

财经类专业教材系列

工业企业 涉外会计

任建平 王水君 主编

72

浙江大学出版社

工业企业 涉外会计

任建平 王水君 主编

(浙)新登字 10 号

工业企业涉外会计

主编 任建平 王水君

责任编辑 应伯根

*

浙江大学出版社出版

浙江省煤田地质局制图印刷厂印刷

浙江省新华书店发行

*

850×1168 32开 11.5印张 插页4页 294千字

1991年7月第1版 1993年6月第3次印刷

印数:10601—14600

ISBN 7-308-00733-2/F·055 定价:5.70元

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,并为使我部部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以及《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,以便今后修改时参考,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

序

近年来我国机械电子工业系统的会计工作,不断地进行改革,在增强企业活力、转变经营观念、促进经济效益的提高等方面,取得了可喜的成就。随着我国财政经济体制改革的进展,必须逐步建立适应于计划经济和市场调节相结合的新的会计模式,从报帐型转变为经营管理型,在满足宏观管理信息要求的同时,强化会计的微观经济管理职能,在做好记帐报帐工作的基础上,把重点放到对经济活动和经济效益的分析、监督、预测和参与决策等方面来。同时,随着我国改革、开放方针政策的贯彻实施,企业涉外的经济业务日益增加,会计电算化也正在推广,这就对会计人员提出更高的要求:不但要系统地掌握会计专业知识,还应学习管理会计、涉外会计、会计电算化等方面的课程。

为了提高会计人员素质,使其具有一定的核算、分析、预测和参与决策的能力,获得会计师的必备知识,成为企业财会工作的骨干力量和高级财会人员,根据教学计划,由徐光武、任建平等诸多位有坚实理论基础和丰富教学经验的教授主持编写了这套教材。这套教材编写的指导思想是:在坚持四项基本原则,坚持改革、开放方针政策的指导下,紧密联系我国经济建设实际,为培养能适应有计划商品经济的环境,具备搞活企业和促进宏观与微观经济效益提高的知识与能力,在工业企业中为急需配备的高、中层次财会管理人员提供必需的基础理论和专业知识。

这套教材具有如下特点:(1)以马列主义、毛泽东思想为指导,坚持社会主义方向,具有较强的理论性和政策性;(2)在认真总结

我国会计工作成功经验的前提下,充分吸收对我国适用的国外现代化管理理论和方法,努力做到洋为中用;(3)在文字方面,力求简明扼要,通俗易懂,便于教学和自学;(4)各本教材,每章均附有复习思考题,多数章还附有练习题;(5)主干课程会计原理和工业企业会计两门还附有系统的习题集,使学员能通过系统练习,提高处理实际财会管理业务的能力。

以上专业课程的设置,教学内容全面,知识结构合理,既包括了传统的四门会计课:①会计原理,②工业企业会计,③工业企业财务管理,④工业企业经济活动分析;又增加了管理会计,工业企业涉外会计和审计学基础三门新课。这对于更新会计理论方法,扩大财会人员的知识领域,提高其会计监督和参与决策的意识与能力,必将产生积极的效果。通过各门基础课程和专业课程的系统学习,将能使会计人员素质有所提高,对于达到《机械电子工业系统工业会计专业人才业务规格》的要求,起到保证作用。

李宝震

1990年12月20日

编者的话

经济对外开放,是我国的基本国策,并已载入我国宪法。近年来,我国在改革、开放政策的指引下,各种形式的利用外资——中外合资经营、中外合作经营、来料加工、来件装配、来样生产、补偿贸易、国际信贷等,得到了广泛的发展。随着涉外经济活动的发展,对涉外财务与会计工作和教学,提出了新的课题和要求。

