

# 涉外企业会计

徐文丽 主编

*Shewai Qiye Kuaiji*

立信会计出版社  
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

F276.43

18

# 涉外企业会计

徐文丽 主编

立信会计出版社  
LIXIN KUAJI CHUBANSHE

## 图书在版编目(CIP)数据

涉外企业会计/徐文丽主编. —上海:立信会计出版社,2006.7

ISBN 7-5429-1668-8

I. 涉... II. 徐... III. 中外合资经营—合资企业—会计 IV. F276.43

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第077163号

---

出版发行 立信会计出版社  
经 销 各地新华书店  
电 话 (021)64388409  
(021)64391885(传真)  
(021)64695050  
网上书店 [www.Lixinbook.com](http://www.Lixinbook.com)  
(021)64388132  
地 址 上海市中山西路2230号  
邮 编 200235  
网 址 [www.lixinaph.com](http://www.lixinaph.com)  
E-mail [lxaph@sh163.net](mailto:lxaph@sh163.net)  
E-mail [lxzbs@sh163.net](mailto:lxzbs@sh163.net)(总编室)

---

印 刷 上海申松立信印刷厂  
开 本 850×1168毫米 1/32  
印 张 14  
字 数 344千字  
版 次 2006年7月第1版  
印 次 2006年7月第1次  
印 数 3000  
书 号 ISBN 7-5429-1668-8/F·1494  
定 价 23.50元

---

如有印订差错 请与本社联系

# 前 言

随着我国经济体制改革的深化和对外开放的逐步深入,我国各类企业利用外资、对外贸易、跨国经营等涉外业务日益增加。为了满足这些涉外企业的会计核算需要,本书根据国家颁发的有关涉外业务的法律规定,以财政部颁发的具体会计准则、企业会计制度为依据,结合企业涉外业务的核算特点,系统阐述了涉外企业会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,对涉外企业的外汇管理、外币业务的记账方法、外币投入资本、投资、融资、出口贸易、进口贸易、出口退税、利润和利润分配的核算,以及外币报表折算、合并会计报表编制等作了详尽的介绍。

在本书内容中,融入了最新的会计、税收政策,体现了对我国会计改革实践和会计教学经验的高度提炼。为突出各章的学习要点,方便教学,每章内容后都配有多种题型的复习思考题。与本书配套的教学辅助用书——《涉外企业会计习题与解答》也将同时出版发行。本书可以作为高等院校会计专业教材,也可以作为涉外企业会计工作者培训教材和自学参考用书。

本书由徐文丽教授主编,负责全书的总纂和统稿。参加本书编写的有:徐文丽、徐明蔚、史济美、张敏、宋宇。

作 者

2006年7月

# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	1
第一节 涉外企业会计的特点 .....	1
第二节 涉外企业的会计对象与会计要素 .....	2
第三节 涉外企业的会计信息质量要求与会计计量 .....	6
复习思考题 .....	9
<b>第二章 外汇管理与外币业务的核算内容</b> .....	15
第一节 我国的外汇管理 .....	15
第二节 外币业务的核算内容 .....	25
复习思考题 .....	45
<b>第三章 外币业务的记账方法</b> .....	52
第一节 外币统账法的会计处理 .....	52
第二节 外币分账法的会计处理 .....	66
第三节 以外国货币为记账本位币的会计处理 .....	72
复习思考题 .....	78
<b>第四章 外币投入资本的核算</b> .....	88
第一节 外币投入资本的有关概念及法律规定 .....	88
第二节 中外合营企业的设立条件和程序 .....	91
第三节 外币投入资本的形式及验证 .....	93
第四节 外币投入资本的核算 .....	98

---

复习思考题	107
<b>第五章 外币投资的核算</b>	<b>116</b>
第一节 投资概述	116
第二节 短期投资的核算	118
第三节 长期股权投资的核算	122
第四节 长期债权投资的核算	130
复习思考题	137
<b>第六章 外币融资的核算</b>	<b>146</b>
第一节 外币借款的核算	146
第二节 外币应付债券的核算	152
第三节 外币长期应付款的核算	162
复习思考题	167
<b>第七章 出口贸易的核算</b>	<b>176</b>
第一节 出口商品购进的核算	176
第二节 自营出口销售的核算	180
第三节 代理出口销售的核算	194
复习思考题	198
<b>第八章 进口贸易的核算</b>	<b>208</b>
第一节 自营进口商品销售的核算	208
第二节 代理进口的核算	218
第三节 进料加工的核算	221
第四节 来料加工的核算	226
复习思考题	231

