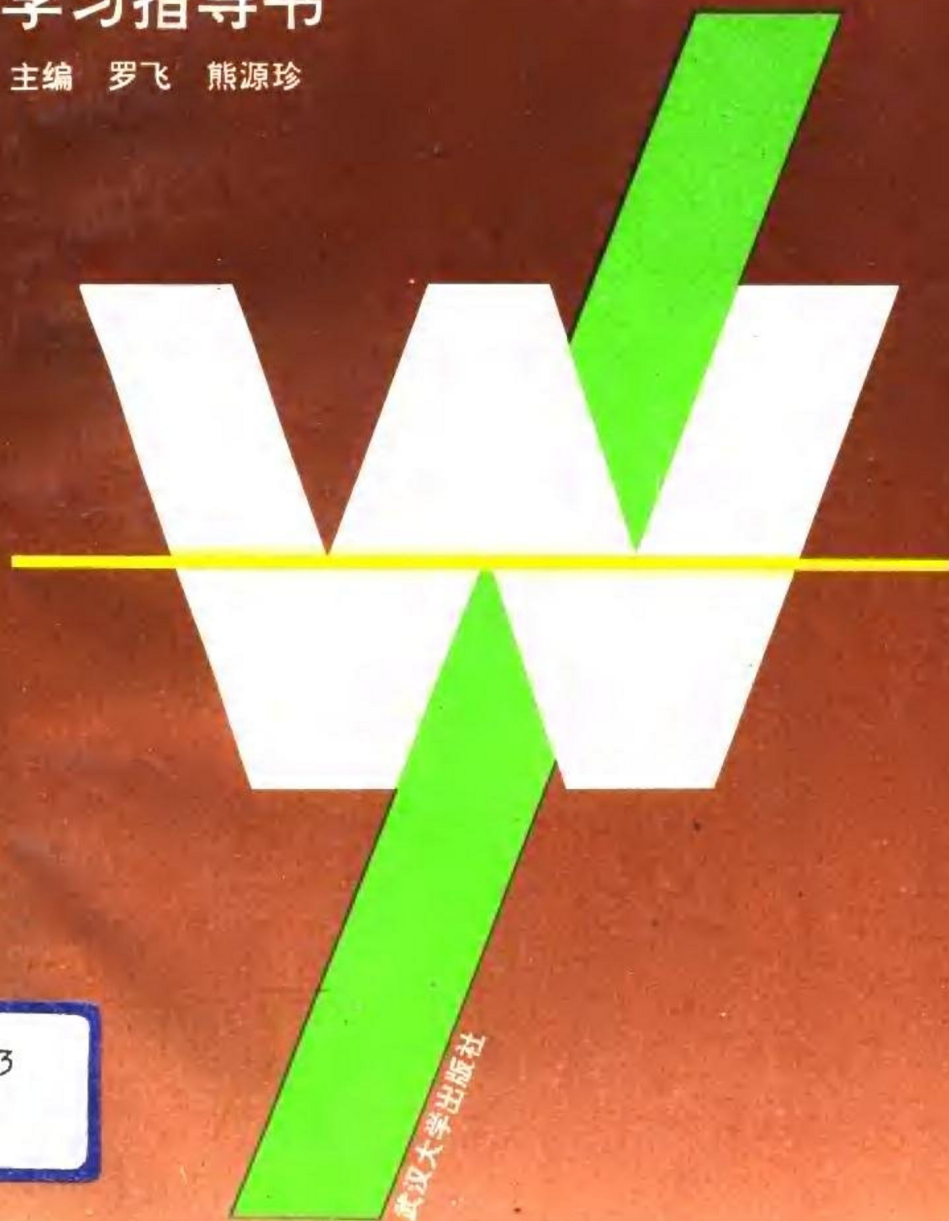


外商投资企业会计

学习指导书

主编 罗飞 熊源珍



•43

武汉大学出版社

(鄂)新登字 09 号

图书在版编目 (CIP) 数据

外商投资企业会计学习指导书/罗飞、熊源珍

——武汉:武汉大学出版社 1994.3

ISBN 7-307-01616-8

I 外…

I 罗… 熊…

Ⅲ 外商投资企业会计—教学指导书

Ⅳ F·349

武汉大学出版社出版发行

(430072 武昌 珞珈山)

