

涉外工业企业会计

张亚东 李薇 姚榕 编著

165 000	275 000
10 000	50 000
2 000	30 000
3 000	
5 000	
1 000	
169 000	0

科学普及出版社

涉外工业企业会计

张亚东 李 薇 姚 榕 编著

科学普及出版社

内 容 提 要

本书凡两篇15章。第一篇以财政部颁布的《中外合资经营企业会计制度》为依据,系统地阐述了合营企业会计核算的全过程;第二篇介绍了来料加工、来件装配、来样生产和采用补偿贸易形式的企业会计核算,重点阐述了涉外业务的处理方法。为巩固与强化所学知识,各章附有复习思考题和练习。

本书可作为财经院校以及经济管理干部培训单位的教材,也可供涉外经济贸易、金融工作者学习与参考。

(京)新登字206号

涉外工业企业会计

张亚东 李薇 姚 榕 编著

责任编辑:李宝荣

封面设计:王序德

*

科学普及出版社出版(北京海淀区白石桥路32号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京昌平百善印刷厂印刷

*

开本: 787×1092毫米 1/32 印张: 9.625 字数: 215千字

1993年2月第1版 1993年2月第1次印刷

印数: 1—3 000册 定价: 6.00元

ISBN 7-110-02647-7/F·139

前 言

为适应涉外工业企业经营管理的需要，满足广大经济管理干部、财会工作者、财经院校学生、以及自学读者希望了解和掌握涉外工业会计知识的迫切要求，特编写此书。

本书系统、全面地介绍了涉外工业企业的会计实务。内容分两部分：第一篇以财政部颁布的《中外合资经营企业会计制度》为依据，系统地阐述了合营企业会计核算的全过程；第二篇介绍了来料加工、来件装配、来样生产和采用补偿贸易形式的企业（简称“三来一补”企业）会计核算的内容。由于“三来一补”企业经济性质（国营、集体、乡镇办工业）没有改变，仍然执行各自的会计制度，除涉外业务外，其它核算内容及方法与一般工业会计相同，故本篇只阐述了涉外业务的处理方法。同时，为了方便读者自学，我们还在书中选编了复习思考题和练习题。本书既可作为财经专业教材以及经济管理干部的培训用书，又可作为涉外经济、贸易、金融工作者的学习参考书。

编 者

1992.2.于北京

目 录

前 言

绪 论.....	(1)
第一节 涉外工业企业的类型及其特点.....	(1)
第二节 涉外工业企业会计核算的主要特点.....	(4)
第三节 涉外企业会计核算的一般原则.....	(10)
复习思考题.....	(11)

第一篇 中外合资经营工业会计

第一章 投入资本的核算.....	(13)
第一节 投入资本的有关规定.....	(13)
第二节 投入资本的核算.....	(15)
复习思考题.....	(19)
第二章 货币资金及往来款项的核算.....	(21)
第一节 汇兑损益的核算.....	(21)
第二节 货币资金的核算.....	(30)
第三节 往来款项的核算.....	(42)
复习思考题.....	(49)
第三章 材料存货的核算.....	(54)
第一节 材料的分类、计价与成本构成.....	(54)
第二节 原材料的核算.....	(59)
第三节 包装物、低值易耗品的核算.....	(73)
复习思考题.....	(81)

第四章 固定资产的核算.....	(85)
第一节 固定资产的分类与计价.....	(85)
第二节 固定资产增加的核算.....	(87)
第三节 固定资产折旧与修理的核算.....	(93)
第四节 固定资产减少的核算.....	(102)
第五节 固定资产租赁的核算.....	(106)
复习思考题.....	(110)
第五章 无形资产及其它资产的核算.....	(115)
第一节 无形资产的核算.....	(115)
第二节 其它资产的核算.....	(118)
复习思考题.....	(119)
第六章 长期投资及长期负债的核算.....	(121)
第一节 长期投资的核算.....	(121)
第二节 长期负债的核算.....	(130)
复习思考题.....	(135)
第七章 工资的核算.....	(138)
第一节 合营企业的工资制度.....	(138)
第二节 工资的核算.....	(139)
复习思考题.....	(143)
第八章 成本和费用的核算.....	(144)
第一节 成本开支范围和产品成本项目.....	(144)
第二节 成本费用的核算程序.....	(147)
第三节 成本费用的归集和分配.....	(151)
第四节 生产成本的计算方法.....	(164)
复习思考题.....	(189)
第九章 产成品、销售及利润的核算.....	(195)
第一节 产成品的核算.....	(195)

