

面向 21 世纪教材

● 现代会计学系列教材 ●



此套书根据 2000 年 7 月 1 日起实施的《中华人民共和国会计法》重新编写。

FINANCIAL MANAGEMENT AND  
ACCOUNTING PRACTICE IN ENTERPRISE  
WITH FOREIGN INVESTMENT  
(Revised Edition)

Edited by Tan Junshan

(修订版)

# 外商投资企业财务管理与会计实务

谭峻山 编著

中南大学出版社

Central South University Press

F275  
T106:1

# 外商投资企业 财务管理与会计实务

(修订版)

FINANCIAL MANAGEMENT AND  
ACCOUNTING PRACTICE IN ENTERPRISE  
WITH FOREIGN INVESTMENT

谭峻山 编著

Edited by Tan Junshan

李学铨

邬廷芳 审校

石卫红

Examined by ~~Li Xuequan~~ Wu Tingfang

Shi Wei Hong

中南大学出版社  
Central South University Press

## 外商投资企业财务管理与会计实务(修订版)

谭峻山 编著

---

责任编辑 李宗柏

出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路 邮编:410083

发行科电话:0731-8876770 传真:0731-8829482

电子邮件:csucbs @ public.cs.hn.cn

经 销 新华书店总店北京发行所

印 装 中南工业大学出版社印刷厂

---

开本 850×1168 1/32 开 印张 10.75 字数 272 千字 插页 1

版次 2000年9月第2版 2000年9月第1次印刷

印数 9101-12100

书号 ISBN 7-81020-687-7/F·122

定价 15.00 元

---

图书出现印装问题,请与经销商调换

# 代 序

## 《外商投资企业财务管理与会计实务》 一书读后略感

综观我国近几十年来有关财务管理、会计核算方面的著述和教材,大多出自于高等院校教师或是从事会计学研究人员之手。其中不乏抄袭之风,碌碌之作,尤其在对实务的指导方面,总有“隔靴搔痒”之感。

《外商投资企业财务管理与会计实务》一书,读后给人一种很深的感受。

首先,谭峻山先生以其几十年在企事业单位和会计师事务所从事财务会计和审计工作的丰富实践经验,和毕生对事业的孜孜不倦的追求,编著此书。其精神难能可贵,实乃我等后学之辈之楷模!

其次,此书最大特色乃在于其具有很强的实用价值,他结合我国对外商投资企业的有关政策、法规,深入浅出地对外商投资企业财务管理和会计核算方面涉及的问题进行讲解和剖析,通俗易懂、精辟简练、操作性极强,确为在外商投资企业从事财务会计工作人员的一本难得的工作指南。

在此书补充修订出版之际,略表上述读后感想。

李定安

1997.4.26

## 自序

我编写的《外商投资企业财务管理与会计实务》一书,由中南工业大学出版社1994年10月出版(第一版),湖南省新华书店经销,数月之后即宣告脱销。这本书传到香港,承蒙香港《文汇报》于1995年3月12日刊文推荐介绍,反响深远。香港科技大学把这本书编目输进OCLC(Online Computer Library Catalog)国际性图书馆界联网数据库,国际统一书号7810206877;流至美国,成了美国圣荷西市图书馆的编目图书。书在深圳发行时,深圳中核集团公司一次购43本,核电系统财务人员人手一册,作为培训用书。中国工商银行深圳市分行1995年3月举办“稽核业务培训班”,1996年9月举办“信贷业务培训班”,邀请我讲《会计实务》、《会计报表分析》,也是以此书作为培训用书,该书博得全体学员的赞誉。该书出版发行后,受到外商及台、港、澳、侨商的欢迎,得到了外商投资企业广大财会人员、经济管理人员、同行专家教授的肯定。原中南财经大学会计系教授,兼深圳市光明会计师事务所负责人李定安对本书给予了好评(李定安教授现任华南理工大学“国际会计及应用软件”教研室主任、“会计信息系统”专业硕士研究生导师)。老会计师,中国注册会计师邬国梁评价这本书有三大特点:“一、引用政策法规系统全面;二、会计实务实用性强;三、采用问答方式编写,独具一格,既突出了重点难点,又便于读者记忆理解。”有的读者远道来深圳专程咨询,要求指点。有人来电要求再版。美国中美书局、世界书局建议出1997年版本。