湖北省农科院印刷厂印刷

1994年3月第1版 1994年3月第1次印刷

开本: 850×1168毫米 1/32 印张: 8.125

字数: 198千字 印数: 1—8000

ISBN 7-307-01616-8/F·349 定价: 5.60元

前 言

本书是与《外商投资企业会计》(李成章主编,武汉大学出版社)配套的一本学习指导书,主要是为中央广播电视大学学员学习《外商投资企业会计》课程而编写的,也可供其他财经院校开设有关课程使用,还可供外商投资企业会计人员业务学习之用。

本书包括三大部分:

第一部分为《外商投资企业会计》课程的教学大纲,阐明了本课程各章节的教学内容,并在各章首的“教学目的和要求”中指明了教学的重点。

第二部分为复习思考题、练习题和示范练习题。根据教材内容,我们编写了一定量的复习思考题,以便读者加深对教材内容的理解和掌握。由于会计是一门应用性很强的学科,我们编写了较多的练习题供读者练习使用,读者可做完全部练习题,也可在教师的指导下选做其中大部分练习题。此外,考虑到远距离教学的特点,我们对教学的主要内容还编写了有参考答案的示范练习题,以便读者自学使用。

第三部分为两套自测试卷,并附有参考答案,以供读者检测自己的学习情况,帮助课程复习。

本书编写的人员主要为《外商投资企业会计》一书的作者,有罗飞、熊源珍、张矛、刘小年、刘志华等同志。湖北广播电视大学为本书的编写、出版做了大量的组织工作,在此表示衷心的感谢!

由于编写时间紧促,书中错误、疏漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

1993年12月于武汉

目 录

第一部分 《外商投资企业会计》教学大纲·····	(1)
第二部分 《外商投资企业会计》复习思考及练习题 ···	(57)
第一章 概 论·····	(57)
第二章 货币资金与外币业务 ·····	(58)
第三章 应收项目和有价证券 ·····	(67)
第四章 存货 ·····	(74)
第五章 长期投资 ·····	(83)
第六章 固定资产与在建工程 ·····	(88)
第七章 无形资产及其他资产 ·····	(99)
第八章 流动负债·····	(103)
第九章 长期负债·····	(110)
第十章 所有者权益·····	(122)
第十一章 生产成本·····	(129)
第十二章 销售·····	(148)
第十三章 利润·····	(158)
第十四章 应缴税项·····	(167)
第十五章 会计报表·····	(177)
第十六章 分支机构会计与汇总会计报表·····	(191)
第十七章 会计报表分析·····	(204)
第十八章 企业清算·····	(215)

第三部分 《外商投资企业会计》自测试题…………… (224)

《外商投资企业会计》自测试题 A 卷 …………… (224)

《外商投资企业会计》自测试题 B 卷 …………… (245)

第一部分 《外商投资企业会计》教学大纲

第一章 概论

【教学目的和要求】^① 通过本章教学,要求学员了解外商投资企业的类型和特点,特别是中外合资经营企业的特点;了解我国对外商投资企业财务管理的特点;理解和掌握外商投资企业会计的目标和会计核算原则;熟悉外商投资企业会计科目及其分类。

第一节 外商投资企业

外商投资企业是指在中华人民共和国境内设立的有外商投入资本的企业,包括中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业。

一、中外合资经营企业

中外合资经营企业,是指外国公司、企业、集团、其他经济组织或个人在我国境内同我国的公司、企业集团或其他经济组织共同举办的合营企业。

^① 在各章的【教学目的和要求】中,我们用了5个不同的词来表述对教学内容要求掌握的程度。这5个词是:了解、熟悉、理解、掌握、熟练掌握。其中,“了解”要求一般,“熟练掌握”要求最高。请读者注意。

