

北京大学财务与会计丛书

闵庆全 编著 企业管理出版社

外商投资企业财务与会计

(修订本)



外商投资企业财务与会计

(修订本)

闵庆全 编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

外商投资企业财务与会计/闵庆全编著. —2 版 (修订本). —
北京: 企业管理出版社, 1996. 11

ISBN 7-80001-812-1

I. 外… II. 闵… III. ①中外合资经营-合资企业-财务管理
②中外合资经营-合资企业-会计 IV. F276.43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 18974 号

外商投资企业财务与会计

(修订本)

闵庆全 编著

企业管理出版社出版

(社址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

*

新华书店北京发行所发行

北京通县向阳印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 21 印张 564 千字

1997 年 1 月第 2 版 1997 年 1 月第 1 次印刷

印数: 5000 册

定价: 34.00 元

ISBN 7-80001-812-1/F·810

北京大学财务与会计丛书编审委员会

顾问 厉以宁 刘鸿儒 项怀诚

总编 闵庆全 曹凤岐

副总编 王立彦 刘力

特邀编委(以姓氏笔画为序)

丁学东 财政部工交财务司

王加春 中国资产评估协会

孙宝厚 国家审计署外资运用审计司

陈毓圭 财政部会计司

郑莉 国家国有资产管理局企业司

骆小元 中国注册会计师协会

北京大学编委(以姓氏笔画为序)

王立彦 王彦国 刘力 刘才星

李华 李琦 闵庆全 张兰

曹凤岐 黄慧馨

修订再版前言

最近，出版社负责同志告知，应读者要求，拟将本书再版，找我商量。我表示，这几年来，随着改革开放的迅猛发展，有关外商投资企业的财会措施，已有不少改变。为了对读者负责，很有必要趁此再版的机会，进行一次较全面的修订，感谢出版社方面大力支持我的这一建议。

由增值税、消费税和营业税组成的统一适用于内外资企业的流转税的改革，若干新税种的建立以及所得税由利润分配改作费用处理，这一部分内容变动较大。从其篇幅来看，完全可以单独成为一章，奈碍于体例，现在把“应交税金”扩充独立成为一节，详细介绍有关各税的财务及会计处理。这一做法，也有意突出体现外商投资企业应重视其对国家财政的责任之意。

1993年以来，外汇体制改革正不断深化，这对于进一步改善外商的投资和经营环境，推动对外商投资企业实行国民待遇的进程，具有重要的意义。对于这些重要的变革，包括1994年1月、1996年4月和6月的各次外汇体制改革的有关规定，自应在本书修订中反映出来。

在初版中，原来作为中外合营企业中方单独核算问题的一个方面——职工宿舍的核算只略加说明。在全国住房制度改革的问题被重点提出来以后，外商投资企业职工住房的财务管理和会计核算也变得重要起来了。鉴于它与外商投资企业本身利害的关系密切，在修订时，我们关于它的内容也作了相应的补充。

此外，为了做好其他有关规定之间的衔接工作，还有不少地方（例如关于出资比例、折旧方法、科目名称的变动、交际应酬费的标准、法定盈余公积金的提取等等），也尽可能作了说明。

最后，在本书初版发行后，在教学中陆续发现的印刷上的错漏和不规范处、叙述上的不完善以至错误之处，在我们认识到的范围内，一一作了订正。

必须指出，经济体制改革还在日新月异地发展，财务管理的进一步衔接及会计准则的制定和修改，也会不断提出。对此，作为教材，还有它在时间上的局限性，就只能希望读者自己去跟踪了。

虽然这样，错误之处一定还有，竭诚欢迎批评指正。

作者

1996年11月10日

北京大学财务与会计丛书

总 序

厉以宁 闵庆全

在北京大学工商管理学院成立之际推出“北京大学财务与会计丛书”，是我院教材建设的一件大事，也是一件好事。我们很高兴为这部丛书写序。

一、北京大学为什么要办应用经济学专业

在经济学和管理学领域，北京大学历来以基础理论学科和思想史学科见长。随着经济体制改革的发展和深入，随着社会主义市场经济体制的建立和完善，对应用型经济建设人才的需求越来越强烈，市场对人才素质和人才专业能力的要求也越来越高，与这种变化相适应，我们在人才培养方向上进行了相应调整。

在本科生方面，1980年经济学系设置了国民经济计划与管理专业。1985年，经济学系改建为经济学院，以原国民经济计划与管理专业为基础组建经济管理系，并增设了企业管理专业。1989年，经济管理系增设财务学专业。1993年，经济管理系与我校管理科学中心联合，创建北京大学工商管理学院，又增设了会计学专业。在硕士研究生方面，在最初仅有国民经济计划与管理一个硕士点的基础上，先后增设了企业管理和统计学硕士点和工商管理硕士（MBA）点。

