

中國審計家公書

中外合資經營企業審計

郭湧 廖洪 周鎮 編著

地震出版社

· 中国审计家丛书 ·

中外合资经营 企业审计

郭 涛 廖 洪 周 镇 编著

地震出版社

1988

·中国审计家丛书·

中外合资经营企业审计

郭涛 廖洪 周镇 编著

特约编辑：田雍

地震出版社 出版

北京复兴路63号

天津市大邱庄印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国各地新华书店经售

787×1092 1/32 5.375印张 120千字

1988年5月第一版 1988年5月第一次印刷

印数：00001—11050

ISBN 7-5028-0100-6/F·11

(502) 定价：1.60元

《中国审计家》丛书顾问

总顾问：李锐弟 全国审计专业教材编审委员会副主任
审计署行政国防审计局局长

顾问：（按姓氏笔划为序）

马怀平 全国审计专业教材编审委员会秘书长
审计署人事教育局副局长

王又庄 北京经济学院教授

王道成 审计署综合局副局长

竹德操 上海财经大学教授

张云海 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署金融审计局副局长

张树人 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署基建审计局副局长

张海涛 审计署工业审计局副局长

贺南轩 中国人民大学教授

徐政旦 上海财经大学教授

鄢建民 审计署财政审计局副局长

阎金锬 全国审计专业教材编审委员会副主任
中国人民大学教授

程能润 全国审计专业教材编审委员会委员
北京财贸学院教授

管锦康 全国审计专业教材编审委员会委员
天津财经学院教授

《中国审计家》丛书编委会

主 编： 田 雍

常务编委： 文 炜 常 喆 姚树人 潘 博

编 委： (按姓氏笔划为序)

文 炜 匡 雍 朱小平 刘森标

吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人

翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆

曾凡仲 潘 博 魏 伟

序

中国共产党第十二次全国代表大会揭开了我国社会主义现代化建设新局面的序幕。在新的历史时期，我国开始实行审计监督制度，并载入宪法。她表明我国财政经济监督工作进入了一个新阶段。1983年9月，以中华人民共和国审计署在北京正式成立为起点，几年来，我国审计工作在探索中前进，审计理论研究空前活跃，审计实践经验日益丰富，在我国社会主义现代化建设中发挥了越来越重要的作用。

当前，审计工作已扩展到整个社会经济生活领域，各种新的审计理论问题和实践经验都需要我们作出严肃的回答和科学的总结。我国的审计理论研究必须为改革、开放服务，为社会主义现代化建设服务。要善于总结我国的审计实践经验，积极采用现代经济管理方法和现代审计新技术，古为今用、洋为中用，以我为主，博采众长，百花齐放，百家争鸣。努力创造具有中国特色的社会主义审计理论。

《中国审计家》丛书的出版，对于培养我国的审计人才，促进审计事业的发展是有益的。是一种有意义的探索。

李锐弟

一九八七年十二月于北京

迎接审计事业发展的春天

九年的经济体制改革,重新构造了社会主义初级阶段的经济格局。中国经济已经从传统的封闭型和半封闭型向市场开放型过渡。国家调节市场,市场引导企业的有计划商品经济模式已经形成。很显然,作为经济监督工作的审计工作在这一新的历史环境下对经济的发展起着极为重要的制约和促进作用。

审计作为经济发展到一定阶段的产物,在我国经济科学发展的历史长河中,已经有了约三千年的演变、发展历史,是中华民族历史文化的优秀遗产,其历史性和先进性居于世界领先地位,是任何国家也难以比拟的。

中华人民共和国审计署的成立,揭开了我国审计事业发展的新篇章,我国审计理论研究和实践探索进入了一个新的历史阶段,特别是近几年来,随着对外开放政策的实行,当今世界先进的审计理论不断被引入我国,在社会主义经济环境下,被加以改造、吸收,极大地丰富了我国审计的历史宝库。对这些优秀成果和先进经验进行总结必然成为当前审计科学研究的重要

任务。

为此,我们在审计署、全国审计专业教材编审委员会和有关高等院校一些专家、教授的指导和帮助下,编写了这套《中国审计家》丛书,并把她忠诚地奉献给一切热爱、从事审计事业的同志们和关心审计事业发展的朋友们。

本书在普及与提高并重,理论与实践相结合的编写原则指导下,坚持百花齐放、百家争鸣的方针,努力吸收了国内外审计理论研究和实践的优秀成果,在近百个选题中,我们选择了三十余个选题,争取在一九八九年出齐。

令人欣慰的是,在丛书的编写过程中,我们得到了审计署领导和审计界专家的帮助和支持;中国审计学会顾问段云同志热情地为丛书题写了书名;中国人民大学会计系的老师们提出了很多宝贵意见并对丛书的编写表示了极大的关心;地震出版社的同志们付出了辛勤的劳动。在此,我们表示衷心的感谢!

