

In Chinese and English versions

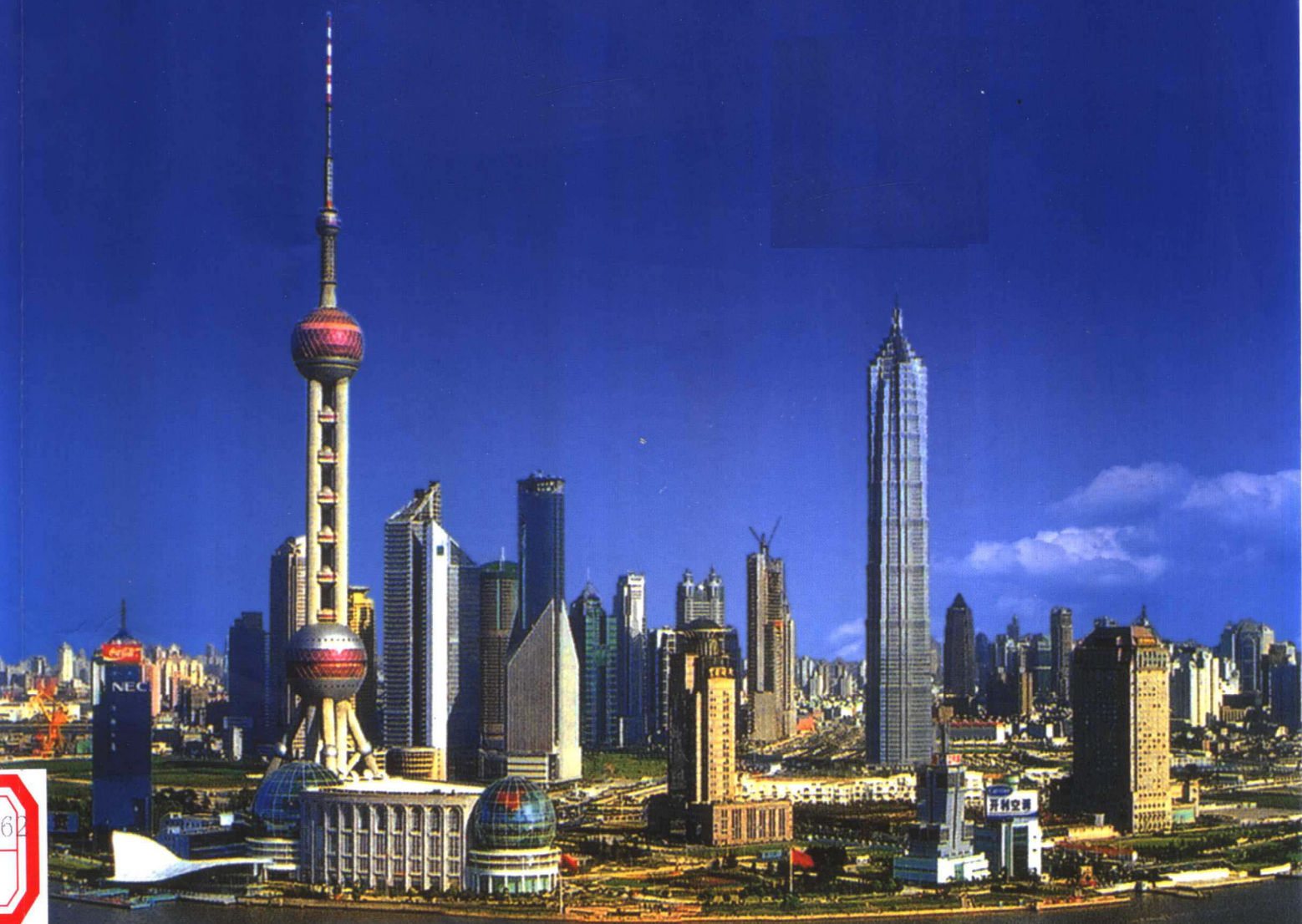
中 英 文 对 照

A UTILITY MANUAL OF ACCOUNTING WORK
FOR FOREIGN INVESTMENT ENTERPRISES

外商投资企业

会计工作实用手册

上 册 赵 顺/著
Book I Zhao Shun



黑龙江人民出版社
Heilongjiang People's Publishing House

In Chinese and English versions

中 英 文 对 照

A UTILITY MANUAL OF ACCOUNTING WORK
FOR FOREIGN INVESTMENT ENTERPRISES

外商投资企业

会计工作实用手册

上 册 赵 顺/著
Book I Zhao Shun



黑龙江人民出版社
Heilongjiang People's Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

外商投资企业会计工作实用手册/赵顺著.

