

国际经济合作与现代经营管理参考资料之三



对外承包财务管理



石油工业部基本建设局

中国石油工程建设公司

内 容 提 要

本书包括国际经济合作中有关外国财务管理和对外承包工程成本核算方面的主要内容，如国外通用的会计和财务管理原则、方法、制度和惯例，全文收录了目前美国各大学普遍采用作为教材的“美国财务会计”一书全部译文；本书还介绍了“美国管理会计”的主要内容，并搜集了我国对外工程承包企业财务管理和成本核算的一些经验做法。

本书可供有关单位及业务工作者在开展对外经济合作、建立中外合作企业财务制度、进行对外合作项目经济评价以及实行对外承包工程经济核算时的参考，也可作为大中专院校、职工大学以及专业培训班的学员教材和教师参考书。

本书财务会计部分，原文各章还附有案例。现案例和案例解释也已译、编出版，需要者可与北京中央财政金融学院研究所孙昌湘教授联系。

前 言

为提高对外经济合作业务水平，进一步开展我国对外工程承包、劳务分包、合资经营、合作经营、合作开采、来料加工和来件装配等国际经济合作业务，以及为提高企业现代经营管理水平，加速我国社会主义“四化”建设，石油工业部基本建设局、中国石油工程建设公司从1979年至1984年先后举办了现代企业管理、国际工程承包及国际经济法等专业培训班，聘请了有关大学、学院和涉外财政、金融、经济、贸易、科研、咨询机构以及学术团体等单位的教授、讲师、专家、学者、顾问，讲授国际经济合作与现代经营管理的专业知识，编写了几十种讲义和资料，并采用了联合国跨国公司中心的一些经验和国际普遍适用的一些规则、规定和惯例作为参考材料。

现将上述材料选择汇编成《国际经济合作与现代经营管理参考资料》，印刷出版，作为内部资料，供有关单位和人员学习、参考；其中国外经验和国际惯例可资借鉴，国内规定可作业务指导，籍以更新知识，提高国际经济合作和企业经营管理水平。

本资料在原讲义基础上又进行了修改、补充，计约110余万字。国际经济合作部份分为五册：第一册为国际承包工程管理概论，第二册为国际贸易与外汇管理，第三册为对外承包财务管理，第四册为国际经济法上编，第五册为国际经济法下编，各册内容提要均分册介绍。

有关现代经营管理部分，今后将陆续汇编出版。

本资料由《国际经济合作与现代经营管理参考资料》编辑委员会负责汇编。编委会成员为：

主编：单永复

副主编：孙永健 刘隆亨

编委：胡贵平 孟庆孚 张培元 方乾荣 龚学恒 李涤环

先后参加本书编辑及出版工作的还有赵春成、乌力吉图、宋晨光、杨子洁、张智海、果鸿文、张继善、万 勇、邓昭炎、李希珍、李雅杰、张桂先、孙莹、庄杭丰、陈菊平等同志。

在本资料汇编、出版过程中，原外资委季树农同志，中国银行总行陈全庚同志就资料内容提出了许多宝贵意见；对外经济贸易部、城乡建设环境保护部、海关总署、商检总局、中国人民银行、中国银行、中国人民保险总公司、中国国际贸易促进会、中国国际信托投资公司、中国国际经济咨询公司、中国会计财务咨询公司、中国律师协会、中国会计学会、中国保险学会、中国社会科学院法学研究所、中国国际经济法学会、北京大学、中央财政金融学院、北京外贸学院，中国对外经济贸易大学、中国政法大学、北京政法学院、中国建筑工程总公司、中国公路桥梁工程公司、中国土木工程公司、石油工业部管道局勘察设计院、通讯工程公司、石油工业部第一、二、四、六、七工程公司、石油工业部施工技术研究所、石油工业部华北石油管理局油建二公司、勘探一公司、北京勘探指挥部，中国海洋石油总公司南海东部公司等单位，给予了大力支持和帮助。对上述单位和个人，在此一并表示感谢。

由于编者水平有限，经验不足，加以时间仓促，本资料一定存在不少缺点和错误，敬请广大读者批评指正。

《国际经济合作与现代经营管理参考资料》编辑委员会

1984年8月

目 录

美国财务会计

Robert N. Anthony
美国 合著
James S. Reece

孙昌湘翻译 孙永健校译 (1)

