



涉外企业查帐与调帐

■企业经营管理丛书■广东人民出版社

黄森华
编著



9022105

涉外企业查帐与调帐

福州大学图书馆藏书印

■企业管理丛书■广东人民出版社

涉外企业查帐与调帐

黄森华 编著

广东人民出版社出版发行

广东省新华书店经销

广东新华印刷厂印刷

87×109毫米32开本 14.125印张 1插图 250000字

1989年12月第1版 1989年12月第1次印刷

印数1—5,600册

ISBN 7-218-00353-2/F·39

定价4.70元

目 录

第一章 总论	1
第一节 涉外企业	1
一、中外合资经营企业	1
二、中外合作生产(经营)企业	2
三、外商独资企业	2
第二节 涉外企业查帐的意义	3
第三节 合营企业会计制度的特点	4
一、会计科目的分类、记帐方法和会计报表种类	5
二、投入资本	5
三、资金核算	5
四、外汇兑换损益的核算	6
五、无形资产及其他资产摊销	6
六、固定资产核算	7
七、成本和费用的范围	8
八、工资及职工奖励福利基金的核算	8
九、长期负债的核算	9
十、存货计价	9
十一、利润分配	9
十二、解散与清算	10

第四节 注册会计师的查帐	10
一、注册会计师查帐报告的作用	10
二、注册会计师的职责	12
第五节 税务机关的查帐	13
第六节 企业内部的查帐	14
第七节 查帐的基础知识	15
一、审查会计凭证	16
二、审查帐户之间和帐表之间的互相关系	27
第八节 查帐的技术方法	30
一、查帐方法	30
二、查帐的事前准备工作	32
第九节 调帐	34
一、合营企业调帐的特点	34
二、调帐是落实查帐结果的重要手段	37
三、正确调帐的原则和要求	51
第十节 查帐人员的责任	52
一、对问题要认真负责查清来龙去脉	52
二、认真写出查帐报告	53
三、严守保密制度	54
四、讲清问题并辅导企业调帐	54
第二章 投入资本核算的审查	55
第一节 审查投入资本的重要意义	55
第二节 验证资本前的准备工作	57
一、先了解企业合同、章程及其有关附件	58

二、先要企业填报投资清单据以验证	58
三、做好验证前的分工工作	59
四、要了解投资实物的验收情况	59
五、要做好验资计划	59
第三节 现金投资的审查	62
一、用什么汇率折合的问题	62
二、外币折合人民币的日期牌价问题	63
三、合同规定采用固定汇率问题	63
四、合营各方借款利息能否计入投资问题	64
五、外商合营者能否在国内向银行借款作投资问题	64
第四节 实物投资的审查	65
一、外商合营者能否用人民币购入设备作投资	67
二、外商合营者投入设备的价格不合理	67
三、验资审查进口设备的质量	69
四、中方投入实物的计价	70
第五节 无形资产投资的审查	70
一、对外商合营者出资的工业产权或专有技术的审查	71
二、场地使用权的审查	71
第六节 开办费核算的审查	73
一、外方能否用人民币支付开办费	73
二、要严格审查外方在国外支出的开办费	74
三、要认真审查开办费支出的内容	74
第七节 验证资本报告	76
第三章 货币资金核算错漏的审查与调帐	81

第一节 现金核算的审查	81
一、现金核算审查的内容和方法	82
二、现金错漏的调帐和计补所得税的方法	82
第二节 银行存款核算的审查	88
一、银行存款核算审查的内容和方法	88
二、银行存款(外币户)错漏的调帐	88
三、改进汇兑损益核算的意见	93
第四章 存货核算错漏的审查与调帐	95
第一节 材料的审查	95
一、帐帐不符	99
二、帐实不符	148
三、明细帐上结存赤字	166
四、材料盘点错漏的审查	184
五、材料核算特殊错漏的审查	194
第二节 委托加工材料核算错漏的审查与调帐	257
一、委托连续加工材料出现的错漏	257
二、委托加工材料不通过总帐核算出现的错漏	261
三、不按“委托加工材料”帐户规定的核算内容 核算的错漏	264
第三节 在产品核算错漏的审查与调帐	279
一、检查在产品成本是否符合实际	280
二、在产品结存数量错漏的审查	294
第四节 产成品核算错漏的审查与调帐	297
一、帐帐不符、帐实不符	297

二、产成品结存成本计算错漏的审查	801
第五章 固定资产核算错漏的审查与调帐	811
第一节 固定资产增加	813
第二节 固定资产减少	820
第三节 固定资产折旧	828
一、审查计算折旧错漏的内容	828
二、审查计算折旧错漏的方法与调帐	831
第四节 固定资产大修理	836
第六章 成本、费用核算错漏的审查与调帐	840
第一节 检查成本、费用错漏的方法	841
第二节 成本、费用错漏的调帐	843
第三节 堵塞成本、费用的新漏洞	854
第七章 往来帐款核算错漏的审查与调帐	857
第一节 检查往来帐款核算错漏的方法	259
一、帐帐不符	859
二、检查虚假的往来帐款	861
第二节 往来帐款核算错漏的调帐	863
第八章 销售、利润核算错漏的审查与调帐	871
第一节 审查销售、利润核算错漏的方法	872
一、“产品销售收入”帐户的审查	872
二、“产品销售税金”帐户的审查	874
三、“产品销售成本”帐户的审查	875
四、“其他业务利润”帐户的审查	876
五、“营业外收入”帐户的审查	877