第二节 销售的核算.....	(196)
第三节 利润的核算.....	(203)
第四节 利润分配的核算.....	(206)
复习思考题.....	(214)
第十章 会计报表.....	(217)
第一节 概述.....	(217)
第二节 资产负债表及其附表.....	(220)
第三节 利润表及其附表.....	(236)
第四节 财务状况变动表.....	(249)
复习思考题.....	(254)
第十一章 解散与清算的核算.....	(257)
第一节 概述.....	(257)
第二节 剩余财产的清算办法.....	(259)
第三节 解散与清算的会计处理.....	(262)
复习思考题.....	(270)

第二篇 其它涉外工业企业特殊业务的核算

第十二章 引进设备的核算.....	(275)
第一节 有偿引进设备的核算.....	(275)
第二节 无偿引进设备的核算.....	(280)
复习思考题.....	(281)
第十三章 材料的核算.....	(282)
第一节 材料的来源.....	(282)
第二节 材料特殊业务的核算.....	(283)
复习思考题.....	(285)
第十四章 工缴费的核算.....	(286)
第一节 工缴费的构成.....	(286)

第二节 工缴费的预测.....	(288)
第三节 工缴费成本的核算.....	(291)
复习思考题.....	(295)
第十五章 销售的核算.....	(296)
第一节 “三来一补”企业销售业务概述.....	(296)
第二节 销售的核算.....	(297)
复习思考题.....	(300)

绪 论

随着改革开放的不断深入，我国的涉外企业有了长足的发展，且以工业生产型企业为主。它已成为一支为国家出口创汇的生力军。因此，本书以工业为主，专门介绍涉外工业企业的会计实务。

第一节 涉外工业企业的类型及其特点

涉外工业企业利用外资的形式很多，最主要的有中外合资经营企业、来样生产、来料加工、来件装配式企业，以及补偿贸易等形式。这些企业的发展，对于引进先进技术和科学的管理方法，起了积极的作用，加快了我国生产、建设的步伐。

一、中外合资经营企业及其特点

中外合资经营企业（简称合营企业）是指外国公司、企业和其它经济组织或个人（简称外国合营者）在我国境内同中国的公司、企业或其它经济组织（简称中国合营者）按照平等互利的原则共同举办的有限责任公司。中外合资经营企业具有以下特点。

（一）合营企业的法人是中方，受中国的法律保护与制约，并遵守我国的各种法则及有关的条例规定。

（二）合营企业由中外合营者共同投资（在注册资本中，外国合营者的投资比例一般不低于25%），并按投资比

例共同分担风险、共负盈亏。

(三) 合营企业设董事会讨论和决定一切重大问题。如，企业的发展规划、总经理与总会计师的任命及其职权与待遇、收支预算、利润分配等等。合营企业的董事长由中方担任，副董事长由外国合营者担任。

(四) 合营企业是有限责任公司，即合营企业承担的债务责任以其注册资本为限，且按出资比例分担风险。合营企业的债主不得索取合营者投资以外的其它财产。另外，中外各方合营者相互不负连带责任。

二、采用补偿贸易形式的企业及其特点

补偿贸易是一种在信贷基础上进行的不使用现汇结算的一种贸易形式。它的基本做法是：国外客商向国内生产厂家提供机器设备或生产技术等，其价款不必以现汇支付，在引进的设备与技术投产后，以其生产的产品或由双方商定的其它商品分期补偿。采用补偿贸易方式进行生产经营，其特点主要表现为：