一、会计的性质和目的	(1)
(一) 信息的需要	(1)
1、业务信息	(2)
2、管理会计	(2)
3、财务会计	(4)
4、会计的定义	(5)
(二) 会计的领域	(5)
(三) 本书的重点	(6)
1、关于会计的初步概念	(6)
2、对会计学的探讨	(7)
3、本书的计划	(8)
(四) 财务会计的结构	(9)
1、会计作为一种语言	(9)
2、会计原则的性质	(11)
3、标准	(12)
4、会计原则的来源	(13)
(五) 财务报表	(15)

(六) 小结.....	(16)
二、基本会计概念：资产负债表.....	(17)
(一) 基本概念.....	(17)
1、货币量度概念.....	(18)
2、实体概念.....	(19)
3、继续经营概念.....	(20)
4、成本概念.....	(21)
5、复式记帐概念.....	(24)
6、稳健概念.....	(26)
(二) 资产负债表.....	(26)
1、全盘观点.....	(29)
2、帐的类目.....	(31)
3、资产.....	(32)
4、流动资产.....	(34)
5、财产、厂房和设备.....	(35)
6、其他资产.....	(36)
7、负债.....	(36)
8、流动负债.....	(36)
9、其他负债.....	(38)
10、业主产权.....	(38)
(三) 流动比率.....	(41)
(四) 资产负债表的变化.....	(42)
1、原来资本投资.....	(42)
2、银行贷款.....	(43)
3、商品购入.....	(43)
4、商品销售.....	(43)
5、结束语.....	(44)
(五) 小结.....	(44)

(六) 对会计原理进一步阅读的建议·····	(45)
三、基本会计概念：损益表·····	(46)
(一) 收益的性质·····	(46)
(二) 期间概念·····	(47)
1、期中报表·····	(49)
2、收益与业主产权的关系·····	(50)
3、收益与现金收入不同·····	(51)
(三) 实现概念·····	(52)
1、什么时间承认收入？·····	(52)
2、多少收入应予认可？·····	(54)
(四) 匹配概念·····	(55)
1、成本与费用的关系·····	(55)
2、匹配概念的性质·····	(56)
3、费用和支出·····	(58)
4、股息·····	(62)
5、费用衡量小结·····	(62)
6、增益和损失·····	(62)
(五) 一致概念·····	(63)
(六) 重要性概念·····	(64)
(七) 损益表·····	(65)
1、收入·····	(67)
2、销货成本·····	(68)
3、毛利·····	(69)
4、费用·····	(69)
5、净收益·····	(70)
6、留存盈余·····	(70)
7、资产负债表和损益表的关系·····	(70)
8、损益表的百分比·····	(72)

(八) 收益的其他概念.....	(72)
1、收付实现会计.....	(72)
2、所得税会计.....	(73)
3、收入的经济意义.....	(74)
(九) 小结.....	(74)
四、会计记录和制度.....	(75)
(一) 簿记.....	(76)
1、帐户.....	(76)
2、借和贷.....	(78)
3、分类帐.....	(80)
4、会计科目表.....	(80)
5、日记帐.....	(82)
6、试算表.....	(83)
(二) 调整 and 结帐程序.....	(84)
1、调整分录的必要性.....	(84)
2、调整分录的种类.....	(85)
3、结帐分录.....	(88)
4、帐户的划线和平衡.....	(89)
5、计算底稿.....	(90)
6、会计程序小结.....	(94)
(三) 会计制度.....	(94)
1、特种日记帐.....	(95)
2、统制帐户和明细分类帐.....	(96)
3、定额备用金.....	(98)
4、内部控制.....	(99)
5、重要的簿记观念.....	(100)
(四) 以电子计算机为基础的会计制度.....	(101)
1、与手写会计的关系.....	(101)

2、编制程序.....	(102)
3、应用电子计算机的优缺点.....	(103)
(五) 小结.....	(103)
五、收入和货币资产.....	(105)
(一) 收入承认的时间.....	(106)
1、决定性事件.....	(106)
2、送货(或销售)基础.....	(107)
3、完成百分率基础.....	(108)
4、生产基础.....	(109)
5、分期付款基础.....	(110)
6、寄销.....	(111)
(二) 承认的收入金额.....	(112)
1、坏帐.....	(112)
2、销售折扣.....	(118)
3、信用卡销售.....	(119)
4、销货退回和折让.....	(120)
5、收入调整与费用.....	(121)
6、保证成本.....	(122)
7、利息收入.....	(122)
(三) 货币资产.....	(125)
1、列报货币资产和非货币资产的不同.....	(125)
2、现金.....	(126)
3、应收项目.....	(126)
4、有价证券.....	(126)
(四) 货币资产的分析.....	(128)
1、流动比率.....	(128)
2、酸性试验比率.....	(130)
3、现金日数.....	(130)