追溯北京大学经济管理学科专业的发展过程，可以清楚地看出广大教师为适应我国经济发展的人才需要所做的努力。目前，我们在坚持培养高层次科学研究人才和高等院校教师人才的同时，更为重视经济建设应用型人才的培养，努力把北京大学工商管理学院办成一个符合社会经济发展需要，能够为社会提供大批优秀管理人才和建设人才的学院。这套“北京大学财务与会计丛书”，

就是我们为培养上述人才而在教材建设方面所做的努力之一。

二、企业家素质与人才培养

长期以来，我国的大多数企业，特别是国有企业，是在一种非正常的环境中生存的。比如，正常的商业信用遭到破坏，连环债见怪不怪；又比如，企业之间不能在公平的、机会均等的条件下展开竞争，实行优胜劣汰；等等。但值得注意的是，除去那些从非正常条件下获得好处的企业外，同样在非常不利的生存条件下，却有一些企业能够盈利，能够发展壮大。这在很大程度上应归功于一些具有很高素质的优秀企业家在管理这些企业。一般来说，企业家素质是一个与国情联系在一起的问题，因为企业家离不开其生存的特定的社会环境和经济环境。我们很难把不同国情的国家的企业家放在一起作简单的对比。但我们也必须承认，企业家素质是有其普遍的、共同性的内容的。

企业家素质可以区分为规范的和非规范的两个方面。规范的方面是指知识性和技能性的内容，非规范的方面是指对“非正常社会环境”的适应和应付能力。这样看，就可以在培养企业家问题上避免两种极端看法——或者认为企业家非经过管理学院培养不可，或者认为企业家是不可能由管理学院培养出来的。

应该说，大学（学院）举办管理学专业，对管理人才的培养是侧重于企业家素质的规范化方面，帮助其掌握必要的知识和技能（当然，即使是对规范化内容的教育，也必须与实践紧密联系，并不断更新）。至于企业家素质中的非规范化的一面，即适应“非正常环境”，甚至“超非正常条件”的能力，则是在企业管理实践中锻炼出来的。

从目前来看，对于在由计划经济向市场经济转轨过程中的中国企业家来说，懂得甚至精通现代企业财务管理和会计核算的基本内容和方法，是其必须具备的最基本的管理素质。因此，加强这方面的教育和培训，是造就中国现代企业家的一个重要方面。

三、建设现代企业制度与财务会计制度改革

深化中国经济改革的关键是企业改革。企业改革的目标模式是建立现代企业制度。现代企业制度的核心是产权明晰的股份制企业，这已为世界许多国家的实践所证明。在我国，实行以公有制为主的股份制，是企业改革的正确选择。

股份制是企业的一种经营形式和财产组织形式，也称为企业的公司形式。由于股份公司本质上是一种财产共有制的企业组织形式，它对财务会计就有着特殊的要求。会计账表对企业财务状况和经营业绩的描述，必须能充分、及时、准确地反映出企业的盈亏状态，必须有效地保护各类投资者的利益。这种与现代企业制度相适应的财务会计制度就是现在国际上通用的，以资本金制度为核心的现代财务会计制度。根据这一制度，企业用于生产经营的全部资产被明确地区分为两个不同的来源。一个是企业所有者对企业的资金投入，这些资金投入构成企业的资本金。所有者据此获得投资收益。另一个是债权人对企业的资金投入，这些资金投入构成企业的负债，是债权人利益的体现。债权人据此取得债权收益，并在期满时收回本金。

对企业法人来讲，资本金是其赖以自主经营、自负盈亏的本钱，没有资本金的企业，就谈不上自主经营、自负盈亏。对债权人来讲，债务人的资本金是其债权得以实现的保障。对企业所有者来说，资本金是其对企业资金投入的表现形式和利益反映。可以说，没有以资本金制度为核心的现代财务会计制度，就不会有现代股份制企业的蓬勃发展，更不会有现代企业制度的建立与完善。

长期以来，我国的国有企业是按照计划经济体制的要求建立的，其生产经营和管理模式都与计划经济紧密联系在一起。没有国有企业就没有计划经济体制，而没有计划经济体制也就没有国有企业。国有企业的基本特征是政企不分，产权不明，不自主经营，不自负盈亏。它们既缺乏自我约束机制，又缺乏自我成长的

