

高等专科工业会计专业系列教材

工业企业 涉外会计

(第三版)

任建平 王泽霞 编著

浙江大學出版社

第三版前言

本书出版于1991年,当时是作为高等专科工业会计专业系列教材之一,为适应大专层次成人教育的教学要求而出版的。1992年以后,随着我国改革、开放的深入发展,社会主义市场经济的逐步形成,国家对企业财务与会计制度进行了较大的改革,财政部先后颁布了《外商投资企业会计制度》、《外商投资工业企业会计科目和会计报表》和《企业财务通则》、《企业会计准则》,使我国企业和涉外企业的会计制度与国际会计惯例初步接轨。为适应新形势的要求,根据新财务会计制度、外汇管理制度以及外商投资企业和外国企业所得税法等有关新法规,于1994年7月对本书进行了全面修订,出版了修订版。

近年来,会计学在国际上随着经济的发展有了新发展。国际会计准则委员会对《国际会计准则》全面修订了11号,对18号准则的格式进行了重排,并新增了第32号准则。我国财政部门制订了《具体会计准则》共34号,并正在陆续颁布实施,国家还新颁布了增值税、消费税、营业税等一系列法规。这些,对本书的内容均产生了直接影响。为使本书具有超前性、先进性、现实性和适用性,对修订版的主要内容作再次修订,出版第三版。

此次修订,主要在各有关章节内增加了新的国际会计准则和我国具体会计准则以及新税法的有关内容。除第2章合资企业的前期财务管理,第11章生产成本和费用的核算,第13章企业解散和清算的核算以及第三篇各章,按修订版基本未动外,其他各章均作了修改。为加强对外币业务核算的阐述,还单独开设一章。

本书虽然原为工业会计专业大专教材,但经过两次修订后,以工

业企业为主线,全面系统地阐述涉外会计的理论和实务,理论联系实际,故也可作为全日制和成人教育的高等院校会计专业和其他经济管理类专业本科教学使用,以及企业财务、会计工作者的业务参考。

本书第1~11章由杭州电子工业学院财务会计系任建平编写与修改;第12~16章由杭州电子工学院财务会计系王泽霞编写与修改。由于作者水平有限,疏漏错误之处在所难免,欢迎读者指正。

作者

1998年2月

第一版前言

近年来,随着我国经济体制改革的深入发展,机械电子工业系统的会计工作也在不断地改革和发展,因此,对经济活动和经济效益的核算、控制、分析、监督、预测与决策等都提出了新的要求。

为了适应在新形势下对培养高等财会人才的需要,并为我部所属院校的成人教育能更好地在正规化、制度化、规范化的基础上健康发展,进一步提高教学质量,自1988年起,在机电部教育司领导下,组织杭州电子工业学院、沈阳工业大学、北京机械工业学院等院校组成教材编辑委员会,由造诣较深、教学经验丰富的工业会计专业的教授、副教授担任主编,并邀请部内外的教授、专家担任主审,编写了《高等专科工业会计专业系列教材》。这套教材包括:《会计原理》、《工业企业会计》、《工业企业财务管理》、《工业企业涉外会计》、《管理会计》、《工业企业经济活动分析》、《审计学基础》、《工业企业管理》、《统计原理与工业统计》和《财会电算化基础》等,共10本。

系列教材根据工业企业对财会人员的要求,立足于基本理论、基础知识、基本技能的教育,强调理论联系实际,着眼于应用。其内容既保持了我国传统的学科体系,又在总结我国实践经验的基础上,吸收了国外先进的、适合我国国情的科学管理方法。可以说,本系列教材内容新颖,具有先进性、科学性和实用性。这套教材可供高等专科工业会计专业成人和全日制教学使用,也可作为业余大学、夜大学、电视大学、函授大学有关会计专业教学使用,同时还可作为自学考试《专业证书》教学使用。

编写和出版这样一套教材是一项复杂的系统工程,除了教材编辑委员会进行了大量的组织、协调、编审工作之外,还依靠了多方面的大力帮助和支持,特别是我国老一代著名会计学家李宝震教授给予了热情的关心,并为本系列教材作序。值此教材出版之际,谨向参与这套教材编写和审稿的同志们,向有关院校的领导及职工表示衷心感谢!同时,我们也真诚地希望关心和使用这套教材的单位和个人,对教材提出宝贵的批评和建议,以便以后修改时参考,使之更加适应教学和工作的需要。

最近发表的中共中央《关于制定国民经济和社会发展十年规划和“八·五”计划的建议》中指出:“发展教育事业,提高全民族素质,是建设社会主义的根本大计”。我们真诚希望这套系列教材能在这些方面发挥一点作用,那将使我们感到十分欣慰!

