

涉外会计 实用大全



于玉林 主编

辽宁人民出版社



涉外会计实用大全

于 玉 林 主 编

辽 宁 人 民 出 版 社

1990 年 · 沈阳

涉外会计实用大全

Shewai Kualji Shiyong Daquan

于玉林 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 沈阳市第一印刷厂印刷

字数: 1,169,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{2}$ 印张: 53 $\frac{1}{2}$ 插页: 5
印数: 1—10,321

1990年9月第1版 1990年9月第1次印刷

责任编辑: 朱静波 谭燕 责任校对: 曹雅文 刘梅
胡锦宇 潘启友 刘亚杰 宋玉培
吴广君 陈文本
封面设计: 李国盛 版式设计: 王珏菲

ISBN 7-205-01342-9/D·244

定价: 36.00元

编写人员名单

(按姓氏笔画为序)

主 编	于玉林				
副主编	方正生	石 珉	齐 雍	严 岩	肖 瑜
编 委	吴耀良	曾子敬			
	牛佃庆	任 辉	许中祐	宋介麟	李华雄
	陈润书	张文杰	张保生	陆德生	周荣仁
	赵伯梁	胡寿龄	贺振东	郑港明	翁松柏
	唐本佑	钱正华	韩传模	羨绪门	蔡吉祥
编 写	于玉林	方正生	王 健	王力群	王宝鋈
	王建中	王晓炜	王鹤明	牛佃庆	石 珉
	石爱中	田琨儒	史松林	史建恩	任 辉
	朱蕴华	刘德光	许中祐	许文祥	孙玉红
	孙可奇	孙聚义	吉全贵	齐 雍	严 岩
	时月华	杨 勇	杨永平	杨正新	杨国藩
	李 江	李 红	李东辉	李华雄	李金平
	李金城	李明珠	应诗羔	肖 瑜	宋介麟
	吴彦龙	张 影	张公望	张立民	张向阳
	张杰明	张保生	张翠荷	陈润书	陈桂芳
	陈锡珍	陈德安	林 兴	周志济	赵柏梁
	胡元木	胡寿龄	郝振平	翁松柏	袁保仁
	耿建新	唐 勋	唐本佑	钱正华	高爱民
	郭玉英	黄玉荣	阎钧殿	韩传模	韩宝林
	曾子敬	谢基煌	蔡 春	蔡吉祥	

前 言

四项基本原则是立国之本，改革开放是强国之路。从1978年中国共产党十一届三中全会确定我国实行对外开放政策以来，我国已取得举世瞩目的成就。在新的形势下，我们要更加重视利用有利的国际条件，坚持对外开放，以加速我国的社会主义现代化建设。为了适应对外开放而发展涉外企业和企业涉外业务，需要做好涉外会计工作，我们组织天津财经学院、中南财经大学、河北财经学院、山东经济学院、天津外贸学院、广州外贸学院、杭州商学院、辽宁大学和河北省会计学会、山东省会计师事务所、天津市会计学会、深圳市会计学会以及江苏省无锡县、江阴市等实际工作部门的教授、高级会计师和具有丰富实践经验的会计工作者，在有关部门的大力支持下编写了这本《涉外会计实用大全》。

《涉外会计实用大全》具有全面性、知识性、实用性的特点。全书分七篇和附录：第一篇 涉外会计基础；第二篇 涉外企业会计；第三篇 涉外业务会计；第四篇 外汇会计；第五篇 经济特区会计和经济技术开发区会计；第六篇 国际会计与国际审计；第七篇 相关知识；附录。各篇相互联系，形成涉外会计的完整知识体系。

《涉外会计实用大全》适用于“三资企业”、“三来一补”企业、有涉外业务企业的会计人员和厂长（经理）、管理人员、有涉外经济贸易技术业务的银行、保险、交通运输、旅游和其他单位和经济管理机关的有关人员，以及财经院校师生工作和学习的参考。