4、应收帐款日数·····	(131)
(五) 小结·····	(132)
六、销售成本与存货·····	(133)
(一) 各种企业的销货成本与存货·····	(133)
1、企业的种类·····	(133)
2、用品·····	(135)
(二) 商业企业·····	(135)
1、取得成本·····	(135)
2、基本衡量问题·····	(136)
3、定期盘存法·····	(137)
4、永续盘存法·····	(140)
5、定期和永续盘存法的比较·····	(142)
6、零售价盘存法·····	(142)
(三) 制造企业·····	(143)
1、存货帐户·····	(144)
2、原材料消耗·····	(146)
3、制成品成本·····	(146)
4、销货成本·····	(147)
5、损益表的替换格式·····	(148)
6、成本会计·····	(148)
7、产品成本和期间成本·····	(148)
(四) 存货计价法·····	(152)
1、个别计价法·····	(153)
2、平均成本法·····	(153)
3、先进先出法·····	(154)
4、后进先出法·····	(155)
5、先进先出法和后进先出法的比较·····	(158)
(五) 成本与市价孰低·····	(161)

(六) 存货分析.....	(162)
1、存货周转率.....	(162)
2、存货天数.....	(163)
(七) 小结.....	(163)
七、长期资产及其摊销.....	(164)
(一) 长期资产的性质.....	(164)
长期资产的种类.....	(165)
(二) 厂房和设备：取得.....	(166)
1、资产和费用的区别.....	(166)
2、资本租赁.....	(168)
3、列入成本的项目.....	(169)
4、不按成本记录的取得.....	(170)
5、成套购买.....	(171)
(三) 厂房和设备：折旧.....	(172)
1、所需判断.....	(173)
2、使用年限.....	(173)
3、折旧方法.....	(174)
4、所得税方面的照顾.....	(178)
5、投资税减免.....	(179)
6、方法的选择.....	(180)
7、折旧的会计处理.....	(181)
(四) 厂房和设备：出售.....	(183)
1、市价.....	(185)
2、交换和以旧换新.....	(185)
3、分类折旧.....	(187)
(五) 折旧的重要性.....	(187)
(六) 自然资源.....	(189)
1、取得.....	(189)

2、耗减.....	(190)
3、增值与涨价.....	(190)
(七) 无形资产.....	(191)
1、商誉.....	(191)
2、专利权、版权等.....	(192)
3、租赁改良.....	(193)
4、递延费用.....	(193)
5、研究与发展成本.....	(194)
(八) 小结.....	(195)
八、其他费用和净收益.....	(195)
(一) 人员成本.....	(196)
1、工资支付时的交易.....	(196)
2、退休金.....	(198)
3、退休金：计算提成.....	(199)
(二) 所得税的分配.....	(201)
1、长期差异和时间差异.....	(201)
2、对时间差异的会计处理.....	(201)
3、会计分录.....	(202)
4、递延所得税性质.....	(204)
5、递延所得税资产.....	(206)
(三) 非营业项目.....	(206)
1、特殊项目.....	(208)
2、已停止的业务.....	(209)
3、会计原则的变更.....	(210)
4、错误的纠正.....	(210)
5、净收益.....	(211)
(四) 通货膨胀的会计处理.....	(211)
1、补充财务报表.....	(212)

2、不变美元的会计处理.....	(213)
3、价格水平调整的计算.....	(214)
4、重置成本会计.....	(217)
(四) 小结.....	(218)
九、负债与业主产权	(219)
(一) 负债的性质.....	(219)
1、或有事件.....	(220)
2、负债作为资金的来源.....	(221)
(二) 借入资本.....	(222)
1、债券发行的记录.....	(224)
2、如何列入资产负债表.....	(226)
3、债券利息.....	(227)
4、债券的分期收回.....	(228)
5、调换债券.....	(229)
(三) 企业组织的形式.....	(230)
1、独资.....	(230)
2、合伙.....	(230)
3、公司.....	(231)
(四) 业主产权会计.....	(233)
1、独资和合伙产权.....	(233)
2、公司的所有权.....	(235)
3、优先股.....	(235)
4、普通股.....	(237)
5、普通股票发行的记录.....	(238)
6、库存股票.....	(239)
7、盈余准备.....	(240)
8、留存盈余.....	(241)
9、股息.....	(241)

