

对外经济合作 企业会计

主编 贺 平

中南工业大学出版社

【湘】新登字 010 号

对外经济合作企业会计

主 编 贺 平

副主编 赵 华

凌跃敏

责任编辑：彭达升

中南工业大学出版社出版发行

长沙市宏发印刷厂印装

湖南省新华书店经销

开本：787×1092 1/32 印张：12 字数：306 千字

1995 年 10 月第 1 版 1995 年 10 月第 1 次印刷

印数：0001—3000

ISBN 7-81020-796-2/F·147

定价：15.00 元

本书如有印装质量问题，请直接与生产厂家联系解决

前 言

当今世界,科学技术日新月异,社会生产力飞速发展,各种形式的国际经济合作构成了现代国际经济关系的主体。随着国际和国内政治经济形势的变化,我国实行改革开放政策,在利用外资、对外承包工程、劳务合作和技术服务以及在海外兴办合资、合作企业等对外经济合作业务得到迅速而全面的发展,取得了举世瞩目的成就。为了适应我国对外经济合作业务发展的需要,培养和提高外经企业财会人员的专业技能,我们组织编写了这本书。

本书是以《对外经济合作企业会计制度》和《对外经济合作企业财务制度》为依据,紧密结合我国外经企业的业务特点,系统阐述了外经企业会计核算理论,深入总结了外经企业会计工作的实践经验,融理论性、知识性和实用性于一体。内容丰富、知识新颖、理论联系实际,具有较强的针对性和实用性。本书可作为高等财经院校财务会计专业、各类工科院校管理专业以及综合性大学经济管理专业的教材,也适合作为电大、函大和职大,以及管理干部学院经济管理专业的教材,亦是外经企业广大财会人员和管理人员的学习参考书。

本书共分十四章。第一、十三章由贺平编写,第二、六章由凌跃敏编写,第三章由宋立编写,第四章由黄晓春编写,第五章由郑瑞兰编写,第七、八章由周晓蓉编写,第九、十、十一章由赵华编写,第十二、十四章由张学斌编写。贺平同志任主编,并负责对全书进行总纂。

本书是多年来在长沙交通学院从事对外承包会计教学的基础上,根据会计制度改革和《企业会计准则》、《企业财务通则》的

要求重新编写而成的。本书的问世，对于加强外经企业会计核算，提高企业的创汇能力，加快建立现代企业制度，促进外经企业向“集团化、实业化、国际化”目标发展，定能起到积极的推动作用。

本书在编写过程中，参阅了国内外有关资料文献，吸取了有关专家、学者的研究成果。中国公路桥梁建设总公司对本书的出版给予了大力支持和帮助，公司财务部领导在百忙中审阅了书稿，并提出了宝贵的修改意见。在此，一并表示衷心感谢！

由于我国对外经济合作业务起步较晚，许多有关会计核算的理论和实际问题，尚在进一步研究和探讨之中，加之我们水平有限，实践经验不足，错漏之处恐难避免，恳请读者批评指正，以便进一步修正和补充。

编 者

1995 年 9 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 我国对外经济合作企业发展概况.....	(1)
第二节 对外经济合作企业会计的任务	(10)
第三节 对外经济合作企业会计的特点	(12)
第四节 对外经济合作企业会计工作的组织	(15)
第五节 对外经济合作企业会计科目	(19)
第二章 货币资金	(25)
第一节 现金的核算	(25)
第二节 银行存款的核算	(31)
第三节 其他货币资金的核算	(44)
第三章 应收及预付帐款	(48)
第一节 应收票据的核算	(48)
第二节 应收及预付帐款的核算	(55)
第三节 内部往来和总分包单位往来的核算	(65)
第四节 备用金和其他应收款的核算	(69)
第四章 外汇业务	(72)
第一节 外汇的基本概念	(72)
第二节 我国外汇管理新体制	(77)
第三节 外汇业务的核算原则和方法	(82)
第四节 外汇业务的核算	(87)
第五节 偿债基金的核算	(98)
第五章 存 货	(102)
第一节 存货概述.....	(102)
第二节 存货收入和发出的核算.....	(106)

