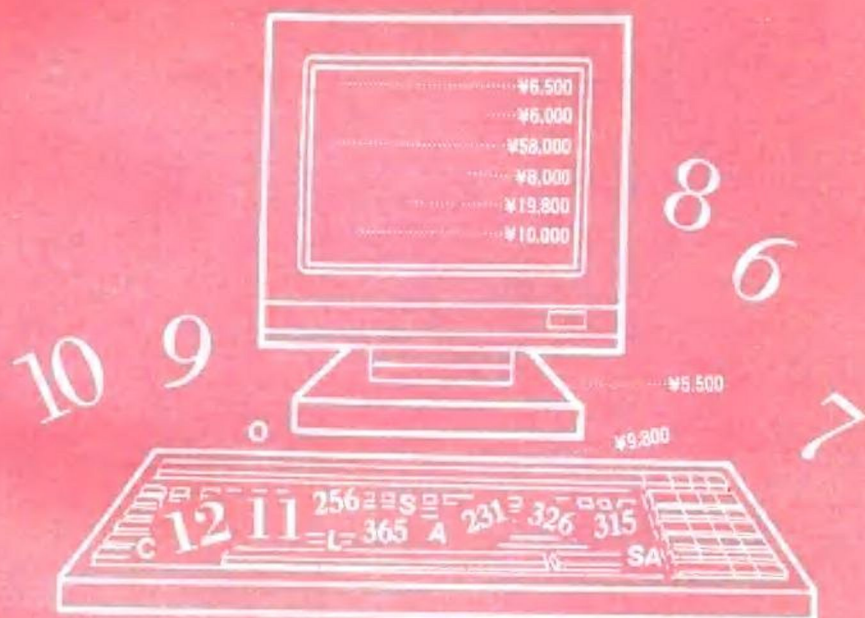


外商投资合营工业企业 会计学

主编：史仲兴 副主编：郭岳良 王占盈



蓝天出版社

94
F406.72
134
2

外商投资合营 工业企业会计学

主 编 史仲兴
副主编 郭岳良 王占盈



蓝天出版社
一九九三年一月



C

009360

(京)新登字 126 号

外商投资合营工业企业会计学

史仲兴 主编

蓝天出版社出版

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码:100843)

(电话:6788133 6784244)

新华书店北京发行所发行

北京市丰台区丰华印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 15.25 印张 382 千字

1993 年 6 月第 1 版 1993 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—5000

ISBN7-80081-401-7/G·187

定价:9.00 元

前 言

在我国对外开放方针的指引下,外商投资企业正在蓬勃发展,极需要大批熟悉和掌握外商投资企业会计工作的财务人才。为适应教学和从事外商投资工业企业财务人员在职学习的需要,我们根据 1992 年 5 月财政部制定的《外商投资工业企业会计科目和会计报表》的内容,吸收了近年来合营工业企业会计方面的新理论及实践经验而写成的。

全书共十三章。第一、九章由史仲兴同志编写;第二、三章由王占盈同志编写;第四、六章由张永宏同志编写;第五、十一、十三章由郭岳良同志编写;第七章由周洪来同志编写;第八、十二章由韩连民同志编写;第十章由任利军同志编写。最后由史仲兴同志对全书进行总纂,空后财务部韩富林、熊相华、王兆俊同志审查定稿。

本书在编写过程中,曾参考了有关同行的书籍,借鉴了有关资料,同时还得到各方面的大力支持和热情帮助。在此,一并表示诚挚的谢意。

由于我们水平有限,错误和不当之处在所难免,真诚地希求读者批评、指正。

编 者

一九九三年一月

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 外商投资合营工业企业会计的内容.....	(1)
第二节 外商投资合营工业企业会计的任务和组织.....	(7)
第三节 外商投资合营工业企业会计核算的原则.....	(12)
第四节 外商投资合营工业企业会计核算的基础.....	(16)
第二章 货币资金和往来款项的核算	(24)
第一节 货币资金的核算.....	(24)
第二节 国内转帐结算及其核算.....	(35)
第三节 应收、应付票据的核算	(43)
第四节 应收、应付帐款的核算	(50)
第五节 坏帐的核算.....	(56)
第三章 外汇核算	(60)
第一节 外汇管理.....	(60)
第二节 外汇收支业务的核算原理.....	(64)
第三节 外汇收支业务的核算方法.....	(70)
第四节 其他外汇收支业务的核算.....	(82)
第四章 投入资本的核算	(88)
第一节 投入资本概述.....	(88)
第二节 投入资本的方式和计价.....	(93)

