵守国家的有关法令，保障投资者的合法权益。

第二节 产品销售实现 和核算的要求



企业的销售活动，是产品的发出和货款收回的过程。为了及时地核算产品销售收入，合营企业以权责发生制为原则，确定销售收入的记帐时间。合营企业销售的实现有两个标志：（1）产品已经发出，劳务已经提供，不管是否收到货款，都作为销售实现记帐；（2）收到了货款或者得到了收取货款的权力，不管产品是否发出，也作为销售实现记帐。根据销售的方式不同，销售实现的时间也有所不同。

1. 在交款提货的销售方式下，如货款已收到，发票、

帐单和提货单已交买方，其所有权已转为买方，这时，不论商品是否已经发出，都应作为销售实现。

2. 在委托银行收款的方式下，当商品已经发出，劳务已经提供，并已将发票、帐单提交银行办妥托收手续后，作为销售实现。

3. 在分期付款销售方式下，当订立分期付款销售合同、并已将商品发出后，就可以视为销售实现。

4. 在委托其他单位代销（不包括包销）商品的方式下，当收到代销单位销售商品的代销清单后，作为销售实现，而不是以收到货款作为销售实现。

产品销售核算的要求

产品销售是再生产过程中最后一个环节，是产成品资金转化为货币资金的唯一通道。产品只有尽快地销售出去，才能完成一次资金周转，并为下一次周转做好准备。为了加速资金周转，提高资金利用率，合营企业必须严格遵守订货合同，按照合同规定的产品数量、品种、规格向购货单位供货；在没有订货合同的情况下，应该根据国内外市场的行情，制订切实可行的销售方案，保证及时取得销售收入。

合营企业的产品有内销和外销之分。对内销产品，可与国内企业一样，在国家有关规定和制度下，制定产品价格，组织销售渠道。外销产品有四条渠道：

1. 合营企业设立外销部门，自行向国外销售产品；
2. 产品由国外合营方经销出口；
3. 产品经由第三者（但非中国外贸部门）向国外出口或在国外经销包销；

4. 经由中国外贸部门出口。

合营企业的出口产品，如属于同外贸部门协调出口的品种，应与外贸部门共同协商出口价格，以免我国出口商品在国外市场上产生混乱而受到损失；合营企业自行出口商品由企业自行定价。

合营企业销售产品，应由企业销售部门填制发货票，列明购货单位、产品的名称、数量、单价和货款等，作为同购货方办理结算的凭证。财务部门要对发货票进行审核，经审核无误后，即可按照规定的结算方式，与购货单位办理结算手续，收取货款。

合营企业产品销售核算的要求是：

1. 以权责发生制为原则，正确及时地反映产品销售实现。

2. 以收益和费用相配合为原则，有关销售收入与销售成本、费用的核算口径必须一致。销售一批产品就要结转这批产品的销售成本和有关费用，不能只登记收入，不登记成本，也不能只登记成本，不登记收入。

3. 本月发生的销货退回，无论是属于本年度的还是以前年度销售的，都应冲减本月的销售收入和销售成本。

4. 已经销售的产品，由于质量或其他原因，如经买卖双方协商同意给予销售折价的，其销货折让金额应在本月销售收入中扣除。

5. 依法计算工商统一税，及时缴纳税金。

第三节 产品销售收入、税金和成本的核算

合营企业的销售业务，是分别在“产品销售收入”、“产品销售税金”和“产品销售成本”等科目内进行核算。企业为了分别不同产品进行销货的明细核算，可以将上述三个科目合并设置明细帐，详细记录各种产品的销售数量、销售收入、销售税金和销售成本。对出口产品，还应同时记录销售收入的外币金额。

产品销售收入的核算

企业产品销售收入是指销售产成品、自制半成品、提供工业性劳务等而发生的各种收入。产品销售收入的发生，应记入“产品销售收入”科目。该科目属于损益类科目，用以核算销售成本、自制半成品，提供工业性劳务所获得的各种销售净收入。本月实现的产品销售总收入，应全部记入本科目的贷方，借方登记销货退回、销售折扣和销售折让，月末贷方余额即为产品销售净收入。它反映企业自年初起至本月末止的累计销售收入。这个科目平时不进行结转，年终决算时，才应将全年累计数转入“本年利润”科目。

一、销货实现

〔例一〕合营企业本月2日销售甲产品11件，每件10元，收到转帐支票。分录如下：

借：银行存款 110

贷：产品销售收入 110

〔例二〕合营企业本月3日通过铁路发出甲产品100件，每件售价10元，代垫运费50元，企业当天将发货票、铁路运单、代垫运费收据等有关单据提交中国银行，委托银行收款。登记销售收入分录如下：