第三节	低值易耗品与周转材料的核算·····	(122)
第四节	存货盘点清查的核算·····	(127)
第六章	对外投资·····	(130)
第一节	对外投资的分类与计价·····	(130)
第二节	对外投资的核算方法和科目处理·····	(134)
第三节	有价证券的核算·····	(137)
第四节	股票投资的核算·····	(141)
第五节	债券投资的核算·····	(144)
第六节	其他长期投资的核算·····	(149)
第七节	拨付所属资金的核算·····	(154)
第七章	固定资产·····	(157)
第一节	固定资产的标准、分类和计价·····	(157)
第二节	固定资产增加的核算·····	(160)
第三节	固定资产折旧与修理的核算·····	(165)
第四节	固定资产盘盈、盘亏和报废清理的核算·····	(175)
第五节	租赁固定资产的核算·····	(180)
第六节	固定资产购建工程的核算·····	(185)
第八章	无形资产、递延资产及其他资产·····	(189)
第一节	无形资产的分类和计价·····	(189)
第二节	无形资产的核算·····	(192)
第三节	递延资产和其他资产的核算·····	(197)
第九章	流动负债·····	(203)
第一节	流动负债概述·····	(203)
第二节	短期借款与应付票据的核算·····	(205)
第三节	应付及预收款的核算·····	(210)
第十章	长期负债·····	(215)
第一节	长期负债概述·····	(215)
第二节	长期借款的核算·····	(220)

第三节	长期债券的核算·····	(226)
第四节	长期应付款的核算·····	(237)
第十一章	所有者权益 ·····	(243)
第一节	所有者权益概述·····	(243)
第二节	投入资本的核算·····	(246)
第三节	资本公积的核算·····	(250)
第四节	留存收益的核算·····	(252)
第十二章	成本和费用 ·····	(256)
第一节	成本费用的特点和核算要求·····	(256)
第二节	成本费用的分类与成本项目的划分·····	(260)
第三节	成本核算的组织和方法·····	(264)
第四节	承包工程成本的核算·····	(267)
第五节	劳务合作、技术服务和 房地产开发成本的核算·····	(286)
第六节	期间费用的核算·····	(290)
第十三章	营业收入、利润及其分配 ·····	(296)
第一节	营业收入的核算·····	(296)
第二节	营业税金核算·····	(308)
第三节	利润的核算·····	(312)
第四节	利润分配的核算·····	(319)
第五节	所得税会计处理·····	(321)
第十四章	会计报表 ·····	(331)
第一节	会计报表的种类和编制要求·····	(331)
第二节	资产负债表·····	(333)
第三节	损益表及其附表·····	(345)
第四节	财务状况变动表·····	(353)
第五节	企业内部报表·····	(367)

第一章 总 论

第一节 我国对外经济合作企业发展概况

一、对外经济合作企业的产生和发展

对外经济合作是指我国政府、对外经济组织，根据协议、章程和合同，通过一定的形式，在有关国家（或地区）开展有计划较长期的经济技术合作活动，是国际经济合作在我国的表现形式。

国际经济合作是国际分工发展到一定阶段的产物，是伴随着资本主义经济的兴盛而发展起来的。早在本世纪初，一些发达的资本主义国家，为了争夺原料市场和攫取高额利润，纷纷凭借武力，推行炮舰政策，敲开了贫困落后国家的门户，把剩余资本、专有技术转移到经济比较落后而资源较为丰富的国家，在这些国家掠夺廉价原材料和劳动力，开办工厂，承建工程，从而带动了资本主义国家的建筑商占领这些地区的建筑市场。这种伴随着资本输出的建筑业国际化经营，也就是国际经济合作最初的雏形。

最早进入国际承包市场的是欧美一些国家的建筑商。本世纪40年代二次大战时期，当时欧洲战场需要兴建大量军事工程项目，欧洲各国忙于战争，无力完成这些项目，就只好由美国的大工程公司来营造，国际承包业随即发展起来。二次大战相继摧毁

了欧洲一些国家和日本的城镇、工厂，战后，这些国家为迅速恢复城镇建设和建立新的工业体系，大力发展建筑业。到 50 年代后期，随着这些国家工业体系的恢复，具有相当规模的建筑业就趋于相对饱和，因此，纷纷转向国际市场寻找新的出路。

