



21世纪高职高专规划教材

财经管理系列

涉外会计

SHEWAI KUAIJI

主 编 赵宝芳

副主编 吉文丽 张丽华



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

涉外会计

主 编 赵宝芳

副主编 吉文丽 张丽华

清华大学出版社

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

涉外会计是财经类专业学生的必修课。该教材是依据《企业会计制度》并结合外商投资企业的特殊业务,按照高职高专教育以“基础够用,注重实践能力培养”的要求编写的,符合高职高专教育特色。

本教材的内容包括两篇:第1篇是外商投资企业会计,主要介绍外商投资企业会计核算的具体内容和方法;第2篇是外贸企业会计,主要介绍外贸企业会计核算的具体内容及方法。

本教材可作为高职高专院校财务会计类、经济类、管理类专业的专业课教材,也可作为各类成人院校和涉外财务会计工作人员的培训教材及自学参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

涉外会计/赵宝芳主编. — 北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2006.4

(21世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 7-81082-709-X

I. 涉… II. 赵… III. 外贸企业会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F752.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第021758号

责任编辑:张利军

出版者:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

发行者:新华书店总店北京发行所

开本:185×230 印张:21 字数:510千字

版次:2006年4月第1版 2006年4月第1次印刷

书号:ISBN 7-81082-709-X/F·152

印数:1~4000册 定价:28.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@center.bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“21 世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21 世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

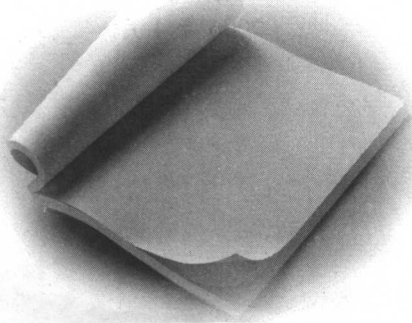
目前，“教材研究与编审委员会”计划用 2~3 年的时间出版各类高职高专教材 200 种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21 世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2006 年 4 月



前言

随着我国加入 WTO, 投资环境得到极大改善, 涉外企业发展迅猛, 培养涉外会计人员也就显得越来越重要。为满足高职高专院校财经类专业对涉外会计教学的需要, 我们编写了这本《涉外会计》教材。

本教材是根据财政部最新颁布的《企业会计制度》、《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题的规定》及《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题解答》和教育部高职高专教材建设的要求而编写的。本教材内容新, 适用性强, 解决了目前加入 WTO 后涉外会计教材内容陈旧、方法落后、重理论轻技能等诸多缺点。

本书从高职高专教育的特点出发, 按照高职高专教育“以服务为宗旨, 以就业为导向, 注重实践能力培养”的原则编排教学内容, 突出涉外会计应用能力的培养, 力求实现教学内容的实用性和可操作性。

本书由黑龙江农业经济职业学院赵宝芳老师任主编, 新疆农业职业技术学院吉文丽老师和黑龙江农业经济职业学院张丽华老师任副主编, 黑龙江农业经济职业学院张春霞老师、张晓慧老师、齐林霞老师、付森老师和北京第二外国语学院郭静坦老师参加了编写。教材编写具体分工为: 赵宝芳老师编写了第 1、2、4、7、8 章, 张晓慧老师编写了第 3 章, 齐林霞老师编写了第 5 章, 郭静坦老师编写了第 6 章, 付森老师编写了第 9 章, 张春霞老师编写了第 10、11、12 章, 吉文丽老师编写了第 13、15、17、18 章, 张丽华老师编写了第 14、16 章。最后由赵宝芳老师总纂成书。