(一) 补偿贸易是一种信贷行为，有借有还，但不必以现汇清偿，而是以日后生产的产品或其它物资抵偿。

(二) 采用补偿贸易方式，企业所接受的机器设备等，其所有权全部归己，但又不改变企业的性质，是一种较好的利用外资的形式。

三、来料加工生产企业及其特点

来料加工是指由国外客商向国内生产厂家提供原材料、辅助材料、包装材料，必要时也提供一些主要机器设备、仪器仪表及工具等，由国内生产厂家按照客商所要求的质量、

规格、式样、包装和商标进行加工生产，产品加工完成交由客商处理的生产形式。

来料加工生产企业的主要特点如下：

（一）国内生产厂家对来料加工生产的产品没有所有权（有偿提供材料者除外），亦不参与商品流通。

（二）来料加工生产的利润是由收取的工缴费抵减生产耗费后形成的。

四、来件装配式生产企业及其特点

来件装配是指由国外客商提供需要安装的原器件、零部件，通常还提供装配所需的关键设备、检测仪器等，由国内厂家予以装配，其制成品返还国外客商。

来件装配企业的特点同于前述来料加工生产企业的特
点。

五、来样加工生产企业及其特点

来样加工是指国内生产厂家按照国外客商提供的产品式样、花色、规格等进行生产，产品制成后供客商销售或使用的形式。

来样加工生产企业的特点为：

（一）客商只提供产品的式样、规格等，产品生产所需的材料、设备、工艺技术过程的设计与安排等一律由国内生产厂家自理。

（二）来样生产的制成品，国内厂家有所有权，但一般不参与流通，只需将制成品交给客商，由其按协议价格支付货款。

第二节 涉外工业企业会计

核算的主要特点

一、货币计价的特点

涉外企业原则上以人民币作为记帐本位币，但合营企业经合营各方商定，也可采用某一种外国货币作为记帐本位币。

涉外企业在往来结算时，会发生多种货币的收支，因此，在会计核算时，一方面要按国家外汇管理局公布的外汇牌价折合为记帐本位币进行处理，另一方面还要登记不同币种的实际收支情况。同时，由于受不同时期外汇兑换比例浮动的影响，还要进行因汇率变动所发生的汇兑损益的核算。

二、会计科目的特点

(一) 合营企业会计科目的特点

根据合营企业的性质，财政部将其使用的会计科目按五大类设置，即资产类 (ASSETS)、负债类 (LIABILITIES)、资本类 (CAPITAL)、成本类 (COST) 和损益类 (PROFIT AND LOSS)。并以数字编号，其数字代号为四位，第一位数字代表科目大类，“1”为资产类，“2”为负债类、“3”为资本类、“4”为成本类、“5”为损益类。第二位数字代表科目下的小类，如“1101”科目中的“11”代表资产中的流动资产，“4101”科目中的“41”代表成本类中的生产成本等。科目代号中的第三、第四位数字表示本类科目的顺序号。现将合营企业的会计科目及科目代

号列表如下（见表1-1），各科目的核算内容及使用方法，将在以后各章讲述具体业务时再作介绍。

表1-1 合营工业企业会计科目表

科目 编号	科目名称	
	中 文	英 文
	资 产 类	ASSETS
11—14	流 动 资 产	
1101	现 金	Cash on hand
1111	银 行 存 款	Cash in banks
1121	应 收 票 据	Notes receivable
1131	应 收 帐 款	Accounts receivable
1141	预 交 所 得 税	Prepaid income tax
1151	预 付 货 款	Prepayment to suppliers
1161	内 部 往 来	Inter-company accounts
1171	其 它 应 收 款	Other receivables
1201	待 摊 费 用	Deferred and prepaid expenses
1301	材 料 采 购	Material purchases
1401	原 材 料	Material and supplies
1411	包 装 物	Containers
1421	低 值 易 耗 品	Low-value and perishable articles
1431	材料成本差异	Cost variances of material
1441	委托加工材料	Materials in outside processing
1451	自 制 半 成 品	Semifinished goods
1461	产 成 品	Finished goods