70 年代初期，中东产油国家收回了石油标价权，提高了石油价格，外汇收入成倍增加。由于“石油美元”的积累，中东产油国有了雄厚的资金来改变长期落后的面貌。这些国家虽有充裕的资金，但由于技术力量缺乏，科学文化落后，劳动力不足，因此，只能大规模招揽国际承包商进行工程建设。这样，中东地区的国际承包市场，由于巨额“石油美元”的支撑和规模宏大的建设项目的吸引，世界上 100 多个国家和地区的数千家设计、施工和安装公司以及数百万劳动大军蜂拥而至，一时间该地区成为国际承包商激烈角逐的场所。这一时期成为历史上国际承包市场的黄金时期。据有关资料统计，1975 年 7 月至 1979 年 6 月，仅 4 年时间，中东地区承包工程合同总额累计达 1080 亿美元，约占国际承包工程合同总额的 50%。1979 年在中东地区从事承包业务的外籍工人超过 300 万人。由此，中东地区就成为各国承包工程和劳务出口的重要市场，从而推动了国际经济合作业务的发展。

欧美国家的工程公司和大型制造企业最早进入中东国际承包市场。这些公司虽在工程设计、施工技术和管理水平等方面处于领先地位，但由于这些国家工人的工资水平高，在承揽“劳动力密集型”工程方面竞争力不强。与此同时，一些发展中国家，为了改善国际收支，解决就业问题，大力在该地区发展对外经济合作业务，先后挤进了中东国际承包市场。如南斯拉夫、韩国、巴西、印度、巴基斯坦、埃及等国家的承包工程公司，在各自政府的支持下，凭借廉价的劳动力，活跃在中东国际承包市场，与西方国家的承包公司展开了一场激烈的竞争。在这场竞争中，韩国表现得尤为突出。据有关资料表明：1978 年 5 月至 1979 年 6 月的

一年中，中东地区承包合同总额为 218 亿美元，韩国就获得 46 亿美元，跃居各国之首，而美国则从五年前的第 3 位退居到第 12 位，仅获得 3.4 亿美元的合同。由此可见，昔日西方国家垄断国际承包市场的局面，发生了根本性的变化。

80 年代初，国际经济合作业务迅速发展，1981 年世界承包工程总发包额为 1300 亿美元。其中在中东地区的承包合同总额达到 816.8 亿美元，比 1980 年猛增 76.5%，从而使这一地区承包市场的兴旺达到了顶峰。1982 年以后，由于初级产品价格疲软不振，国际市场石油滞销，价格回落，加之两伊战争持续多年的影响，使中东产油国家石油的生产和出口大幅度下降，石油美元锐减，连年出现财政赤字。这些国家只得削减投资规模，减少发展项目，使一度繁荣了 10 多年的中东国际承包市场逐渐冷落下来。

进入 90 年代，占世界经济比重一半以上的西方经济，从 80 年代中期到 90 年代初经历了数年的持续衰退后，1994 年上半年开始全面复苏。在世界经济日趋一体化的今天，西方经济的全面复苏，无疑会对整个世界经济产生重大影响。海湾战争结束后，“浮在油海”上的海湾地区各国，都在大力加强经济建设，以求发展。由于其优越的地理位置、富饶的石油资源、外来劳务人员集中、新的经济政策的出台等，该地区将可望再度成为最活跃的国际经济合作市场。

在世界经济趋向复苏的 1994 年，亚洲地区经济以更加强大的生命力，形成了你追我赶、共同发展的态势，1994 年经济增长率达 7.8%，雄冠全球。亚洲开发银行研究报告指出：亚洲各国为维护其经济持续增长的需要，将以巨资对基本建设进行投资。预计今后几年里，亚太地区用于基础设施方面的投资将达到 1.2 万亿美元。如泰国政府规划在 1998 年前对基础设施投资每年递增 8.2%，仅在曼谷兴建的新铁路和道路系统就将耗资 50 亿美元以上；马来西亚的建设工程中包括耗资 74 亿美元的一座新机场的公