10、认股权证与认股权·····	(243)
11、如何列入资产负债表·····	(245)
(五) 每股收益·····	(245)
(六) 资本关系的分析·····	(248)
1、负债产权比率·····	(248)
2、收益利息倍数·····	(250)
(七) 小结·····	(251)
十、取得和合并报表·····	(253)
(一) 成本法和产权法·····	(254)
1、成本法·····	(254)
2、产权法·····	(254)
(二) 企业联合·····	(256)
1、购入与合并经营·····	(256)
2、合并经营的会计处理·····	(259)
3、购入的会计处理·····	(259)
4、对资产负债表的影响·····	(260)
5、对收益的影响·····	(261)
(三) 合并报表·····	(264)
1、合并的基础·····	(264)
2、合并的程序·····	(265)
3、资产估价·····	(268)
4、少数股权·····	(269)
(四) 外国货币的换算·····	(270)
1、汇兑损益·····	(271)
2、货币兑换损益·····	(271)
(五) 部门报告·····	(272)
(六) 小结·····	(273)
十一、现金流动表和资金流转表·····	(273)

(一) 资金流转表的概念.....	(274)
(二) 现金流动表.....	(276)
1、将收入转变为现金流入.....	(276)
2、将费用转变为现金流出.....	(278)
3、经营产生的现金.....	(280)
4、现金的其他来源.....	(280)
5、现金的其他运用.....	(281)
6、现金流动表小结.....	(281)
(三) 资金流转表.....	(282)
1、运转资金的流转.....	(283)
2、现金流动表和资金流转表的比较.....	(286)
(四) 对折旧的误解.....	(287)
(五) 资金流转表的编制.....	(289)
1、资金流转表底稿.....	(289)
2、计算底稿分录.....	(292)
3、“T”形帐户法.....	(297)
4、编制资金流转表.....	(300)
5、编制的程序概要.....	(300)
(六) 资金流转表的使用.....	(302)
(七) 小结.....	(303)
十二、财务报表分析.....	(304)
(一) 企业的目标.....	(304)
1、投资收益率.....	(305)
2、健全的财务状况.....	(309)
3、分析的结构.....	(310)
(二) 全面衡量.....	(313)
1、价格收益比率.....	(313)
2、投资收益率.....	(314)

3、营业收益率·····	(317)
4、投资周转率与净利润率·····	(317)
(三) 盈利能力检查·····	(318)
(四) 投资利用检查·····	(319)
1、投资周转率·····	(319)
2、资本密集程度·····	(320)
3、运转资金周转率·····	(320)
(五) 财务状况检查·····	(321)
1、运转资金比率·····	(321)
2、股息政策·····	(322)
(六) 对比上的困难·····	(326)
1、决定比较的适当基础·····	(326)
2、客观条件的差别·····	(327)
3、货币衡量尺度的改变·····	(327)
4、定义的差别·····	(328)
5、隐蔽的短期改变·····	(328)
6、以过去说明将来·····	(329)
(七) 可能的对比基础·····	(329)
1、以往经验·····	(329)
2、未来目标·····	(329)
3、历史标准·····	(330)
4、外界标准·····	(330)
(八) 对比的应用·····	(332)
(九) 小结·····	(333)
十三、理解财务报表·····	(333)
(一) 年度报表提供的其他内容·····	(334)
1、审计意见书·····	(334)
2、财务报表说明·····	(338)

3、充分的表述.....	(338)
4、比较报表.....	(339)
5、对证券交易委员会的报告.....	(340)
(二) 对会计标准和概念的复习.....	(341)
1、会计标准.....	(341)
2、会计概念.....	(342)
3、会计概念的重要性.....	(346)
4、对会计概念的误解.....	(347)
(三) 会计的替换选择.....	(348)
1、各种规定要求.....	(348)
2、所得税原则.....	(349)
3、原则的幅度.....	(349)
4、运用原则时的判断.....	(350)
5、差别的含义.....	(351)
6、会计的内在限制.....	(351)
(四) 财务报表的意义.....	(352)
1、损益表.....	(352)
2、财务状况变动表.....	(355)
3、资产负债表.....	(356)
(五) 小结.....	(357)
美国管理会计简介.....孙昌湘	(365)
一、序论.....	(365)
(一) 管理与会计的密切关系.....	(365)
(二) 管理会计与财务会计在理论与实务中的分工.....	(367)
二、管理会计的内容.....	(370)
(一) 成本、数量、利润关系.....	(370)