---

第九章 出口货物退(免)税的核算	242
第一节 出口货物退(免)增值税的核算	242
第二节 出口应税消费品退(免)消费税的核算	256
复习思考题	259
第十章 利润及利润分配的核算	267
第一节 利润的核算	267
第二节 所得税的核算	272
第三节 利润分配的核算	285
复习思考题	291
第十一章 会计报表的编制和折算	300
第一节 会计报表的作用和种类	300
第二节 会计报表的编制	302
第三节 外币会计报表的折算	326
复习思考题	347
第十二章 会计报表的分析和合并	360
第一节 会计报表的分析	360
第二节 会计报表的合并	373
复习思考题	398
第十三章 企业解散与清算	409
第一节 解散与清算概述	409
第二节 清算的程序	411
第三节 解散与清算的核算	418
复习思考题	429

# 第一章 总 论

## 本章学习要点

了解涉外企业的涵义,掌握涉外企业的会计对象、会计要素及会计信息质量要求与会计计量。重点掌握涉外企业会计的特点。

## 第一节 涉外企业会计的特点

### 一、涉外企业的涵义

随着我国对外开放和经济体制改革的深入,以及适应经济全球一体化的发展趋势,我国企业的对外经济交流、经济合作,以及对外贸易正在不断增加。我国涉外业务的形式,也从最初的引进外资、技术转让,设立外商合资经营、合作经营、独资经营企业,发展到国内企业跨出国门对外国企业投资,到国外市场发行股票、发行债券进行融资,以及跨国经营业务的开展。这些具有涉外业务的企业,称为涉外企业。

### 二、涉外企业会计的特点

由于涉外企业的经济业务涉及进口、出口贸易,涉外的投资、融资,以及涉外的经营业务等,这些涉外经济业务的收支、债权与债务的结算、投资与融资的核算都涉及一定的外国货币。因此,涉外企业的会计核算除了应遵循一般企业的核算原则和核算方法外,还具有其特殊性。涉外企业会计的特点主要有以下几个方面:



(1) 企业的经济业务至少涉及两种或两种以上货币结算,因此,在进行会计处理时,要选择其中的一种货币作为企业的记账本位币。

(2) 涉及外币收支、债权与债务结算的业务,要采用一定的外币记账方法进行核算。

(3) 涉及进口、出口贸易的业务,要遵循国际贸易结算的程序和方法处理。

(4) 涉及国际投资、融资方面的业务,要按照所在国有关规定办理。

(5) 跨国经营的企业,其外币会计报表要进行折算,还要编制合并会计报表。

(6) 所有涉外业务都要经受汇率变动的风险,涉及汇兑损益的核算及外币会计报表折算差额的处理问题。

## 第二节 涉外企业的会计对象与会计要素

### 一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。涉外企业的经营活动在市场经济条件下,表现和反映为一定的资金运动。因此,资金运动及其所反映的经营活动就是会计核算和监督的内容,也就是会计对象。

### 二、会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,又是会计报表的基本构件。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六大会计要素可以分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。反映经营成果的会计要素包

括收入、费用和利润。

(一) 反映财务状况的会计要素

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。作为企业的资产,在同时满足以下条件时,才能予以确认:

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

涉外企业的资产包括各种财产、债权和其他权利。涉外企业的资产,按其在经营过程中所发挥的作用,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括货币资金,如库存现金、银行存款、外埠存款等其他货币资金;短期投资,如企业持有的时间不准备超过1年,能随时变现的各种股票、债券、基金;存货,如企业的各种材料、低值易耗品、包装物、库存商品等;结算资金,如各项应收、预付款项等等。

长期投资是指不准备在1年或一个营业周期内变现的对外投资,包括长期股权投资、长期债权投资和其他长期投资。

固定资产是指单位价值比较高,使用年限在1年以上,并在使用过程中保持原有物质形态的资产,包括房屋及建筑物、机器设备、运输车辆、工具、器具等。

无形资产是指不具有实物形态,能给企业提供长期经济利益的各种特殊权利,包括专利权、非专利技术、商标权、土地使用权等。

其他资产是指不属于流动资产、长期投资、固定资产、无形资产的其他长期资产,如企业发生的不能计入当期成本、费用,需要在以后各会计期间分摊的长期待摊费用等,包括开办费、摊销期限在1年以上的其他长期待摊费用。

资产的特征为:资产是由过去的交易或事项所引起,是企业拥有或可支配的、具有一定价值的经济资源,可为企业带来经济利益。

## 2. 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。作为企业的负债,应同时满足以下条件,才能予以确认:

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

涉外企业的负债按照流动性进行分类,可以分为流动负债和长期负债两大类。

流动负债是指将在1年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他应交款等。

长期负债是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

负债的特征为:负债将减少企业未来的经济资源,偿付的债务必须是过去交易或事项所产生的义务,偿债的资源必须是企业拥有或可支配的经济资源。

## 3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

涉外企业的所有者权益包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。其中,直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、与所有者投入资本或者利润分配活动无关,但会引起所有者权益发生增减变动的利得或者损失。留存收益包括盈余公积和未分配利润。