路和铁路系统。亚洲许多国家都在加紧建设发电厂，以保证工业生产发展的需要。印度尼西亚每年将新增 5 个发电厂，印度、菲律宾和韩国也将增加大量发电能力，就连日本这样成熟的经济大国也需增加大量发电能力。由此可见，在西方经济和亚洲经济的双重影响下，世界经济迅速增长，将推动国际经济合作发展到一个崭新的阶段。

我国开展对外经济合作业务起步较晚，1978 年以前，主要是对一些第三世界国家进行经济援助项目。这种经援项目，是根据两国政府签订的协议，由我国财政每年拿出一定的财力，通过我国外经部门无偿或优惠地为受援国进行某项经济建设。这种经援项目同以营利为目的的经济合作业务有着根本的区别。

党的十一届三中全会以来，随着国际和国内政治经济形势的变化，特别是我国实行改革开放的方针后，在对第三世界国家进行经济援助的同时，我国对外经济合作企业（简称外经企业），在国际承包市场的激烈竞争中，得到了长足的发展。

自 1979 年国务院批准成立第一批对外经济合作企业以来，经过 16 年的艰苦创业历程，到 1994 年底，我国拥有对外经济合作经营权的企业已达 450 余家，其中 1994 年一年就新批 140 家。这些公司既有中央专业公司、地方综合型公司，同时也有国有大中型工贸企业。我国对外经济合作企业坚持贯彻“平等互利、形式多样、讲求实效、共同发展”的经济合作方针，认真执行“守约、保质、薄利、重义”的经营原则，在国家和有关部门的支持下，在强手如林的国际市场上，不断适应国际竞争的需要，从创建初期一无资金、二无专业人才、三无国外市场渠道的情况下开始起步，经过艰苦努力，先后在 100 多个国家和地区设立了分支机构，已发展到由 400 多家公司、设计院所组成的对外经济合作企业群体，总体实力不断增强，已成为国际工程承包劳务市场上的一支生力军。过去 16 年中，先后有 9 家中国公司跻身于国际最大的 250 家

大型公司的行列。

十几年来，我国对外经济合作企业逐步拓宽了对外经济合作领域，业务门类不断扩大，已由创建初期单一承包土建工程和劳务分包发展到全方位、多行业、多层次开拓业务的格局，从以提供劳务为主，逐步进入总承包商的地位，工程承包业务发展到承包公路、桥梁、港口、铁路、水堤、电站等多种项目，从工程承包这一建筑行业发展到包括电子、电力、铸造、服装、农业、木材加工、海洋捕捞、饮食服务等多种行业，并已开始向发达国家和利润率较高的高科技领域开拓。同时，还不断扩大了在境外从事勘测设计、工程咨询和监理等业务，在国外相继兴办了房地产开发、饮食服务等一批合资和合作企业。

我国对外经济合作企业取得了显著的经济效益和社会效益，无论是行业分布、市场分布，还是劳务的技术层次都发生了巨大变化，已初步形成了具有中国特色、行业齐全、中高级劳务并存、市场分布广泛的格局。我国劳务人员已遍布世界五大洲 170 多个国家和地区。1983 年，我国第一次取得了合同额在 1 亿美元以上的大型项目的承包合同。70 年代末期，我国对外经济合作企业年新签合同额仅有 2000 万美元左右，16 年后，年新签合同额已达数十亿美元。据统计，自 1979 年至 1994 年 6 月底，我国公司累计签订对外承包工程和劳务合作合同 5 万余份，合同总金额 357.6 亿美元，营业额总计 220.4 亿美元，累计派出劳务 83 万人次。

随着对外经济合作企业加快建立现代企业制度，产权清理，企业公司化，公司行为规范化，企业实施“一业为主，多种经营”和“实业化、集团化、国际化”的发展战略，坚持贯彻“以质取胜”的经营原则，加强法制建设，全面推行外派劳务培训制度，充分发挥商会的协调服务功能，我国对外经济合作企业正在走向一个新的成熟的发展阶段，对外经济合作这一新兴行业正在逐步成为我国跨国经营的先行主体。

二、对外经济合作企业经营的业务内容

我国对外经济合作企业是经国家批准成立并向中国工商管理部门注册登记，领取营业执照的独立经营、自负盈亏的社会主义国有企业，也是通过国际市场的激烈竞争获得经济合作业务的涉外企业。

