

ZHONGWAIHEZIQIYECAIWUKUAIJI

中外合资 企业财务 会计

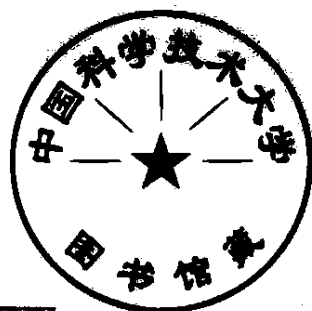
夏乐书 乔世震 编著

0
东北财经大学出版社
dongbeicaijingdaxue
chubanshe

(辽)新登字10号

中外合资企业财务会计

夏乐书 乔世震 编著



东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

北镇满族自治县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 19¹/₂ 字数: 419 000

1992年3月第1版 1992年3月第1次印刷

责任编辑 田世忠

责任校对: 孙 苹

印数: 1—2 000

ISBN 7—81005—535—6/F·398 定价: 4.30元

前 言

我国创办中外合资企业以来，在国内已陆续出版了介绍中外合资企业会计和中外合资企业财务管理的书籍，这对提高合资企业财会人员的业务素质和培养涉外财经管理干部，发挥了促进作用。但这些书籍存在着财务管理与会计核算相脱离的缺陷，不便于学习和运用。我们考虑到，目前我国所创办的中外合资企业大多为中小型企业，这些企业财会部门的人员编制少，财会人员只有全面地掌握财务管理和会计核算的基本理论和业务技能，才能更好地适应工作的需要，同时，也只有把财务管理与会计核算紧密地结合起来，全面地做好各项财务会计工作，才能充分发挥财务会计的职能作用。从这一实际情况出发，为了更好地满足合资企业财会人员和涉外财经管理干部业务学习的需要，使他们在较短时间内全面掌握中外合资企业财务会计的基本理论和业务技能，我们根据现行的法规、制度、条例及有关规定，并结合合资企业财务会计工作的实际经验，编写了《中外合资企业财务会计》一书。此书还可做为财经院校有关专业学习中外合资企业财务会计的教科书。

由于我们的理论水平和实际经验有限，书中难免有缺点错误，敬请读者批评指正。

编 著 者

1990年7月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 中外合资企业的基本特征	(1)
第二节 中外合资企业的财务管理	(5)
第三节 中外合资企业的会计核算	(22)
第二章 投入资本	(46)
第一节 注册资本与投资比例	(46)
第二节 投入资本的方式与作价	(51)
第三节 投入资本的核算	(58)
第四节 投入资本的验证	(66)
第五节 投入资本的变更	(71)
第三章 货币资金	(75)
第一节 货币资金的特点与管理概述	(75)
第二节 货币资金需用量计划	(79)
第三节 现金及银行存款的核算	(85)
第四节 外币及汇兑损益核算的一般方法	(90)
第五节 外币核算中的特殊帐务处理	(100)
第六节 汇兑损益核算的其他方法	(109)
第七节 国际外汇结算和外汇风险管理	(115)
第八节 备用金的管理与核算	(122)
第四章 债权资产	(126)
第一节 债权资产的特点与管理概述	(126)
第二节 债权资产占用量的预测、计划与控制	(129)
第三节 应收帐款与应收票据的核算	(134)

第五章 存货资产	(141)
第一节 存货资产的特点与管理概述	(141)
第二节 存货资产的预测、控制、考核及分析	(144)
第三节 材料的核算	(153)
第四节 自制半成品及产成品的核算	(168)
第五节 存货清查及核算	(174)
第六章 长期投资和短期投资	(179)
第一节 长期投资的种类与投资决策	(179)
第二节 长期投资的核算	(185)
第三节 短期投资的核算	(198)
第七章 长期资产	(200)
第一节 长期资产的特点与管理概述	(200)
第二节 固定资产的分类、计价及折旧	(203)
第三节 固定资产的核算	(213)
第四节 在建工程的核算	(232)
第五节 无形资产及其他资产的管理与核算	(237)
第八章 融资与负债	(251)
第一节 融资方式与融资决策	(251)
第二节 不同融资方式的资金成本	(256)
第三节 负债风险与最佳负债比率	(263)
第四节 应付票据和应付账款的核算	(275)
第五节 应付工资和其他应付及预收款的核算	(283)
第六节 银行借款的核算	(294)
第七节 债券发行的核算	(309)
第九章 成本费用	(316)
第一节 成本费用的内容与分类	(316)
第二节 成本费用管理的意义和要求	(327)
第三节 生产成本的计划与控制	(334)