其特点：(1)是中国的独立法人；(2)是股权式的有限责任公司；(3)共同投资，共负盈亏，共担风险；(4)共同经营管理；(5)有确定的合营期限。

我国对中外合资经营企业的有关法律规定。

二、中外合作经营企业

中外合作经营企业，是指外国公司、企业、其他经济组织或个人依据中国法律，在中国境内，同中国的公司、企业或其他经济组织共同举办的契约式的合作经营企业。

中外合作经营企业的特点。

三、外资企业

外资企业是指依照中国有关法律在中国境内设立的全部资本由外国投资者投资的企业，不包括外国的企业和其他经济组织在中国境内的分支机构。

第二节 外商投资企业财务管理规定

会计的具体实施，受到财务管理规定的制约。

《企业财务通则》适用于我国境内的所有企业。

一、财务工作的管理

全国外商投资企业的财务工作由财政部统一管理。各省、自治区、直辖市和计划单列市财政厅(局)——简称主管财政机关，具体管理本地区所属外商投资企业的财务工作。

外商投资企业的财务活动，必须遵守中国的有关法律、法规。

二、会计机构和制度

三、资本的管理

四、资产的管理

五、成本、费用的管理

六、利润的分配

七、清算期间的管理

八、法律责任

第三节 外商投资企业会计

一、外商投资企业会计目标

提供有用的经济信息和执行监督管理是外商投资企业会计的两大目标。

二、外商投资企业会计核算原则

《企业会计准则》适用于我国境内的所有企业。

外商投资企业的一般会计原则包括：(一)会计主体；(二)持续经营；(三)会计分期；(四)货币计量；(五)原始成本原则；(六)配比原则；(七)营业收入确定原则；(八)稳健原则；(九)一致性原则；(十)充分反映原则；(十一)重要性原则；(十二)真实性原则；(十三)权责发生制；(十四)划分资本支出和收益支出的原则等。

第四节 外商投资企业会计科目

外商投资工业企业所使用的会计科目分为资产、负债、所有者权益、成本、损益等五类。各类所包含的具体会计科目。

第二章 货币资金与外币业务

【教学目的和要求】 通过本章教学,要求学员熟悉外商投资企业现金与银行存款管理和核算的特点,了解国内结算与国际结算的结算方式,熟悉有关外币业务的知识,熟练掌握外币业务核算的各种方法。

第一节 现金与银行存款

一、现金的管理与核算

外商投资企业的现金收支使用,必须遵守中国人民银行关于

现金管理和结算办法的规定。

外商投资企业的库存现金,主要为人民币,也会有外币现金或外汇兑换券。涉及外币收付业务的收款凭证与付款凭证的特点。

二、备用金的核算

三、银行存款的核算

企业应按银行名称、存款种类和不同货币,分别设置“银行存款日记帐”,根据收款凭证、付款凭证,按照业务发生的顺序,逐日逐笔登记,并结出帐面余额。外币银行存款日记帐的特点。银行存款余额调节表。

第二节 结算方式

结算方式可分为现金结算和非现金结算两类。非现金结算方式包括:

一、国内结算

在中国境内的非现金结算方式主要有银行汇票、商业汇票、银行本票、支票、汇兑、委托收款、托收承付等七种。各种结算方式的要点。

二、国际结算

国际结算中采用的结算方式有汇款、托收、信用证三种。各种国际结算方式的要点。

第三节 外币业务核算

一、外汇与汇率

外汇是指外币表示的用于国际结算的各种支付手段。外汇包括的内容及其特征。

汇率是一个国家的货币与另一个国家的货币之间折算的比率或比价,也叫汇价。汇率的两种标价法:直接标价法和间接标价法。外汇牌价有买价、卖价和现钞价三种,为了简化核算,会计核算一

般采用中间价作为折合汇率。

二、汇兑损益

汇兑损益是指在外币业务中,外币金额在折算为记帐本位币时,由于不同时期,汇率的不同而导致的损失或收益。

汇兑损益发生的原因主要有:

1. 外币存款在使用时和外币债权、债务在结算时,由于入帐时间和汇率的不同,折合为记帐本位币时会发生差异。

2. 不同货币之间进行兑换,由于实际兑换的汇率与记帐汇率不同,折合为记帐本位币时,会发生差异。

汇兑损益的计算。

三、外币业务的帐务处理

外币业务核算的帐务处理应遵循以下要求:

1. 外币业务发生时,除另有规定者外,所有与外币业务有关的帐户,不论增加还是减少,均采用业务发生时的国家外汇牌价(原则上采用中间价)作为折合汇率,也可以采用当月1日的国家外汇牌价作为折合汇率。

2. 月份终了,各种外币帐户(不包括按调剂价单独记帐的外币帐户)的外币月末余额,应当按照月末国家外汇牌价折合为记帐本位币金额。折合后的记帐本位币金额与帐面记帐本位币金额之间的差额,作为汇兑损益,计入当期损益。

3. 外币兑换业务,实际兑入的外币金额和实际支出的外币金额均应按国家外汇牌价折合为记帐本位币金额入帐。由于外币兑换业务记帐时所折算的汇兑损益,当即记入“财务费用——汇兑损失”帐户。