我们在编写过程中，得到各方面的大力支持，在此特致谢意。由于我们水平所限，调查研究不够，书中缺点与错误欢迎读者批评指正。

编 者

1990年2月

总 目 录

第一篇 涉外会计基础	1
一、国际经济发展	1
二、会计原理	8
三、外向型会计人才培养	51
第二篇 涉外企业会计	55
一、外国来华投资企业会计	55
二、“三来一补”企业会计	109
三、涉外乡镇企业会计	128
第三篇 涉外业务会计	169
一、企业“三引”会计	169
二、进出口业务会计	187
三、国际技术贸易会计	222
四、国际租赁会计	237
五、国际承包劳务会计	243
六、国际旅游会计	259
七、国际交通运输会计	279
八、国际保险会计	297
九、国际税务会计	314
十、涉外税务会计	346
第四篇 外汇会计	355
第五篇 经济特区会计和经济技术开发区会计	408
一、经济特区会计	408
二、经济技术开发区会计	476

第六篇 国际会计与国际审计	484
一、国际会计	484
二、跨国公司会计	530
三、国际审计	546
四、涉外业务审计	580
五、国际会计组织	613
第七篇 相关知识	620
一、国际结算	620
二、国际金融市场	639
三、国际信托投资	655
四、涉外企业登记	659
五、涉外经济合同	667
六、进出口商品价格	672
七、进出口商品检验	679
八、商标与广告	682
九、专利	686
十、海关业务	691
十一、国际咨询	694
十二、我国涉外经济法规	698
十三、国际经济法规	720
十四、国际经济惯例	729
附录	735
一、中华人民共和国与世界各国(地区)建立外交和外贸关系一览表	735
二、国际经济组织	740
三、世界主要港口表	747
四、世界货币名称英汉对照表	756
五、复利终值表	762
六、复利现值表	766
七、年金终值表	768
八、年金现值表	776
九、外国会计师事务所常驻中国代表机构名录	778
十、我国主要会计师事务所名录	780
十一、常用会计词汇汉、英、日、俄对照	786

目 录

第一篇 涉外会计基础

一、国际经济发展

世界经济的发展趋势.....	1	外向型经济.....	4
国际经济合作.....	2	沿海经济发展战略.....	5
国际技术转让.....	2	外向型企业.....	5
国际市场.....	2	涉外企业.....	5
对外开放.....	3	会计面临发展外向型经济的对策.....	6
发展对外经济关系.....	3	面向国际开拓提高经济效益的途径.....	6
对外经济贸易关系的原则.....	3	会计人员的国际观念.....	7
发展对外经济贸易的重大措施.....	4		

二、会计原理

会计.....	8	帐户分类.....	13
会计对象.....	8	复式记帐.....	13
会计职能.....	9	借贷记帐法.....	13
会计核算.....	9	增减记帐法.....	13
会计监督.....	9	会计事项.....	13
会计控制.....	9	权责发生制.....	14
会计检查.....	10	收付实现制.....	14
会计考核.....	10	货币计价.....	14
会计分析.....	11	会计期间.....	14
会计作用.....	11	会计方法.....	15
会计任务.....	11	原始凭证.....	15
会计单位.....	11	记帐凭证.....	15
会计原则.....	12	涉外业务记帐凭证的特点.....	15
帐户和会计科目.....	12	会计帐簿.....	16

日记帐	17	销售费用	30
分类帐	17	利润	30
明细帐	17	会计制度	31
联合帐簿	17	会计制度设计	31
备查登记簿	17	会计科目设计	31
涉外业务会计帐簿的特点	17	会计报表设计	31
会计帐簿的试算	18	内部牵制制度	32
结帐	18	现代会计	32
对帐	20	财务会计	32
财产清查	20	管理会计	33
永续盘存制	20	会计假设	33
实地盘存制	20	会计的基本原则	33
会计报表	20	会计目标	34
资金平衡表	21	会计信息的质量特征	34
成本表	21	会计确认	34
利润表	22	会计计量	35
会计循环	22	会计的基本结构	35
会计核算形式	22	会计恒等式	35
会计系统	23	资产负债表	35
会计信息	24	收益表	36
会计目标管理	24	财务状况变动表	36
会计预测	25	帐项调整	36
会计决策	25	工作底稿	37
财务计划	26	帐户的结平和划线	37
会计系统工程	26	现金支出成本	37
经济效益	27	现金溢缺	38
会计管理	27	业主提款	38
财务管理	27	银行往来调节表	38
资金	27	存款不足的支票和银行透支	38
流动资金	28	销货折扣	38
固定资金	28	商业折扣	39
专项资金	28	坏帐	39
资金管理	28	票据贴现	39
成本	28	帐款收现法	40
成本管理	29	存货计价方法	40
销售收入	29	负债	40
销售成本	29	货币性负债	40
税金	30	非货币性负债	41

