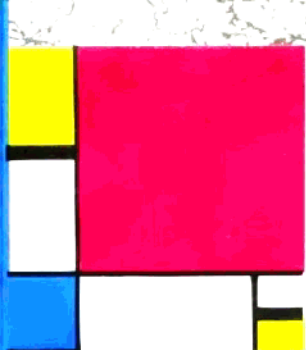




外商投資企業會計

WSTZQYKJ

主 編 王 鋒 張社年

陝西人民出版社

(陕)新登字001号

WAISHANGTOUZIQIYEKUIJI

外商投资企业会计

主编 王 维 张杜年

陕西人民出版社发行

(西安北大街131号)

陕西省新华书店经销 凤翔县印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32开本 15.5印张 2插页 390千字

1993年2月第1版 1993年2月第1次印刷

印数：1—1000

ISBN 7-224-02532-1/F·262

定价：9.80元

主 编

王 锋 张社年

副 主 编

杨平安 王中新 田玉柱
张爱社 冯 可 朱良鸿
樊育象 刘红春 王文理
秦孝忠 索满囤 王汉民
胡养雄

主 审

李 恒 许怀义

撰 稿 人

王 锋 胡养雄 秦孝忠 赵俊安
高周科 冯 可 曹少敏 寒 虹
朱良鸿 田玉柱 高云鹏

序

党的十一届三中全会以来,我国实行了对
外开放并实施重大的新的经济政策。首先在深
圳、珠海、汕头、厦门、海南建立经济特区,接着
开放了大连、天津、广州等 14 个沿海城市,又开
辟了 13 个经济技术开发区和长江三角洲、闽南
三角地区,以及山东半岛、辽东半岛经济开发
区。以后中央又决定开发和开放上海浦东新区。
国家又于 1992 年决定,开放长江沿岸的芜湖、
九江、武汉、岳阳、重庆等五个城市,并逐步开
放内陆省、自治区的省会、区首府所在城市,在许
多方面实行与沿海开放城市相同的优惠政策,
同时相继批准黑河等 13 个边境城市为沿边对
外开放城市,打开了内陆边境地区对外开放的
新局面。从而形成了沿海—沿江—内地—沿边
逐步推进开放的经济战略格局。我国整个经济
已由传统的半封闭经济开始向开发、外向型经
济转变。十几年来,对外开放的结果,外商来华
投资举办企业已由特区到沿海发展到内陆各

省。我们通过利用外资举办企业这一形式,吸收了国外资金;引进了国外的先进技术和管理经验。这对弥补我国建设资金的不足,促进我国企业的技术改造,提高产品质量,扩大出口创汇,改变企业的经营管理,提高企业管理水平,无疑起到了重要的作用。

随着外商投资企业频频举办,国家颁布了一系列关于外商来华投资办企业的政策、法律、规定,保障外商投资的合法权益。同时,中央和地方也制定了优惠政策,鼓励外商来华办企业。另外,国家从投资环境、设施等方面也给外商创造了良好的投资条件。可以看到,我国的外商投资企业发展势头必将愈来愈好,这对加快我国改革开放的步伐将会产生重大影响。

本书是按照国务院 1991 年 6 月最新颁布的《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其《实施细则》以及财政部制定的《中外合资企业会计制度》的基本内容为依据编著的,共 21 章,包括会计原理,工业会计,商业、旅游企业会计,以及审计四部分内容。作者根据多年企业财务工作实践,比较翔实地介绍了外商投资企业会计核算业务,而且就外商投资企业和国有企业不同的核算特点从理论上进行了

阐述。内容新颖实用,通俗易懂。它既可作为专、兼职财会人员的学习教材,又可供其他经济工作者、企业管理人员参考。

李 恒

1993 年春节于西安

编者的话

随着我国经济发展和改革的深入,外商投资企业有了长足发展。因此,外商投资企业的财会工作也显得越来越重要。为了提高涉外企业财会人员的业务水平,我们曾编写了《外商投资企业会计》一书,作为培养财会人员内部教材使用。根据近几年形势的发展和变化,同时国家颁布了新的政策、法令,作者对原书重新进行了修改,并献给读者。由于我们政策水平、业务水平有限,书中难免有错误之处,恳请读者批评指正。

此书在编写过程中得到西北五棉股份有限公司(企业集团)总经理应治邦、宝鸡秦明医疗器械公司陈洛生经理、宝鸡华宝彩印中心刘俊成、西光彩印中心刘汉武经理、陕西中医药大学附属医院张武翔、西安夏威夷酒店财务总监肖刚、西安仪表厂高级会计师李维孝、西仪横河公司会计师王瑞龙、陕西省财政厅姜锋、李健,陕西省国有资产管理孙视君、西安市莲湖区教育局赵占斌同志的热情帮助,陕西人民出版社诸多同志的大力支持。在此谨向他们表示深切的谢意。