当前，我国对外经济合作企业（简称外经企业）所经营的业务主要有以下几种：

（一）国外承包工程

国外承包工程是指通过国际招标投标而中标承建的外国政府、国际组织和私人企业各种工程项目的勘察、设计、施工、设备安装和提供工程项目所需的建筑材料和成套设备等业务。从承包关系上来看，国外承包工程所采取的方式，有些是与业主直接签订合同的总承包制，有的是与总承包商签订某一部分或全部工程合同的分包制。承包工程项目具有范围广、建设周期长、合同金额大、资金投入多、技术要求高、完成营业额多、创汇多的特点，但所承担的风险也大，是我国外经企业的主要经营业务。

（二）对外劳务合作

外经企业的劳务合作，是指某项工程由业主（或发包商）发包给本国或者其他国家的承包商总承包，其中劳务部分，由承包商再发包给我国外经企业承担，该项目所需的材料物资和施工设备，均由发包商提供，我国外经企业只根据合同规定提供项目所需要的劳务人员。这种劳务合作项目，不论项目是否盈利，承包商都必须按合同提供的实际工作量，结算劳务合作价款。劳务合作方式投入的资金少，劳务成本低，能保证一定的收入，因而承担风险较小。我国大多数外经企业，在创建初期，一无资金，二无经验，都是以承包劳务合作项目进入国际市场的，为国家和企业积累了资金，也为外经企业快速发展奠定了基础。

（三）技术服务

技术服务是指按业主（或发包商）的要求，派遣具有较高技术水平和专长的工程技术人员、专家、教授或管理人员，到国外为业主承担地貌测绘、资源勘探和普查、项目可行性研究、提供设计文件和技术资料、指导生产、传授技术、开展咨询业务，以及培训专业人员等服务活动。这类业务与劳务合作业务基本相似，都是按合同规定和提供的实际工作时间及单价，向业主收取技术服务费。技术服务对技术要求高，所需人数有限，属于更高层次的劳务合作，承担的风险小，创汇高，收入有保证。

（四）房地产业务

房地产业务，是指外经企业在境外开展从征地、规划设计等前期开发直至建筑施工、经营销售等一系列商用或民用房屋的承包业务。近几年来，许多外经企业根据境外实际情况，开展了房地产业务。有的是独立从事这项业务，有的是与当地业主联合经营。这类业务营业额大，利润高，创汇多，有预收款，占用资金少，投资回收快。

（五）自营（代理）出口业务

自营（代理）出口业务，指在对外经济合作业务中带动机电产品等三类物资出口以及对周边国家的边境的易货贸易等。近几年来，随着外经企业在国际市场上的发展，结合国外需求，逐渐发展了带动国内设备、物资出口业务。这项业务以投入国内资金换取外汇收入，是创汇的有效途径。

（六）其他业务

随着我国对外开放的进一步扩大，对外经济合作企业坚持贯彻了“一业为主、多种经营”的方针，不断开拓业务领域，扩大业务范围。目前大多数外经企业都根据自身的特点，在国际市场上从事多种经营业务，如兴办制造业、商品流通、饮食服务等合资和合作企业等。

我国外经企业开始是以国外承包工程、对外劳务合作和技术服务三大主营业务走出国门，经历 16 年的开拓，时至今日，在经营业务上已呈现出多层次、全方位、多元化的发展局面，在经营模式上已逐步由窗口型向联合经营型发展。我国正在跻身于国际经济合作强国之列。

三、发展对外经济合作业务的意义

随着我国经济体制改革的不断深入，对外经济合作企业认真贯彻党的对外开放政策，在国务院有关部门和各级政府的正确指导下，理顺了外经企业隶属关系，解决了外经企业一度存在急于求成、重视规模、轻视效益的倾向，提出了以经济效益为中心、真正把企业推向市场、鼓励企业大胆参与国际市场竞争的经营指导方针。对外经济合作不是一项权宜之计，而是一项长远发展的事业，对发展我国社会经济具有十分重要的意义。