应计负债	41	留存收益	44
估计负债	41	固定资产折旧	45
递延负债	41	货币性资产	46
流动负债	41	非货币性资产	46
长期负债	41	无形资产	46
或有资产和或有负债	42	递延税金帐户	47
应付票据	42	合并财务报表	47
举债经营	42	财务报表分析	48
债券	42	货币时间价值	49
债券折价和溢价	43	现金回收期	49
投资	43	净现值分析法	49
债券利息的保证幅度	43	货币性项目	49
股东权益	43	一般购买力会计与现行价值会计	50
普通股和优先股	44	人力资源会计	50
股票股利	44	国民经济会计	51
股票分割	44		

三、外向型会计人才培养

培养外向型会计人才的必要性	51	外向型会计人才的智能结构和	
外向型会计人员的素质	52	知识结构	53
外向型会计人员的职业道德	52	培养外向型会计人才的途径	53
外向型会计人员的会计观念	52		

第二篇 涉外企业会计

一、外国来华投资企业会计

(一) 中外合资经营企业会计		合营企业的财务预测	57
中外合资经营企业	55	合营企业的财务决策	57
合营企业的性质和特点	55	编制财务计划	57
合营企业会计核算的一般原则	55	合营企业会计机构的主要职权	58
合营企业从筹建到开业的会计工作	56	合营企业中方建帐	58
合营企业制定会计制度应包括的		资本总额	58
内容	56	投资总额	58
合营企业的财务制度	57	注册资本	59
		注册资本与投资总额的比例	59

确定合营各方在注册资本中比例的作用	59	公司债	72
实收资本	59	长期借款借入和归还的核算	72
出资方式	60	长期借款的利息支出	73
现金投资的记帐依据	60	流动负债	73
实物投资的作价原则	60	合营企业固定资产的管理	74
实物投资的记帐依据	60	合营企业固定资产标准	74
无形资产投资及其记帐依据	60	合营企业固定资产分类	74
场地使用权投资	61	固定资产的计价	74
出资额变动	61	固定资产折旧	75
出资期限与迟延利息	61	计算折旧的直线法	75
办理国家财产转移手续	62	计算折旧的生产基数法	75
合营企业货币资金的管理	62	计算折旧的年数总和法	75
票据	62	快速折旧法	76
记帐本位币	63	固定资产大修理核算	76
汇率	63	固定资产报废和盘盈、盘亏核算	77
记帐汇率和帐面汇率	63	在建工程管理及核算	78
汇兑损益	64	无形资产摊销	78
汇兑损益的核算原则	64	专有技术和专利权	78
汇兑损益的核算方法	64	场地使用权	79
货币兑换的核算	64	开办费	79
不同外币存款之间的兑换	64	租入固定资产的大修理和改良工程支出	79
存货管理	65	合营企业的成本管理	79
存货范围	66	合营企业成本核算应划清的界限	81
存货实际成本的内容	66	合营工业企业的生产成本项目	81
存货实际成本的核算方法	66	合营企业成本费用的开支范围	81
后进先出法	67	制造费用的明细项目	81
存货的收发、领退核算	68	合营企业的工资及其核算	82
存货的盘盈、盘亏、毁损和变质的核算	68	合营企业生产成本核算的特点	82
存货的市价变动	69	材料核算采用计划成本的内容	82
存货会计科目的设置	69	材料成本差异计算的要求	82
长期投资	69	标准成本	83
长期投资核算的成本法	69	标准成本计算法的基本程序	83
长期投资核算的产权法	70	销售实现的标准	83
外币作为长期投资的核算	71	收益与成本费用相互配合	84
拨付所属企业资金的核算	71	利润分配的特点	84
长期负债	72	利润总额的内容	84
		利润分配的原则和程序	85