第三节	投入资本的核算·····	(100)
第五章	存货的核算·····	(106)
第一节	存货的类别与数量确定·····	(106)
第二节	存货的入帐价格·····	(109)
第三节	存货发出的计价方法·····	(111)
第四节	原材料核算·····	(119)
第五节	委托加工材料的核算·····	(139)
第六节	包装物的核算·····	(142)
第七节	低值易耗品的核算·····	(149)
第八节	自制半成品和产成品的核算·····	(154)
第九节	存货清查的核算·····	(160)
第六章	长期投资和长期负债的核算·····	(164)
第一节	长期投资的核算·····	(164)
第二节	拨付附属企业资金的核算·····	(184)
第三节	长期负债的核算·····	(185)
第七章	固定资产和在建工程的核算·····	(198)
第一节	固定资产的特点和核算任务·····	(198)
第二节	固定资产的分类和计价·····	(200)
第三节	固定资产的明细分类核算·····	(206)
第四节	固定资产增减的总分类核算·····	(208)
第五节	固定资产折旧的核算·····	(212)
第六节	固定资产修理的核算·····	(219)
第七节	租赁固定资产的核算·····	(224)
第八节	在建工程的核算·····	(227)

第八章 无形资产和其他资产的核算	(244)
第一节 无形资产的种类、特点及计价	(244)
第二节 无形资产取得和摊销的核算.....	(249)
第三节 无形资产转让的核算.....	(257)
第四节 其他资产的核算.....	(259)
第九章 工资的核算	(263)
第一节 工资的依据和工资核算的任务.....	(263)
第二节 工资的分类和工资总额的组成.....	(266)
第三节 劳动服务费和工资的计算.....	(270)
第四节 工资核算的帐务处理.....	(280)
第十章 生产成本和费用的核算	(288)
第一节 生产成本核算的具体要求.....	(288)
第二节 成本项目的内容.....	(296)
第三节 成本费用的核算.....	(297)
第四节 成本计算方法.....	(310)
第十一章 销售和利润的核算	(347)
第一节 销售的核算.....	(347)
第二节 实现利润的计算与核算.....	(362)
第三节 利润分配的核算.....	(370)
第十二章 外商投资合营工业企业解散与清算	(382)
第一节 外商投资合营工业企业解散的原因和程序.....	(382)
第二节 外商投资工业企业资产、负债清算的办法	(385)
第三节 外商投资工业企业解散清算的帐务处理.....	(390)

第十三章	外商投资合营工业企业会计报表	(405)
第一节	会计报表的种类和作用.....	(405)
第二节	会计报表的编制.....	(409)
第三节	会计报表的分析.....	(459)

第一章 概 述

第一节 外商投资合营工业企业 会计的内容

一、外商投资合营工业企业会计的概念

外商投资合营工业企业，是指按照中外合营各方商定的投资比例联合投资，共同经营，共负盈亏，共同控制设立于中国境内，取得了中国法人地位，受中国法律管辖和保护的有限责任公司，属于股权式合营企业。又称中外合资经营工业企业，或合营工业企业。

（一）外商投资合营工业企业经济活动的特点

外商投资合营工业企业的基本经济活动是从事工业产品生产或提供劳务。其经济活动从财务方面考察具有以下特点：

1. 在资金筹措方面。主要是以中外合营各方按一定比例联合投资、取得短期和长期借款，形成投资人权益和负债。筹措的资金在使用上不分固定资金和流动资金投资，投入的货币资金既可用于固定资产购建，也可用于购置材料等流动资产方面。

