

SWSK 商 · 务 · 书 · 库



中外合资企业 会计操作

让你准确掌握业内知识，提高工作效率

会计职能，是企业的视觉器官，它使人随时了解企业当前处于什么状况并向何处发展。

ZHONGWAI
HEZI QIYE
KUAJI CAOZUO

■ 任晓莉 / 主编

SWSK 商 · 务 · 书 · 库

中外合资企业 会计操作

让你准确掌握业内知识，提高工作效率

ZHONGWAI
HEZI QIYE
KUAIJI CAOZUO

■ 任晓莉/主编 马百皓 高建侠/参编

 中国纺织出版社

07
12
01

图书在版编目(CIP)数据

中外合资企业会计操作/任晓莉主编. —北京:中国纺织出版社,2003.2

ISBN 7-5064-2501-7/F·0301

I. 中… II. 任… III. 合资企业-会计-中国
IV. F279.244.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 099026 号

责任编辑:王学军 特约编辑:瞿 静
责任印制:刘 强

中国纺织出版社出版发行
地址:北京东直门南大街 6 号
<http://www.c-textilep.com>
e-mail:faxing@c-textilep.com
邮政编码:100027 电话:010-64160816
北京宏飞印刷厂印刷 各地新华书店经销
2003 年 2 月第 1 版第 1 次印刷
开本:889×1194 1/32 印张:13.5
字数:280 千字 印数:1—6000 定价:28.00

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

前 言

随着我国加入 WTO,投资环境得到了极大的改善,外国投资者纷纷抓住这个好机遇,向中国投资,使中外合资经营企业迅猛发展。雨后春笋般的中外合资经营企业既需要良好的投资环境,又需要基本功扎实、专业知识充实的理财人员。而对于从业人员来说,如何了解合资经营企业的会计核算特点,掌握会计操作技能,并使自己成为懂经济、懂法律、懂管理的从业人员,以使自己在激烈的竞争中立于不败之地,已成为一个极为现实的问题。为了帮助从业会计人员及其他人员了解并掌握合资经营企业的会计操作,我们根据 2001 年颁布的《企业会计制度》及 2001 年 11 月 29 日财政部发布的《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题的规定》编写了《中外合资企业新会计操作》一书。



本书注重实务操作、紧扣时代脉搏、具有实用性,相信本书将成为你的良师益友,是你成功的阶梯。本书由任晓莉、马百皓、高建侠参加编写。

作 者

2002 年 12 月

目 录

第一篇 总论

第一章 中外合资经营企业概述·····	3
一、什么是中外合资经营企业(简称合营企业)·····	3
二、如何设立中外合资经营企业·····	3
第二章 中外合资经营企业会计工作应遵循的一般原则 及会计的基本前提·····	11
一、中外合资经营企业会计工作应遵循的一般原则·····	11
二、会计的基本前提·····	19
第三章 中外合资经营企业会计操作应设置的会计科目 ·····	23
一、设置会计科目的原则·····	23
二、合营企业会计科目的分类·····	25
三、合营企业的会计科目·····	26

第二篇 中外合资经营企业会计操作

第四章 投入资本的核算·····	31
一、什么是注册资本和实收资本·····	31

中外合资企业
ZHONGWAI HEZI QIYE
KUAIJI CAOZUO

会计操作

二、中外合资经营企业投资各方可以出资的方式·····	32
三、中外合资经营企业开业时投入资本的核算·····	35
四、中外合资经营企业增资的核算·····	39
五、合营企业转资的核算·····	41
六、资本公积的核算·····	43
第五章 货币资金及外币业务的核算 ·····	53
一、中外合资经营企业库存现金的核算·····	53
二、中外合资经营企业银行存款的核算·····	56
三、中外合资经营企业采取的国内外支付结算方式 及核算·····	61
四、中外合资经营企业其他货币资金的核算·····	75
五、中外合资经营企业外币业务的核算·····	78
第六章 应收及预付款项的核算 ·····	91
一、中外合资经营企业应收账款的核算·····	91
二、中外合资经营企业其他应收款的核算·····	94
三、中外合营企业计提坏账准备的核算·····	99
四、中外合营企业预付账款的核算·····	105
第七章 存货的核算 ·····	107
一、存货的确认及其计价·····	107
二、合营企业原材料按实际成本计价的核算·····	109
三、合营企业原材料按计划成本计价的核算·····	119
四、合营企业包装物的核算·····	124
五、低值易耗品的核算·····	128
六、库存商品的核算·····	134
七、存货清查以及存货跌价准备的核算·····	136