在编写过程中, 得到了各位编审人员所在院校的大力支持, 同时我们还参考了有关教材, 在此一并表示谢意。

由于时间仓促和编者水平有限, 书中难免有错误和不当之处, 敬请广大读者和同行提出宝贵意见, 以便今后修改。

编 者
2006 年 4 月

目 录

第 1 篇 外商投资企业会计

第 1 章 外商投资企业会计概论	(3)
1.1 外商投资企业概述	(3)
1.2 外商投资企业的会计科目和会计报表	(6)
1.3 外商投资企业财会组织机构和档案管理	(8)
复习思考题	(11)
第 2 章 外商投资企业所有者权益的核算	(12)
2.1 投入资本的核算	(12)
2.2 资本公积的核算	(18)
复习思考题	(22)
业务操作题	(23)
第 3 章 外商投资企业外汇收支的核算	(24)
3.1 外商投资企业外汇的管理	(24)
3.2 外汇收支业务的有关规定	(27)
3.3 外汇收支业务的核算	(28)
复习思考题	(34)
业务操作题	(34)
第 4 章 外商投资企业对外投资的核算	(36)
4.1 投资的概述	(36)
4.2 外商投资企业短期投资的核算	(37)
4.3 外商投资企业长期股权投资的核算	(44)
4.4 外商投资企业长期债权投资的核算	(51)
复习思考题	(55)
业务操作题	(56)

第5章 外商投资企业货币资金及应收款的核算	(58)
5.1 货币资金的核算	(58)
5.2 应收款项的核算	(67)
复习思考题	(76)
业务操作题	(76)
第6章 外商投资企业存货的核算	(78)
6.1 存货的分类和计价	(78)
6.2 原材料的核算	(81)
6.3 包装物及低值易耗品的核算	(88)
6.4 库存商品的核算	(92)
6.5 存货跌价准备的核算	(93)
复习思考题	(94)
业务操作题	(95)
第7章 外商投资企业固定资产的核算	(97)
7.1 固定资产的分类和计价	(97)
7.2 固定资产增加及在建工程的核算	(99)
7.3 固定资产折旧及修理的核算	(107)
7.4 固定资产减少的核算	(112)
复习思考题	(117)
业务操作题	(117)
第8章 外商投资企业无形资产及其他资产的核算	(119)
8.1 无形资产的核算	(119)
8.2 其他资产的核算	(127)
复习思考题	(128)
业务操作题	(128)
第9章 外商投资企业负债的核算	(129)
9.1 流动负债的核算	(129)
9.2 长期负债的核算	(146)
复习思考题	(154)
业务操作题	(154)

第 10 章 外商投资企业销售及费用的核算	(156)
10.1 产品销售业务的核算	(156)
10.2 其他销售业务的核算	(164)
10.3 外商投资企业费用的核算	(165)
复习思考题	(166)
业务操作题	(167)
第 11 章 外商投资企业利润及利润分配的核算	(169)
11.1 利润的核算	(169)
11.2 利润分配的核算	(176)
复习思考题	(178)
业务操作题	(179)
第 12 章 外商投资企业的财务会计报告	(181)
12.1 财务会计报告概述	(181)
12.2 资产负债表及其附表	(184)
12.3 利润表及其附表	(196)
12.4 现金流量表	(201)
12.5 外币会计报表的折算	(208)
复习思考题	(211)
业务操作题	(211)
第 1 篇 教学实习资料	(215)

第 2 篇 外贸企业会计

第 13 章 外贸企业会计概述	(223)
13.1 外贸企业会计的意义	(223)
13.2 外贸企业会计的对象、特点和会计科目	(224)
复习思考题	(228)
第 14 章 外贸企业费用的核算	(229)
14.1 外贸企业费用概述	(229)

14.2	营业费用的核算	(230)
14.3	管理费用的核算	(232)
14.4	财务费用的核算	(234)
	复习思考题	(236)
	业务操作题	(236)
第15章	外贸企业税金的核算	(237)
15.1	税金概述	(237)
15.2	进出口关税的核算	(238)
15.3	主要流转税的核算	(242)
15.4	其他税种的核算	(253)
15.5	出口退(免)税的核算	(258)
	复习思考题	(262)
	业务操作题	(262)
第16章	外贸企业出口业务的核算	(264)
16.1	出口业务概述	(264)
16.2	出口商品采购及核算	(266)
16.3	出口商品挑选整理及加工的核算	(274)
16.4	自营出口业务的核算	(279)
16.5	代理出口业务的核算	(287)
	复习思考题	(290)
	业务操作题	(290)
第17章	外贸企业进口业务的核算	(293)
17.1	进口业务的概述	(293)
17.2	自营进口业务的核算	(296)
17.3	代理进口业务的核算	(302)
17.4	易货贸易业务的核算	(304)
17.5	国家调拨进口业务的核算	(306)
	复习思考题	(308)
	业务操作题	(309)
第18章	外贸企业其他业务的核算	(311)
18.1	援外出口贸易的核算	(311)