2. 在资金运用方面。在遵守我国有关法律、制度的前提下，财务会计方面的重大问题由董事会决定。资金的运用具有较大的灵活性。固定资产折旧，不形成折旧基金；税后利润中提取的职工奖励及福利基金、储备基金和企业发展基金，不专户存储，参加企业流动资金周转。

3. 利润分配方面。按国家有关所得税法缴所得税后，提取三项基金，税后利润扣除提取的三项基金后为可供投资人分配的利润，按股权原则进行分配股利。

4. 在外汇资金方面。外商投资合营企业，在吸收投资、销售产品和股利分配等方面，要涉及到外汇资金的收入和支出，对企业外汇收支应做到本企业收支平衡，并要进行单独核算和管理。

（二）外商投资合营工业企业会计的定义

外商投资合营工业企业会计，是运用在外商投资合营工业企业的一种专门会计。它是根据我国有关法律、制度，运用会计学的基本原理，对外商投资合营工业企业的财务活动和财务关系进行反映和监督，对经营过程和结果进行记录、计算，为企业的投资人、债权人，管理人员和政府各有关部门提供有用的可靠的会计信息。

二、外商投资合营工业企业会计的内容

外商投资合营工业企业会计的内容，概括起来说，就是外商投资合营工业企业的财务活动及其体现的财务关系。

（一）外商投资合营工业企业的财务活动

外商投资合营工业企业的财务活动就是外商投资合营工业企业生产经营过程中的资金运动。具体包括资金的筹措、资金的运用和资金的分配等活动。

1. 资金的筹措。是指企业为了满足生产经营的需要，按照有关规定从各种来源取得资金。外商投资合营工业企业资金来源，首先是中外合营各方投入的资本，即注册资本。包括货币、房屋建筑物、机器设备和其他物料，以及场地使用权、工业产权和专有技术等。其次是根据实际需要向银行和其他方面取得的借款。再次是企业内部积累的资金，包括从税后利润中提取的三项基金和企业保留的一部分暂不分配的未分配利润。

企业从各种来源取得的资金，按其存在的形态和周转方式不

同，可分为流动资产、固定资产、无形资产和其他资产等几大类。

2. 资金运用。企业从各种来源取得的资金，要按照企业的生产经营计划加以合理的使用。资金在运用过程中，从货币形态开始，顺次通过生产经营的各个阶段，分别表现为各种形态（材料、在产品、半成品、产成品等），然后又回到货币形态，这一运动过程称为资金循环。由于企业生产经营过程不断地反复进行，而引起的连续不断的资金循环，称为资金周转。

外商投资合营工业企业的资金循环通过供应、生产和销售三个过程完成。

在供应过程中，企业从其他企业单位获得材料物资、支付货款和采购费用等，这时，企业资金从货币形态转化为材料存货形态。企业可根据需要，将一部分货币资金用于建造厂房和购置设备，这时一部分货币形态的资金转化为固定资产形态。用于购置无形资产时，货币形态的资金转化为无形资产形态。

在生产过程中，企业发生各种生产耗费，创造出一定使用价值的产品。企业的生产耗费包括材料和固定资产等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费，此外，还有无形资产和其他资产的摊销等。其中固定资产能长期使用，其价值由于不断使用而逐渐减少，分次地转移到产品中去，固定资产由于损耗而转移的价值称为折旧费；材料是工业生产过程中一次被消耗，其价值一次全部地转移到产品中去，生产中消耗的材料价值称为材料费用；劳动者在生产中消耗的劳动，形成产品中新创造的价值，其中必要劳动创造的价值以工资的形式支付给职工，剩余劳动创造的价值则形成企业的纯收入。企业在生产过程中消耗的直接材料、支付的直接工资和发生的各种制造费用，形成产品的生产成本。