-哈尔滨: 黑龙江人民出版社, 2004.1

ISBN 7-207-06140-4

I. 外... II. 赵... III. 外资公司-企业管理-会计-手册 IV. F276.43-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 109840 号

出版声明

根据中华人民共和国有关法律、法规的规定, 本书版权属于本书作者所有。未经本书作者书面允许, 任何人不得以任何方式 (包括电子或机械方法、影印等) 复印、翻印、转载或以检索系统储存本书的任何内容。

版权所有, 侵权必究。

Manifesto of Publication

In accordance with the laws and regulations of the People's Republic of China, all rights of this publication (including both the Chinese and English versions) are vested with the writer. No parts of this publication may be reproduced, photocopied, transmitted, or stored in a retrieval system, in any form or by any means electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior written permission from the writer.

All rights reserved.

外商投资企业会计工作实用手册 (上册)

赵 顺/著

A Utility Manual of Accounting Work for Foreign Investment Enterprises (Book I)

责任编辑: 韩妙丽

封面设计: 于克广

出 版: 黑龙江人民出版社

承 印: 哈尔滨市工大节能印刷厂

经 销: 各地新华书店

开 本: 880mm×1230mm 1/16

印 张: 36

字 数: 500 千字

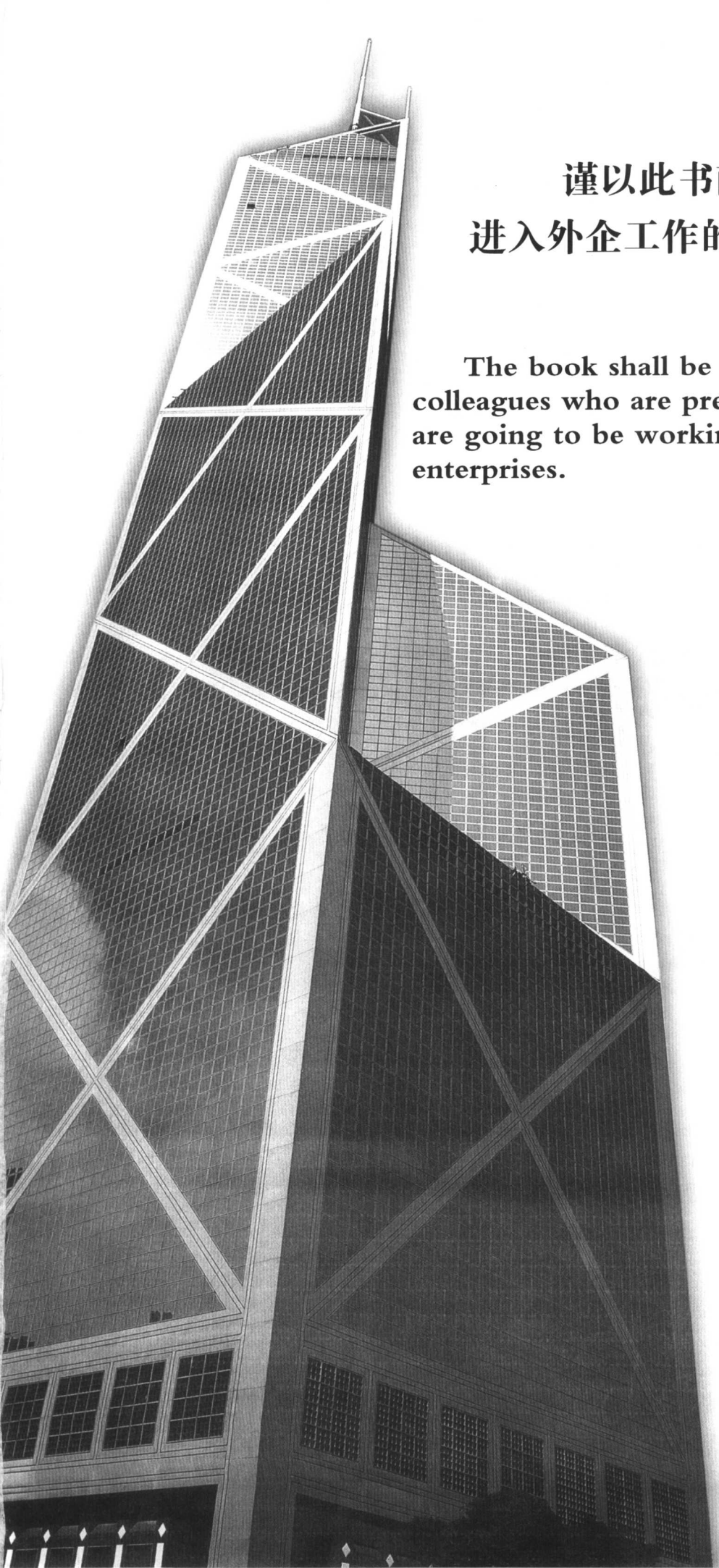
版 次: 2004 年 1 月第 1 版

印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-207-06140-4/F·1097

定 价: 160 元 (上下册)