外币业务采用当日汇率作为折合汇率的帐务处理。

外币业务采用当月1日汇率作为该月折合汇率的帐务处理。

四、调剂外汇的核算

五、外汇额度的核算

六、筹建期间发生的汇兑损益的处理

第三章 应收项目和有价证券

【教学目的和要求】 通过本章教学,要求学员了解应收项目的内容和种类;熟练掌握应收票据核算,收票、兑付、计息、贴现的帐务处理;熟练掌握应收帐款核算的内容及其核算方法;掌握短期投资有价证券的帐务处理。

第一节 应收项目的发生

一、应收项目发生的情况及其内容

企业应收项目的发生,一般有三种情况。

应收项目的具体内容包括应收帐项和预付款项两类。应收帐项的内容,预付款项的内容。

二、企业加强应收项目核算的意义

第二节 应收票据

一、票据及其特点

票据是随着商品经济和国际贸易不断发展而产生、发展的一种非现金结算方式。它是由出票人签名并无条件地承诺,于指定的日期或即期付给受款人(或持票人)以一定金额的书面凭据。

票据的主要特点:票据是有价证券、设权证券、要式证券、无因证券、法律证据。

二、票据的作用

票据的主要作用:票据具有信用保证、流通工具、融资工具、抵销债务、诉讼证据等作用。

三、票据的种类和票据行为

票据一般分为汇票、本票、支票三种。

票据行为是指依照国家颁布的有关票据管理法规所作的规范、以票据形式确定当事人之间特定的权利和义务关系的民事法律行为。主要的票据行为分票据签发、承兑、背书、付款、拒付、追索、贴现和再贴现等。

四、应收票据的核算

应收票据的涵义。

为了核算应收票据,企业应设置“应收票据”帐户。“应收票据”帐户的核算内容、结构及明细核算要求。

应收票据核算的帐务处理。

带息应收票据到期时本息的计算及帐务处理。

应收票据到期被拒付的帐务处理。

应收票据贴现及或有负债的帐务处理。

第三节 应收帐款

一、应收帐款及其核算的帐户设置

应收帐款的涵义。

为了核算应收帐款,企业应设置“应收帐款”帐户。“应收帐款”帐户的核算内容、结构及明细核算要求。

二、应收帐款核算的帐务处理

企业向外供货或提供劳务时发生应收帐款事项的帐务处理。

三、坏帐损失与坏帐准备

企业坏帐损失核算的必然性、必要性。坏帐损失核算的直接转销法和备抵法。备抵法下“坏帐准备”帐户的结构及坏帐准备金计提的一般要求。

坏帐准备金计提、冲销的帐务处理。

已列作坏损失并已转销的应收帐款后又收回的帐务处理。

第四节 预付款项

企业预付款项包括企业预付货款(预付定金)、预交所得税、待摊费用等。本节只介绍预付货款的核算。

一、预付货款的帐户设置

为了核算企业预付货款,应设置“预付货款”帐户。“预付货款”帐户的核算内容、结构及明细核算要求。

二、预付货款的核算

预付货款发生时的帐务处理。

已预付过货款的货物收到时的帐务处理。

第五节 其他应收款

一、企业其他应收款及其核算的帐户设置

企业其他应收款是指除应收票据、应收帐款、预付货款、预交所得税、内部往来以外的其他各种应收、暂付款项,包括备用金、存出保证金、应收赔偿款、应退回进口关税和工商统一税、应计利息收入、应收股利以及现汇抵押等。

核算企业其他应收款,应设置“其他应收款”帐户。“其他应收款”帐户的结构,其他应收款明细核算的要求。

二、其他应收款的核算

其他应收款发生时的帐务处理。

收到其他应收款的帐务处理。

三、其他应收款的管理与控制

搞好其他应收款管理与控制的意義。

对存出保证金的管理与控制。

对应收赔偿金、应退回进口关税和工商统一税、现汇抵押的管理与控制。

对应计利息收入、应计股利的管理与控制。

第六节 有价证券

一、有价证券及其核算的帐户设置

有价证券是指企业购入的可随时变现的各种债券和股票。

核算企业有价证券,应设置“有价证券”帐户。“有价证券”帐户的结构。有价证券明细核算的要求。

二、有价证券的核算

债券投资的核算。债券购入、债券应计利息、债券到期、债券售出核算的帐务处理。

股票投资的核算。股票购入、股息股利及股票售出核算的帐务处理。

第四章 存 货

【教学目的和要求】 通过本章学习,要求学员熟悉存货的概念和内容,了解存货成本计算的不同方法,掌握原材料按实际成本计价和按计划成本计价核算的帐户设置和帐务处理,掌握包装物和低值易耗品存货的核算特点。