（一）为国家增加外汇收入

建设有中国特色的社会主义，实现我国社会主义建设的宏伟目标，需要大量外汇。我们除了吸引外资和增加贸易创汇以外，发展对外经济合作业务是非贸易创汇的主要方式之一，是我国对外经济的第二大窗口。对外经济合作业务，还可以带动国内材料、设备的出口，增加新的创汇渠道。因为承包一项国外工程，可将国内的材料、设备带出国外用于承包项目上，这就等于出口了一部分商品，同时进行了创汇。近几年来，我国对外经济合作企业不断改善经营管理，创汇额逐年增加，已成为国家一项十分重要的外汇收入来源。

（二）探索国际化经营管理经验

我国外经企业在开展对外经济合作业务过程中，经常与发包人和世界各国的承包商打交道，必须实行国际化经营管理，积累国际化经营管理经验。

国际化经营管理的一方面是必须实行当地化经营模式。当地化经营是外经企业国际化经营的一个重要步骤。在具体的管理过程中，当地化经营既打破了我国传统的自我封闭模式，又在管理方法上有机地结合了所在国家和管理内容、形式和要求。有助于我国公司被当地社会接纳，更有效地利用当地法规，在金融、税收、保险等方面减少盲目性。

国际化经营管理的另一个方面是强化公司的内部管理，吸收发达国家跨国公司许多先进技术和经营管理经验，同国际惯例接轨，如人才培训、经营管理方法、财务管理方法、项目投标、工程承包合同实施等，以及加强信息的收集和分析，建立有效的信息网络。对于有实力的公司还应建立国际化的采购、加工、销售体系，以取得最佳经济效益。

(三) 推动和促进我国交通、邮电、金融、保险和外贸等业务的发展

对外经济合作业务是国际间通过商务方式进行的一种经济技术交往，是境内生产要素的跨国移动，因而是一种综合性的输出。发展对外经济合作业务，也就有效地带动了与之相适应的交通、邮电、航空、金融等部门业务的发展，以适应国际各项经济往来的需要。

(四) 增加新的就业门路

我国是世界上人口众多的发展中国家，经济实力还较薄弱，国内劳动力过剩，需要寻找多种消化渠道，其中发展对外经济合作不失为一个重要方面。通过对外承包工程和劳务合作输出剩余劳动力，可以减轻社会就业压力。近几年来，随着我国对外经济合作业务的扩大，外派劳务人员不断增加。据有关资料统计，1994年末我国在国外从事对外承包工程和劳务合作人员为22万余人，比1993年增加近5万人，已初步形成较大规模的外派劳务人员队伍。随着我国农村剩余劳动力问题的日趋严重，加上城镇青年就

业和下岗职工的再就业问题，给就业带来的压力会越来越大。因此，努力发展我国对外经济合作事业，力争向国际劳务市场输出更多的中国劳动力，以缓解国内就业的困难，是一项长期的重要历史任务。

（五）增强我国人民同世界各国人民的友谊和合作

外经企业在境外完成的项目，可以增强受建国的经济实力。就建筑物本身而言就是一个永久性的“纪念物”，通过实物形象能给人留下深刻的印象。这个“纪念物”的内在质量、外在观瞻价值，都代表一个国家的荣誉，也体现承包商的思想风格，对受建国人民产生长期而深远的影响。我国对外经济合作业务，主要在第三世界国家。通过帮助这些国家建立自己的工业体系，发展民族经济，巩固民族独立，可以促进第三世界力量的发展，为我国现代化建设创造良好的和平国际环境。

第二节 对外经济合作企业会计的任务

对外经济合作企业会计（简称外经企业会计）是应用于对外经济合作业务的一门专业会计，通过会计固有的职能和专门的方法，对外经企业的生产经营过程和经营成果进行全面、系统、综合的反映与监督。外经企业会计的任务是由会计所反映和监督的内容所决定的。外经企业会计的任务主要包括以下几方面：

一、安全、合理地使用资金

外经企业财会人员应运用核算这一科学工具，正确反映和考核企业各项资金运用情况，做到合理使用，加速周转；完整地核算企业财务收支情况和货币资金结算情况，正确、及时加以记录和反映，为企业领导和主管部门提供准确完整的会计数据，及时解决企业生产经营活动中存在的问题，管好用好企业的各项资金，