机械电子工业部高等专科 工业会计专业教材编委会

1991年1月

目 录

第一篇 涉外企业及其前期财务管理

第1章 利用外资与涉外企业	3
§ 1-1 利用外资的意义与原则	3
§ 1-2 中外合资经营企业	6
§ 1-3 中外合作经营与“三来一补”企业	15
复习思考题	21
第2章 合资企业的前期财务管理	23
§ 2-1 可行性研究概述	23
§ 2-2 需求和市场研究	26
§ 2-3 投资项目的财务评价	34
§ 2-4 投资总额的估算	39
§ 2-5 资金的筹集	48
复习思考题和练习题	63

第2篇 中外合资经营工业企业会计核算

第3章 合资工业企业会计核算的特征、原则和工作组织	71
§ 3-1 合资工业企业会计核算的特征	71
§ 3-2 合资工业企业会计核算的基本假设和一般原则	72
§ 3-3 会计科目、凭证和帐簿	77
复习思考题	84

第4章 货币资金的核算	85
§ 4-1 现金的核算	85
§ 4-2 备用金的核算	87
§ 4-3 银行存款的核算	88
复习思考题和练习题	93
第5章 外币业务的核算	94
§ 5-1 外汇与汇率	94
§ 5-2 国际结算方式	97
§ 5-3 外币业务的核算	100
复习思考题和练习题	114
第6章 有价证券和应收、应付款项的核算	117
§ 6-1 有价证券的核算	117
§ 6-2 应收票据的核算	122
§ 6-3 应收帐款和预付货款的核算	128
§ 6-4 应付款项和预收货款的核算	135
§ 6-5 内部往来与或有负债	140
复习思考题和练习题	142
第7章 存货的核算	145
§ 7-1 存货的概述	145
§ 7-2 材料购入的核算	148
§ 7-3 材料发出的核算	157
§ 7-4 库存材料的核算	162
§ 7-5 包装物和低值易耗品的核算	167
§ 7-6 在产品、自制半成品和产成品存货的核算	170
复习思考题和练习题	173

第 8 章 长期投资和长期负债的核算	176
§ 8-1 长期投资的核算	176
§ 8-2 拨付所属资金的核算	189
§ 8-3 长期借款的核算	191
§ 8-4 应付公司债的核算	195
复习思考题和练习题	200
第 9 章 固定资产、无形资产和递延资产的核算	202
§ 9-1 固定资产的标准、分类和计价	202
§ 9-2 固定资产增减的核算	205
§ 9-3 固定资产折旧的核算	211
§ 9-4 在建工程的核算	216
§ 9-5 无形资产和递延资产的核算	222
复习思考题和练习题	228
第 10 章 合资工业企业资本的核算	230
§ 10-1 合资工业企业的资本	230
§ 10-2 投入资本的核算	234
§ 10-3 资本公积的核算	238
复习思考题和练习题	244
第 11 章 生产成本和费用的核算	246
§ 11-1 合资工业企业的成本和费用	246
§ 11-2 生产成本核算的帐户和程序	251
§ 11-3 产品生产成本核算的一般方法	263
§ 11-4 产品生产成本核算的标准成本法	280
复习思考题和练习题	291

第 12 章 销售和利润的核算	297
§ 12-1 销售的核算	297
§ 12-2 利润的核算	305
§ 12-3 所得税的核算	312
§ 12-4 利润分配的核算	324
复习思考题和练习题	327

第 13 章 会计报表	330
§ 13-1 合资工业企业会计报表的种类和要求	330
§ 13-2 资产负债表及附表	332
§ 13-3 利润表及附表	350
§ 13-4 财务状况变动表	362
复习思考题和练习题	378

第 14 章 企业解散和清算的核算	388
§ 14-1 企业解散清算的原因和程序	388
§ 14-2 产权转让清算的核算	391
§ 14-3 完全解散清算的核算	398
复习思考题和练习题	403

第三篇 中外合作经营工业企业和“三来一补” 业务的会计核算

第 15 章 中外合作经营工业企业会计核算	409
§ 15-1 中外合作经营工业企业会计核算的特征	409
§ 15-2 资本的核算	411
§ 15-3 利润分配的核算	416
§ 15-4 合作期满清算的核算	419
复习思考题和练习题	423

