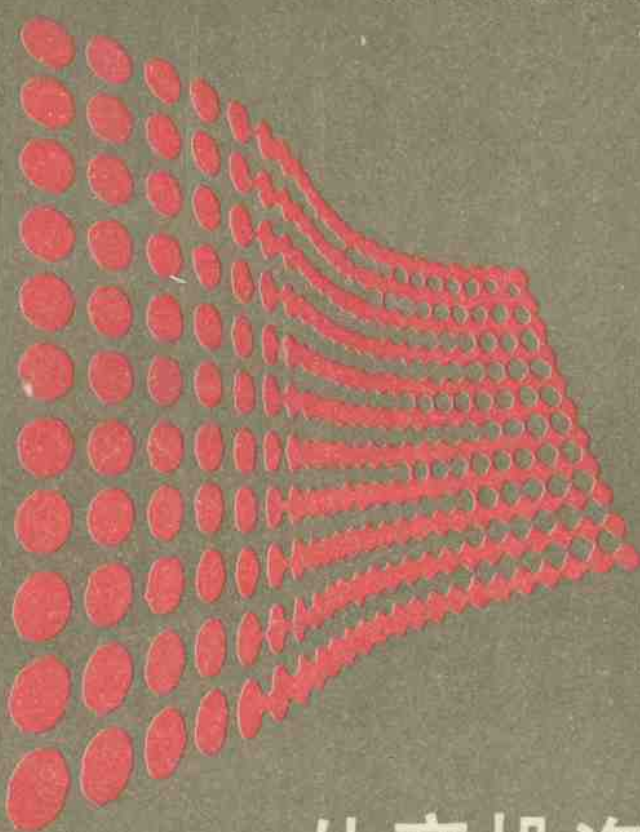


WAISHANGTOUZIJIYE
SHUIWUHEKUAIJISHIWU



外商投资企业 税务和会计实务

杨世泽 孟昭田 鲁庆年 主编

东北财经大学出版社

DONGBEICAIJINGDAXUE
CHUBANSHE



外商投资企业 税务和会计实务

杨世泽 孟昭田 鲁庆年 主编

东北财经大学出版社

外商投资企业税务和会计实务

杨世泽 孟昭田 鲁庆年 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

东北财经大学印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9 1/4 字数: 200 000

1990年8月第1版

1990年8月第1次印刷

责任编辑: 石文龙

责任校对: 晓 瑶

印数: 1—10 000

ISBN 7-81005-414-7/F·302 定价: 4.00元

前 言

改革开放以来，外商投资企业迅速发展，日益增多，显示出其强大的生命力和广阔的发展前景，与此同时，我国逐步地建立起相应的税收法规和会计制度。但因客观形势发展较快，有关法规变动较大，比较浩繁，外商投资企业在依法纳税和正确核算企业财务成果方面仍存在不少问题。为了满足外商投资企业的需要，我们编写了这本《外商投资企业税务和会计实务》，试图在税务和会计方面，为外商投资企业的会计工作人员提供一本能满足当前需要，简明扼要、通俗易懂的工具书。

这本书主要包括两部分，第一部分税务篇，第二部分会计篇。在税务篇中，我们清理剔除了一些过时的文件法规，将目前有效的文件编撰起来，按税种分别给予简单明了的介绍。在会计篇中，我们按照会计处理的程式，特别针对外商投资企业经常遇到的问题，就会计原理、科目内容、记帐规则、帐务处理等方面进行了详细的解释。在会计篇中，我们参照了张德明、常勋等同志的著作，在此表示感谢。