18.2 内销业务的核算	(313)
18.3 进料加工业务的核算	(315)
18.4 加工补偿出口业务的核算	(319)
复习思考题	(323)
业务操作题	(323)
参考文献	(325)

第 1 篇

● 外商投资企业会计 ●



第 1 章

外商投资企业会计概论

学习目标

- ☑ 了解外商投资企业的性质、特点、任务和作用。
- ☑ 理解外商投资企业会计核算的一般原则和前提条件。
- ☑ 了解外商投资企业会计核算使用的会计科目和需要编制的会计报表。
- ☑ 了解外商投资企业财会组织机构的设置和会计档案管理。

1.1 外商投资企业概述

外商投资企业是指境外公司、企业和其他经济组织或个人（包括中国香港、中国澳门和中国台湾地区的投资者），经我国政府批准，在我国境内举办的吸收外商投资的企业。举办外商投资企业是我国对外开放的一项基本国策。随着我国加入 WTO，投资环境的改善，外国投资者纷纷抓住这个机遇，使我国的外商投资企业迅猛发展。这对于弥补我国建设资金的不足、引进技术、扩大出口和发展我国经济都具有重要作用。

1.1.1 外商投资企业的性质和特点

（1）具有多种组织形式和不同的所有制性质，以利于适应不同的筹资渠道。

外商投资企业主要包括中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业。

中外合资经营企业（简称合营企业）是境外投资者与我国合营者按照平等互利的原则，在我国境内举办的具有法人地位的股份制企业，是合营各方按照投资比例共同投资、共同经营、共享利润、共担风险的股权式合营企业。

中外合作经营企业（简称合作企业）是境外投资者与我国合作者以合作合同为基础所举办的契约式合作企业。合作各方对投资方式、合作的条件、收益或产品的分配、风险或亏损的分担等都可以根据约定的合同执行。它可以依法取得法人资格，也可以存在非中国法人

的合作企业。

外资企业是指企业全部资本由境外投资者投资的企业,由外商独立经营和管理,自行确定组织形式,自负盈亏、自主分配利润。凡符合中国法律关于法人条件规定的,可依法取得中国法人资格。

(2) 具有自主经营和科学管理的权力,投入资金受到法律保护,有利于引进技术、扩大新产品生产。

为了适应社会主义市场经济的需要,扩大对外经济合作和技术交流,我国政府按照我国的国情和国际惯例,制订了特定的法律和法规,不断促进科学技术和现代化生产的发展。外商投资企业依法享有自主经营和科学管理的权力;有权建立本企业的财务管理、劳动管理制度,决定利润分配方案和财务收支预决算;有权采取措施进行生产技术的革新和改造等。国家还规定保护投资人的合法权利,给予外商投资人自主管理的权力。

(3) 实行外商投资优惠政策,为外国投资者创造良好的投资环境。

为了更好地吸收外资,我国政府曾先后制订了《关于鼓励外商投资的规定》和《外商投资企业和外国企业所得税法》,从法律上规定外商投资企业的优惠条件。除了税收优惠和减免政策以外,还在产品进出口管理、银行信贷资金投资、场地使用、土地开发等方面给予各种优惠。

(4) 经济效益和社会效益同时并重,提高外商投资企业的成效。

外商投资企业的经济效益是指企业是否有投资效益;社会效益是指投资是否有利于我国的经济建设。总体来看,两者应该是一致的,但由于立场不同,中外各方或者企业与国家之间往往会发生一些矛盾,需要认真加以解决。针对这一情况,我国在吸收外商投资政策中,明确规定了鼓励和限制措施,强调实行“有所引进、有所抵制”的方针。对产品出口企业和先进技术企业给予优惠待遇,对于不适宜的企业加以限制;并规定了聘请注册会计师验资和查账等措施,以保证财务状况的可靠性。国家还规定平等互利原则,从法律上维护投资者的权益,使企业有法可依,有利可得,并坚持正确的经营方向。