为了满足读者的要求以及美国中美、世界两书局的要求和建议,有利于引进外资,有利于外商来华投资及侨商回国投资,使他

们进一步了解我国外商投资企业的财政财务政策、法规,决定将最近两年多来(1994年至1996年)经中华人民共和国财政部(以下简称财政部)国家外汇管理局、国家进出口商品检验局、国家税务总局印发的关于外商投资企业的新的政策、法规,结合实际情况列举实例,加以补充。望本书能给外商投资企业在加强财务管理提高社会效益和经济效益方面作出一点贡献。近几年来,在社会审计实践和理论研究中,发现有的外商投资企业在筹建期间和清算期间存在一些问题,如外商投资财产价值不实影响投资各方权益的问题,资本金变动会计处理问题,合并会计报表、母公司的长期投资与子公司的所有者权益抵销,发生“合并价差”的理论认识和实际操作的问题等等。本书增补的主要内容有:

第三章“资本的管理”一章中,补充了外商投资企业投资人投入的外币资本(不论是初始投资还是增资)折合为记账本位币时,应遵循的原则。补充了外商投资企业、外商投资财产价值经商检部门鉴定后,出具投资财产价值鉴定证书,是证明投资财产价值量的有效依据的规定。还补充了外商投资企业注册资本的增加、转让,或者以其他方式处置的内容以及资本金变动的问题应按有关规定办理资本金变动的有关材料,经外汇局审核无误,向外商投资企业签发“外商投资企业外汇投资款境内划拨审批表”,经营外汇业务的银行、凭以办理外汇资本账户资本划拨手续的规定。

第六章“成本、费用的管理”一章中,补充了外商投资企业中方职工住房补助基金的提取标准,由企业最高权力机构按中方职工工资的15%至20%的原则加以确定,在成本、费用中列支的规定。

第八章“筹建期财政财务的管理”一章(是第一版第十章,“合同、章程、特有财会事项及开业前财会工作重点”),补充了筹建期间财政财务管理的规定。

第十三章“总论”,补充了外商投资企业应贯彻执行《会计基础工作规范》的规定。

第二十一章“投资人权益”,补充了外商投资企业改组股份企

业有关资产重估会计处理的规定。还补充了外商投资企业欠交增值税税款和待抵扣增值税的会计处理的规定。

第二十三章“收入、利润及利润分配”，补充了外商投资企业获利年度的确定和减免税期限计算问题以及外商投资企业出口货物税收问题的会计处理的规定。

第二十四章“外币业务”，补充了外币业务会计处理中有关折合汇率问题的补充规定。

第二十六章“会计科目和会计报告”，补充了外商投资企业分行业利润表各项的计算关系。

第二十七章补充了合并会计报表的暂行规定的的主要内容及合并会计报表实例。

第二十九章补充了外商投资企业实行外汇年度检查及外汇年度检查报表实例。

完成本书补充修订，得助于美国硅谷圣荷西市图书馆有关人士及李定安教授的帮助，在此谨表示衷心的感谢，我的夫人同行程博文协助整理了资料，一并表示谢意。

本书特作为 1997 年香港回归、深圳第二次创业、我的家乡——湖南招商引资外资的献礼，也作为我从事财会实务、教学理论研究五十一周年，来深圳从事注册会计师、社会审计事业十年的引玉作品。由于水平有限，时间仓促，不当之处，敬请同行专家教授及读者指正。

谭峻山

1997 年 3 月于深圳

## 修 订 说 明

我编写的《外商投资企业财务管理与会计实务》一书，1997年出第二版时，承蒙《深圳特区报》以“古稀老人著新书”为题，刊文报导（1997年12月30日），在此之前，《香港文汇报》也曾作了推介（1995年3月12日），两家报导，反响深远。香港科技大学于1996年即把这本书编目输进OCLC国际性图书馆界联网数据库。美国圣荷西市图书馆作为编目图书，该馆有关人士将第二版译成英文，受到了外商及台、港、澳、侨商的欢迎，以及同行专家的肯定和赞誉。