我们愿在我国经济体制改革和现代化建设的实践中,和同志们一道对审计科学进行进一步的探讨,去迎接我国审计事业发展的春天。

衷心感谢鼎力支持本书编写、出版的同志们和朋友们!

《中国审计家》丛书编委会

1987.12

前 言

随着我国国际间经济技术交流与合作的逐步扩大，中外合资经营企业越办越多。因此，总结和提高中外合资经营企业审计工作也就显得越加重要。

本书总结了我国重建注册会计师制度以来，在中外合资经营企业审计理论研究和审计实践中取得的初步成果。按照中外合资经营企业审计的一般规律，本书论述了中外合资经营企业审计主体、客体、目的、内容和依据等特点，介绍了中外合资经营企业审计的主要程序和方法。

我们根据自己学习的体会和参加中外合资经营企业审计工作实践的一些经验，在时间很紧的情况下编写了此书，并忠诚地将它献给读者。在编写时，我们尽可能地使本书内容突出中外合资经营企业审计的特点；采用的审计、会计术语和概念，力求为国内审计理论工作者和实际工作者所公认，并符合国际惯例；介绍的审计程序和方法以科学和实用为标准。

本书的第一、五、九、十、十一章由郭涛编写，第二、三、四章由廖洪编写，第六、七、八章由周镇编写。郭涛对全书进行了总纂。

在本书的编写过程中，我们得到了中国人民大学会计系

阎金铎教授和白肇鲁副教授的指导，田雍同志审阅了编写提纲和初稿并提出了具体的修改意见，周晖同志提供了编写第九章的资料，李宝生和陆峰同志给予了很大的帮助，在此一并致谢。由于我们水平所限，书中一定存在很多不足甚至错误之处，希望读者不吝赐教。

作 者

1987年12月

目 录

第一章 中外合资经营企业与中国注册会计师制度	(1)
第一节 中外合资经营企业实务	(2)
第二节 中国注册会计师制度	(10)
第二章 中外合资经营企业审计的特点	(16)
第一节 合营企业审计主体的特点	(17)
第二节 合营企业审计客体的特点	(18)
第三节 合营企业审计内容的特点	(21)
第四节 合营企业审计依据的特点	(23)
第三章 查证合营企业可行性研究报告	(26)
第一节 查证可行性研究报告的必要性和其 作用	(26)
第二节 可行性研究报告的基本内容	(27)
第三节 查证可行性研究报告	(33)
第四章 中外合资经营企业内部控制制度的审计	(40)
第一节 内部控制制度的概念和作用	(40)
第二节 内部控制制度的内容	(43)
第三节 内部控制制度审计	(47)
第四节 主要经济业务内部控制的内容	(52)
第五章 验证资本	(56)
第一节 验证资本的具体对象、一般程序和	

方法	(57)
第二节 验证货币投资	(60)
第三节 验证实物财产投资	(62)
第四节 验证无形资产投资	(64)
第五节 验资报告书	(68)
第六章 中外合资经营企业年度会计报表审查	(70)
第一节 合营企业年度会计报表审查的 意义	(70)
第二节 合营企业年度会计报表审查的 对象	(72)
第三节 合营企业年度会计报表审查的 前提条件和依据	(73)
第四节 合营企业年度会计报表审查的 一般程序和方法	(77)
第五节 查帐工作底稿	(81)
第七章 资产负债表的审查	(84)
第一节 资产负债表综合审查	(84)
第二节 资产负债表分类审查	(85)
第三节 编制资产负债表调整表	(102)
第八章 利润表和财务状况变动表的审查	(104)
第一节 利润表的审查	(104)
第二节 财务状况变动表的审查	(119)
第九章 查帐报告	(121)
第一节 撰写查帐报告的基本要求	(122)
第二节 撰写查帐报告的步骤	(125)
第三节 查帐报告的内容和体裁	(129)
第十章 审查清算会计报表	(134)

第一节	清算的程序.....	(134)
第二节	清算会计报表的审查.....	(138)
第十一章	合营企业审计中的专项问题及会计	
	咨询服务.....	(141)
第一节	外汇业务审查.....	(142)
第二节	纳税业务审查.....	(145)
第三节	会计处理电算化和合并会计报表	
	审查.....	(148)
第四节	会计咨询服务.....	(152)

第一章

中外合资经营企业与中国 注册会计师制度

党的十一届三中全会确定了对外开放的经济政策，九年来，我国在利用外资和引进技术方面已经取得了显著的成绩。截止到1987年9月底，我国政府先后批准建立外商投资企业8943家，其中已开业经营的4100多家；协议外资金额近210亿美元，其中实际使用已达76亿美元。这些外商投资的企业，涉及到我国的能源、交通、冶金、电子、化工、建材、通讯、轻工、纺织、医药、农牧渔业、旅游服务等国民经济的主要行业，其中包括一些在行业发展和经济社会发展中起重要作用的项目。积极利用外资、引进先进技术和科学管理方法，不仅加快了我国的经济发展和科技进步，增强了出口创汇能力，而且弥补了我国建设资金的不足，增强了财政收入，开始显示出较好的综合社会效益和经济效益。