第八章 对外投资的核算	141
一、合营企业对外投资的形式	141
二、合营企业短期投资的核算	143
三、中外合营企业长期股权投资的核算	151
四、中外合资经营企业长期债权投资的核算	155
第九章 固定资产及无形资产的核算	161
一、中外合资经营企业如何确认固定资产	161
二、合营企业固定资产采取的计价方法	162
三、合营企业固定资产的价值构成	163
四、固定资产购入的核算	165
五、自行建造固定资产的核算	166
六、投资者投入固定资产的核算	174
七、接受捐赠固定资产的核算	174
八、盘盈固定资产的核算	175
九、接受债务人以非现金资产抵偿方式取得固定资产 的核算	176
十、以非货币性交易换入固定资产的核算	176
十一、固定资产折旧的核算	177
十二、固定资产折旧的账务处理	183
十三、出售报废等处置固定资产的账务处理	184
十四、以固定资产抵偿债务的账务处理	187
十五、捐赠转出固定资产的账务处理	188
十六、盘亏固定资产的账务处理	188
十七、固定资产发生减值的账务处理	189
十八、无形资产取得的账务处理	191



十九、无形资产减少的账务处理	192
二十、无形资产发生减值的账务处理	195
二十一、长期待摊费用的账务处理	196
第十章 负债的核算	199
一、合营企业负债的构成	199
二、短期借款的账务处理	200
三、应付账款及预收账款的账务处理	202
四、应付工资的账务处理	207
五、应交税金的账务处理	218
六、会计报表	226
七、长期借款的账务处理	233
八、应付公司债务的账务处理	236
第十一章 成本及费用的核算	243
一、中外合资经营企业成本及费用的构成	243
二、合营企业产品生产成本核算的原则	244
三、产品生产成本核算的一般程序及应设置的账户	249
四、生产费用的归集与分配	251
五、辅助生产费用归集与分配的核算	266
六、制造费用归集与分配的核算	278
七、生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法	286
八、产品生产成本的计算方法	298
九、期间费用的核算	314
第十二章 销售利润的核算	319
一、中外合资经营企业销售的范围	319
二、商品销售收入的确定与计量	319

三、商品销售收入账务处理	323
四、其他销售业务的账务处理	331
五、中外合资经营企业利润总额的构成	333
六、合营企业利润结算的账务处理	334
七、所得税的核算	339
八、中外合资经营企业利润分配的核算	347
第十三章 会计报表的编制	351
一、合营企业会计报表组成体系	351
二、资产负债表的编制	352
三、利润表的编制	365
四、现金流量表的编制	370
五、会计报表附表	389
第十四章 中外合营企业解散与清算的账务处理	399
一、解散与清算的基本程序	399
二、解散与清算的方式	401
三、解散与清算的核算	402



第一篇 总 论

第一章 中外合资经营企业概述

一、什么是中外合资经营企业 (简称合营企业)

中外合资经营企业是指外国公司、其他经济组织和个人,按照《中华人民共和国中外合资经营企业法》的规定,经中国政府批准,在中国境内同中国的公司、企业或其他经济组织共同投资、共同管理、共负盈亏的具有法人资格的有限责任公司。

二、如何设立中外合资经营企业

设立中外合资经营企业是我国对外开放政策的一个重要组成部分,是在新的历史条件下借助国外资金和先进技术及管理方法,加快我国经济建设,使社会主义现代化建设得到更加迅速发展的一项重要措施,对我国经济建设起到积极的作用。

凡是申请建立中外合资经营企业,在我国规定的外资投



资范围内,并在符合建立合营企业的基本要求情况下,可以按照规定的程序提出申请,经批准登记后,中外合资经营企业即可成立。设立中外合资经营企业的步骤如下:

(一)初步协议和提出申请

外国投资者如果有意在中华人民共和国境内与中国公司、企业或其他经济组织共同举办中外合资经营企业,可以通过各种渠道如广交会、各地投资洽谈会、各种民间组织、咨询机构等寻找合资对象;也可以委托中国国际信托投资公司,有关省、直辖市、自治区的信托投资公司,或者有关政府部门介绍合资对象。

中国投资者和外国投资者通过直接接触,进行初步交谈后,如果双方都感到合资对方比较合适,都有进行合资经营的诚意,则双方可以签订备忘录和意向书。

这里的备忘录是指投资双方初步谈判时的会议记录或会议纪要。它既包括双方一致的意见,也包括双方的分歧;它既可以是程序性的非实质性问题,也可以是实质性问题。备忘录不具有法律效力。

意向书是表示投资双方进行谈判的意向,说明双方投资的方向和投资的大致规模等。

中国投资者与外国投资者签订备忘录和意向书后,中国投资者应按直隶属关系,向企业主管部门呈报拟与外国投资者设立中外合资经营企业的项目建议书和初步可行性研究报告。项目建议书和初步可行性研究报告是中国投资者对合资

项目进行初步研究后,呈报合营企业审批机构的最初申请文件。

项目建议书包括的主要内容有:

- (1)项目名称,项目的主办单位及负责人;
- (2)外国投资者的概况,如公司、企业的名称、国籍、地址,企业生产的规模,生产的主要产品,财务状况,市场信誉等;
- (3)承办企业的基本情况;
- (4)合营企业的投资规模(即注册资本),双方投资比例及投资方式等;
- (5)合营企业的生产规模,投资总额和合营的年限;
- (6)经营的内容,生产的主要产品和内外销的比例,外汇平衡情况等;
- (7)与该外国投资者合营的理由等。



中国投资者的主管部门对报送上来的项目建议书和初步可行性研究报告进行审查同意后,直接由主管部门转报省、直辖市、自治区人民政府或国务院各部委、专业总公司审批。

(二)正式文件和正式申请

中国投资者报送的项目建议书和初步可行性研究报告经主管部门审查同意,并转报审批机构批准后,合资双方便可进行正式谈判,从事以可行性研究为中心的各项工作。通过可行性研究,合资双方都认为合资经营是可行的,并在具体事项上取得一致意见后,即可商签合营企业的协议、合同、章程三个正式文件。

协议是合资各方对设立合营企业的某些要点和原则达成一致意见而订立的文件。协议一般不具有法律效力。它只是为制定具有法律效力的合同而必备的先决条件。当协议作为合同的附件时,则协议与合同具有同样的法律效力。合资双方在签订协议以后,双方应对具体的细节问题进行细致的调查研究,在经济和技术方面做出详细的可行性分析,并通过合资双方反复的协商、谈判后,才签订合同。

合同是根据协议规定的原则,经合资双方详细调查研究和反复讨论协商后,在取得双方一致意见的基础上签订的表明合资双方相互权利和义务关系的正式契约。它具有法律效力,是三个基本文件中最主要的文件。中外合资经营企业签订的合同,应该包括以下一些内容:

(1) 合资各方的名称、注册国家、法定地址和法定代表人的姓名、职务、国籍;

(2) 合营企业名称、法定地址、宗旨、经营范围和规模;

(3) 合营企业的投资总额、注册资本、合资各方的出资额、出资比例、出资方式、出资的缴付期限以及出资额欠缴和转让的规定;

(4) 合资各方利润分配和亏损分担的比例;

(5) 合营企业董事会的组成、董事名额的分配、董事长和董事的职责和权限、董事会的议事规则;

(6) 经营管理的机构,总经理、副总经理以及其他高级管理人员的职责、权限和聘用办法;

(7)使用的厂房、主要机器设备及其来源,使用的专有技术、专利权、场地及其支付使用费的方式,或者专有技术、专利权、场地使用权作为投资的规定;

(8)对供应、生产、销售等问题的规定,包括材料采购的原则和方式、生产计划安排、产品销售方式、合资各方承担产品销售的责任、产品内销和外销的比例,以及产品内外销的价格规定等;

(9)对税收、外汇、贷款和保险等方面的规定,包括外汇资金收支平衡的安排、贷款的方式和企业投保的保险公司;

(10)财务、会计、审计的处理原则;

(11)有关劳动管理、工资、福利待遇标准、劳动保险等事项的规定;

(12)有关合资期限、合营企业解散和清算的程序;

(13)违反合同的责任;

(14)解决合资各方之间争议的方式和程序;

(15)合资各方的其他权利和义务;

(16)合同文本采用的文字和合同生效的条件。

在建立中外合资经营企业的三个基本文件中,合同是一个承上启下的文件。它是在协议的基础上签订,同时又是合营企业制订章程的先决条件。

章程是根据合同规定的原则,以合营企业的名义,对企业内部的组织和其他工作制订的具体规定,是企业内部各成员行为的准则。它不具有法律效力。其内容一般包括:



- (1)合营企业的名称及所在地;
- (2)合营企业经营范围和期限;
- (3)合资各方名称,注册国家,法定地址,法定代表人姓名、国籍和职务;
- (4)合营企业的投资总额,注册资本,合资各方出资比例和利润、亏损的分配比例;
- (5)董事会的组成、职员、议事程序,董事任期,董事长和副董事长的确定办法;
- (6)管理机构的设置和职责;
- (7)总经理、副总经理和其他各级管理人员的任免;
- (8)会计、审计制度;
- (9)合营企业的转让、终止和清算;

为了争取在与外商谈判中取得主动和有利的地位,中方有必要事先制订自己的协议、合同和章程的草案,争取作为谈判和协商的基础。

合资各方通过可行性研究,并在此基础上签订合营企业的协议、合同和章程后,便可由中国投资者向审批机构正式申请举办中外合资经营企业。正式申请时,除了报送合资各方签订的协议、合同和章程外,还必须呈送其他一些文件,包括:

- (1)举办合营企业的申请书;
- (2)合资各方共同编制的可行性研究报告;
- (3)合营企业董事长、副董事长、董事的入选名单;
- (4)中国投资者的主管部门和合营企业所在地的省、直辖