



ZHONGWAI HEZI
JINGYENG QIYE
KUAIJI 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

(上册)

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(上)

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: 8 3/4 字数: 190,000

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

前 言

随着我国对内搞活经济、对外实行开放的总方针的深入贯彻执行，我国同外国的经济交往日益频繁，中外合资经营企业越来越多。为了满足广大涉外经济管理干部与企业财会人员的业务学习以及高等财经院校开设涉外会计课程的教学需要，我们特编写了这本教材。

本书是根据财政部公布的《中外合资经营工业企业会计制度》及有关文件编写的，主要阐述在我国兴办中外合资经营企业的会计管理基本理论和基本方法，并从我国实际出发，介绍了合营企业会计管理的初步经验和发展趋势；有选择地介绍一些国际惯例的处理方法，供学习、运用参考。全书分会计核算、会计分析与决算审计两篇，共十六章。其中会计分析包括事前的可行性分析和事后的决算报表分析。为了便于读者学习，对各章中的重点和难点作了比较详细的剖析和论述，并配有复习要点、思考题和练习题以及主要名词的中文、英文、日文对照。

本书的第一、十一、十四、十五、十六各章由毛岩亮同志编写；第二、三章由王永庆同志编写；第四、五、六、八各章由史德刚同志编写；第七、十章及全书的日文名词由侨世震同志编写；第九、十二、十三各章由刘永泽同志编写，全书由邓延芳副教授增补、修改和总纂。

我国涉外经济工作尚属新的领域，合营企业会计管理方面许多新的问题有待进一步认识和实践，再加我们的经验和理论水平有限，书中难免有缺点和错误，敬请读者批评指正。

编著者

目 录

第一篇 会计核算

第一章 概论	(1)
第一节 中外合资经营企业的性质与特征	(1)
合资经营企业的性质 (2) 合资经营企业的特征 (4)	
第二节 举办中外合资经营企业的原则与作用	(8)
举办合营企业的原则和要求 (8) 合资经营企业的作用 (9)	
第三节 中外合资经营企业的会计对象	(11)
合资经营企业的会计平衡式 (11)	
资产、负债和合营者权益 (12) 收入和费用 (17)	
第四节 中外合资经营企业的会计原则	(18)
第五节 中外合资经营企业筹建中的主要工作	(21)
第二章 会计工作组织和会计核算组织	(27)
第一节 会计工作组织	(27)
合营企业的组织机构 (27) 会计工作组织 (29)	
第二节 会计核算组织	(33)
帐户设置和会计科目表 (33) 会计凭证 (37)	
帐簿 (43) 会计核算组织程序 (45)	
会计工艺的现代化 (49)	
第三章 投入资本的核算	(54)
第一节 投入资本核算的任务	(54)

	注册资本和实收资本 (54)	投入资本核算的任务 (55)
第二节	投入资本的方式	(55)
第三节	投入资本的验证	(57)
	投入资本验证的意义 (57)	验证的要求和内容 (58)
	投入资本的验资人员 (60)	
第四节	投入资本的核算	(61)
	科目设置 (61)	投入资本的帐务处理 (62)
	违反合同规定的会计处理 (63)	
	投入资本核算举例 (64)	
第四章	货币资金与外币的核算	(71)
第一节	货币资金核算的任务	(71)
第二节	现金的核算	(72)
	现金的使用范围 (72)	现金的内部控制 (73)
	现金的帐务处理 (74)	
第三节	备用金的核算	(75)
第四节	银行存款的核算	(75)
	我国对合营企业外汇收支业务的要求 (77)	
	银行存款的帐务处理 (79)	
第五节	外币的核算	(80)
	记帐本位币和汇率 (80)	外币帐户的核算特点 (83)
第六节	外币兑换损益的核算	(87)
	什么是外币兑换损益 (87)	汇兑损益发生的类型及其核算方法 (88)
	汇兑损益核算举例 (93)	
第七节	汇兑损益核算的其他方法	(97)
	帐户双方按记帐汇率记帐法 (97)	平时用外币记帐法 (105)
	以外币为记帐本位币的汇兑损益核算 (112)	
第五章	商业票据的核算	(117)