《工业企业涉外会计》一书,是立足于涉外工业企业和国营工业企业,开展涉外经济活动的需要,根据全国机械电子工业系统高等专科学校工业会计专业教学计划和教学大纲编著的。全书共分三篇,第一篇利用外资及其前期财务管理,通过4个章全面地阐述各种利用外资的方式、可行性研究的一般知识、投资项目的经济评价、投资总额的组成及各项投资费用的估算;进一步从财会人员参加利用外资谈判出发介绍谈判和签约的有关知识。这些虽多属财务管理学科的内容,但考虑到在不单独开设涉外财务管理课程的条件下,在本书中阐述些投资前的主要财务管理知识,也是必需的。第二篇通过10个章全面阐述中外合资经营工业企业的会计核算,包括投入资本、货币资金与往来款项、存货、长期投资及负债、固定资产、成本和费用、销售和利润、解散和清算等核算。第三篇为中外合作经营企业 and “三来一补”会计核算。考虑到在实际工作中,中外合作经营企业是参照中外合资经营企业会计制度进行会计核算的,因而在本篇内仅针对这类企业的特点,主要阐述资本投入和归还、利润分配和期满清算的核算。还考虑到“三来一补”会计核算,一般均分别为国营企业和集体所有制企业会计的一个组成部

分,故在最后一章,也仅针对“三来一补”的业务特点,阐述引进设备材料物资、销售及利润核算等主要内容。

本书为机械电子工业部高等专科学校工业会计专业系列教材之一,适用于高等学校工业会计专业的专科生、函授生以及其他成人教育之教材,也可供本科生和财务会计专业人员业务参考。

本书由杭州电子工业学院工业经济系任建平、王水君担任主编。第一篇由任建平撰写;第二篇由王水君撰写;第三篇由王泽霞撰写;全书由任建平进行总纂。书稿完成后由中国人民大学阎金铎教授担任主审,提供了许多宝贵的意见,在此深表感谢!

《涉外会计》在我国是一门新学科,它随着我国涉外经济业务的开展和涉外经济法规的建立与健全,正在不断地完善与发展。限于编者的水平,缺点或错误之处,敬请读者指正。

编 者

1991年7月

目 录

第一篇 利用外资及其前期财务管理

第 1 章 我国利用外资的必要性和原则·····	3
§ 1-1 我国经济对外开放 ·····	3
§ 1-2 利用外资的必要性 ·····	5
§ 1-3 我国利用外资的原则 ·····	7
复习思考题 ·····	9
第 2 章 利用外资的方式 ·····	10
§ 2-1 直接投资方式 ·····	10
§ 2-2 信贷方式 ·····	14
§ 2-3 国际租贷方式 ·····	20
§ 2-4 国际债券方式 ·····	23
复习思考题 ·····	26
第 3 章 利用外资的经济可行性研究 ·····	27
§ 3-1 可行性研究概述 ·····	27
§ 3-2 需求和市场研究 ·····	31
§ 3-3 投资项目的经济评价 ·····	39
§ 3-4 投资总额的估算 ·····	45
§ 3-5 资金的筹集 ·····	54
复习思考题和练习题 ·····	73

第4章 利用外资的谈判和签约	77
§ 4-1 利用外资谈判	77
§ 4-2 利用外资的协议和合同	81
§ 4-3 技术引进及其费用	88
复习思考题	93

第二篇 中外合资经营工业企业会计核算

第5章 概述	97
§ 5-1 中外合资经营工业企业会计核算的特点和 内容	97
§ 5-2 中外合资经营工业企业会计核算的一般原 则	98
§ 5-3 中外合资经营工业企业会计核算工作的组 织	102
复习思考题	106
第6章 投入资本的核算	107
§ 6-1 投入资本的记帐本位币和作价	107
§ 6-2 投入资本核算的帐户和帐务处理	108
复习思考题和练习题	110
第7章 货币资金及往来款项的核算	112
§ 7-1 货币资金的核算	112
§ 7-2 往来款项的核算	117
§ 7-3 应收票据和应付票据的核算	120
§ 7-4 外汇核算	127
复习思考题和练习题	150