第四节	生产成本的核算	(358)
第五节	标准成本法	(394)
第十章	销售及利润	(407)
第一节	产品价格	(407)
第二节	产品销售数量及销售收入的预测	(412)
第三节	销售及利润的核算	(422)
第四节	销售利润计划及期间费用的控制	(448)
第十一章	利润分配	(456)
第一节	所得税的计算与缴纳	(456)
第二节	税后利润的分配	(463)
第三节	利润分配的核算	(469)
第十二章	会计报表	(478)
第一节	会计报表的种类及相互关系	(478)
第二节	资产负债表及其附表	(482)
第三节	利润表及其附表	(507)
第四节	财务状况变动表	(525)
第五节	以外币作为记帐本位币的年度人民币报表的编制	(538)
第六节	会计报表分析	(540)
第十三章	合资企业总公司与附属公司	(554)
第一节	总公司与附属公司的经济往来	(554)
第二节	合并会计报表	(559)
第十四章	解散与清算	(569)
第一节	解散的原因及清算程序	(569)
第二节	资产、债务的清查与评估	(572)
第三节	债务清偿和剩余财产分配	(576)
第十五章	中方财务与会计	(582)
第一节	投资及经营中的中方财务	(582)

第二节 中方主要经济业务的核算	(587)
第三节 中方会计报表	(599)
附录：中外合资经营工业企业会计科目中文、英文、 日文对照表	(606)

第一章 总 论

第一节 中外合资企业的基本特征

党的十一届三中全会以来，我国实行对外开放的政策，这是我国一项长期的基本国策，也是加快我国社会主义现代化建设的战略措施。在当代世界经济中，国际性的经济技术联系越来越密切，一个国家关起门来搞现代化建设是很难成功的，必须增进同世界各国的经济技术交流。近十多年来，我国政府鼓励外国的公司、企业和其他经济组织或者个人，在中国境内举办中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业，这是国际关系中经济技术合作和交流的一种重要形式，它不但可以直接利用国外的资金，弥补我国经济建设中的资金不足，而且可以随之引入先进的技术、设备，带来科学的经营管理知识、经验和其他经济信息，这对我国发展社会主义经济是十分必要和有益的补充。

中外合资经营企业（以下简称中外合资企业或合营企业）是经中国政府批准，按照平等互利原则，由中国的公司、企业或其他经济组织（以下简称中国合营者），同外国公司、企业和其他经济组织或个人（以下简称外国合营者）在中华人民共和国境内共同出资举办、联合经营的企业。为了了解中外合资企业的基本特征，有必要说明它与中外合作企业、我国全民所有制企业的区别。

一、中外合资企业与中外合作企业的区别

中外合资企业和中外合作企业是我国与外国联合经营企业的两种类型，它们的主要区别是：

（一）在经营方式方面

中外合资企业属于股权式合营企业，它是按照中外合营各方商定的投资比例联合投资，合营各方的投资无论采用何种出资方式（如现金、实物、工业产权、专有技术和场地使用权等），都必须用货币作价，计算各方的投资总额和投资比例，并按投资比例分享利润和分担风险与亏损。而中外合作企业属于契约式企业，合作各方的投资或合作条件、收益或产品分配、风险和亏损的分担、经营管理的方式和合作企业终止时财产的归属等事项，均在企业合同中约定。中外合作各方的各种投资或提供的合作条件（如现金、实物、土地使用权、工业产权、非专利技术和其他财产权利），可不用货币作价折算投资股金。

（二）在法人资格方面

中外合资企业必须由合营各方共同建立具有中国法人资格的经济实体，成立董事会共同经营管理。而中外合作企业符合中国法律关于法人条件的规定的，可依法取得法人资格，但也可以举办不具有中国法人资格的中外合作企业，由合作各方以各自的法人身份进行合作经营。中外合作企业由合作各方组成董事会或建立联合管理机构进行经营管理。

（三）在期满清算方面

中外合资企业期满后，进行清算，企业以其全部资产对其债务承担责任，清偿债务后剩余财产，一般按照合营各方的投资比例进行分配。而中外合作企业期满后，进行清算，

应依照合作企业合同约定，确定企业财产的归属。例如，许多中外合作企业合同约定，外国合作者在合作期限内先行收回投资，合作期满时，合作企业的全部固定资产归中国合作者所有。