近年来，我国对外商投资企业陆续发布了新政策。这些新政策的主要内容可归纳为四个方面：一、鼓励外商投资企业技术创新；二、鼓励外商向中西部地区投资；三、进一步扩大服务贸易业的对外开放；四、允许符合条件的外商投资企业在A股、B股市场上市，扩大跨国公司在华设立投资性公司的经营范围等。特别是从2000年7月1日起施行的修订后的《会计法》，补充完善了会计核算和会计记账的基本制度和规则，强化了单位负责人对本单位会计工作的会计资料的真实性、完整性负责的责任制，针对公司、企业会计核算的特点作了特别规定。

为了使外商更进一步了解我国近年来对外商投资企业的新政策、税收优惠及外商投资企业贯彻执行修订后的《会计法》的规定，为了满足读者的要求，现将修订后的《会计法》以及新的政



策、法规的有关规定补充到原书中，使这本书更加完善，因此决定再版，现将增加的主要内容，说明如下：

## 第一第 财务管理

第一章 “总则”，在总则中明确指出外商投资企业的财务管理，是外商投资企业的一部分，是有关资金的筹集、获得和资金的有效使用的管理工作。财务管理的任务，应从属于企业生产经营的任务。财务管理的目标，可以概括为求生存，求发展，求获利。

补充了近年来中国吸收外资的新政策。

第三章 “资本的管理”补充了财政部“关于明确注册会计师验资报告作用的通知”的有关规定。

第五章 “负债的管理”，这一章是新增加的，增加了负债的概念及内容。外商投资企业为取得固定资产和无形资产而发生的利息支出，及筹建期间、生产经营期间的利息支出的财务处理。

第七章 “成本费用的管理”增加了外商投资企业涉及中方职工权益资金的管理，按照国家法律、法规和当地政府的规定，及时足额地为中方职工提取、缴纳各项社会保险费。

第十二章 “外商投资企业税收优惠”补充了外商投资企业在1994年1月1日以后新上项目生产销售环节的增值税，实行“免、抵、退”税政策规定。同时还补充了国家鼓励外商投资企业技术创新、发展高科技、实现产业化的税收优惠。

## 第二篇 会计实务

第十四章 “总则”补充了为了规范会计行为，为保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，财政部对《会计法》进行了全面修订，修订后的《会计法》于1999年10月31日九届人大常委会

第十次会议通过，于2000年7月1日起施行的内容。

第十五章 “会计核算”补充了修订后的《会计法》关于会计核算的规定，各单位必须根据实际发生的经济事项进行会计核算，任何单位不得以虚假的经济业务事项或者会计资料进行会计核算。使用电子计算机进行会计核算的，也必须符合国家统一的会计制度的规定。

第十六章 “公司、企业会计核算的特别规定”系根据修订后的《会计法》新增加的一章。主要规定了两个方面的问题：(1)公司、企业确认、计量、记录会计要素的基本要求；(2)公司、企业会计核算的禁止性规定。

第十七章 “会计监督”，内部会计监督、社会监督、国家监督的有关规定亦系根据修订后的《会计法》新增加的一章。

第十九章 “流动资产”，从性质和资金运动特点来加以划分，流动资产可分为货币资产债权资产和存货资产，从变现能力来区分，流动资产可分为速动资产和其他流动资产。加强流动资产的管理是企业财务管理的重要环节。补充了外商投资企业存货的计价方法及存货发生盘盈盘亏及毁损的会计处理、会计分录举例。

第二十四章 “投资人权益”十四，增加了外商投资企业改组为股份有限公司，其资产评估增减值的会计处理的规定。

第二十八章 “清算业务”，补充了编制清算资产负债表举例。

第二十七章 “会计科目与会计报告”补充了修订后的《会计法》第二十条的有关规定。删去了财务状况变动表，增加了编制现金流量表及其理论认识、目的，以及编制方法，特别是编制了12月份现金流入、流出分科目（项目）汇总表，目的是为编制现金流量表提供一种简易方法。