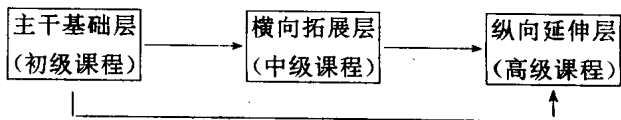
能力。而与这种计划经济体制下国有企业经营方式相适应的财务会计制度，就是不设立资本金制度，不区分资金提供者不同身份的传统财务会计制度。依据这种财务会计制度，企业根本无法实现真正意义上的自负盈亏。

1993年7月1日起，我国新的《企业会计准则》和《企业财务通则》，以及新的大行业企业会计制度和财务制度开始施行。这是我国财务会计模式40多年来最为深刻的一次变革，是适应于社会主义市场经济和现代企业制度的一次会计革命。通过这次会计变革，我国的企业会计模式走上了国际化的道路，为进一步深化改革和进一步走向国际经济大环境创造了重要的基础条件。

四、建立本套丛书的基本设想

建立本套财务与会计丛书的基本指导思想有以下几点：第一，遵循国际惯例，借鉴吸收发达国家同类教科书的长处，结合中国国情和实践，兼顾超前性和实用性；第二，建立一个完整的教科书体系，主要适用于大学本科生和研究生，也可以适当简化后适用于专修科。第三，由于每一本教科书都是独立的，都要有该书的完整体系，因而相关内容的教科书之间就难免会存在程度不等的重复。对此的处理办法是，在讲课中协调好各门课程的衔接关系，减少课程之间的重复。

本套丛书的结构可以用“两个系列”和“三个层次”来概括。两个系列是指：（1）会计学系列；（2）财务学系列。三个层次是指：（1）主干基础层，包括各系列主要基础课程的教科书；（2）横向拓展层，包括各实务性课程的教科书；（3）纵向延伸层，这层是适用于培养研究生的理论性高级课程教科书。上述丛书结构可以用一个框图示意如下：



北京大学的财务学专业和会计学专业创办于我国改革开放和财务会计变革的大好时机，是在一个新的起点上起步，这是我们的优势。但这同时也表明我们在财务、会计领域的教学和科研基础还比较薄弱。因此，我们今后将十分重视与企业界、实务界及国内外兄弟院校开展交流，为我国财务、会计教育和科研作出我们应有的贡献。

为了把建设“北京大学财务与会计丛书”这项工作高质量地完成，我们特意聘请了若干位校外专家学者作为顾问和特邀编委。对于校外专家学者的支持，在这里表示诚挚的谢意。

1993 年 11 月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 基本概念.....	(1)
一、外商投资企业的形式和特点.....	(1)
二、发展外商投资企业的意义.....	(4)
第二节 建立外商投资企业的程序.....	(6)
一、建立合营、合作企业的程序.....	(6)
二、建立外资企业的程序	(13)
第三节 外商投资企业财务会计工作的原则和任务	(15)
一、外商投资企业财务会计工作的原则	(15)
二、外商投资企业财务会计工作的任务	(18)
第四节 外商投资企业的会计核算组织	(22)
一、会计科目	(22)
二、会计凭证	(24)
三、账簿	(31)
四、记账程序	(36)
五、会计档案	(38)
复习题	(39)
主要名词中英文对照表	(39)
附录 1—1 中华人民共和国中外合资营企业法	(43)
附录 1—2 中华人民共和国中外合作经营企业法	(46)
附录 1—3 中华人民共和国外资企业法	(50)
第二章 外商投资企业投入资本的管理和核算	(54)
第一节 关于投入资本的几个概念	(54)

一、所有者权益	(54)
二、外商投资企业资本的来源	(54)
三、外商投资企业资本的分类	(56)
第二节 投入资本的管理	(59)
一、出资方式 and 估价	(59)
二、出资逾期问题	(65)
三、投入资本的鉴定和验证	(67)
第三节 转让、增资和资本公积	(70)
一、出资额的转让	(70)
二、增资	(71)
三、资本公积	(71)
第四节 投入资本的核算	(73)
一、投入资本的核算	(73)
二、转让、增资和资本公积的核算	(75)
三、“实收资本”账户的设置	(79)
复习题	(80)
练习题	(80)
主要名词中英文对照表	(81)
附录 2—1 中外合资经营企业合作参考格式	(83)
附录 2—2 中外合资经营企业章程参考格式	(95)
第三章 货币资金与有价证券的管理和核算	(105)
第一节 基本概念	(105)
一、资产	(105)
二、流动资产	(105)
第二节 现金的管理和核算	(106)
一、现金的管理	(106)
二、现金的核算	(109)
第三节 银行存款的管理和核算	(111)
一、银行存款的管理	(111)