二、中外合资企业与我国全民所有制企业的区别

（一）在经济性质方面

我国全民所有制企业属于社会主义性质的经济实体，而中外合资企业是我国经济与外国经济的联合体，它可以有以下两种情况：一种是由我国的社会主义公有制（全民所有制或集体所有制）的公司、企业或其他经济组织与资本主义国家（或港澳地区）的公司、企业或其他经济组织或个人合办的合资企业，这种中外合资企业存在两种所有制形式，既有社会主义经济成分，又有资本主义经济成分，是我国社会主义制度下的国家资本主义企业；另一种是由我国的社会主义企业或其他经济组织与其他社会主义国家的国营或集体经济合办合资企业，虽然合营双方都是社会主义经济成分，但企业的生产资料和资金属于中外不同的所有者。由于中外合资企业是根据我国建设需要，按照我国有关法律建立，有我国股份参加，受我国法律管辖，服从我国政府管理，因而能够使它为我国的社会主义经济建设服务。

（二）在领导体制方面

我国全民所有制企业实行厂长（经理）负责制，企业建立以厂长（经理）为首的生产经营管理系统，厂长（经理）依法拥有指挥企业生产经营的权力，对国家和企业负有全面责任。而中外合资企业是由投资各方共同经营，由合营各方共同组成董事会，董事会的名额分配由合营各方参照投资比

例协商确定。董事由合营各方委派，董事长和副董事长由合营各方协商确定或由董事会选举产生，中外合营的一方担任董事长的，由他方担任副董事长。董事会是中外合资企业的最高权力机构，决定企业的一切重大问题。总经理和副总经理由董事会聘请，总经理执行董事会的决议，组织领导企业的日常经营管理工作。

（三）在经营自主权方面

我国全民所有制企业是在国家统一领导、统一计划下，相对独立地经营，对国家下达的指令性计划，企业必须保证完成。为了使企业能够全面地履行其经济责任，完成国家计划，提高经济效益，国家规定企业在人、财、物和供、产、销方面，有一定的经营自主权。而中外合资企业由于它的资本有一部分属于外国合营者所有，因而比我国全民所有制企业在经营上有更大的独立性，是更加独立的商品生产经营者，更多地受市场机制的调节。中外合资企业作为中国的法人，在中国法律范围内，有权根据合营企业的协议、合同、章程的规定，独立地进行经营管理，在人、财、物和供、产、销方面享有充分的自主权。我国政府规定，我国企业主管部门和计划管理部门对中外合资企业不下达指令性生产经营计划，企业有权按照合营合同规定的经营范围和生产经营规模制定自己的生产经营计划，由董事会批准执行，报企业主管部门备案。中外合资企业还有权在批准的合同范围内，自主地筹措和运用资金，采购生产资料，销售产品，自行确定其机构设置和人员编制，招聘、辞退和处分职工，自行确定工资标准、工资形式和奖励津贴制度，企业缴纳所得税后的利润分配由董事会决定。我国政府保障中外合资企业自主权

的实现。

（四）在盈亏责任方面

我国全民所有制企业是在国家统一领导下，相对独立经营，自负盈亏。而中外合资企业是由中外合营各方共负盈亏，即按合营各方投资的比例分享利润或分担风险与亏损。

（五）在经营期限方面

我国全民所有制企业在生产经营方面没有期限的规定，而中外合资企业的生产经营一般是有期限规定的。合营企业的期限，按不同行业、不同情况，由合营各方协商确定。合营各方在合同中可以确定合营期限，也可以不确定合营期限。

第二节 中外合资企业的财务管理

企业财务管理是企业经营管理的一个重要组成部分，是组织企业财务活动、处理财务关系的一项经营管理工作。

一、中外合资企业的财务活动与财务关系

（一）中外合资企业的财务活动

中外合资企业的财务活动就是中外合资企业生产经营过程中的资金运动，具体包括资金的筹集、资金的运用和资金的分配等活动。

1. 资金的筹集

资金的筹集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。中外合资企业资金的来源，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工业产权、专有技术和场地使用权等；其次，合资企业还可以根据实际需要向中