修订本得到深圳光明会计师事务所暨陈湘涵高级会计师、中国注册会计师、主审的帮助，在此深表谢意。

由于水平有限，时间仓促，不妥之处，请同行专家教授及读者指正。

谭峻山  
2000年7月于深圳

## 前 言

为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，规范企业财务行为，有利于市场经济体制的开拓和形成；为使设在中华人民共和国境内的外资企业的财务管理和经济核算能在财政部颁布实施的《企业财务通则》、《企业会计准则》（以下简称“两则”）、《企业财务制度》、《企业会计制度》（以下简称“两制”）的基础上，纳入“两则”、“两制”的统一企业会计核算标准，保证会计数据质量，制定企业核算制度，组织会计行为，作者特编著了此书。“两则”和现行实施的《中华人民共和国外商投资企业财务管理规定》及《中华人民共和国外商投资企业会计制度》应融为一体。根据“两则”的要求，进一步做好外商投资企业的财会工作，至为必要。

作者谭峻山，高级会计师，从事几十年财会工作，退休后曾任深圳市会计师事务所注册会计师及原深圳市公信审计师事务所主审。现在深圳市光明会计师事务所从事社会审计，作者编纂的财会方面的教学用书，深受广大读者的欢迎。作者就“两则”、“两制”编写的《外商投资企业财务管理与会计实务》一书，在财务管理方面增加了财政部关于外商投资企业执行《企业财务通则》和分行业的企业财务制度有关问题的规定，创办外商投资企业可行性研究报告中有关经济财务指标的测算，企业从创办到开业前财会业务处理，外商投资企业税收优惠，在会计实务方面增加了深圳市对外商投资企业法人申请登记应提交的有关材料的规定等内容。全书严格按照中华人民共和国财政部颁布的“两则”、“两制”有关更新理财观念，增强会计市场意识，规范企业财务管理，提高会计核算质量的精神编排。其中一些内容采用问答的

方式编写。

本书是外商投资企业财会人员、经济管理人员的参考用书，也可作为财经培训、会计教学的辅导用书。由于编审者水平所限，时间仓促，不当之处，在所难免，敬请同行及读者批评指正。

李学铨

1993年10月

# 目 录

## 第一篇 财 务 管 理

第一章 总 则	(3)
一、外商投资企业财务管理的基本原则、任务和方法	(7)
二、外商投资企业财务管理的基础工作	(8)
三、近年来中国吸收外资新政策	(9)
第二章 财务会计机构、人员和制度	(12)
一、外商投资企业应在中国境内企业所在地设置 财务会计机构	(12)
二、外商投资企业应根据有关规定制定 本企业的财务制度	(13)
三、外商投资企业应按财政部规定报送财务会计报表和 财务情况说明书	(13)
第三章 资本的管理	(14)
一、外商投资企业应督促投资人如期缴付出资额或者 提供合作条件	(14)
二、外商投资企业的投资人投入的外币资本(不论是初始投 资还是增资)折合为记账本位币时,应遵循的原则	(15)
三、外商投资财产鉴定的管理	(15)
四、外商投资企业资本金变动的管理	(17)
五、外商投资企业缴付的出资额须聘请中国注册 会计师验资	(18)

六、外商投资企业投资人不得以任何名义和方式 抽回其注册资本·····	(20)
七、资本公积·····	(20)
<b>第四章 资产的管理</b> ·····	(23)
一、流动资产·····	(23)
二、固定资产·····	(24)
三、无形资产、递延资产和其他资产·····	(25)
<b>第五章 负债的管理</b> ·····	(27)
一、企业负债的概念及内容·····	(27)
二、负债利息·····	(27)
<b>第六章 对外投资的管理</b> ·····	(29)
一、对外投资的分类·····	(29)
二、对外投资的原则·····	(29)
三、对外投资的计价·····	(30)
四、债券投资的管理·····	(30)
五、股权投资的成本法和权益法·····	(31)
六、对外投资的转让、出售·····	(31)
七、有价证券到期收回的管理·····	(32)
<b>第七章 成本、费用的管理</b> ·····	(33)
一、成本、费用的概念·····	(33)
二、成本、费用的开支范围·····	(34)
三、外商投资企业开支交际应酬费的限额·····	(35)
四、确定成本、费用开支范围必须划清五个界限·····	(35)
五、外商投资企业中方职工住房改革若干财务 问题的规定·····	(35)
六、外商投资企业涉及中方职工权益资金的管理·····	(37)
<b>第八章 收入、利润及其分配的管理</b> ·····	(41)
一、销售及销售收入的确认·····	(41)
二、产品销售收入的管理需要注意的问题·····	(42)