二、银行存款的结算·····	(114)
三、银行存款的核算·····	(116)
四、银行存款利息的计算·····	(117)
第四节 有价证券的管理和核算·····	(118)
一、基本概念·····	(118)
二、有价证券的种类·····	(119)
三、有价证券的核算·····	(124)
复习题·····	(127)
练习题·····	(128)
主要名词中英文对照表·····	(130)
第四章 外币业务的管理和核算·····	(132)
第一节 我国外汇管理的方针和内容·····	(132)
一、我国外汇管理的基本方针·····	(132)
二、我国对外商投资企业外汇管理的主要内容·····	(133)
第二节 外汇平衡和外汇风险·····	(139)
一、外汇收支不平衡问题·····	(139)
二、解决外汇收支不平衡的办法·····	(140)
第三节 外汇风险和外汇贷款·····	(142)
一、外汇风险问题·····	(142)
二、外汇贷款·····	(144)
三、建立外汇偿债基金制度·····	(147)
第四节 外币银行存款的管理和核算·····	(149)
一、外币银行存款的管理·····	(149)
二、外币银行存款的结算·····	(150)
三、外币银行存款的核算·····	(156)
第五节 外币业务的其他会计问题·····	(170)
一、有关外汇业务的报表·····	(170)
二、以外币为记账本位币的汇兑损益核算·····	(170)
复习题·····	(176)

练习题	(176)
主要名词中英文对照表	(178)
第五章 应收应付款项与存货的管理和核算	(183)
第一节 基本概念	(183)
一、负债	(183)
二、流动负债	(183)
三、信用部门的设置	(183)
第二节 应收票据与应付票据的管理和核算	(184)
一、票据的管理	(184)
二、应收票据的核算	(185)
三、应收票据贴现的核算	(187)
四、应付票据的核算	(189)
第三节 应收账款与应付账款的管理和核算	(191)
一、应收账款的管理和核算	(191)
二、预付货款与其他应收款的核算	(194)
三、应付账款与预付费用的核算	(196)
第四节 应交税金	(200)
一、增值税	(200)
二、消费税	(206)
三、营业税	(208)
四、所得税	(210)
五、其他税种	(220)
第五节 存货的管理和核算	(221)
一、存货的范围和计价	(221)
二、存货的核算	(223)
三、存货的盘点和盘盈盘亏的处理	(229)
复习题	(232)
练习题	(233)
主要名词中英文对照表	(235)

第六章 固定资产、无形资产与递延资产的	
管理和核算	(240)
第一节 固定资产的管理和核算	(240)
一、固定资产划分的标准和分类.....	(240)
二、固定资产的计价.....	(241)
三、固定资产的折旧.....	(242)
四、固定资产的核算.....	(247)
五、合作企业以提取的折旧分期归还外方投资.....	(250)
第二节 在建工程与固定资产租赁的管理和核算	(251)
一、在建工程.....	(251)
二、固定资产租赁的核算.....	(257)
第三节 无形资产与递延资产的管理和核算	(260)
一、无形资产.....	(260)
二、递延资产.....	(266)
复习题	(269)
练习题	(270)
主要名词中英文对照表	(271)
第七章 长期投资与长期负债的管理和核算	(274)
第一节 长期投资与拨付所属资金的管理和核算	(274)
一、长期投资.....	(274)
二、拨付所属资金.....	(284)
第二节 长期负债的管理和核算	(287)
一、长期借款.....	(287)
二、应付公司债.....	(293)
复习题	(303)
练习题	(304)
主要名词中英文对照表	(306)
第八章 外商投资企业的成本管理和核算	(307)
第一节 成本管理和核算的任务与要求	(308)

一、成本管理和核算的任务·····	(308)
二、成本核算的要求·····	(310)
第二节 生产成本的管理和核算·····	(311)
一、企业产品成本的构成·····	(311)
二、各种生产费用的管理和核算·····	(312)
三、生产的类型和成本计算方法·····	(320)
第三节 业务预算和财务预算·····	(326)
一、业务预算·····	(327)
二、财务预算·····	(332)
三、弹性预算和零基预算·····	(335)
复习题·····	(339)
练习题·····	(339)
主要名词中英文对照表·····	(343)
第九章 责任成本、标准成本法和变动成本法 ·····	(346)
第一节 责任成本和成本控制·····	(346)
一、责任成本·····	(346)
二、成本控制·····	(350)
第二节 标准成本法·····	(352)
一、标准成本的制定·····	(352)
二、成本差异分析·····	(354)
三、例解·····	(359)
第三节 变动成本法·····	(366)
一、变动成本法下的成本分类·····	(367)
二、变动成本法的特点及其作用·····	(370)
复习题·····	(373)
练习题·····	(374)
主要名词中英文对照表·····	(376)
第十章 外商投资企业销售与利润的管理和核算 ·····	(377)
第一节 销售的管理和核算·····	(377)