随着生产费用的支出，企业资金就从材料存货形态，转化为在产品、自制半成品存货形态，当产品完工入库时，资金则转化成产成品存货形态。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又

是价值转移和价值创造过程，也是资金由材料存货形态转化为产品存货形态的过程。

在销售过程中，企业将产成品发给购买单位，收取货款，这时，企业资金从产成品存货形态转化为货币形态。

3. 资金的分配。外商投资合营工业企业，销售产品所取得的销售收入，首先要按税法的规定交纳销售税金（工商统一税）。产品销售收入扣除产品销售税金后的余额称为产品销售净收入。产品销售净收入一部分应补偿企业的生产耗费，以保证企业再生产过程不断进行。产品销售净收入减去产品销售成本（生产成本），称为产品销售毛利。再减去销售费用、管理费用和财务费用，求得产品销售利润。产品销售利润加其他业务利润，再加营业外收入减营业外支出，求得企业利润总额。

企业利润要按税法规定交纳所得税；按现行会计制度规定，从税后利润中提职工奖励及福利基金、储备基金和企业发展基金，然后求得可供投资人分配利润。可供投资人分配的利润按投资比例分配，可供投资人分配利润减出分配股利，就是企业年末未分配利润。

（二）外商投资合营工业企业的财务关系

外商投资合营工业企业的财务关系，是企业在资金的筹措、运用和分配过程中与各方面所发生的经济关系。主要有以下几个方面：

1. 企业与合营各方的财务关系。主要是表现在投资和股利分配方面。

2. 企业与银行之间的财务关系。主要是企业与银行之间的存款和贷款关系。

3. 企业与财政税务部门之间的财务关系。主要是企业按税法规定向税务部门缴纳各种税金，企业按规定向财政部门缴纳场地使用费。

4. 企业与其他企业单位之间的财务关系。主要是由于相互提供产品和劳务而发生的资金结算关系。