借：应收帐款 1,000

贷：产品销售收入 1,000

登记替垫运费分录如下：

借：其他应收款 50

贷：银行存款 50

〔例三〕合营企业本月9日收到中国银行的上述货款和代垫运费的收款通知。分录如下：

借：银行存款 1,050

贷：应收帐款 1,000

其他应收款 50

〔例四〕本月12日，合营企业售给外商甲产品100件，每件7美元，共计700美元，当天向中国银行办理托收手续（当天的记帐汇率为1.80）。分录如下：

借：应收帐款 $us \$ 700 \times 1.80 = \yen 1,260$

贷：产品销售收入 $us \$ 700 \times 1.80 = \yen 1,260$

〔例五〕本月15日，银行收到上述甲产品货款700美元（当天的记帐汇率为2.00）。分录如下：

借：银行存款 $us \$ 700 \times 2.00 = \yen 1,400$

贷：应收帐款 $us \$ 700 \times 1.80 = \yen 1,260$

管理费用——汇兑损失 $\yen 140$

二、销货退回

〔例六〕本月16日，合营企业收到上月销售出去的五件甲产品退货，每件10元，运费5元。分录如下：

借：产品销售收入	50
销售费用	5
贷：银行存款	55

三、销售折让

〔例七〕上月已发出的甲产品，由于产品质量问题，尚未收到货款，合营企业同意购货方的要求，将这已发出的10件甲产品给予销货折让，每件售价由10元降为9元处理。分录如下：

借：产品销售收入	10
贷：应收帐款	10

四、销售折扣

〔例八〕合营企业本月17日赊销100件甲产品给某买主，每件售价10元，并规定在十天内付款时，可给予5%的现金折扣。

买主购买甲产品时分录如下：

借：应收帐款	1,000
贷：产品销售收入	1,000

〔例九〕上述业务中的买主于本月24日汇来货款，金额为950元。

接到汇款时分录如下：

借：银行存款	950
贷：应收帐款	950

登记销售折扣分录如下：

借：产品销售收入 50

贷：应收帐款 50

〔例十〕年终决算时，结转全年累计的产品销售收入额 326,000元。

分录如下：

借：产品销售收入 326,000

贷：本年利润 326,000

**产品销售税
金的核算**

企业产品销售后，应向税务部门
缴纳工商统一税。销售税金的发生，
应记入“产品销售税金”科目。“产
品销售税金”属于损益类科目，用以

核算企业销售产品应缴纳的工商统一税。该科目的借方记录
应当缴纳的销售税金，它是根据本月产品销售收入扣除销货
退回后的产品销售净额和国家规定的工商统一税率计算出来
的。本科目的月末借方余额，反映企业自年初起至本月末止
累计的产品销售税金。平时一般不登记贷方，只有在年度决
算时，将本科目借方累计的产品销售税金全部从本科目的贷
方转入“本年利润”科目时，才进行贷方的记录。

〔例十一〕本月月末，根据产品销售净额和规定的工商统
一税率计算应缴纳的税金（甲产品税率为5%）。

国内销售产品收入： $10 \times (11 + 100 + 100) = 2,110$ 元

国内销货退回金额： $10 \times 5 = 50$ 元

国内销货折让金额： $1 \times 10 = 10$ 元

国内销售折扣金额： $1,000 \times 5\% = 50$ 元

外销净收入：1,260元

本月产品销售净额：

$2,110 - 50 - 10 - 50 + 1,260 = 3,260$ 元

本月销售税金:

$3,260 \text{元} \times 5\% = 163 \text{元}$

根据以上计算的结果,作分录如下:

借: 产品销售税金 163

贷: 应交税金——工商统一税 163

缴纳税金时,作分录如下:

借: 应交税金——工商统一税 163

贷: 银行存款 163

如企业代销别的单位的产品,其产品销售后,由企业代交产品销售税金时,作分录如下:

借: 产品销售税金

贷: 应收帐款

缴纳税金时,作分录如下:

借: 应收帐款

贷: 银行存款

[例十二]年终决算时,结转全年累计的销售税金额16,300元。分录如下:

借: 本年利润 16,300

贷: 产品销售税金 16,300

产品销售成本
的核算

合营企业的产品销售成本,是指已出售产品或已提供工业性劳务的生产成本,它是由期初库存产品成本加上本期入库产品成本,再减去期末库

存产品成本而求得的。

企业售出的产成品、自制半成品和提供的工业性劳务的

销售成本，应在“产品销售成本”科目进行核算。“产品销售成本”是损益类科目，用以核算产品销售净收入的销售成本。本科目的借方登记应结转的产品销售实际成本。在采用计划成本（定额成本或标准成本）进行产成品日常核算的企业，借方反映应结转的产品销售计划成本和应负担的成本超支差异，贷方记录成本节约差异。如果发生销货退回，应直接从本月销售数量中扣除，得出本月销售产品的净数量，以此计算应结转的实际销售成本。本科目的借方余额，反映企业自年初起至本月末止的累计产品销售成本，年终决算时，全部从贷方转入“本年利润”科目。