三、销售退回或折让、销售折扣的处理 .....	(43)
四、利润总额及计算 .....	(44)
五、利润分配顺序 .....	(45)
<b>第九章 筹建期财政财务的管理 .....</b>	<b>(46)</b>
一、中外合资经营企业合营合同应包括的主要内容 .....	(46)
二、外资企业的章程包括哪些主要内容? .....	(47)
三、中外合作经营企业特有的财务会计事项 .....	(47)
四、中外合资经营企业筹建期财会业务处理 .....	(48)
<b>第十章 清算期间财政财务的管理 .....</b>	<b>(55)</b>
一、外商投资企业经营期满依法终止进行清算 .....	(55)
二、组织清算委员会 .....	(55)
三、清算企业的财产 .....	(56)
四、不属于清算的财产 .....	(56)
五、清偿顺序 .....	(56)
六、清偿责任 .....	(56)
七、剩余财产分配原则 .....	(57)
八、中方投资者对分得的剩余财产的财务处理 .....	(57)
九、清算工作结束后财务会计档案资料的保存 .....	(57)
<b>第十一章 法律责任 .....</b>	<b>(59)</b>
一、外商投资企业未按规定期限交纳场地(海域)使用费等 罚款的规定 .....	(59)
二、复议和起诉 .....	(59)
<b>第十二章 外商投资企业税收优惠 .....</b>	<b>(61)</b>
一、国家鼓励外商直接投资办企业 .....	(61)
二、国家鼓励外商扩大和增加资本投资 .....	(62)
三、国家鼓励外商向我国企业提供资金和转让技术 .....	(63)
四、外商投资企业取得股票(股权)转让收益和 股息所得税收的规定 .....	(64)
五、外商投资企业来源于中国境外所得适用税率和	



计算税额扣除的规定·····	(65)
六、外商投资企业在1994年1月1日以后新上项目生产 销售环节的增值税实行“免、抵、退”税政策·····	(65)
七、关于鼓励外商投资企业技术开发和创新,实现产业化 的税收优惠·····	(67)
<b>第十三章 创办外商投资企业的可行性研究</b> ·····	(69)
一、可行性研究的涵义、任务、原则·····	(69)
二、可行性研究报告中的本量利分析·····	(80)

## 第二篇 会 计 实 务

<b>第十四章 总 论</b> ·····	(91)
一、外商投资企业的概念·····	(92)
二、外商投资企业属什么性质的企业?有何特点?·····	(95)
三、外商投资企业应遵循的法律、法规和会计制度·····	(97)
四、中外合资经营企业的目的、作用是什么? 涉及哪些主要行业?·····	(99)
五、设立外资企业的申请书应包括哪些内容?·····	(100)
六、制定外商投资企业会计制度的指导原则·····	(100)
七、外商投资企业会计基础工作应当符合 《会计基础工作规范》的规定·····	(101)
<b>第十五章 会计核算</b> ·····	(104)
一、外商投资企业会计核算应遵循的原则·····	(107)
二、外商投资企业财务会计有什么特点?与国营企业 财务会计相比主要有何不同?·····	(109)
三、资本支出与收益支出的界限如何划分?有哪些不同点? 混淆后有什么影响?·····	(110)
<b>第十六章 公司、企业会计核算的特别规定</b> ·····	(111)
一、修订后的《会计法》第二十五条规定·····	(112)