图书出现印装问题, 负责调换。服务及订购热线: 0452-6810836; 13845216835 许女士 E-mail: www.zmncsd8@163.com



谨以此书献给在外企工作和欲
进入外企工作的会计界同仁。

——作者

The book shall be presented to accounting
colleagues who are presently working and who
are going to be working in foreign investment
enterprises.

——The writer



作者简介

赵顺, 现任上海某中美合资企业财务总监。1980年至1996年在国有大型企业中国第一重型机械集团公司财务会计处工作, 1996年至今先后在大连兴企税务师事务所任税务代理部部长、大连宁格仕高尔夫俱乐部有限公司(中日合资)及大连福莱柔版制版有限公司(中德合资)任财务经理。

The writer

Zhao Shun, chief financial officer (CFO), now works at a Sino - American Joint Venture in Shanghai. Worked in the division of financial accounting of China First Heavy Machinery Group Company which belongs to a large - sized state - owned enterprise from 1980 to 1996, was chief of Department of Tax Agency at Dalian Xingqi Certified Public Tax Collectors, was financial manager of Dalian Links Golf Club Co., Ltd. (Sino - Japanese Joint Venture) and Dalian Flexicon Reproduction Co., Ltd. (Sino - German Joint Venture) since 1996.

序 言

随着我国加入世界贸易组织,中国经济加快了融入世界经济一体化和参与全球市场竞争的进程,外商投资企业(中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业)在中国的发展正突飞猛进。为了加快会计工作同国际惯例接轨,新的会计制度、会计准则不断出台,根据财政部在2001年末发布的通知,从2002年1月1日起,外商投资企业执行《企业会计制度》,这势必给会计工作者提出了更高的期望和要求。

为了帮助广大会计工作者在较短的时间内熟悉和掌握外商投资企业会计工作,现根据本人多年在外商投资企业工作积累的经验,并结合国家颁布的企业会计制度等相关内容,撰写成既实用又易于操作的《外商投资企业会计工作实用手册》。手册分为上下两册。

上册为会计工作者和管理者提供了一整套外商投资企业规范和专业的对内(董事会)对外(涉外税务局、财政局等)的财税报表。它涵盖了外商投资企业会计核算和财务管理工作的每一个方面。书中每部分内容均构成一个完整、清晰的报表体系。其中包括:会计报表(主表、附表、附注报表)、纳税申报表、内部核算报表、国际结算基础报表、财务管理报表、财务分析报表、财务预算报表及日常会计工作所涉及的其他相关内容。书中诸多纳税申报表的译文尚属全国首例。全书报表格式多达150余份,为其日常进行会计核算、纳税申报、财务管理和撰写财务分析报告奠定了坚实基础。

下册为会计管理工作(会计主管、财务经理和财务总监)提供了一整套健全和完善的企业内部会计管理制度。诸制度均是作者在外资企业任职期间,依据《外商投资企业财务管理规定》、《企业会计制度》及相关具体会计准则,同时结合外资企业会计工作特点撰写而成,且在会计工作实践中行之有效,受益匪浅。它凝聚了作者多年外企会计工作经验、智慧和心血,是一套颇为珍贵、极具价值的财务管理制度实用宝典和操作指南。其内容包括:财务机构设置及岗位职责;会计核算基础工作规范;财务支出审批及费用报销制度;货币资金管理制度;工资核算管理制度;成本费用核算管理制度;存货管理制度;资产管理制度;销售及应收账款管理制度;筹资与投资管理制度;会计交接及档案管理制度;会计电算化管理制度等。它涵盖了企业日常会计核算和财务管理两大领域,内容全面,详尽系统,易操作,针对性强,构成了一套完整的内部会计管理制度体系,为会计管理工作者和中外投资者规范会计核算行为,强化财务管理,提高会计信息质量和会计工作效率提供了有效保证和科学依据。