所有者权益的特征为:所有者权益由资产减去负债后的余额

确定,其增减变动受增资或减资以及留存收益的多少等影响,所有者可以凭借所有者权益参与企业的利润分配。

## (二) 反映企业经营成果的会计要素

### 1. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

收入按照性质划分,可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

收入的特征为:收入主要由销售商品、提供劳务或让渡资产使用权所产生,具体表现为资产的增加或负债的减少,收入能导致企业的所有者权益增加。与销售商品、提供劳务或让渡资产使用权无关的非日常活动中所形成的收入,如营业外收入,则不属于收入的范围。

### 2. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业一定时期的费用由生产成本、劳务成本和期间费用组成。生产成本由直接材料、直接人工和制造费用三个部分构成;劳务成本是企业提供劳务过程中发生的料、工、费支出;期间费用包括管理费用、财务费用和营业费用三项。

费用的特征为:费用产生于过去的交易或事项,表现为资产的减少或负债的增加。费用最终会减少企业的所有者权益。与销售商品、提供劳务或让渡资产使用权等日常经营活动无关的支出,如营业外支出,则不属于费用的内容。

### 3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利润的特征为:利润是企业最终的经营成果,由收入与费用的差额以及直接计入当期利润的利得和损失金额所确定。

## 第三节 涉外企业的会计信息质量要求 与会计计量

### 一、会计信息质量要求

涉外企业的会计信息质量要求是会计确认、计量和报告质量的保证,主要包括以下几个方面:

#### 1. 客观性要求

客观性要求是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据,进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

客观性要求是对会计工作的基本要求。客观性要求企业在进行会计核算时,必须以实际经济活动为依据,会计计量、记录的对象必须是真实的经济业务,财务报告必须如实反映情况,不得造假。

#### 2. 相关性要求

相关性要求是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

坚持相关性要求,企业在收集、处理、传递会计信息的过程中,

要充分考虑会计信息使用者的需求特点,以保证满足他们对会计信息的需要。

### 3. 明晰性要求

明晰性要求是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

在会计核算中坚持明晰性要求,企业所提供的会计信息要简明、易懂、并容易为人们所理解,以利于会计信息使用者准确、完整地理解会计信息的内容,从而更好地加以利用。

### 4. 可比性要求

可比性要求是指企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

可比性要求企业的会计政策前后各期应当保持一致,不得任意变更,以便于不同时期会计信息的纵向比较;同时,不同企业的会计核算要建立在相互可比的基础上,会计指标口径要一致,以便不同企业的会计信息进行比较、分析。

### 5. 实质重于形式要求

实质重于形式要求是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

贯彻实质重于形式要求,有利于企业真实反映经济实质和经济现实,有利于会计信息使用者作出正确的决策。

### 6. 重要性要求

重要性要求是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

坚持重要性要求,其目的在于使提供会计信息的收益大于成本,能够使会计核算在全面反映企业财务状况、经营成果和现金流量的基础上,保证重点,节约核算成本,提高工作效率。

#### 7. 谨慎性要求

谨慎性要求是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或收益、低估负债或者费用。

谨慎性要求企业在会计核算时,对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法可供选择时,在不影响合理选择的前提下,尽可能选择不虚增利润和夸大权益的做法,充分估计到各种风险和损失。

#### 8. 及时性要求

及时性要求是指企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

在会计核算过程中坚持及时性,一是要求及时收集会计信息,即在经济业务发生后,会计人员要对原始凭证进行及时收集和整理;二是及时处理会计信息,也就是要求会计人员在收集原始凭证之后,要及时编制记账凭证、登记账簿、编制会计报表;三是要求及时传递会计信息,即在国家统一规定的时限内,将编制的会计报表传递给会计信息使用者。

### 二、会计计量

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

会计计量属性主要包括:

#### 1. 历史成本计量属性

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预

期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

#### 2. 重置成本计量属性

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

#### 3. 可变现净值计量属性

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产在完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

#### 4. 现值计量属性

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

#### 5. 公允价值计量属性

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

## 复 习 思 考 题

### 一、单项选择题

1. 涉外企业的经济业务至少涉及两种或两种以上货币结算,因此,会计处理应( )作为记账本位币。

- A. 采用人民币                      B. 采用美元  
C. 采用欧元                         D. 选择其中的某一种货币

2. 涉外企业会计核算的对象是其主要反映和监督的内容,具体是指经营过程中的( )。

- A. 资产、负债和所有者权益  
B. 收入、费用和利润