续表

科目 编号	科目名称	
	中 文	英 文
15	长 期 投 资	
1501	长 期 投 资	Long-term investments
1511	拨付所属资金	Investment for subsidiary
16	固 定 资 产	
1601	固 定 资 产	Fixed assets
1602	融资租入固定资产	Fixed assets under financial lease
1611	累 计 折 旧	Accumulated depreciation
1612	融资租入固定资产累计折旧	Accumulated depreciation of fixed assets under financial lease
17	在 建 工 程	
1701	在 建 工 程	Construction work in process
18	无形资产及其它资产	
1801	场 地 使 用 权	Right to use sites
1811	专有技术及专利权	Proprietary technology and patents
1821	其它无形资产	Other intangible assets
1831	开 办 费	Organization expenses
	负 债 类	LIABILITIES
21	流 动 负 债	
2101	短期银行借款	Short term bank loans
2111	应 付 票 据	Notes payable
2121	应 付 帐 款	Accounts payable
2122	融资租入固定资产应付款	Accounts payable of fixed assets under financial lease
2131	应 付 工 资	Accrued payroll

续表

科目 编号	科目名称	
	中 文	英 文
2141	应 交 税 金	Taxes payable
2151	应 付 股 利	Dividends payable
2161	预 收 货 款	Advances from customers
2171	其 它 应 付 款	Other payables
2181	预 提 费 用	Provision for expenses
2191	职工奖励及福利基金	Staff and workers bonus
22	长 期 负 债	
2201	长期银行借款	Long-term bank loans
2211	其它长期借款	Other long-term loans
	资 本 类	CAPITAL
3101	实 收 资 本	Paid-in capital
3111	公司拨入资金	Funds from parent
3201	储 备 资 金	Reserve funds
3211	企业发展基金	Enterprise expansion funds
3301	本 年 利 润	Current Year Profit
3311	未分配利润	Retained earnings
	成 本 类	COST
4101	生 产 成 本	Cost of production
4201	制 造 费 用	Manufacturing expenses
	损 益 类	PROFIT AND LOSS

续表

科目编号	科目名称	
	中 文	英 文
51—52	营 业 损 益	
5101	产品销售收入	Sales of products
5111	产品销售税金	Sales tax
5121	产品销售成本	Cost of goods sold
5131	销 售 费 用	Selling expenses
5141	管 理 费 用	General and administrative expenses
5151	汇 兑 损 益	Foreign exchange gain or loss
5201	其它业务利润	Profit from other operation
55—56	营 业 外 收 支	
5501	营 业 外 收 入	Non-operating income
5601	营 业 外 支 出	Non-operating expenses
	清 偿 损 益	Realization income and loss

(二) 其它涉外企业会计科目的变化

除中外合营企业以外的其它涉外企业，由于未发生经济性质的改变，因此，其会计核算仍按其原来的形式进行，只是由于涉及到利用外资及外汇结算等问题，而增设了一些会计科目，以适应其特殊业务的需要。

1. 增设“应付引进设备款”帐户，用来核算因从国外引进设备而发生的应付帐款。

2. 增设“调进外汇价差”帐户，用来核算按规定调进用于购买进口材料等所需外汇，用人民币支付的外汇价差。

三、会计报表的特点

(一) 合营企业会计报表的特点

合营企业的会计报表分为三类。

1. 资产负债表及其附表

资产负债表为静态报表，它能够总括反映企业在某一特定日期（月末、季末、年末）全部资产、负债及资本情况的报表。它的附表有存货表、固定资产及累计折旧表、在建工程表、无形及其它资产年报表和外币资金情况表。

2. 利润表及其附表

利润表又称损益表，是一份动态报表。它能够反映企业在一定时期内（月、季、年）利润的形成情况。利润表的附表有利润分配表，产品生产成本及销售成本表，制造费用明细表，销售费用明细表，管理费用明细表和营业外收支明细表。

(二) 其它涉外企业会计报表的变化

1. 在资金平衡表的资金来源方增加“应付引进设备款”项目；

2. 在利润表中增加“国外来料加工装配业务留给企业的利润”一项。

四、凭证、帐簿格式设计的特点

由于涉外企业“涉外”的特殊性，故凭证、帐簿一般都采用“复式”格式，即金额栏同时反映外币、折合率、人民币三个内容。