六、“营业外支出”帐户的审查	380
七、“本年利润”帐户的审查	381
第二节 产品销售核算错漏的调帐	382
第三节 营业收入核算错漏的调帐	392
第九章 个人所得税及预提所得税错	
漏的审查与调帐	400
第一节 个人所得税的审查	401
一、审查个人所得税错漏的方法	401
二、审查个人所得税案例的分析	407
第二节 预提所得税的审查	415
一、审查预提所得税错漏的方法	416
二、审查预提所得税案例的分析	418
第十章 会计报表的审查和分析	424
第一节 会计报表的审查	425
第二节 会计报表的分析	429

第一章 总 论

第一节 涉外企业

涉外企业，又称外商投资企业，是由外商、华侨、港澳同胞在我国内地投资兴办的企业；包括独资经营企业、中外合资经营企业、中外合作经营企业等。外商投资企业受中国法律的管辖和保护。

一、中外合资经营企业

外国公司、企业和其他经济组织或个人，按照平等互利的原则，经中国政府批准，在中华人民共和国境内，同中国公司、企业或其他经济组织共同举办的企业叫中外合资经营企业，简称合营企业。合营企业的一切活动应遵守中华人民共和国的法律、法令和有关条例的规定。合营企业是以认股的方式共同投资，建立具有法人地位的企业；共同经营、共负盈亏，共担风险；以股份多少分享利润，分担亏损。

合营企业分支机构的缴纳所得税问题，原则上由总机构汇总纳税。分支机构在国外已纳税款，可给予税收抵免待遇。总机构在国外者，我国对其国内分支机构依法征税，其

在我国缴纳的税款，在国外总机构汇交时能否抵免，依照外国政府规定和有关条约执行。

二、中外合作生产（经营）企业

中外合作生产、合作经营企业，简称合作企业。是指外国公司、企业或其他经济组织在我国境内同我国企业合作进行某种生产或经营；合作生产和合作经营的项目，由参加合作者的双方通过签订协议或合同，具体规定双方的权利和义务，是一种非股权式的企业，一般称为契约式的企业。目前，外商与我国企业的合作方式，一般是由外商提供资金、设备、专有技术、工业产权等；中方提供土地、劳力、管理人员、销售市场、服务对象、原料资源等。合作双方采用分享收入，产品分成，利润分成等办法，各负盈亏，分别承担风险。此外，也有一些特殊方式。

外国企业同中国企业合作生产、合作经营，除另有规定者外，合作双方应当分别缴纳所得税。

三、外商独资企业

外商独资企业，是指外国公司、企业和其他经济组织在中国境内设立机构，独立经营。所谓设立机构，是指生产经营机构、管理机构、分支机构、代表机构、代理人和其他场所等。这些机构的情况比较复杂，有些代表机构只起联络、提供信息的作用，实际上不经营任何业务，没有营业利润和投资所得，应否纳税需要作具体调查。但上述机构和场所，都要按税法规定向税务部门办理税务登记。

第二节 涉外企业查帐的意义

随着对外开放政策的深入贯彻和外商投资环境得到进一步的改善，外商、华侨、港澳同胞前来我国投资兴办企业日益增多。据有关部门统计，1987年底中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资企业共计1万多家。这对促进我国经济的发展和科学技术的提高有一定的意义。但也要看到，不少外商为了获得超额利润，不惜重金聘请一些税务律师和会计师为其服务，其中有些人不仅会钻税法空子进行避税，也会采取隐瞒假报等手法偷漏税款，甚至施展种种手段阻碍我国政府对其依法征税。依法征税和反偷税漏税，是对外税收工作的主要任务；而对涉外企业查帐，则是防止偷税漏税、维护国家权益、促进涉外企业健康发展的有效手段。

在反对外商偷税漏税行为的同时，也要按照国家政策，保障外商用正当手段前来投资做生意的合法利益。要做到这一点，很大程度上也要靠查帐来实现。因为只有通过查帐，才能鉴别各个涉外企业是否遵守我国的法律、法规和有关条例的规定，对违法者给予应有的处罚，守法者依法保护。

对涉外企业查帐，又是加强企业会计监督的有效手段。只有通过查帐，才能弄清企业财务的实况和存在问题，核实企业的损益，为正确合理分配利润创造条件。《中外合资经营企业所得税法施行细则》第二十条规定：“在纳税年度内无论盈利或亏损，都应按规定期限，向当地税务机关报送所得