本手册极具实用性、操作性和普及性,书中全部会计科目、税种、财税报表、公式、图式、票据、管理制度等内容一律采用中英文一一对照形式,使会计工作者在实际工作中直接应用。同时,亦便于中外投资者和管理者进行阅读。因此,它从根本上揭示了外商投资企业会计核算和财务管理工作的全部流程,为您开启了一扇通往外企的大门。

另外,该手册亦是为即将从财经院校毕业,欲进入外企工作的大学生提供了良好的、最直接的会计工作范例,更是涉外财经院校进行会计专业英语教学和进行涉外会计职业技能培训不可多得的实用教材和工具书。

本手册在编写过程中,参阅了国内外最新的会计专业书刊和工具书,在此谨向有关书刊的作者和出版社致以诚挚的谢意。本书上册中英文均由赵顺所著,英文由官岳校审;下册中文由赵顺撰写,译文由官岳完成。同时,为确保手册译文精炼、准确,特邀美籍专家爱罗·罗依·麦当劳和澳籍专家丹尼·阿尔伯特·德维塔先生对全书进行了认真审阅和热情指导,在此一并致谢!限于编者水平,疏漏和错误在所难免,恳请读者和专家谅解,并予以指正,以便今后再版时补充修改。

作 者

2003年11月30日于上海

Introduction

With China's accession to the World Trade Organization (WTO), China's economy has been speeding up the progress of involvement into the world economy globalization and global market competition; meanwhile, foreign investment enterprises (FIEs) are rocketing upward. In order to internationalize China's accounting work in terms of regulations and conventions, new accounting systems and accounting standards have been issued in succession. All foreign investment enterprises are required to adopt the Accounting System for Business Enterprises since January 1, 2002 according to the announcement issued by the Ministry of Finance at the end of 2001, so a higher expectation and demand will be brought forward for accounting personnel.

To help accounting personnel have a firm grasp of accounting works with FIEs in short time, I write the book *A Utility Manual of Accounting Work for Foreign Investment Enterprises* with practicality and easy operation. I do it based on my own experience in accounting work in FIEs and combined with *Accounting System for Business Enterprises* etc. issued by the State. The manual is divided into two volumes: Book I and Book II.

Book I provides a complete system of regulations for FIEs and specialized fiscal tax statements reports interior to the board and exterior to foreign tax ministry and financial ministry, etc. It covers every and each aspect of accounting practice and financial management in FIEs, including financial statements (primary financial statements, supporting financial statements & notes to financial statements), tax returns, interior accounting practice, international accounting basic statements, financial management statements, financial analysis statements, financial budget statements and other items relevant with accounting work. Quite a number of translated tax returns pioneer the line of accounting work in our country. More than one hundred and fifty formats of financial statements in the book establish a solid foundation for accounting practice, tax returns, financial administration and writing reports on financial analysis.

Book II provides accounting administrators (in-charge accountants, financial managers and chief financial officers) with a complete set of sound and perfect systems for accounting management inside enterprises. The System is written based on the *Provisions on the Financial Management in the Foreign Investment Enterprise*, the *Accounting System for Business Enterprises* and the relevant concrete accounting norm. Meanwhile, it combines the characteristic of accounting work in foreign in FIEs. It is practical, effective and beneficial in the accounting work. The works condenses the author's accounting work experience of many years in the FIEs, wisdom and diligence, hence a set of practical treasure and operational guide of accounting management system, rather precious and valuable. The book contains financial institution set-up and work responsibility, guidelines for basic work in accounting practice, a system for approval of financial payment and expense reimbursement, a system for monetary fund management, a system for wage accounting management, a system for management of cost and expense accounting, a system for inventory management, a system for assets management, a system for management of sales and accounts receivable, a system for financing and investment management, a system for accounting handover and archives management, a system for accounting computerization management, etc. The book covers two fields: ordinary accounting practice and financial management in enterprise. It is complete and systematic, so it is easy to apply with strong targets, constituting a set of complete systems for internal accounting management, which provides an effective insurance and a scientific base for accounting administrative workers and native and foreign investors, in standardizing accounting practice behaviors, reinforcing financial management, enhancing financial information quality and accounting work efficiency.

This manual is practical, operational and popular. The whole book employs a Chinese-English version in terms of all kinds of statements, formulas, diagrams, notes and management systems etc. It is a useful tool for accounting professionals in practical work, and it is convenient for Chinese and foreign investors and administrators to read. Thereby, in essence it reveals the whole workflow of accounting practice and financial management in foreign investment enterprises, management in foreign investment enterprises, and open a gate to these enterprises for you. Furthermore it provides a good and direct example for would-be-graduate financial college students, and would-be-entrance FIE college students, it is even a practical textbook and reference book for foreign financial colleges in specialized accounting English teaching and foreign accounting skills training.