国银行、外国银行和其他金融机构申请贷款或向其他有关方面借款（如发行公司债券等）；此外，合资企业的内部积累也是企业的一项重要资金来源，包括：（1）企业从税后利润中提取储备基金和企业发展基金，用于扩大企业生产经营；（2）合资企业的利润可以保留一部分暂不分配，用于企业再投资。

企业从各种来源取得的资金，按其存在形态和周转方式不同，可以分为固定资产、无形资产和流动资产等几类。

2. 资金的运用

中外合资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，顺次通过生产经营过程的各个阶段，分别表现为各种形态（材料、商品、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。下面以中外合资工业企业为例说明资金循环的过程。

在供应过程中，企业从其他企业单位获得材料物资，支付货款和运杂费等。这时，企业资金从货币资金形态转化为材料存货资金形态。企业根据生产经营需要，还可以将一部分货币资金用于建造厂房和购置机器设备，这时，企业资金从货币资金形态转化为固定资产形态。

在生产过程中，企业发生各种生产耗费，创造出一定的产品。企业的生产耗费包括固定资产和材料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减少的价值称为折旧费用；材料是在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；劳动者在生产中耗费的劳动，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形式支付给职工用于生活消费，剩余劳动创造的价值则形成企业的纯收入。企业生产过程中耗用的直接材料、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资金、货币资金等形态转化为在产品和自制半成品等生产资金形态，当产成品完工入库时，企业资金又从生产资金形态转化为产成品资金形态。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又是价值转移和新价值的创造过程，也是生产资金形成和转化为产成品资金的过程。

在销售过程中，企业将产成品发出，销售给购买单位，收取货款，这时，企业资金从产成品资金形态转化为货币资金形态。

3. 资金的分配

中外合资企业销售产品取得的货币收入，首先要按税法规定缴纳销售税金，其次应补偿企业的生产耗费（这一补偿以产品成本为尺度），以保证企业再生产过程不断地进行，产品销售收入减去产品销售税金和销售成本，称为产品销售毛利，再减去销售费用和管理费用，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。

企业要按税法规定缴纳所得税。按会计制度规定，从税后利润中首先提取储备基金、企业发展基金和职工奖励及福

利基金，然后求出可供分配的利润，根据董事会决定的分配方案，按合营各方投资比例进行分配。可供分配的利润减已分配的股利，是企业年末未分配利润。

根据上述，中外合资企业资金运动的基本情况，可用图 1—1 表示。

（二）中外合资企业的财务关系

中外合资企业的财务关系是企业资金筹集、运用和分配过程中与各方面发生的经济关系，主要有以下 6 个方面：

1. 企业与合营各方的财务关系

企业与合营各方的财务关系，主要是合营各方按合资企业合同的规定，分别向企业投入一定数额的资本，企业生产经营获得利润后，按合营各方投资比例分配股利。中外合资企业应努力提高经济效益，合理分配利润，保证合营各方都获得尽可能多的收益。

2. 企业与银行之间的财务关系

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。中外合资企业应在中国境内的中国银行或者经外汇管理局或其分局批准的其他银行开立存款帐户，通过银行办理货币收支。中外合资企业根据生产经营需要可以从国内外的银行借入各种长期的和短期的借款，企业应按期归还借款并支付利息。企业除了与银行发生上述财务关系以外，还可以与其他有关方面发生借款与还款的关系。

3. 企业与财政税务部门之间的财务关系

企业与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，如所得税、工商统一税、城市房地产税、车船使用牌照税，以及进口物资的关税等。中外