第 16 章 工业企业“三来一补”会计核算	425
§ 16-1 工业企业“三来一补”会计核算的特点	425
§ 16-2 引进设备的核算	426
§ 16-3 引进材料物资的核算	428
§ 16-4 销售及利润的核算	430
复习思考题和练习题	433

附 录

附录一 中外合资经营企业合作(参考格式)	437
附录二 中外合资经营企业章程(参考格式)	450
附录三 初步可行性研究纲要	460
附录四 现值系数表	463
参考文献	467

第一篇

涉外企业及其 前期财务管理

第 1 章

利用外资与涉外企业

§ 1-1 利用外资的意义与原则

一、利用外资的意义

利用外资,通常是指利用国外的资金,包括吸收国外投资、接受国外援助、借入国外资金以及利用国外的专利、技术、商品和其他资本货物等。

当今世界科学技术飞跃发展,国际经济日益发达,国际经济技术合作与交流日趋频繁,各种生产要素在国际间的相互配合和合作,特别是资本、劳动力、技术、设备和管理技能等合作与交流越来越多,因此利用外资的事业发展迅猛、范围广泛、方式多样。

国际间的资本输出,始于 19 世纪末 20 世纪初,资本主义国家之间本来资本输入与资本输出等利用外资进行经济开发的活动就有基础,到第二次世界大战以后,各国为了恢复与发展经济,利用外资便得到了较大的发展。20 世纪中期以来,在国际经济活动中,商品贸易和劳务贸易成倍增长,国际投资规模越来越大,跨国公司大量出现。

国际筹资活动随之盛行起来,国际利用外资进一步得到发展。利用外资不但在西方一般资本主义国家较发达,在经济发达的美国也是很发达的。美国自从第二次世界大战以来,利用外资达 2 000 多亿美元。再如,日本从 1950 年至 1964 年引进技术利用外资达 1 000 多亿美元。他们将引进的技术,经过消化、改造、提高,用于他们的经济

发展。资本主义国家通过各种方式利用外资,促使本国经济得到了很大的发展。

利用外资在社会主义国家也十分重视。苏联于1921年3月,联共(布)第十次代表大会上通过了租让政策,允许苏维埃国家与外国资本家签订合同,把暂时无力经营的矿山、森林、企业等租给外国资本家去开发,并利用外资引进外国的先进技术和设备。列宁认为这是改变经济管理和技术落后、迅速促进工农业现代化的一个重要措施。苏联从70年代到80年代,利用了向西方国家借款、补偿贸易、科技合作、兴办合营股份公司以及其他利用外资的方式,筹集了大量的外国资金,收到了良好效果。从60年代末70年代初开始,南斯拉夫、罗马尼亚、匈牙利和波兰等国家,也相继利用资本主义国家的资金进行工业合作。利用外资也促进了社会主义国家的经济发展。

我国建国初期,利用苏联和东欧国家的资金与技术,建设了156项,在经济建设中起了很重要的作用。1978年党的十一届三中全会以来,国家实行了对外开放经济政策,利用外资得到了较大的发展,对我国现代化建设起到了越来越显著的作用。

(1)通过利用外资筹集到大量资金,弥补了建设资金的不足,促进了我国经济建设的发展。

(2)通过利用外资,引进了先进技术和设备,对发展我国新兴的行业起到了带动作用。

(3)通过利用外资和先进技术、设备的引进,改善了产品质量,增强了出口能力,扩大了出口创汇。

(4)通过利用外资,提高了企业的经济效益,增加了国家和企业的税利收入。

(5)通过利用外资,培训了技术人员和管理人员,提高了我国的技术与管理水平。

我国在社会主义现代化建设的过程中,要在自力更生的基础上,利用国内外两种资源,打开两个市场,学会两套本领。这就是既要充分利用国内资源,又要大力开辟国外资源,吸收外资为我国经济建设

服务；既要开辟国内市场为全国人民提供符合需要的产品，又要打进国际市场为国家争光创汇；既要掌握进行四个现代化的本领，又要学会发展对外经济的本领。我们要立足本国，放眼世界，利用多种渠道，采取各种适当方式，大力筹集国外资金，使外国资金在遵守我国法律的原则下，为我国的现代化建设服务。

二、利用外资的原则

我国利用外资，应该遵循以下各项基本原则。

（一）自力更生为主，争取外资为辅的原则

我国发展生产、进行建设所需资金，应以自力更生为主，主要靠国内自己的积累，在此基础上吸收外国资金弥补建设资金的不足。这就要求在筹集外国资金时，充分考虑自己的主导力量、消化能力和偿还能力。如果不坚持这个原则，过分吸收和利用外国资金，到我国没有主导力量、不能自己消化、无偿还能力的时候，就会在经济上受外国的控制，依附于外国，就会遭到外国的经济侵略。