第 8 章 存货核算	151
§ 8-1 存货及其计价	151
§ 8-2 存货的核算	155
§ 8-3 存货的盘点与市价变动的核算	163
复习思考题和练习题	165
第 9 章 长期投资及长期负债的核算	167
§ 9-1 长期投资的核算	167
§ 9-2 拨付所属资金的核算	169
§ 9-3 长期负债的核算	170
复习思考题和练习题	175
第 10 章 固定资产核算	176
§ 10-1 固定资产的分类和计价	176
§ 10-2 固定资产折旧的核算	178
§ 10-3 固定资产增减的核算	180
§ 10-4 固定资产修理的核算	184
§ 10-5 租赁固定资产的核算	185
§ 10-6 在建工程的核算	188
§ 10-7 无形资产及其他资产的核算	192
复习思考题和练习题	198
第 11 章 成本和费用的核算	200
§ 11-1 成本和费用核算概述	200
§ 11-2 生产费用的归集与分配	205
§ 11-3 产品成本核算的主要方法	215
复习思考题和练习题	224

第 12 章 销售和利润的核算	225
§ 12-1 销售核算	225
§ 12-2 利润核算	230
复习思考题和练习题	235
第 13 章 解散和清算的核算	237
§ 13-1 合营企业解散、清算的原因和程序	237
§ 13-2 合营企业清算的核算	239
复习思考题和练习题	245
第 14 章 会计报表	246
§ 14-1 合营工业企业会计报表的作用和种类	246
§ 14-2 合营工业企业主要会计报表的结构和 内容	247
§ 14-3 合营工业企业主要会计报表的编制方法	250
§ 14-4 合并会计报表	254
复习思考题和练习题	277

第三篇 中外合作经营企业和“三来一补” 会计核算

第 15 章 中外合作经营企业的会计核算	280
§ 15-1 中外合作经营企业会计核算的特点	280
§ 15-2 中外合作经营企业会计核算的任务和原 则	282
§ 15-3 投资及其归还的核算	284

§ 15-4	利润分配的核算	290
§ 15-5	期满清算的核算	293
	复习思考题和练习题	298
第 16 章	工业企业“三来一补”会计核算	300
§ 16-1	工业企业“三来一补”会计核算的特点	300
§ 16-2	工业企业“三来一补”核算的帐户	302
§ 16-3	引进设备的核算	305
§ 16-4	引进材料物资的核算	307
§ 16-5	销售及利润的核算	309
	复习思考题和练习题	314

附 录

附录一	初步可行性研究纲要	316
附录二	可行性研究的主要内容	318
附录三	现值系数表(一元的现值)	321
附录四	中外合资经营企业合作(参考格式)	322
附录五	中外合资经营企业的“中方”会计	336
附录六	中外合资经营企业中方投资及收入汇总表编制 说明	346

第一篇

利用外资及其前期 财务管理

第 1 章

我国利用外资的必要性和原则

§ 1-1 我国经济对外开放

当今世界是开放的世界,闭关自守是不可能实现现代化的。我国的经济对外开放,是发展生产力和科学技术从而发展国民经济的需要,是实现四个现代化的需要,是加快社会主义现代化建设的战略措施。经济对外开放是我国的基本国策,并已载入了我国的宪法。在宪法第十八条规定:“中华人民共和国允许外国的企业和其他经济组织或者个人依照中华人民共和国法律的规定在中国投资,同中国的企业或者其他经济组织进行各种形式的经济合作。”

我国经济对外开放的领域十分广阔,扩大对外贸易,开展各种形式的利用外资,与外商进行合资经营、合作经营,外商来我国独资经营以及广泛开展各种形式的经济技术合作和交流等,都有广阔的前景。

我国为实行经济对外开放,制订了一系列经济法规和管理办法,实行了各种优惠政策。

一、建立经济特区,对企业和外商实行优惠

在深圳、珠海、汕头、厦门等地相继建立了经济特区并建立了海南省,颁发了一系列有关经济特区经济发展的法规,国家赋予经