参加本书编写的有杨世泽、孟昭田、王善信、谷兆春、鲁庆年、彭维宾、韩群、李黎军、孙泽松、秦泮义、方铭

辉、尹宏、丛晓峰、唐守信等同志。最后由杨世泽、孟昭田、鲁庆年、林刚四位同志总纂定稿。

由于时间仓促，水平有限，错误和遗漏之处在所难免，欢迎读者指正。

言 前

编 者

1990年4月

本书是根据《中华人民共和国宪法》和《中华人民共和国教育法》等法律，结合《中国教育改革和发展纲要》的精神，参照《中国教育统计年鉴》、《中国教育年鉴》等资料，经过广泛征求意见，反复修改，最后定稿的。本书共分四章，第一章为总论，第二章为教育行政，第三章为教育经费，第四章为教育统计。本书力求做到观点正确，内容翔实，数据准确，文字简练，图表清晰，便于查阅。本书可作为教育行政、教育统计、教育经费管理等工作的参考，也可供有关院校师生参考。

本书在编写过程中，得到了许多同志的支持和帮助，特别是得到了教育部、国家统计局、国家教委、国家计委、国家财政部的有关同志的指导和帮助。本书在编写过程中，还参考了有关文献资料，如《中国教育统计年鉴》、《中国教育年鉴》、《中国教育统计公报》、《中国教育统计摘要》等。本书在编写过程中，还参考了有关文献资料，如《中国教育统计年鉴》、《中国教育年鉴》、《中国教育统计公报》、《中国教育统计摘要》等。本书在编写过程中，还参考了有关文献资料，如《中国教育统计年鉴》、《中国教育年鉴》、《中国教育统计公报》、《中国教育统计摘要》等。

目 录

税 务 篇

一、工商统一税.....	1
纳税义务人.....	1
课税对象.....	1
计税依据.....	2
纳税环节.....	2
纳税义务发生的时间.....	3
纳税程序.....	3
企业自产自用产品的纳税问题.....	4
企业委托加工产品的纳税问题.....	4
工业企业附设门市部零售自产产品的纳税问题.....	5
企业生产经营应税农、林、牧、水产品的纳税 问题.....	6
企业产品连同包装物销售的纳税问题.....	7
企业同一税目加工改制产品的纳税问题.....	8
“以产顶进”产品的纳税问题.....	8
企业生产产品的减免税问题.....	9
进口环节减免税问题.....	9
违章处罚.....	10
二、中外合资经营企业所得税.....	11
纳税义务人.....	11

课税对象·····	12
应纳税所得额的确定·····	13
固定资产的列支范围和计价标准·····	14
固定资产折旧的计算·····	15
融资租赁固定资产的折旧处理·····	16
固定资产技术改造与修理费用的划分·····	16
企业无形资产的摊销·····	17
企业开办费的摊销·····	17
交际应酬费的列支·····	18
企业董事会费、董事费的列支·····	18
企业销货退回、折让与销售费用的区别·····	19
企业职工培训费用的列支·····	19
企业借款利息的列支·····	20
企业相互调剂外汇余缺发生的兑换差额的列支·····	21
合资企业所得税税率·····	22
应纳税所得额的计算·····	22
会计所得与纳税所得的差异处理·····	23
合营企业减免税规定·····	24
合营企业的亏损抵补·····	26
征收管理制度·····	27
违章处罚规定·····	28
三、外国企业所得税·····	29
纳税义务人·····	29
征税范围·····	29
课税对象·····	31
不得列为成本、费用或损失的项目·····	33

支付给总机构管理费的列支·····	33
借款利息的列支·····	34
交际应酬费的列支·····	35
各种资产的计价、折旧与摊销·····	36
合作企业中分得产品的计价·····	36
外国企业应纳税所得额的确定·····	37
利息所得税·····	37
特许权使用费所得的税收政策·····	39
外国企业所得税税率·····	42
外国企业所得税的减免税规定·····	43
外国企业所得税应纳税额的计算和缴纳·····	45
双边税收协定·····	47
四、个人所得税·····	50
纳税义务人·····	50
征税范围·····	51
征税项目·····	54
免税项目·····	55
适用税率·····	56
所得额及税额的计算·····	56
实报实销的费用征税问题·····	59
合营企业从税后利润中支付酬金给外方董事和 高级职员的税收问题·····	59
外籍人员的房费应否扣除征税问题·····	59
外商投资企业支付给外籍人员社会保险金的 征税问题·····	60
征收管理·····	60