（二）独立自主，平等互利的原则

筹集外国资金，要坚持独立自主，在政治上维护我国的主权和尊严，要使外国投资人在严守我国法律和规定的原则下投资。在经济上要平等互利，确保双方的合法权益，在此基础上争取优惠条件。这就要求所订条款，在以下各方面平等对待。

（1）合同、章程、协议等，都要在平等互利的原则下，通过友好协商来订立。

（2）合同、章程、协议等，对双方都要有约束力，任何一方违约都要受到一定的制裁。

（3）合资企业的经营管理权，应该体现投资的多少。

（4）双方的经济权益，应该按照我国的法律，平等对待。

（5）双方的义务应该均等，约束性条款双方都有义务执行。

（三）重合同、守信用的原则

签订各种利用外资的合同，要事先周密考虑执行合同的可能性，

借入外资还要考虑偿还的可能性。合同一经签订,就必须严守合同规定的各项条款,不容轻易毁约。有必要修改合同时,也要按照一定的程序,经过双方协商,达成协议后再修改。要维护我国的信誉。

筹集外国资金,除了按照上述原则办事外,还必须注意以下几个问题。

1. 必须讲求经济效益

筹集外国资金应加强经济核算,讲求经济效益。为此,要设想多种方案,进行技术与经济可行性研究,周密细致地权衡各种利弊,以取得较高的经济效益。

2. 必须重视综合平衡

无论采取什么方式筹集外国资金,都要在可行性研究的基础上,对原材料、动力、技术与设备、劳动力、产品质量、产品市场、外汇、经济效益等重要问题,进行综合平衡。不应在缺乏综合平衡的情况下,盲目引进,产生各项生产因素不协调不配套,而影响投产或经济效益不佳。

3. 必须深入调查研究

筹集外国资金,必须深入调查研究,掌握国内外的技术、经济信息和金融信息,如国内外的技术水平、商品市场和金融市场状况,汇率、利率的现状及其走势等。并要对这些信息进行分析,有个比较正确的估计,以避免因错误的决策而造成的损失。

§ 1-2 中外合资经营企业

涉外企业主要包括中外合资经营企业、中外合作经营企业、“三来一补”企业、对外经济合作企业以及对外贸易企业等。其中中外合资、合作经营企业和“三来一补”企业是我国利用外资直接投资的主要方式。本章以这三种主要利用外资方式为对象阐述其投资前期财务管理和会计核算方法。本节扼要阐述中外合资经营企业。

一、合资经营企业的特点

中外合资经营是股权式合资经营,是根据我国《中外合资经营企业法》的规定,外国公司、企业、其他经济组织和个人,按照平等互利的原则,在中国境内,同中国的公司、企业或其他经济组织联合投资,举办合资企业的一种利用外资方式。它的特点是:共同投资、共同经营、共担风险、共负盈亏。合资企业享有充分的经营自主权,可以享受我国法律规定的减免税和其他优惠待遇。这种方式的主要优点是:

(1)由于企业由中外的双方投资人共同投资、共担风险,所筹集的资金,既不是企业的负债,也不是国家的负债。

(2)由于企业有外商投资并参加生产经营活动,外商就可能将他们的经营管理经验带来与中方协力搞好生产经营,提高产品的竞争能力,提高经济效益。

(3)中外合资经营不同于单项技术引进,在合营期间,外商为了自身的利益,可能不断地提供外国的新技术和新工艺,使产品不断更新换代。

(4)可使合资企业的产品通过外商的销售网点和销售渠道打入国际市场。

(5)由于中外双方对合资企业共同经营管理,中方人员可在参加管理的过程中,吸收外国管理经验,使合资企业成为培训生产、技术、经营管理干部的基地。

选择中外合资经营的方式,首先必须选好产品。合资经营的产品,应该是在国际市场上有竞争能力并能带动民族工业发展的产品;原材料要大部分由国内供应;产品能利用外商的渠道逐步打入国际市场;外汇收支要能平衡,并争取能够为国家创汇。

中外合资经营企业的组织形式,按我国《中外合资经营企业法》的规定,采取有限责任公司形式。它应由两个以上股东组成,在合资公司的注册资本中,外国合资者的投资比例一般不低于 25%。股东只对企业债务负有限责任,即以自己的投资额为限,股东之间互不相