编者

一九九三年春节于西安

目 录

第一部分 概论与会计原理

第一章 概 论	(1)
第一节 外商投资 企业的性质和意义	(1)
第二节 外商投资企业会计的特点与一般原则	(4)
第三节 外商投资企业会计的任务与组织机构	(14)
第二章 外商投资企业资金结构和资金平衡原理	(17)
第一节 外商投资企业资金的组成与分类	(17)
第二节 外商投资企业资金来源的组成和分类	(21)
第三节 外商投资企业资金平衡原理	(24)
第三章 外商投资企业会计科目和记帐方法	(26)
第一节 会计科目	(26)
第二节 借贷记帐法	(29)
第三节 会计凭证	(35)
第四节 会计帐簿	(40)

第四章 投资项目的前期准备工作	(45)
第一节 投资前的立项工作	(45)
第二节 投资前合同书、章程的签订和注册登记	(47)
第五章 投入资本的核算	(49)
第一节 资本的性质和特征	(49)
第二节 投入资本核算中应注意的概念和问题	(51)
第三节 投入资本的核算方法	(56)
第四节 资本变动的核算方法	(62)
第六章 货币资金的核算	(64)
第一节 货币资金核算的意义和要求	(64)
第二节 现金的核算	(68)
第三节 银行存款的核算	(72)
第四节 货币资金总分类核算实例	(77)
第五节 银行结算业务的核算	(80)
第七章 外币业务及汇兑损益的核算	(108)
第一节 外币业务及汇兑损益核算的内容	(108)
第二节 外币业务及汇兑损益的核算	(111)
第八章 流动资产和流动负债的核算	(125)
第一节 流动负债和流动资产核算的形成和内容	(125)
第二节 流动资产的核算	(126)
第三节 流动负债的核算	(141)
第九章 长期投资和长期负债的核算	(156)
第一节 长期投资的核算	(156)
第二节 长期负债的核算	(160)
第十章 固定资产和在建工程的核算	(164)

第一节	固定资产分类及计价·····	(164)
第二节	固定资产增加的核算·····	(168)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(171)
第四节	固定资产盘盈、盘亏和报废清理的核算·····	(173)
第五节	在建工程的核算·····	(176)
第十一章	无形资产及其它资产的核算·····	(181)
第一节	无形资产的特点及核算内容·····	(181)
第二节	无形资产及其它资产的核算·····	(185)

第二部分 工业会计

第十二章	工业企业存货的核算·····	(188)
第一节	存货的范围及分类·····	(188)
第二节	存货的计价内容·····	(190)
第三节	存货的明细核算·····	(197)
第四节	材料采购的核算·····	(199)
第五节	低值易耗品的核算·····	(207)
第六节	存货的盘盈、盘亏及毁损的核算·····	(209)
第十三章	工业企业生产成本和费用的核算·····	(212)
第一节	工业企业生产成本和生产费用核算的内容和特点·····	(212)
第二节	工业企业生产成本和费用的核算和会计处理·····	(217)
第三节	生产成本的计算方法·····	(226)

第三部分 商业、旅游企业会计

第十七章 商业、旅游企业存货核算	(335)
第一节 餐饮材料的核算	(335)
第二节 燃料的核算	(348)
第三节 物料用品的核算	(350)
第四节 库存商品和进销差价的核算	(359)
第五节 代销商品和委托代销商品的核算	(387)
第十八章 商业、旅游企业营业收入和损益的核算	(391)
第一节 商业、旅游企业营业收入和损益核算的内容	(391)
第二节 营业收入和损益的核算方法	(393)
第十九章 商业、旅游企业营业成本和费用的核算	(404)
第一节 营业成本和费用的核算内容和方法	(404)
第二节 待摊费用和预提费用的核算	(408)
第二十章 商业、旅游企业财务报表	(410)
第一节 商业、旅游企业财务报表的编制	(410)
第二节 商业、旅游企业财务报表分析	(424)

第四部分 审 计

第二十一章 外商投资企业的审计	(428)
第一节 审计的意义和作用	(428)
第二节 审计的方法	(430)
第三节 审计内容	(434)

第五部分 附 录

《国际会计准则》简介.....	(443)
-----------------	-------

第一部分 概论与会计原理

第一章 概 论

第一节 外商投资企业的性质和意义

一、外商投资企业的性质与特征

外商投资企业是指在我国境内设立的,受我国法律管辖,有我国股份参加与外国(地区)共同出资或外商独资,各方实行共同经营,共担风险,共负盈亏的企业。它包括中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资企业。

1. 合资经营企业。中方合资经营者与外方合资经营者,在中国法律、法规和互利互惠的原则下,双方共同投资,按投资比例分担风险,分享利润。合资企业是中外双方共同建立具有法人地位的经济实体。在经营管理上,由中外双方共同经营或委托一方

经营,共同管理。合资企业有以下特点:

(1)有限责任。合资经营企业是由中外双方出资组成的股份有限责任公司(它是股权份有限公司,一般不发行股票)。根据《合资企业法》第四条的规定,合资企业的形式为有限责任公司,即合资各方只以认缴的注册资本承担风险、负有限责任,合资企业以全部资产清偿债务。

(2)投入资本比较稳定。合资企业中外双方投入的资本,一经注册,就不得随意变更,更不得抽走。如需要增加,需要重新登记。

(3)解散与清算。由于合资企业是由中外方组成的企业,必然存在解散的问题。要解散,就必须清算。所以解散与清算是合资企业的一个重要特点。

2. 合作经营企业。以合作经营方式举办企业,是我国在对外开放的政策指导下,参照国际上利用外资的通用方式,结合中国实际的一个创举。它具有方式灵活、手续简便等特点,各行各业和大小企业都可以办,是受到中外双方合作者普遍欢迎的一种方式。在法人资格上,中外合作者可设立具有独立中国法人资格的合作企业,以该法人的全部资本为限对债务承担责任;也可不设立独立中国法人资格的合作企业,由合作各方对企业的债务,承担连带责任。合作企业除有合资企业的特点外,还有以下显著特点。

(1)契约式的合作经营。合作经营企业是投资各方在平等、自愿、互利的基础上,依照《合作企业法》共同签订的合同约定条件,分配收益或者承担风险的经营组织。

(2)先行收回投资和收益分配灵活的特点。合作企业分配办法灵活,可采用利润分成,产品分成或者分别承包、各负盈亏的

办法。具体分配比例由中外双方协商决定。先行收回投资应在合同中作具体规定。《合作企业法》规定：“合作期满时，合作企业的全部固定资产归中国合作者所有，外方可先行回收投资的办法。在所得税前回收投资的，由税务部门审查批准。”外方先行收回投资，一是提高外方合作者的分成比例；二是采用缩短固定资产折旧期保证外方在合作期满收回投资。

3. 外商独资企业。是指外国或我国香港、澳门、台湾地区的投资者，在我国境内举办的企业。它具有独立的法人资格，投资全部来源于外方，外方投资者以其注册资本对企业债务承担责任，企业以其全部资产对债务承担责任。外商独资企业也是我国利用外资的一种形式。

二、兴办外商投资企业的意义

兴办外商投资企业是利用外资的一种好形式，世界上一些发达国家靠与国外合资办企业引进了先进技术和资金，而使经济起飞。

十一届三中全会之前，中国的经济是自力更生、不求外援的半封闭式经济。十一届三中全会之后，党中央提出了改革开放的政策。建立了经济特区，实行灵活政策，为中国经济发展作出了示范。1979年7月国务院批准珠海、汕头、深圳、厦门设立经济特区，集中引进外资举办外商投资企业。由于特区的成功，中央和国务院又决定开放大连、秦皇岛、天津、烟台、青岛、连云港、南通、上海、宁波、福州、广州、湛江、北海等沿海港口和海南全省。沿海的开放促进了内陆省也扩大引进外资举办合资企业。党的十四大提出“建立社会主义市场经济”为我国更快、更好的利用外资，实现经济腾飞，开辟了广阔的前景。

1. 兴办外资企业，引进外资缓解了我国建设资金不足状况。

目前,外商在华实际投资额已达 230 多亿美元,给我国经济的发展注入了活力。

2. 引进了先进技术,填补了国内一些技术空白,促进了产品升级换代。光纤、光导通讯设备、自动化仪表、机械、汽车工业等,通过合资办厂,使我国掌握了先进技术,缩短了与发达国家的差距,有些技术填补了国内的空白,替代了进口。改变了几十年一贯的“老解放”,促进了产品的升级换代。

3. 利用外商投资,实现了企业的技术改造。我国工业技术改造任务繁重,苦于资金和技术缺乏。中方以原有企业进行“嫁接”,外方以技术、设备投资,实现了老企业的技术改造。产品打入了国际市场,企业效益得到了提高。

4. 吸收国外先进经验,提高了企业的经营管理水平。合资企业借鉴国外的先进管理方法,特别是发达国家企业管理的规章、制度对合资企业进行管理成功率很高,而且有效地提高企业管理人员的业务水平和素质。

5. 开拓了国际市场,扩大了创汇能力。目前我国中外合资企业发展较快,特别是一些高新技术产品已形成规模,“两头在外”,有些产品大部分出口,给国家增加了创汇能力。

第二节 外商投资企业会计的特点与一般原则

一、外商投资企业会计的产生和建立

外商投资企业会计是我国经济对外开放的产物,它不同于我国现行一般专业会计,也不同于西方现行会计,是根据我国国情和国际会计惯例相结合的原则,建立的具有中国特色的专业会计。1985年3月4日财政部颁发了《中外合资企业会计制