1.1.2 举办外商投资企业的作用

改革开放以来,我国努力贯彻实施利用外资政策,不断改善投资环境,使外商投资企业得到了很大发展,在我国的经济建设中起着积极的作用,主要表现在以下几个方面。

(1) 通过利用外资,弥补了我国建设资金的不足,扩大了投资范围 and 生产能力。

随着外商投资企业的增加,境外投入资金迅速增加,生产范围不断扩大,有力补充了我国建设资金的不足。据统计,投资的地域分布在东部沿海地区和中西部内陆地区,投资行业涉及石油、煤炭、交通、通信、冶金、机械、电子、化工、建材、轻工、纺织、医药等国民经济各个领域,并开拓了一些新的经济增长点和高新技术项目,不仅使我国能够直接利用外资为经济建设服务,而且直接扩大了生产范围和生产能力。

(2) 通过利用外资吸收国外先进技术和经营管理经验。

很多外商投资企业是利用技术优势向我国进行投资的,投资者从其本身利益出发,也愿意提供先进的技术,并迅速形成生产力。改革开放以来,我国通过外资带动了12万家企业的技术改造,引进了大量先进技术和设备,促进了我国的技术改造和技术进步。如中德合营的大众汽车公司,自建立以来,积极促进零配件的国产化,1998年已达到92.89%,从而促进了我国汽车工业的发展。除此之外,外商投资企业中的中方人员与外方共同管理企业,通过培训、出国进修和共同研究,培养出一大批技术和管理人员,为提高我国技术水平和管理水平发挥了积极作用。

(3) 扩大了出口创汇,增加了国家财政收入。

外商投资企业很多是以出口为主的,投资者可以利用其销售渠道,使产品进入国际市场,扩大出口创汇。据统计,在一些沿海城市,外商投资企业上缴的税、费已成为地方财政收入的重要来源。

(4) 创造了就业机会,扩大了就业门路。

我国劳动力相对过剩,一部分待业、失业人员需要寻找就业出路,外商投资企业的发展,为就业开辟了新的途径。据统计,外商投资企业为创造就业机会、拓宽就业门路提供了良好条件。

(5) 促进我国发展对外经济关系,优化产业结构。

近年来,我国吸收的境外投资来自170多个国家和地区,投资面广,有利于促进我国对外贸易和经济合作,同时也优化了我国出口产品结构,提高了产品的加工深度和档次,增强了国际竞争力量。为使外商更多地参与我国经济建设,我国政府将进一步完善有关法律和政策,鼓励外商更多地投资于现有企业的技术改造和技术创新,投资于农业综合开发、基础设施、基础工业和中西部地区的项目,对优化我国的产业结构,促进我国经济体制改革有着重要意义。

1.1.3 外商投资企业会计的任务

外商投资企业牵涉到国际关系,许多新兴行业尚在发展之中,搞好会计核算仍是一项重要任务,因此外商投资企业应注重抓以下几方面的会计工作。

(1) 健全外币收支业务的管理办法,促进出口创汇,保证收支平衡。

(2) 加强会计监督,保证企业坚持正确的经营方向。维护国家的利益;尊重企业的主权,保证投资者的权益,保护企业财产安全,保证企业账账相符、账实相符,防止浪费和损失;保证如实交纳税款,防止非法避税和逃税。

(3) 提高会计人员素质。外商投资企业的中方干部和财会人员不仅应具有较高的业务水平,善于学习先进经验,提高效率,而且应具有较高的道德品质,坚持原则,廉洁奉公。

(4) 以提高经济效益为原则,依靠技术,依靠管理,扎扎实实做好各项工作。要提高投资效益,扩大出口创汇,促使提高产品质量,以吸引更多的外资,发展我国的经济建设。

(5) 为企业负责人、投资者和有关部门提供切实可靠的会计信息。企业会计报告及经

过审计的会计报表是经济决策和经济管理的依据。

1.2 外商投资企业的会计科目和会计报表

1.2.1 外商投资企业会计科目

2001年11月29日,财政部发布了《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题的规定》(财会[2001]62号),我国境内的外商投资企业从2002年1月1日起执行《企业会计制度》,财政部1992年6月24日发布的《中华人民共和国外商投资企业会计制度》[(92)财会字第33号]及其所属的会计科目和会计报表规定同时废止。根据《企业会计制度》规定,外商投资企业会计科目的五种分类如表1-1所示。