违章处罚.....	61
五、 个人收入调节税.....	62
纳税义务人.....	62
课税对象.....	63
应纳税所得额的确定.....	64
其他规定.....	65
计算与征收.....	65
减免税规定.....	67
处罚规定.....	68
六、 车船使用牌照税.....	68
纳税义务人.....	68
课税对象.....	68
计税标准.....	69
计税税额.....	69
征收管理.....	70
免税规定.....	71
违章处罚规定.....	72
七、 房产税.....	72
房产税定义.....	72
纳税义务人.....	72
课税依据.....	73
计算和征收.....	73
关于“房产”的解释.....	73
关于房屋附属设备的解释.....	74
已投入使用但未记入“固定资产”帐的房屋 征税问题.....	75

八、筵席税	75
纳税义务人	75
代征义务人	75
筵席税的计算	76
奖惩措施	76
九、印花税	77
印花税的概念	77
纳税义务人	77
征税范围	78
税率及税额的计算	79
免征印花税的范围	80
办理纳税贴花的手续	81
奖励与处罚规定	82
印花税的一般规定	82

会 计 篇

一、合资、合作企业会计的特点、原则和作用	85
合资、合作企业会计的产生和发展	85
合资、合作企业会计原则	85
合资、合作企业会计的目的与要求	86
合资、合作企业会计的任务和作用	87
合资、合作企业会计的特点	88
二、合资、合作企业会计核算的一般原则	89
合法性	89
分期核算	89
借贷复式计帐法	90

真实、完整、准确和及时性·····	90
文字表达·····	90
记帐本位币·····	90
权责发生制·····	91
收益与费用相互配合·····	91
按实际成本记帐·····	91
一致性·····	92
继续经营·····	92
重要性、特殊性和充分表达·····	92
三、投资和资本·····	93
资本总额的货币计算·····	94
投资财产的计价·····	95
投入资本的帐务处理·····	96
增加资本的帐务处理·····	98
转让资本的帐务处理·····	98
借款投资和资本利息的处理·····	99
四、货币资金·····	99
货币资金核算的任务·····	99
货币资金核算的要求·····	100
五、短期银行借款的帐务处理·····	101
人民币短期银行借款的帐务处理·····	101
外币短期银行借款的帐务处理·····	101
六、往来帐款·····	102
应收帐款的帐务处理·····	103
其他应收款的帐务处理·····	103
内部往来的帐务处理·····	104

预付货款的帐务处理	104
应收票据的帐务处理	105
应付帐款的帐务处理	105
其他应付款的帐务处理	106
预收货款的帐务处理	106
应付票据的帐务处理	107
应付工资的帐务处理	108
应交税金的帐务处理	110
应付股利的帐务处理	110
七、汇兑损益	111
汇兑损益及其科目的设置	111
汇兑损益核算的要求与原则	112
记帐汇率和帐面汇率	113
记帐汇率和帐面汇率的使用原则	113
外汇收支、兑换及外币往来款项的核算方法	114
合营各方缴付外币出资额的帐务处理	127
筹办期间外币调剂价差的帐务处理	129
八、长期投资和长期负债	131
长期投资和长期负债的种类、性质和帐户设置	131
长期投资的记帐价值	132
长期投资核算的成本法	132
以外币长期投资的帐务处理	133
长期银行借款核算的要求	134
长期银行借款的本利计算和帐务处理	135
九、存 货	136
存货的定义和范围	136

存货的实际成本构成	137
加权平均计价方法	139
先进先出计价方法	140
分批实际计价方法	140
存货成本计价的调整	141
十、固定资产和在建工程	141
固定资产的定义和标准	141
固定资产的分类和计价	142
固定资产投资的书务处理	143
购进固定资产的书务处理	144
自制、自建固定资产的书务处理	145
固定资产改造、革新的书务处理	145
固定资产折旧方法及书务处理	146
固定资产清理的书务处理	148
固定资产盘盈、盘亏的书务处理	149
固定资产大修理的核算	149
固定资产租入、租出的书务处理	150
在建工程的核算	151
购入工程用材料的书务处理	151
购(投)入设备的书务处理	151
领用工程材料及待安装设备的书务处理	152
在建工程工资费用支出和分配的书务处理	153
已完工程成本结算的书务处理	155
结转固定资产的书务处理	155
十一、无形资产和其他资产	156
无形资产的定义	156