利润分配的核算	85	中外合作企业的实收资本	97
所得税的计算和交纳	86	中外合作企业出资方式 and 内容	97
会计所得额和纳税所得额	86	实物投资及其记帐依据	97
永久性差额和时间性差额	86	外币核算	97
应付税款法和所得税影响法	87	存货核算	98
企业发展基金	87	固定资产计价	99
储备基金	87	计算固定资产折旧	100
职工奖励及福利基金	87	制造费用核算	100
股利分配	88	工资核算	100
合营企业亏损的弥补与缴纳所得税	88	生产成本核算	101
合营企业的合营期限	89	销售费用	102
合营企业的解散	89	管理费用	102
合营企业解散和清算程序	89	所得税的计算和交纳	102
合营企业解散时各项资产、负债的 清算	90	个人所得税	103
合营企业解散后剩余财产的分配	90	解散与清算	104
合营企业解散与清算的核算方法	91	财产分配	104
合营企业解散清算的会计报表	91	中外合作企业的会计报表	104
合营企业会计科目的制订权限	91		
合营企业会计科目的分类	91	(三) 外商独资企业会计	
合营企业会计科目的排列	92	外资企业的性质和特点	105
合营企业会计凭证和帐簿的特点	92	外资企业的会计工作	105
合营企业会计报表的种类	92	外资企业的会计原则	105
资产负债表	92	外资企业资本总额	105
据以分析研究, 采取相应的措施	93	存货核算	105
利润表及利润分配表	93	固定资产计价	106
财务状况变动表的作用	93	外资企业的固定资产折旧	106
财务状况变动表的结构	93	固定资产转让或变价损益的核算	106
财务状况变动表的编制方法	94	外资企业的无形资产摊销	107
财务情况说明书的内容	94	外资企业的管理费用	107
合并会计报表	94	交际应酬费	107
外币会计报表的换算	95	所得税的预交和汇算清交	108
		应纳税所得额的计算	108
(二) 中外合作经营企业会计		不得列入成本、费用或损失的内容	108
中外合作企业的性质和特点	96	不列入经营所得的项目	108
中外合作企业投资总额与注册资本	96	外资企业的会计报表	109
中外合作企业的财务、会计制度	96	报送会计报表	109

二、“三来一补”企业会计

“三来一补”企业	109	“三来一补”企业工资的核算	118
来料加工企业	109	职工福利基金的核算	118
来件装配企业	110	材料核算的内容	118
来样生产企业	110	引进材料的核算	119
加工装配业务协议	111	国内搭配材料的核算	119
补偿贸易企业	111	委托加工材料的核算	119
补偿贸易的种类	111	材料的清查及核算	119
补偿贸易合约	112	包装物的核算	120
补偿贸易协定	112	固定资产核算的内容	120
补偿贸易合同	112	有偿引进固定资产的核算	120
补偿贸易经济效益的评估方法	112	无偿引进固定资产的核算	121
补偿贸易与来料加工的区别	113	固定资产折旧的核算	121
“三来一补”企业合同双方争议 解决	113	固定资产修理的核算	121
“三来一补”企业合同的解除和 终止	113	固定资产清查的核算	122
“三来一补”企业会计	114	无形资产的核算	122
“三来一补”企业会计的任务	114	固定资金占用费的核算	122
“三来一补”企业会计核算的特点	114	“三来一补”企业成本项目	123
“三来一补”企业会计制度	115	成本核算的特点	123
“三来一补”企业财务管理的内容	115	成本核算的要求	123
资金核算的内容	115	成本计算方法	124
引进信贷资金的核算	116	降低产品成本（工缴费成本）的 途径	124
偿还信贷资金的核算	116	成本预测	124
借入外资利息的计算方法	116	产成品的核算	125
汇兑损益的核算	117	“三来一补”企业销售的核算	125
汇兑损益的调整方法	117	“三来一补”企业财务成果的核算	126
优惠补贴额的计算及帐务处理	117	“三来一补”企业利润分配的核算	127
		“三来一补”企业会计报表	128