第一节 存货会计的方法和一般程序

一、存货的概念与内容

存货是指企业在生产经营过程中为销售或制造产品而储备的一切货品。

制造业的存货,按其形态包括:

1. 原材料。是指直接用于制造产品并构成产品实体的材料。
2. 在产品。是指部分完工的产品,即在销售前还须进一步加工的物品。
3. 产成品。是指已全部完工可供销售的制成品。

4. 制造生产的物料及用品。是指用于制造生产用的各种辅助性的材料和物品。它们是属于辅助性的,不构成产成品的主要实体。

商品流通企业的存货。主要为企业购进,打算出售的商品。

二、定期盘存制与永续盘存制

1. 定期盘存制:是指定期通过实地盘点确定期末存货数量并通过期末存货倒挤出本期销货成本的会计方法。

采用定期盘存制的优点是简便、省事,其特点是由于缺乏对存货的严格记录的控制,因此对存货的管理不够严密。

采用定期盘存制存货会计的处理程序。

2. 永续盘存制:是对商品存货的数量和金额增减的每一变化进行连续地记录的制度。

采用永续盘存制的优点是对存货的控制较严密,缺点是手续比较繁琐,工作量大。

在永续盘存制下存货的会计处理程序。

三、存货成本及销货成本的计算方法

存货成本和销货成本的计算方法有:个别辨认法;加权平均法;先进先出法;后进先出法几种。

第二节 原材料存货

一、原材料的成本构成

原材料的来源方式不同,其成本构成也不一样。购入原材料实际成本包括的范围。

二、按实际成本计价的材料采购、收发和盘盈、盘亏的核算

原材料存货按实际成本核算要设置“原材料”、“在途材料”帐户。

三、按计划成本计价的材料采购、收发和盘盈、盘亏的核算

按计划成本核算,除设置“原材料”科目外,还要设置“材料采

购”、“材料成本差异”帐户。

材料成本差异的计算及分配。

第三节 包装物及低值易耗品存货

一、包装物

包装物包括的内容。包装物的特点。

包装物应按使用中的不同情况,进行分别核算。

生产领用包装物的核算。

随同产品销售而不单独计价的包装物的核算。

随同产品销售,而单独计价的包装物的核算。

销售中周转使用的包装物的核算。

包装物的摊销方法:五五摊销法、一次或分期摊销法、盘点估价摊销法。

二、低值易耗品

低值易耗品的特点。

低值易耗品的核算的帐务处理。

低值易耗品摊销的三种方法:一次摊销法、分期摊销法、五五摊销法。

第四节 存货的其他问题

各种存货在会计报表中应当以实际成本列示。

“存货变现损失准备”帐户的核算内容及使用。

第五章 长期投资

【教学目的和要求】 通过本章学习,要求学员了解企业长期投资的定义、种类,掌握长期投资的发生、回收的核算;了解投资收益的种类。熟练掌握长期投资核算的成本法、权益法以及债券投

资折价、溢价摊销的核算。

第一节 长期投资业务

一、长期投资的定义与种类

企业长期投资是指企业向其他单位投入的期限在一年以上的资金,包括直接向其他单位投入的现金、实物和无形资产,以及购入的不准备在一年以内变现的债券和股票。

二、长期投资的目的

企业长期投资的目的具有多样性。总的目的是为了企业自身的利益,为了自身的发展。

企业长期投资应把握的主要因素。

企业长期投资应遵循的科学程序。

第二节 长期投资的投入

一、长期投资的计价原则

企业长期投资一般按照投资时实际支付或合同、协议、评估所确认的价值计价。

二、长期投资核算的帐户设置

核算企业长期投资,必须设置“长期投资”帐户。该帐户核算的内容、帐户结构。

三、各种投资业务发生时的核算

以现金投资的核算。

以实物作为长期投资的核算。

以无形资产作为长期投资的核算。

企业认购股票的核算。

企业债券投资的种类、购进价格的种类。按溢价购入债券的核算。按折价购入债券的核算。