第一节	票据及其特征	(117)
	票据及其种类 (117) 票据与应收、应付帐款的区别 (119)	
第二节	应收票据的核算	(120)
	设置的科目和登记簿 (120) 应收票据利息的计算 (120) 应收票据的帐务处理 (123)	
第三节	应收票据贴现的核算	(124)
	票据贴现和或有负债 (124)	
	票据贴现的计算和帐务处理 (125)	
第四节	应付票据的核算	(128)
	设置的科目和登记簿 (128) 应付票据帐务处理 (129)	
第五节	会计期末票据利息的调整核算	(131)
	应收票据月末应计利息的核算 (131) 应付票据月末应计利息的核算 (132) 转回分录 (133)	
第六章	存货的核算	(139)
第一节	存货核算的任务	(139)
第二节	存货的类别	(140)
第三节	存货的计价	(141)
	存货入库的计价 (141) 存货发出的计价 (143)	
第四节	材料的核算	(145)
	原材料按实际成本核算 (145)	
	原材料按计划成本核算 (146)	
	包装物的核算 (147) 低值易耗品的核算 (148)	
第五节	自制半成品及产成品的核算	(150)
	自制半成品的核算 (150) 产成品的核算 (151)	
	寄销商品的核算 (152) 受托代销商品的核算 (154)	
第六节	存货的清查	(156)

存货的清查方法 (156)	存货清查的帐务处理 (157)
第七节 存货的市价变动	(159)
第七章 长期投资及长期负债的核算	(165)
第一节 长期投资的核算	(165)
长期投资的概念 (165)	长期投资核算的成本法 (166)
长期投资核算的“权益法”	(168)
以外币长期投资的核算 (169)	拨付所属企业资金的核算 (171)
第二节 长期负债的核算	(172)
长期负债的概念 (172)	长期负债的核算 (173)
公司债券的核算	(182)
第八章 长期资产的核算	(190)
第一节 长期资产核算的任务	(190)
第二节 固定资产的核算	(191)
固定资产的标准和分类 (191)	固定资产的计价 (192)
固定资产折旧的核算 (195)	计算折旧的其他方法 (199)
固定资产盘盈、盘亏及清理 (204)	固定资产大修理的核算 (206)
固定资产的明细分类核算 (206)	租入固定资产的核算 (208)
在建工程的核算	(213)
第三节 无形资产的核算	(217)
无形资产及其特点 (217)	科目的设置 (220)
场地使用权的核算 (220)	专有技术及专利权的核算 (221)
其他无形资产的核算	(222)
无形资产的摊销	(222)
第四节 其他资产的核算	(223)
开办费的核算 (223)	租入固定资产改良及大

修理支出 (224)

第九章 生产成本的核算..... (229)

第一节 生产成本核算的任务和要求..... (229)

生产成本核算的任务 (229) 生产成本核算的要求 (230)

第二节 生产成本的核算..... (232)

合营企业产品成本的内容 (232) 材料费用的核算 (234) 工资费用的核算 (237) 制造费用的核算 (243) 在产品成本的计算和完工产品成本的结转 (247)

第三节 标准成本计算法..... (247)

标准成本法的基本内容 (247) 标准成本法举例 (249)

第十章 销售和利润的核算..... (267)

第一节 销售和利润核算的任务..... (267)

第二节 产品销售实现和核算的要求..... (269)

产品销售收入的实现 (269) 产品销售核算的要求 (270)

第三节 产品销售收入、税金和成本的核算..... (272)

产品销售收入的核算 (272) 产品销售税金的核算 (275) 产品销售成本的核算 (276)

第四节 管理费用和销售费用的核算..... (278)

管理费用的核算 (278) 销售费用的核算 (281)

第五节 产品销售利润的核算..... (285)

第六节 利润总额的核算..... (285)

利润总额的内容 (285) 其他业务利润的核算 (286) 营业外收入的核算 (287) 营业外支出的核算 (288) 本年利润的核算 (290)