Finally, I express my gratitude and thanks to relevant publishing houses and authors. In the course of writing the book, I referred to the latest major accounting journals and references. The Chinese and English manuscripts of Book I was written solely by Zhao Shun and the proofreading of the English manuscripts by Guan Yue while the Chinese manuscript of Book II was completed by Zhao Shun, the English version of the manuscript was provided by Guan Yue. In the course of writing the book, we invited Australian expert Errol Roy Mcdonald and American expert Danny Alberto Devita. They gave the whole book warm guidance and a demure review to secure the conciseness and exactness of the writing. Herewith we express our sincere thanks for their help. Owing to my limit of time, I hope readers and experts understand and point out mistakes in the book in order to revise and supplement in future republishing.

November 30, 2003 Shanghai

The writer

目 录

第一部分 会计科目	1
会计科目名称和编号	2
第二部分 会计报表格式	7
会计报表主表	
1. 资产负债表	11
2. 利润表	13
3. 现金流量表	15
会计报表附表	
1. 资产减值准备明细表	18
2. 所有者权益（或股东权益）增减变动表	19
3. 应交增值税明细表	22
4. 利润分配表	23
5. 分部报表（业务分部）	24
6. 分部报表（地区分部）	25
会计报表附注	
1. 应收账款项目明细表	26
2. 存货项目明细表	26
3. 短期投资项目明细表	27
4. 长期投资项目明细表	27
5. 长期股票投资项目明细表	28
6. 长期债券投资项目明细表	28
7. 无形资产项目明细表	28
8. 长期待摊费用明细表	28
9. 固定资产项目明细表	29
合并会计报表	
1. 合并资产负债表	30
2. 合并利润表	32
3. 合并利润分配表	33
4. 合并现金流量表	34
第三部分 税务报表格式	37
1. 增值税纳税申报表	40
2. 增值税专用发票存根联明细表	43
3. 增值税专用发票抵扣联明细表	44
4. 发票领用存月报表	45
5. 增值税纳税申报补充资料表	47
6. 消费税纳税申报表	49
7. 营业税纳税申报表	51
8. 外商投资企业和外国企业季度所得税申报表	52
9. 外商投资企业和外国企业年度所得税申报表	54
10. 外商投资企业出口货物退税申报表	57
11. 外国企业预提所得税代扣代缴报告表	58
12. 个人所得税纳税申报表	60
13. 个人所得税扣缴税款报告表	62
14. 资源税纳税申报表	63
15. 房产税纳税申报表	64
16. 土地增值税纳税申报表（一）	65
17. 土地增值税纳税申报表（二）	67
18. 印花税纳税申报表	69
19. 车船使用税纳税申报表	70
20. 主要税金应文明细表	71

附 录

1.	中国现行税制税种一览表	73
2.	外商投资企业税务登记表	75
3.	增值税一般纳税人申请认定表	77
第四部分	税目税率表	79
1.	增值税税率表	82
2.	消费税税目税率（税额）表	83
3.	营业税税目税率表	84
4.	外商投资企业和外国企业所得税率表	85
5.	个人所得税税率表（一）	85
6.	个人所得税税率表（二）	86
7.	个人所得税税率表（三）	86
8.	个人所得税税率表（四）	87
9.	个人所得税税率表（五）	87
10.	资源税税目税额幅度表	88
11.	土地增值税税率表	88
12.	印花税税目税率表	89
13.	车辆使用牌照税税额标准表	91
14.	船舶使用牌照税税额标准表	92
15.	船舶吨税税额标准表	92
第五部分	纳税计算公式	93
1.	增值税	95
2.	消费税	96
3.	营业税	96
4.	外商投资企业和外国企业所得税	97
5.	个人所得税	98
6.	资源税	100
7.	城市房地产税	100
8.	土地增值税	100
9.	车辆购置税	100
10.	车船使用牌照税	101
11.	船舶吨税	101
12.	印花税	101
13.	关税	101
第六部分	会计凭证、账簿及档案	103
会计凭证	原始凭证	
1.	购货定单一般格式	107
2.	销货发票一般格式	108
3.	发票（国际结算）	109
4.	增值税专用发票	110
5.	汇款申请书	111
6.	存款提款单	112
7.	存款利息单	112
8.	外币兑换申请表	113
9.	汇入汇款通知书（国内）	114
10.	汇入汇款通知书（国外）	115
11.	汇出汇款通知书（国外）	116
12.	银行送款单	117
13.	对账单（外币）	117
14.	请款单	118
15.	费用报销单	118
16.	差旅费报销单	119
17.	差旅费申请表	120