5. 企业内部各单位之间的财务关系。主要包括：公司与所属企业之间的资金拨付与交还；公司内部各独立核算单位之间的往来款项的结算关系。

6. 企业与职工之间的财务关系。主要是企业按照每个职工劳动数量、质量和成绩等情况，支付工资、奖金和津贴等的结算关系。

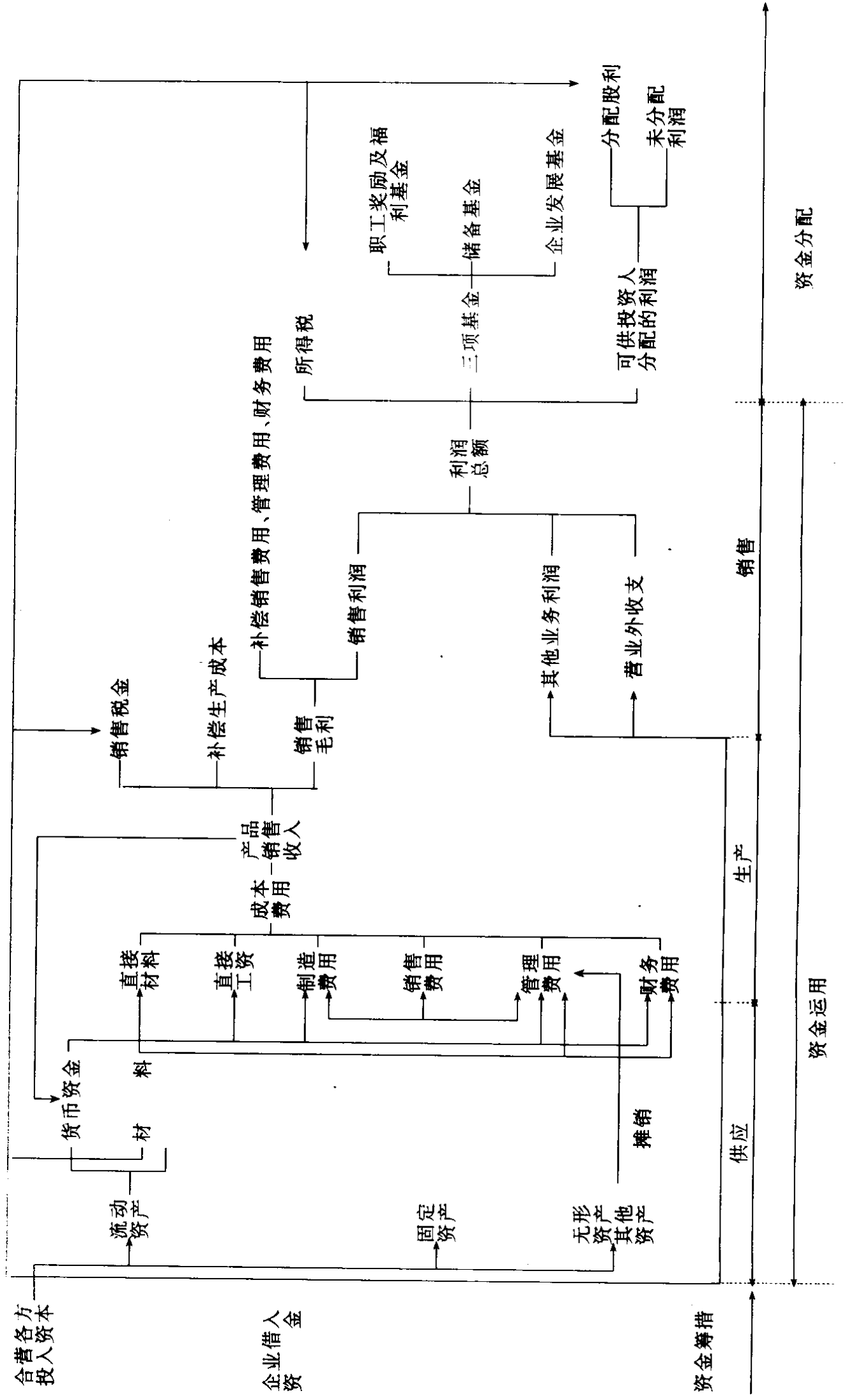
（三）外商投资合营工业企业会计核算的内容

以上关于企业财务活动和财务关系构成了企业会计反映和监督的内容。也就是说企业全部财务活动及其引起的财务关系的具体内容都是会计所必须反映和监督的。对于具体组织外商投资合营工业企业的会计核算，一般包括以下几个方面。

1. 货币资金和往来款项的核算
2. 外汇核算
3. 投入资本的核算
4. 存货的核算
5. 长期投资和长期负债的核算
6. 固定资产和在建工程的核算
7. 无形资产的核算
8. 工资的核算
9. 生产成本和费用的核算
10. 销售利润的核算
11. 会计报表
12. 企业解散与清算的核算

附：外商投资合营工业企业资金运动过程，见图表 1—1。

图表 1-1



第二节 外商投资合营工业企业 会计的任务和组织

一、外商投资合营工业企业会计的任务

外商投资合营工业企业会计，是外商投资合营工业企业经济管理的重要组成部分，它的任务决定于外商投资合营工业企业会计的内容和经济管理的要求。外商投资合营工业企业是由中外各方共同投资、共同经营的现代化企业，在会计内容上有显著的特点，在经济管理上有更高的要求。外商投资合营工业企业会计的任务主要是：

（一）反映和监督各项经济活动，加强经济核算，提高经济效益

外商投资合营工业企业经济效益的好坏，关系到国家、企业、合营各方和职工利益，关系到外商投资合营工业企业自身有无生命力，关系到国家能否进一步利用外商对我国生产领域的直接投资。因此，提高经济效益是外商投资合营工业企业的首要任务。