三、涉外乡镇企业会计

乡镇集体企业	128	会计帐簿	129
涉外乡镇合营企业	128	现金日记帐	129
涉外乡镇合营企业会计特点	128	外币日记帐	129
涉外乡镇合营企业会计科目	129	银行存款日记帐	130
会计凭证	129	总分类帐	130

明细分类帐.....	130	月初库存材料单价计算法.....	137
会计核算程序.....	130	材料验收单.....	137
记帐本位币.....	131	领料单.....	137
帐面汇率.....	131	限额领料单.....	137
记帐汇率.....	131	领料登记表.....	137
当月一日汇率.....	131	退料单.....	138
当日汇率.....	131	材料盘盈.....	138
资产.....	131	材料盘亏.....	138
流动资产.....	131	材料报废.....	138
固定资产及长期投资.....	131	工资核算.....	138
负债.....	132	名义工资.....	139
流动负债.....	132	实际工资.....	139
长期负债.....	132	工资性奖金.....	139
资本.....	132	工资性津贴.....	140
存货.....	132	成本核算.....	140
权责发生制.....	132	生产成本.....	140
货币资金核算.....	132	基本生产.....	140
现金.....	132	辅助生产.....	141
银行存款.....	132	原辅材料费用.....	141
外币资金核算.....	132	燃料和动力费.....	141
应收款项的核算.....	132	废品损失.....	141
应收帐款.....	133	制造费用.....	142
应收票据.....	133	车间经费.....	142
预付货款.....	133	厂部经费.....	142
材料核算.....	133	材料费用按重量分配.....	142
材料采购.....	133	共同费用按制造成本分配.....	142
在途材料.....	133	制造费用按定额工时分配.....	142
原材料.....	134	制造费用按实动工时分配.....	143
辅助材料.....	134	产品成本按售价分配.....	143
燃料.....	134	约当完工产量.....	143
包装物.....	134	定单法.....	143
低值易耗品.....	135	品种法.....	143
委托加工材料.....	135	分步法.....	143
受托加工材料.....	135	定额法.....	144
材料计划价.....	135	自制半成品核算.....	144
材料成本差异.....	136	在产品.....	144
先进先出法.....	136	产成品核算.....	144
加权平均法.....	136	委托代销商品.....	145

受托代销商品·····	145	短期银行借款的核算·····	151
外购商品·····	145	其他短期借款的核算·····	151
待摊费用·····	145	长期银行借款的核算·····	151
长期投资的核算·····	145	其他长期借款的核算·····	152
对外投资·····	145	应付帐款·····	152
固定资产核算·····	145	应付票据·····	152
固定资产投资·····	146	应付工资·····	152
在建工程·····	146	应交税金·····	152
固定资产计价·····	146	应付股利·····	153
固定资产原值·····	146	应付利息·····	153
固定资产重置价值·····	147	应交管理费·····	153
固定资产净值·····	147	预收货款·····	153
固定资产改良·····	147	其他应付款·····	153
固定资产分类·····	147	预提费用·····	153
固定资产竣工·····	147	职工奖励基金及福利基金·····	154
固定资产验收·····	147	储备基金·····	154
固定资产交付使用·····	147	企业发展基金·····	154
固定资产清理·····	147	产品销售收入·····	154
固定资产盘盈·····	147	产品销售税金·····	154
固定资产盘亏·····	148	产品销售管理费·····	155
固定资产报废·····	148	产品销售成本·····	155
固定资产残值·····	148	销售费用·····	155
固定资产变价收入·····	148	管理费用·····	155
累计折旧·····	148	产品销售利润·····	155
单项折旧法·····	148	其他业务利润·····	155
分类折旧法·····	148	营业外收入·····	156
综合折旧法·····	148	营业外支出·····	156
产量折旧法·····	149	营业损益·····	156
递减折旧法·····	149	清算损益·····	156
固定资产大修理·····	149	利润总额·····	156
固定资产中小修理·····	149	本年利润·····	156
租入固定资产·····	149	所得税的核算·····	156
场地使用权的核算·····	150	预缴所得税·····	156
专有技术及专利权的核算·····	150	应缴所得税·····	156
其他无形资产的核算·····	150	减免所得税·····	157
开办费的核算·····	150	上交所得税·····	157
实收资本的核算·····	150	税后利润·····	157
借款的核算·····	151	年初未分配利润·····	157