无形资产的帐户设置和核算要求·····	156
场地使用权的计算和帐务处理·····	157
专有技术和专利权的帐务处理·····	157
其他无形资产的帐务处理·····	158
开办费的帐务处理·····	159
十二、利润分配和三项基金·····	160
利润分配的内容和特点·····	160
三项基金的性质·····	162
合营企业利润分配的计算及帐务处理·····	162
合资企业股利分配的计算及帐务处理·····	163
职工奖励及福利基金的帐务处理·····	164
企业发展基金的帐务处理·····	165
储备基金的帐务处理·····	166
十三、解散与清算·····	166
解散与清算的程序·····	166
合营企业终止日会计报表的编制·····	167
剩余财产的计价方法·····	170
清算损益的帐户设置·····	171
清算费用的帐务处理·····	171
清理债权债务的帐务处理·····	172
清理存货的帐务处理·····	173
清理固定资产的帐务处理·····	174
合资企业产权转让中方的帐务处理·····	175
十四、会计报表·····	178
会计报表的概念·····	178
会计报表的作用·····	178

会计报表的种类和相互关系·····	179
会计报表编制的原则·····	180
资产负债表·····	183
利润表·····	193
财务状况变动表·····	195
财务情况说明书·····	205

附 录

工商统一税税目税率表·····	207
中华人民共和国中外合资经营企业所得税法·····	228
全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法》的决定·····	231
中华人民共和国中外合资经营企业所得税法施行 细则·····	232
中华人民共和国外国企业所得税法·····	238
中华人民共和国外国企业所得税法施行细则·····	242
中华人民共和国个人所得税法·····	252
中华人民共和国个人所得税法施行细则·····	255
中华人民共和国中外合资经营企业会计制度·····	260

税 务 篇

一、工商统一税

纳 税 义 务 人

工商统一税条例第2条规定：一切从事工业品生产、农产品采购、外货进口、商业零售、交通运输和服务性业务的单位或个人，都是工商统一税的纳税人。但目前，这一税种适用范围只包括中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资经营企业（以下统称外商投资企业）。因此，工商统一税的纳税义务人是指在我国境内设立机构，从事生产、经营的外商投资企业。

根据财政部和国家税务局有关文件规定，外国公司、企业和其他经济组织在我国境内设立机构，从事建筑、安装、装配、勘探及从事联络、咨询、居间介绍服务所取得的收入，也应按照工商统一税条例的规定，缴纳工商统一税。

课 税 对 象

课税对象是指税法规定征税的目的物，也称课税客体。工商统一税的课税对象就是条例中所规定的应税产品及经营项目。

计税依据

外商投资企业从事生产、经营取得的收入应根据销售收入和业务收入的金额依率计算缴纳工商统一税。

1. 外商投资企业从事工业品生产的，在工业品销售后，根据销售收入的金额，依率计算纳税。

2. 外商投资企业从事农产品采购的，在农产品采购后，根据采购所支付的金额，依率计算纳税。

3. 外商投资企业从事外货进口，在货物进口后，根据进口货物所支付的金额，依率计算纳税。

4. 外商投资企业从事商业零售的，在商品销售后，根据零售收入的金额，依率计算纳税。

5. 外商投资企业从事交通运输和服务性业务，在取得收入后，根据业务收入的金额，依率计算纳税。

纳税环节

1. 工业品在工业环节，农产品在采购环节，外货进口在进口环节缴纳工商统一税。这些产品通过商业零售环节销售的，另在商业零售环节缴纳工商统一税。

2. “税目税率表”中未有列举的农产品在采购环节或进口环节不缴纳工商统一税，只在通过商业零售环节销售的时候缴纳工商统一税。

3. 交通运输和服务性业务在企业直接经营业务的单位或者核算单位缴纳工商统一税。