表1-1 会计科目表

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
		一、资产类	44	2101	短期投资
1	1001	现金	45	2111	应付票据
2	1002	银行存款	46	2121	应付账款
3	1009	其他货币资金	47	2131	预收账款
4	1101	短期投资	48	2141	代销商品款
5	1102	短期投资跌价准备	49	2151	应付工资
6	1111	应收票据	50	2153	应付福利费
7	1121	应收股利	51	2161	应付股利
8	1122	应收利息	52	2171	应交税金
9	1131	应收账款	53	2176	其他应交款
10	1133	其他应收款	54	2181	其他应付款
11	1141	坏账准备	55	2191	预提费用
12	1151	预付账款	56	2201	待转资产价值
13	1161	应收补贴款	57	2211	预计负债
14	1201	物资采购	58	2301	长期借款
15	1211	原材料	59	2311	应付债券
16	1221	包装物	60	2321	长期应付款
17	1231	低值易耗品	61	2331	专项应付款
18	1232	材料成本差异	62	2341	递延税款
19	1241	自制半成品			三、所有者权益类
20	1243	库存商品	63	3101	实收资本(股本)
21	1244	商品进销差价	64	3103	已归还投资
22	1251	委托加工物资	65	3111	资本公积
23	1261	委托代销商品	66	3121	盈余公积
24	1271	受托代销商品	67	3131	本年利润

续表

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
25	1281	存货跌价准备	68	3141	利润分配
26	1291	分期收款发出商品			四、成本类
27	1301	待摊费用	69	4101	生产成本
28	1401	长期股权投资	70	4105	制造费用
29	1402	长期债权投资	71	4107	劳务成本
30	1421	长期投资减值准备			五、损益类
31	1431	委托贷款	72	5101	主营业务收入
32	1501	固定资产	73	5102	其他业务收入
33	1502	累计折旧	74	5201	投资收益
34	1505	固定资产减值准备	75	5203	补贴收入
35	1601	工程物资	76	5301	营业外收入
36	1602	在建工程	77	5401	主营业务成本
37	1605	在建工程减值准备	78	5402	主营业务税金及附加
38	1701	固定资产清理	79	5405	其他业务支出
39	1801	无形资产	80	5501	营业费用
40	1805	无形资产减值准备	81	5502	管理费用
41	1815	未确认融资费用	82	5503	财务费用
42	1901	长期待摊费用	83	5601	营业外支出
43	1911	待处理财产损益	84	5701	所得税
		二、负债类	85	5801	以前年度损益调整

1.2.2 外商投资企业的会计报表

会计报表是以表格和文字说明的形式来总括反映一个企业在一定时期内的财务状况、财务成果和现金流量的一种会计报告文件。

通过会计报表可以全面了解企业一定时期内的财务状况、经营成果及资产、负债、所有者权益的情况，从而可据以对企业的经营做出评价，为预测和决策提供资料。为此，外商投资企业内部董事会、经理、投资者及企业外部财政、税务、银行等有关部门，都要利用它对企业经济活动加强管理和监督。外商投资企业的会计报表必须经中国注册会计师审计签证后上报。外商投资企业的会计报表包括资产负债表、利润表、利润分配表，并报送若干附表。具体报表如表 1-2 所示。

会计报表按时期可划分为月度报表、季度报表和年度报表。其中月度、季度报表属中期财务报表。季度报表和年度报表应当分别报送主管财政部门、当地税务机关、企业主管部门及企业开户银行及其他有关方面。年度报表还应当报送原审批机关。

会计报表的报送日期规定季度报表应当于季度终了后的 15 天内报出，年度会计报表应当于年度终了后 4 月内连同中国注册会计师的查账报告一并报出。