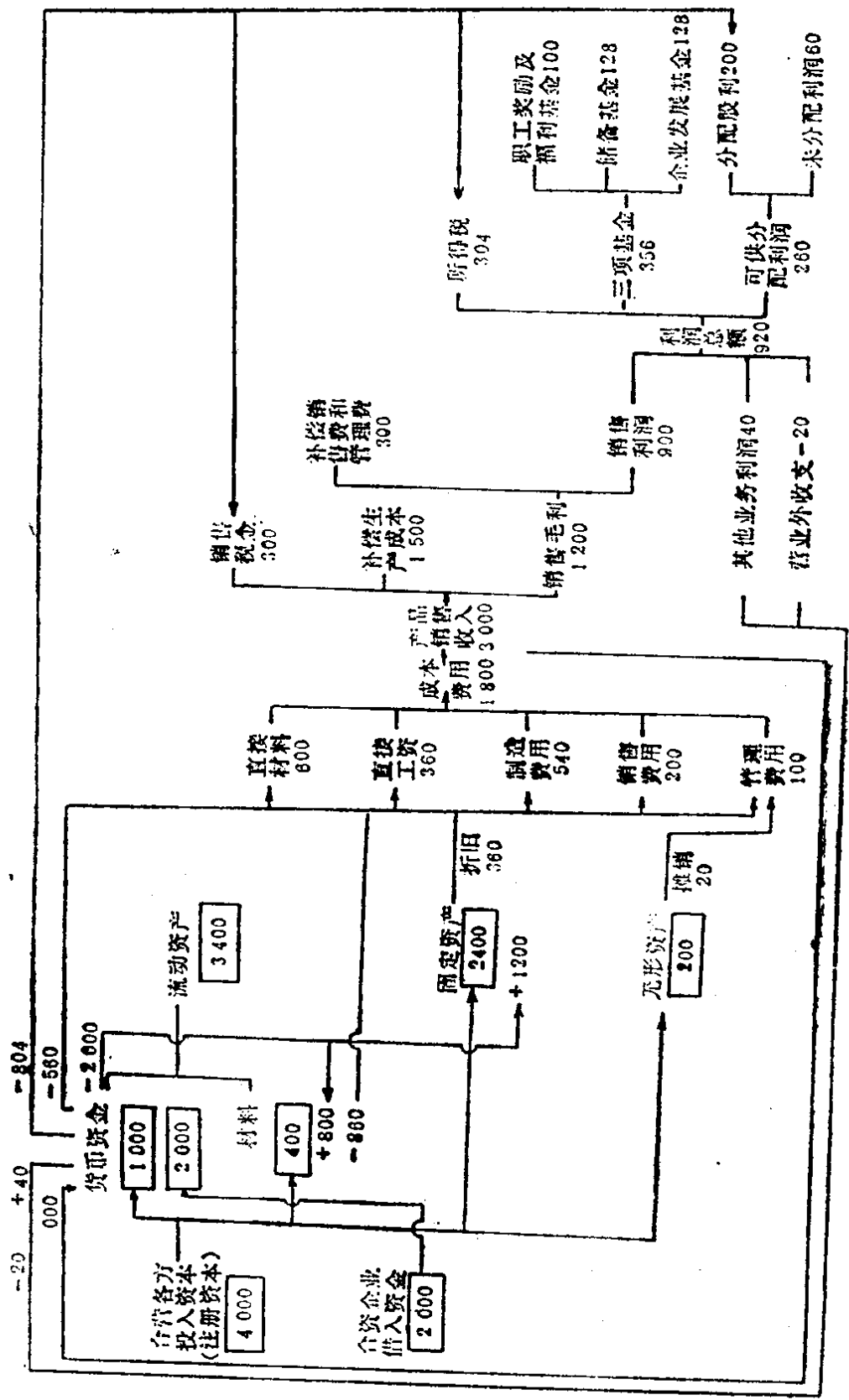


图 1—1

合资企业应严格执行我国的有关税法，及时足额缴纳税金。此外，企业还应按规定向财政部门缴纳场地使用费等款项。

4. 企业与其他企业单位之间的财务关系

企业与其他企业单位（包括国外企业单位）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，即当从其他企业单位取得产品和劳务时，要按价支付货款；向其他企业单位供应产品和劳务时，要按价收回货款。企业应严格遵守结算规定，及时支付货款。此外，有些中外合资企业根据需要可以向其他企业进行长期投资，定期从被投资企业分得投资利润，投资期满时，从被投资企业收回投资。

5. 企业内部各单位之间的财务关系

中外合资企业内部的财务关系，主要包括以下两个方面：（1）公司与附属企业（如分公司、分厂等）之间的资金拨付与交还；（2）公司内部各独立核算单位之间，如公司与附属单位之间、各个附属单位之间往来款项的结算关系。正确地处理企业内部的财务关系，有利于调动企业内部各单位提高经济效益的积极性。

6. 企业与职工之间的财务关系

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和工作数量、质量和成绩等情况，支付工资、奖金和津贴等。企业应当注意处理好与职工的财务关系，以充分调动他们劳动和工作的积极性和主动性。

二、中外合资企业财务管理的内容

根据前述，中外合资企业财务管理的内容可概括为以下几方面：