18. 宴请申请表	121
19. 固定资产验收单	122
20. 固定资产报废申请单	122
21. 收料单	123
22. 领料单	123
23. 退料单	124
24. 委托加工材料出库单	125
25. 委托加工材料入库单	125
会计凭证 记账凭证	
1. 收款凭证	126
2. 付款凭证	126
3. 转账凭证	126
4. 收款凭证 (外币)	127
5. 付款凭证 (外币)	127
6. 转账凭证 (外币)	127
7. 记账凭证汇册	128
会计账簿	
1. 账簿启用及交接记录	129
2. 现金日记账	130
3. 银行存款日记账	130
4. 明细账	130
5. 总账	130
6. 现金日记账 (外币)	131
7. 银行存款日记账 (外币)	131
8. 明细账 (外币)	131
9. 总账 (外币)	131
10. 材料明细账	132
11. 存货明细账	132
12. 生产成本—基本生产明细账	133
13. 制造费用明细账	134
14. 管理费用明细账	135
会计档案	
1. 会计档案保管期限表	136
2. 会计档案销毁清册	137
3. 会计移交清册	138
第七部分 会计核算报表	139
会计工作底稿	
1. 工作底稿	143
2. 科目余额表	143
3. 试算表	143
4. 损益科目发生额表	144
5. 合并工作底稿	145
6. 合并资产负债表工作底稿	146
7. 合并利润表及利润分配表工作底稿	147
会计核算报表	
1. 工资结算汇总表	148
2. 固定资产折旧表 (一)	149
3. 固定资产折旧表 (二)	149
4. 固定资产折旧汇总表	150
5. 工资费用分配表	151
6. 制造费用分配表	151
7. 债券溢折价摊销表 (一)	152
8. 债券溢折价摊销表 (二)	152

9. 材料费用分配表	153
10. 动力费用分配表	154
11. 生产成本—辅助生产成本明细表（一）	155
12. 生产成本—辅助生产成本明细表（二）	156
13. 辅助生产费用分配表（交互分配法）	157
14. 辅助生产费用分配表（直接分配法）	158
15. 期末在产品约当产量表	158
16. 应收账款一览表	159
17. 应付账款一览表	159
18. 其他应收款一览表	160
19. 其他应付款一览表	160
20. 存货表	161
21. 固定资产及累计折旧表	162
22. 在建工程表	163
23. 无形资产及其他资产表	164
24. 外币资金情况表	165
25. 产品生产成本及销售成本表	167
26. 主要产品生产成本、销售收入及销售成本表	168
27. 制造费用明细表	169
28. 营业费用明细表	170
29. 管理费用明细表	171
30. 财务费用明细表	173
31. 营业外收支明细表	174
32. 外币账户调整计算表	175
33. 利润表及折算后利润表	176
34. 资产负债表及折算后资产负债表	177
第八部分 财务管理报表	179
1. 库存现金盘点表	183
2. 银行存款余额调节表	184
3. 月银行存款未达账清单	184
4. 现金日报表	185
5. 采购付款日报表	188
6. 月度采购付款计划一览表	188
7. 月度收支计划一览表	189
8. 月度收支汇总表	192
9. 往来账款对账单	194
10. 销售回款日报表	195
11. 应收账款估计坏账损失表	196
12. 月应交增值税预测表	197
13. 原材料收发存月报表	198
14. 自制材料收发存月报表	199
15. 半成品收发存月报表	200
16. 产成品收发存月报表	201
17. 存货盘点盈亏报告表	202
18. 固定资产盘点报告表	203
19. 期末存货成本与可变现净值比较表	204
20. 原材料采购跟踪台账	205
21. 存货跌价准备计算表	206
22. 固定资产、在建工程及无形资产减值准备计算表	207
23. 资本公积、盈余公积及未分配利润变动表	208
24. 投资收益（损失）表	209
25. 税前基金和经费计提一览表	210
26. 中外双方投资一览表	211