外商投资合营工业企业会计，要反映和监督外商投资合营工业企业各项财产物资的增减变动情况，保护其安全与合理使用；在保证生产经营任务顺利完成的前提下，严格控制成本、费用支出，促进成本、费用的不断降低；核算各项财务收支，监督财务收支计划的完成；反映和监督供销计划的执行情况，促进采购成本的降低和销售计划的超额完成；反映和监督各项资金的使用情况，促使加速资金周转；实行责任会计核算，把责、权、效、利密切结合起来，充分调动职工完成计划任务的积极性，等等。外商投资合营工业企业会计对上述各项经济活动进行全面、及时地反映和监督，就能在加强经济核算的基础上，促进企业经济效益的不断提高。

（二）提供经济信息，作好预测，参与决策

会计是以一定的货币单位作为统一的计量标准，对各单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算，从而为经济管理提供大量的经济信息。会计信息既有具体的某一方面的信息，也有综合的经营成果和经济效益的信息。在现代化经济管理中，经营决策的正确与否，是能否提高经济效益的关键，而正确的经营决策来源于科学的预测，科学的预测则基于准确的信息。

会计在提供信息的基础上，还应作好预测工作，如对计划期的销售收入、销售成本、售价、税金等作出预测，为企业确定目标利润、目标成本提供依据；对计划期内发展“拳头”产品，开发产品，扩大生产经营等方面的资金需要量、筹资方向、投资效益等作出预测。在日常经营活动中也需要根据实际情况的变化，对某些具体的、个别的经济事物进行临时性预测。通过预测，拟定备选方案，并权衡各方面的利弊，作出会计决策分析。

会计参与决策，主要是以其决策分析所得出的结论来影响企业决策人，使其作出切合实际的经营决策，以完成目标管理的各项要求。

（三）反映和监督外汇收支，促进外汇收支平衡

外商投资合营工业企业，在生产经营中经常要发生与外汇收支有关的业务，企业生产的产品，应面向国际市场，以出口创汇为主。因此，向国外销售产品是其外汇收入的主要来源，有些产品经批准在国内实行进口顶替，也可以取得外汇收入。企业的外汇支出主要包括：从国外购进生产必要的原材料、零部件支出；引进技术设备支出；国外销售费用支出；外汇借款的还本付息支出；合营外方汇出其分得合法利润；以及外籍职工工资支出等等。我国外汇管理的有关法规，要求外商投资合营工业企业要做到外汇收支平衡。企业能否做到这一点，与企业的经营好坏有关，而且会影响企业能否顺利的发展。为了求得外汇收支平衡，企业财会

部门应会同有关方面，做好如下各项工作：

1. 在做好外汇收支预测的基础上，分期编制外汇收支平衡计划；
2. 建立外汇收支分管制度，把外汇收支指标分解、落实到有关部门；
3. 充分利用各种销售渠道，开拓国际市场，争取产品多出口，增加外汇收入；
4. 在确保产品质量的前提下，尽可能使用国产原材料、零部件，减少进口原材料、零部件，以节省外汇支出；
5. 及时核算各项外汇收支，并按国家外汇管理的有关规定进行监督；
6. 及时掌握外汇汇率的变化趋势，做好外汇的结算工作，避免外汇结算损失。

（四）反映和监督企业执行有关法律、法规情况，维护国家、企业和职工的合法权益

国家对外商投资合营工业企业进行依法管理，企业的一切经济活动，必须严格遵守国家有关法规、法令、条例和制度的规定。外商投资合营工业企业会计，不仅要对本企业经济活动的合法性进行监督，而且还要通过会计工作认真贯彻执行有关法律和法规。企业的会计工作要监督合营各方签订的协议、合同的全面执行，按照尊重主权、平等互利的原则履行义务和行使权利，促使合营工业企业及时地建成和顺利地发展；要严格执行有关成本开支范围和费用开支标准的规定，维护企业的利益；要严格执行劳动管理的有关规定，既要协助有关部门促使职工提高工作和生产劳动积极性，又要促使职工得到合理的工资及有关劳保福利待遇，维护职工的切身利益；要依法保护企业财产的安全完整，严格按投资比例分配股利，及时支付股利，并保证外商汇出股利所需的外汇，维护合营各方的合法权益。