年初未分配利润调整数.....	157	销售费用明细表.....	161
可供分配利润.....	157	管理费用明细表.....	161
已分配股利.....	157	营业外收支明细表.....	161
年末未分配利润.....	157	会计报表的分析.....	161
资产负债表.....	158	乡镇合营企业的财务管理.....	162
利润表.....	158	乡镇合营企业的解散.....	162
财务状况变动表.....	158	乡镇合营企业的清算.....	162
存货表.....	159	乡镇企业“三来一补”的核算.....	162
固定资产及累计折旧表.....	159	客商提供固定资产的核算.....	163
在建工程表.....	159	客商提供加工材料的核算.....	164
无形资产及其他资产表.....	159	“三来一补”工缴费的核算.....	164
外币资金情况表.....	160	“三来一补”销售税金的核算.....	165
利润分配表.....	160	“三来一补”应交管理费的核算.....	166
产品生产成本及销售产品生产成 本表.....	160	“三来一补”工缴费成本的核算.....	166
主要产品生产成本、销售收入及销售成 本表.....	160	“三来一补”工缴费成果的核算.....	166
制造费用明细表.....	161	“三来一补”利润的核算.....	167
		“三来一补”利润分配的核算.....	167

第三篇 涉外业务会计

一、企业“三引”会计

企业“三引”会计.....	169	出口信贷.....	172
外国直接投资.....	169	卖方信贷.....	172
合资经营投资方式.....	169	买方信贷.....	172
合作经营投资方式.....	169	外国政府贷款.....	172
加工、装配业务投资方式.....	169	国外债券.....	173
补偿贸易投资方式.....	170	国际信托投资.....	173
外资独营方式.....	170	国际租赁.....	173
外国间接投资.....	170	我国利用国外贷款的方针和原则.....	173
国际金融组织贷款.....	170	引进外资基本原则.....	174
国际货币基金组织贷款.....	171	引进项目可行性研究.....	174
国际农业发展基金会贷款.....	171	机会可行性研究.....	174
世界银行贷款.....	171	初步可行性研究.....	174
银行间贷款.....	172	正式可行性研究.....	175

引进技术基本方针	175	引进成套设备合同	180
引进技术选择	175	技术转让许可合同	181
引进技术形式	175	技术咨询服务合同	181
许可证贸易	175	合作生产合同	181
独占技术许可证	176	工程承包合同	181
排他技术许可证	176	引进技术的价格	181
普通技术许可证	176	一次总算支付技术转让费	181
可转让技术许可证	176	分年提成支付技术转让费	182
不可转让技术许可证	176	一次总算与分年提成相结合支付 方式	182
交换技术许可证	176	按产量计算提成费	182
顾问咨询	176	按销售额计算提成费	182
技术服务	176	按利润额计算提成费	182
合作生产	176	按组合方式计算提成费	183
工程承包	177	按固定提成率计算提成费	183
引进单项关键性技术与设备	177	按滑动提成率计算提成费	183
引进成套设备和技术	177	按最低提成率计算提成费	183
直接投资审批权	177	短期效应	183
国际技术转让限制性条款	177	长期效应	183
中国技术转让协议规定	178	财务效益分析	183
知识产权	178	投资利润率	184
工业产权	178	贷款清偿期	184
专有技术	178	净现值	184
引进软件技术	178	内部收益率	184
引进硬件技术	179	经济效益分析	185
引进技术风险	179	投资纯收入率	185
引进技术与引进人才	179	投资创汇率	185
引进技术与劳动就业	179	综合经济效益分析	185
引进技术与商品贸易	179	国内投资净收益率	186
引进技术与环境保护	179	投资回收期	186
引进技术与自主开发	180	重复引进技术	186
引进技术与基础设施配套	180	引进技术的消化吸收	186
技术适用性	180	引进消化吸收的“12条龙”	187
技术经济合理性	180	消化吸收项目的税项优惠	187
投资环境	180		

二、进出口业务会计

进出口会计	187	进出口会计特点	187
-------	-----	---------	-----