27. 中外双方投资使用一览表	212
28. 基建工程预算及付款一览表	213
29. 偿还股东贷款计划一览表	214
30. 解散日资产负债表	215
31. 清算结束日资产负债表	216
32. 产权转让计算表	217
33. 产权转让后资产负债表	218
34. 清算利润表	219
35. 清算损失、亏损分配及资本净额表	220
36. 清算期内现金收支表	220
附 录	
常用外币名称、单位及辅币换算表	221
第九部分 财务分析及预算报表	223
财务分析	
1. 月基本财务比率分析表	227
2. 资产负债表分析（结构分析）	228
3. 资产负债表分析（环比分析）	230
4. 利润表分析（结构分析）	232
5. 利润表分析（环比分析）	233
6. 现金流量表分析（结构分析）	234
7. 现金流量表分析（环比分析）	236
8. 产品成本分析表	238
9. 制造费用分析表	239
10. 营业费用分析表	240
11. 管理费用分析表	241
12. 财务费用分析表	243
13. 应收账款账龄分析表	244
14. 应付账款账龄分析表	245
15. 存货分析表	246
16. 主要产品单价及边际贡献表	247
17. 主要产品成本分析表	248
18. 重大资本支出分析表	249
19. 其他业务利润分析表	251
20. 投资收益分析表	252
21. 补贴收入、营业外收支分析表	253
财务预算	
1. 利润预算表	254
2. 分产品收入成本预算表	255
3. 分季度收入成本预算表	256
4. 产品成本预算表	257
5. 制造费用预算表	258
6. 营业费用预算表	259
7. 管理费用预算表	260
8. 财务费用预算表	262
9. 其他业务利润预算表	263
10. 投资收益预算表	264
11. 补贴收入、营业外收支预算表	266
12. 重大资本支出预算表	267
13. 现金流量预算表	268
附 录	
1. 常用财务比率分析一览表	270
2. 杜邦财务分析体系	274
3. 财务分析报告（一般格式）	275

4.	呈报董事会财务报表和财务分析报表清单	276
第十部分	会计管理制度	277
1.	财务机构设置及岗位职责	280
2.	财务总监工作的职责与权利	302
3.	会计核算基础工作规范	308
4.	财务支出付款审批制度	320
5.	支票管理制度	326
6.	费用报销管理制度	332
7.	差旅费报销管理制度	340
8.	货币资金管理制度	348
9.	工资管理制度	354
10.	成本费用核算管理制度	358
11.	存货管理制度	366
12.	固定资产管理制度	378
13.	在建工程管理制度	394
14.	应收账款及销售管理制度	402
15.	问题账款处理规定	412
16.	资金管理制度	420
17.	筹资管理制度	424
18.	投资管理制度	432
19.	借款担保管理制度	446
20.	财务报表及文件报送管理制度	450
21.	财务人员奖惩管理制度	458
22.	会计档案管理制度	462
23.	会计交接管理制度	474
24.	会计电算化管理制度	480
附录	法律及法规	499
1.	财政部关于印发《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题的规定》的通知	502
2.	财政部关于印发《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题解答》的通知	508
3.	中华人民共和国会计法	516
4.	中华人民共和国外资企业法	534
5.	中华人民共和国中外合资经营企业法	540
6.	中华人民共和国中外合作经营企业法	548

CONTENTS

Part I	Chart of accounts.....	1
	Chart of accounts.....	3
Part II	Formats of Financial Statements.....	7
Primary Financial Statement		
	1. Balance sheet.....	11
	2. Income statement.....	13
	3. Cash flow statement.....	15
Supporting Financial Statement		
	1. Statement of provision for impairment losses of assets	18
	2. Statement of changes in owners' (stockholders') equity.....	19
	3. Statement of value-added tax payable.....	22
	4. Statement of profit distribution.....	23
	5. Business segments statement.....	24
	6. Geographical segments statement.....	25
Notes to Financial Statements		
	1. Schedule of accounts receivable.....	26
	2. Schedule of inventories.....	26
	3. Schedule of short-term investments.....	27
	4. Schedule of long-term investments.....	27
	5. Schedule of long-term stock investment.....	28
	6. Schedule of long-term bond investment.....	28
	7. Intangible assets schedule.....	28
	8. Long-term prepayments schedule.....	28
	9. Fixed assets schedule.....	29
Consolidated Financial Statements		
	1. Consolidated balance sheet.....	30
	2. Consolidated income statement.....	32
	3. Consolidated statement of profit distribution.....	33
	4. Consolidated cash flow statement.....	34
Part III	Formats of Tax Returns.....	37
	1. Value-added tax return.....	40
	2. Table of counterfoil copies of VAT special invoice.....	43
	3. Table of credit copies of VAT special invoice.....	44
	4. Monthly table of purchasing, issuing and storing invoices.....	45
	5. Supplementary information for value added tax return.....	47
	6. Consumption tax return.....	49
	7. Business tax return.....	51
	8. Quarterly income tax return for foreign investment enterprises and foreign enterprises.....	52
	9. Annual income tax return for foreign investment enterprises and foreign enterprises.....	54
	10. Tax refund or tax exemption declaration return for export goods by foreign investment enterprises.....	57
	11. Foreign income tax withholding return.....	58
	12. Individual income tax return.....	60
	13. Individual income tax withholding return.....	62