〔例十三〕本月净销售甲产品306件。本企业按标准成本组织产成品日常核算，甲产品标准成本每件5元，实际成本5.5元。结转已销售产品的成本，分录如下：

借：产品销售成本 1,530

贷：产成品 1,530

同时，结转销售产品成本差异：

借：产品销售成本 153

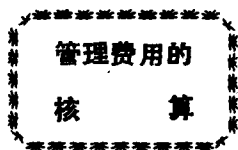
贷：产品成本差异 153

〔例十四〕年终决算时，结转全年累计的产品销售成本120,000元。作分录如下：

借：本年利润 120,000

贷：产品销售成本 120,000

第四节 管理费用和销售 费用的核算



合营企业在经营中要发生各种营业费用，它不构成产品生产成本，但它与当期销售毛利相对比，可得出营业利润。营业费用又可分为管理费用和销售费用两类。

一、管理费用的内容

管理费用是指企业除工厂管理费用以外的一般管理费用。它包括公司所发生的各项经费和各项财务费用，以及不记入工厂管理费用的各项管理费用。这些费用不是为直接组织和管理生产而发生的费用，而是为一般管理活动而发生的费用。它与产品的生产活动没有直接的联系，只是一种间接的关系。因此，管理费用就其性质来说，属于一般管理费用，按照收入与费用相配合的原则，管理费用与当期收入只是一种总体的、间接的对应关系，而不是个别的、直接的因果关系。所以，管理费用应作为一种期间费用，直接冲减当期损益，而不计入产品的成本。

根据中外合资经营企业会计制度规定，管理费用应包括以下内容：

1. 公司经费。是指企业公司所发生的各项经费。包括工资、折旧费、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费、差旅费和其他经费等。

2. 工会经费。是指企业按规定付给工会的经费。
3. 董事会费。专门为董事会活动而支付的各项费用。
4. 顾问费。是指企业聘请会计师、律师所支付的费用。
5. 交际应酬费。是指企业为业务经营的合理需要而支付的各项交际费用。
6. 税金。是指企业按规定支付的城市房地产税、车船使用牌照税等。
7. 场地使用费。是指企业使用场地而支付的费用。不包括作为投资的场地使用权的摊销。
8. 技术转让费。是指企业购买或使用专有技术而支付的技术转让费用。不包括作为投资的专有技术的摊销。
9. 无形资产摊销。是指场地使用权、专有技术、专利权及其他无形资产的摊销。
10. 开办费摊销。按照规定分期摊销的企业开办费。
11. 职工培训费。是指为培训职工学习先进技术和提高文化业务水平而支付的费用。
12. 研究发展费。是指企业的研究部门所发生的一切费用，包括研究人员的工资、研究设备的折旧、以及和产品试制、技术研究有关的其他经费。
13. 利息支出。是指企业各项借款的利息支出扣除利息收入后的净额。
14. 其他。是指不包括在以上项目内的管理费用。如银行手续费等。

二、管理费用的核算

为了正确反映企业管理费用的发生情况，加强对管理费

用的控制和监督，企业应设置“管理费用明细帐”，进行明细分类核算。“管理费用明细帐”的格式，可参照国营企业费用明细帐的格式，按制度规定的费用项目设置。

企业应设置“管理费用”总帐科目，进行总分类核算。本科目借方登记管理费用的发生额，贷方登记管理费用的转出额，月末余额反映企业自年初起至本月末止累计的管理费用。年终决算时，应全部转入“本年利润”科目。

下面举例说明管理费用的总分类核算。

1. 付给中方工会2,000元工会经费，以银行存款支付。

借：管理费用——工会经费 2,000

贷：银行存款 2,000

2. 以银行存款4,000元，支付场地使用费。

借：管理费用——场地使用费 4,000

贷：银行存款 4,000

3. 摊销专利权，本期应摊销额为2,000元。

借：管理费用——无形资产摊销 2,000

贷：专有技术及专利权 2,000

4. 收回外币应收帐款3,000美元，应收帐款的帐面汇率2.00元，银行存款的记帐汇率为2.20元。

借：银行存款us \$ 3,000 × 2.20 = ¥6,600

贷：汇兑损益 ¥600

贷：应收帐款us \$ 3,000 × 2 = ¥6,000

5. 支付在外进修人员学费700元，以银行存款支付。

借：管理费用——职工培训费 700

贷：银行存款 700

6. 为××公司购买纪念品，价值200元，以银行存款