根据外国投资者和经营者的传统习惯以及国际上公认的做法，在投资和经营的各个环节上，都需要有具有独立身份的注册会计师所提供的服务。为了适应我国商品经济的发展，促进对外开放，给外国的投资者创造良好的投资环境，我国政府于1980年重建了中国的注册会计师制度。

度。以中国注册会计师为主体、中外合资经营企业为对象的中外合资经营企业审计(以下简称合营企业审计),已成为我国审计工作的一个不可忽视部分,并且在对外开放和社会主义经济建设发展中,发挥着积极的和有效的作用。

第一节 中外合资经营 企业实务

中外合资经营企业(以下简称合营企业),是指在中华人民共和国境内,经中国政府批准,按照平等互利的原则,由外国合营者同中国合营者共同投资开办的企业。

开办合营企业,是我国实行对外开放、扩大国际经济合作和技术交流的主要方式之一。这种方式,既利用了外资,又不增加国家债务负担,在共同投资、共同经营、共负盈亏、共担风险的条件下,同国外投资者的利益直接挂钩,便于调动对方合作的积极性。采用这种方式,有利于引进国外的先进技术,有利于吸收国外先进的经营管理经验,有利于加快培训我国的技术人才和管理干部,有利于开拓国外市场,发展出口贸易。特别是在引进对我国经济技术发展具有重要作用、而外商以其他方式又不肯转让的技术秘密和生产诀窍方面,有着不可取代的特殊作用。

根据我国政府的规定,合营企业是中国的法人,受中国法律的管辖和保护。合营企业的形式为有限责任公司。合营企业的合营各方可以现金、实物、工业产权等进行投资。合营企业应能促进中国经济的发展和科学技术水平的提高,有利于

社会主义现代化建设。外国投资者作为投资的技术和设备，必须确实是适合我国需要的先进技术和设备。中国合营者的政府主管部门就是合营企业的主管部门，并对合营企业负指导、帮助和监督责任。在中国法律、法规和合营协议、合同、章程规定的范围内，合营企业有权自主地进行经营管理。

为了做好合营企业审计工作，必须了解合营企业的实务。合营企业从设立直至解散的各项活动，构成了合营企业的实务，也决定了合营企业审计的不同具体对象。

一、合营企业的设立与登记

1. 设立合营企业的程序。

举办合营企业，可由外国投资者自己寻找中国的合作对象，或由中国的信托投资机构、有关政府部门和民间组织，根据外国投资者提出的合营项目初步方案，介绍中国的合作对象。外国的投资者和中国的合作对象，首先通过谈判和协商，按照平等互利的原则，表达双方的愿望，介绍各自的基本情况，在取得初步一致意见的基础上，草签意向书。在作成项目建议书和初步可行性研究报告后，中国合作者将项目建议书和初步可行性研究报告呈报企业主管部门，经审查同意后转报审批机构批准。然后，方可进行以可行性研究为中心的互访、谈判等工作。在此基础上，外国投资者和中国合作者商签合营企业协议、合同和章程。

待上述各项完成后，由中国合营者向审批机构（中华人民共和国对外经济贸易部）报送下列正式文件：①设立合营企业的申请书；②合营各方共同编制的可行性研究报告；③由合营各方授权代表签署的合营企业协议、合同和章程；④由合营各方委派的合营企业董事长、副董事长、董事人选名

单；⑤中国合营者的企业主管部门和合营企业所在地的省、自治区、直辖市人民政府对设立该合营企业签署的意见。

在上述程序完成后，审批机构应在三个月内决定批准或不批准。

2. 注册登记和开业。

审批机构批准后，按规定，申请者要在收到批准证书的一个月内，凭批准证书向所在地的工商行政管理局办理登记手续，领取营业执照。合营企业的营业执照签发日期，即为该合营企业的成立日期。在正常情况下，合营企业领取执照宣告成立后，合营各方应按合同规定如期缴付出资额，随后进行开业前的准备工作。如：新建、扩建、改建或装修建筑物和厂房，购置安装设备，购入材料或商品等。同时，董事会决定招聘合营企业的职工（包括外方和中国的职工），任命总经理、副总经理。各项准备工作完成后，合营企业在确定的适当日期正式开业经营。有的合营企业在正式开业前，还要经过较长一段试生产或试营业期。

二、合营企业的组织形式与注册资本

1. 合营企业的组织形式。

合营企业为有限责任公司。有限责任公司是一种企业的组织形式，其主要特征是，在法律上规定公司股东人数的最低和最高限额，公司的全体股东均负有限责任。有限责任公司制度，始于1892年德国的《有限责任公司法》，然而，在第二次世界大战前后，它才在世界范围内迅速发展。下面针对我国的合营企业，进一步说明有限责任公司的特征。