14. Resource tax return.....	63
15. Real estate tax return.....	64
16. Land appreciation tax return (I).....	65
17. Land appreciation tax return (II).....	67
18. Stamp tax return.....	69
19. Vehicle and vessel usage tax return.....	70
20. Table of main taxes payable.....	71
Appendix	
1. Summary of all kinds of taxes under the current tax system in China.....	73
2. Tax registration form for foreign investment enterprise.....	75
3. Normal value-added taxpayer identification form.....	77
Part IV Table of Taxable Items & Tax Rates.....	79
1. Table of value-added tax rates.....	82
2. Table of consumption taxable items and tax rates (tax amounts).....	83
3. Table of business taxable items and tax rates.....	84
4. Schedule of tax rates for income tax on foreign investment enterprises and foreign enterprises.....	85
5. Schedule 1: Individual income tax rates.....	85
6. Schedule 2: Individual income tax rates.....	86
7. Schedule 3: Individual income tax rates.....	86
8. Schedule 4: Individual income tax rates.....	87
9. Schedule 5: Individual income tax rates.....	87
10. Table of resource taxable items and tax amount range.....	88
11. Table of land appreciation tax rates.....	88
12. Schedule of stamp taxable items and tax rates.....	89
13. Table of tax amount per unit for vehicle usage license plate tax.....	91
14. Table of tax amount per unit for vessel usage license plate tax.....	92
15. Table of vessel tonnage tax amount per unit.....	92
Part V Formulas for Computing Taxes.....	93
1. Value-added tax.....	95
2. Consumption tax.....	96
3. Business tax.....	96
4. Income tax on foreign investment enterprises and foreign enterprises.....	97
5. Individual income tax.....	98
6. Resource tax.....	100
7. Urban real estate tax.....	100
8. Land appreciation tax.....	100
9. Vehicle acquisition tax.....	100
10. Vehicle and vessel usage license plate tax.....	101
11. Vessel tonnage tax.....	101
12. Stamp tax.....	101
13. Customs duties.....	101
Part VI Accounting Vouchers, Books & Archives.....	103
Accounting Vouchers Original Vouchers	
1. General format of order form.....	107
2. General format of sales invoices.....	108
3. Invoice (International settlement).....	109
4. Value added tax special invoice.....	110
5. Application for remittance.....	111

6. Savings account withdrawal slip.....	112
7. Interest on savings account.....	112
8. Application for exchange.....	113
9. Payment of inward remittance (From internal).....	114
10. Payment of inward remittance (From external).....	115
11. Outward remittance (From external).....	116
12. Savings account slip.....	117
13. Statement of account (Foreign currency)	117
14. Payment request.....	118
15. Expense account.....	118
16. Expense account for business trip.....	119
17. Travel application form.....	120
18. Entertainment application form.....	121
19. Check and acceptance voucher of finished fixed assets.....	122
20. Application of scrapped fixed assets.....	122
21. Received material slip.....	123
22. Issued material slip.....	123
23. Returned material slip.....	124
24. Issue slip of materials on consignment for further processing.....	125
25. Entry slip of materials on consignment for further processing.....	125
Accounting Vouchers Recording Vouchers	
1. Receiving voucher.....	126
2. Disbursement voucher.....	126
3. Journal voucher.....	126
4. Recording voucher (Foreign currency)	127
5. Disbursement voucher (Foreign currency)	127
6. Journal voucher (Foreign currency)	127
7. Vouchers binding.....	128
Account Books	
1. Notes of bookkeeping and transfer.....	129
2. Cash journal.....	130
3. Bank deposit journal.....	130
4. Subsidiary ledger.....	130
5. General ledger.....	130
6. Cash journal (Foreign currency)	131
7. Bank deposit journal (Foreign currency)	131
8. Subsidiary ledger (Foreign currency)	131
9. General ledger (Foreign currency)	131
10. Ledger account of material.....	132
11. Ledger account of inventory.....	132
12. Production cost: Primary production cost.....	133
13. Subsidiary account of manufacturing expenses.....	134
14. Subsidiary account of general and administrative expenses.....	135
Accounting Archives	
1. Time limit of keeping accounting archives.....	136
2. Statement on the destruction of accounting archives.....	137
3. Statement on the handover of accounting work.....	138
Part VII Statements of Accounting Practice.....	
Accounting Worksheets	