第七节	利润分配的核算..... (296)
	未分配利润的核算及其分配原则 (296) 应纳 所得税的核算 (299) 三项基金的核算 (305) 股利分配的核算 (308)
第十一章	合营企业的解散与清算..... (320)
第一节	合营企业解散的原因和清算的种类..... (320)
	合营企业解散的原因 (320) 清算的种类 (321)
第二节	解散和清算的程序..... (321)
第三节	剩余财产的分配..... (323)
	剩余财产分配的依据 (323) 剩余财产的分配 方法 (323) 解散与清算的核算 (325)
第十二章	会计报表..... (329)
第一节	合营企业会计报表的意义和种类..... (329)
	会计报表的意义 (329) 会计报表的种类及其 相互关系 (331)
第二节	资产负债表及其附表..... (333)
	资产负债表的结构和内容 (333) 资产负债 表的填制方法 (337) 存货表 (341) 固定资 产及累计折旧表 (345) 在建工程表 (348) 无 形资产及其他资产表 (351) 外币资金情况表 (353)
第三节	利润表及其附表..... (356)
	利润表的结构和内容 (356) 利润表的填制方 法 (357) 利润分配表 (361) 产品生产成本及 销售成本表 (364) 主要产品生产成本、销售收 入及销售成本表 (367) 制造费用、销售费用、 管理费用等明细表 (371) 营业外收支明细表 (373) 利润表与其附表之间的勾稽关系 (376)

第四节	财务状况变动表..... (378)
	财务状况变动表的作用 (378) 财务状况变动表的结构和内容 (380) 财务状况变动表的填制方法 (386)
第五节	合并会计报表..... (389)
	合并会计报表的意义 (389) 合并资产负债表的编制方法 (390) 合并利润表的编制方法 (392) 合并财务状况变动表的编制方法 (396) 怎样合并汇编不同记帐本位币的会计报表 (399)
第十三章	合营中方投资及收入的单独核算..... (421)
第一节	中方单独核算的内容和要求..... (421)
第二节	主要经济业务的核算..... (422)
	投入资本的核算 (423) 工资的核算 (426) 固定资产的核算 (429) 中方利润的核算 (432) 场地使用费的核算 (434)
第三节	中方会计报表..... (436)
	中方投资及收入表的内容 (436) 中方投资及收入表的填制方法 (438) 中方资金平衡表的内容 (442) 中方资金平衡表的填制方法 (444) 中方财务情况说明书 (444)

第二篇 会计分析与决算审计

第十四章	可行性分析中的财务分析与评价..... (448)
第一节	可行性分析的意义和内容..... (448)
	可行性分析的内容 (448) 可行性分析的步骤 (449) 可行性分析的意义 (450)
第二节	货币的时间价值..... (452)

	复利的计算 (453) 年金的计算 (456)	
第三节	销售收入和成本估算 (460)	
	销售收入估算 (460) 成本估算 (471)	
第四节	总投资的估算 (473)	
	固定资产投资估算 (474) 净流动资产投资的 估算 (479) 总投资费用 (487)	
第五节	资金筹集 (488)	
	股本 (488) 贷款 (489) 公司债券 (489) 租赁 (490) 商业信用 (491) 企业内部自筹资 金 (491)	
第六节	财务报表 (491)	
	现金流量表 (491) 预计损益表 (494) 预计 资产负债表 (497) 净外汇效果估算表 (498)	
第七节	投资方案的财务分析与评价 (501)	
	简单收益率法 (501) 回收期法 (503) 净现值 法 (505) 内部收益率法 (508) 不确定情况下 的审财务估价 (510)	
第十五章	财务报表分析 (519)	
第一节	财务报表分析的目的和方法 (519)	
	财务报表分析的目的 (519) 财务报表分析的 方法 (520)	
第二节	财务报表的比率分析 (520)	
	比率的基本类型 (520) 标准比率 (521) 流动性比率计算与分析 (522) 杠杆比率计 算与分析 (524) 经营比率计算与分析 (526) 获利能力比率计算分析 (527) 比率的归纳 (530)	
第三节	财务报表的趋势分析 (530)	
	用绝对数编制 (530) 用相对数编制 (532)	

第十六章	中外合营企业决算审计	(541)
第一节	审计人员、程序和方法	(541)
	审计人员 (541) 审计程序 (542) 审计方法 (543)	
第二节	资产负债表的审计	(546)
	资产的审计 (546) 负债的审计 (552)	
	资本的审计 (555)	
第三节	损益表的审计	(555)
	销售收入的审计 (555) 成本的审计 (556)	
	利润的审计 (561)	
第四节	所得税审计	(562)
	所得税审计的特点 (562) 应纳税所得额和税率 (563) 所得税的减免 (564)	
附录一		(567)
附录二		(567)

第一篇 会 计 核 算

第一章 概 论

在这一章里，将要阐述中外合资经营(或称合营)企业的性质与特征；这种企业对我国社会主义经济建设的作用；合营企业会计管理的对象及在会计工作中应遵守的原则等，这些都是合资经营企业会计的基本问题。

第一节 中外合资经营企业的性质与特征

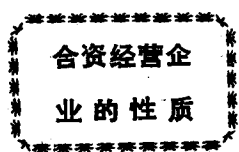
党的十一届三中全会以来，我们党从我国国情出发，根据“自力更生为主，争取外援为辅”的方针，制定了对外开放政策，这是我国的一项根本政策，也是社会发展的必然趋势。特别是党的三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》又进一步指出：“我们把对外开放作为长期的基本国策，作为加快社会主义现代化建设的战略措施”，号召“我们一定要充分利用国内和国外两种资源，开拓国内和国

外两个市场，学会组织国内建设和发展对外经济关系两套本领”。兴办中外合资企业就是贯彻这一方针的具体体现。

任何一个国家都不可能拥有发展本国经济所需要的全部资源和资金，也不可能完全掌握世界上所有的先进技术，而只能通过互通有无，通过经济合作和技术交流，以满足自己的需要，增强自力更生的能力。要加速我国社会主义现代化建设，除了依靠我们自己的技术力量和自己积累的资金外，还需要从国外引进必要的先进技术、设备，有计划、有重点、积极有效地利用一些外资，以促进技术水平和水平的提高，增加资金积累，提高经济效益，使社会主义现代化建设事业更加迅速地发展。

我国利用外国资金的方式很多，大体可以分为三种：一是吸收国外的直接投资，包括合资经营、合作经营、合作开发及补偿贸易等；二是利用外国政府和国际金融组织提供的中长期、中低息的贷款，以及各种名目的开发基金等；三是利用一般商业贷款，及发行国际债券、股票，开展租赁业务和吸收国外存款等。

兴办中外合资经营企业是我国吸收外资，引进先进技术许多方式中的一种。为了说明什么是中外合资经营企业，我们可以从它的性质和特点加以阐述。



中外合资经营企业是依照《中华人民共和国中外合资经营企业法》而建立的企业。它是根据中国建设的需要由一个或几个外国公司、企业和其他经济组织或个人，按照平等互利的原则，经中国政府批准，在中华人民共和国境内，同中国的公司、企业或其他经

济组织所建立的共同投资、共同经营、共负盈亏、共担风险的联合企业。因此，合资经营企业的主体是由两个方面组成：一是外国合营者，可以是公司、企业和其他经济组织或个人；二是中国合营者，只限于企业或其他经济组织。同时，合营企业必须经中国政府批准，才具有法人地位及有关权利；否则，即使投资各方就合资经营达成协议，签订了合同，制定了章程，企业也不能得到承认。合资经营企业的性质，可以从下面三个方面加以具体阐述：

1. 合营企业的经济性质。按外方合营者的不同经济性质可分为两种：一种是属于国家资本主义性质的合营企业。这种企业是由我国社会主义公有制经济的公司、企业或其他经济组织与资本主义国家的公司、企业及其他经济组织或个人合办的合资经营企业。虽然企业存在两种形式的所有制，但它们的地位是不同的。社会主义所有制始终占主导地位。合营企业要接受我国政府管理，遵守我国的法律，并在经营范围上受到我国的限制。另一种是属于社会主义性质的合营企业。这是由我国社会主义公有制经济的公司、企业或经济组织与社会主义国家的国营、集体经济的公司或企业合办的企业。这种企业只存在社会主义经济一种所有制形式，因此它属于社会主义性质的合资经营企业。当前，合营者主要是资本主义国家的公司与企业，因此，大多数中外合资经营企业属于国家资本主义性质。

2. 合营企业的法律地位。中外合资经营企业设在中国境内，并按照中国法律经过批准登记，成为中国的法人，受中国法律的管辖和保护。外国合营者的财产所有权和 处理权、所得利润的处理和汇出权、参与企业管理权以及合营企