税申报表和会计决算报表，并附送在中华人民共和国登记注册的公证会计师的查帐报告”。《外国企业所得税法施行细则》第三十六条也作了同样的规定。《对侨资企业、外资企业、中外合资经营企业外汇管理施行细则》也规定“企业每年3月31日前报送上年12月31日的资产负债表、上年损益计算书和外汇收支报告表，随附在中华人民共和国登记注册的会计师查帐报告。”这都说明对涉外企业的查帐具有特殊意义。

第三节 合营企业会计制度的特点

对涉外企业查帐，首先要熟悉涉外企业的会计制度。企业的会计核算工作，是按照会计制度的原则和要求去做的。目前合营企业的会计核算，是执行1985年3月4日财政部发布的《中华人民共和国中外合资经营企业会计制度》。关于中外合作经营企业的会计制度，由于有关中外合作经营企业的法律尚未公布而未拟订出来。在合作企业会计制度没有拟订出来以前，合营企业会计制度中，有关核算的一般原则以及与合作企业相同的一些共性的核算要求，合作企业可以参照执行。至于外国企业的财务、会计制度，则由企业自行拟订，但应报当地税务机关备查。外国企业的财务、会计处理办法同税法规定有抵触的，应当依照税法规定计算纳税。

合营企业会计制度，是根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》等有关法律、法规的规定制定的。与国营企业会计制度相比，有许多共同点，也有不同点。不同点就是合营

企业会计制度的特点，主要有如下十二个方面：

一、会计科目的分类、记帐方法和会计报表种类

合营企业会计科目的分类，一般分为资产、负债、资本、损益四类；工业企业可增加成本类科目。合营企业采用国际通用的借贷复式记帐方法。合营企业会计报表的名称和格式与国营企业的规定也有所不同。主要会计报表有资产负债表、利润表和财务状况变动表。另外，根据不同行业的要求，还要编报有关附表。如工业企业要编报存货表、固定资产及累计折旧表、在建工程表、无形资产及其他资产表、外币资金情况表、利润分配表、产品生产成本及销售成本表、主要产品生产成本与销售收入及销售成本表、制造费用明细表、销售费用明细表、管理费用明细表、营业外收支明细表等。

二、投入资本

合营企业投入资本有多种形式。包括现金投入、建筑物、机器设备、材料物资等实物投资以及专有技术、专利权、商标权、版权、场地使用权和其他特许权等无形资产投资。合营各方缴付的出资额，应由中国注册会计师验证，出具验资报告后，合营企业才能发给合营各方出资证明书。

三、资金核算

合营企业的资金来源主要有三部分：（1）合营各方投入的资金；（2）流动负债；（3）长期负债。合营各方投入的资本，只有一个“实收资本”科目核算，不分固定资金投资和流动资金投资。合营企业的资金既可用于购置固定资产，也可

以用于购买材料、商品等各种流动资产和支付各项费用。固定资产所计的折旧，不设“折旧基金”科目，不必专户存储；在未用作固定资产的更新以前，又是企业流动资金的一项来源，可参加流动资金周转。

四、外汇兑换损益的核算

合营企业的经济业务，很多方面都与国外有一定的联系，发生外币的业务收支要单独记帐。还应按照确定的汇率（根据国家外汇管理局公布的外汇牌价）折合人民币记帐。

企业外币存款、外币借款和以外币结算的往来款项增加时，按记帐汇率折合为人民币记帐；减少时，按帐面汇率折合为人民币记帐。因汇率不同而发生的折合为人民币的差额，作为外汇兑换损益（简称汇兑损益）处理，列为当期损益。不同货币之间的兑换所发生的人民币差额，也应作为汇兑损益处理。

外汇兑换损益核算有多种方法，企业可自行选择某一种方法，一经确定，不能任意改变。原规定记入帐内的汇兑损益应以实现数为准。记帐汇率变动，有关外币各帐户的帐面余额，均不作调整。根据财政部（87）财会字第101号关于中外合资经营企业外币业务会计处理的补充规定，从1987年度起，企业可在商得当地税务机关同意后，将所有外币银行存款、外币债权债务的年末余额按年末汇率进行调整。

五、无形资产及其他资产摊销

合营企业的无形资产及其他资产包括专有技术、专利权、商标权、版权、场地使用权、其他特许权和开办费等。

合营企业以无形资产作为投资的，按协议、合同规定的金额作为原价，合营各方购入的无形资产，按实际支付的金额作为原价。从开始使用的年份起按规定的使用期限分月摊销，没有规定使用期限的，可分十年摊销，摊销期限不得超过合同期限。

合营企业在筹办期间所发生的费用（不包括企业购建固定资产和无形资产的支出以及基建期内应计入工程成本的利息支出），按照合同规定应经合营各方协商同意，可作为开办费记帐，在开始生产经营后分期摊销，每年的摊销额不得超过百分之二十。

六、固定资产核算

合营企业提前报废的固定资产不补提折旧。提前报废或转让的固定资产的变价净收入（减除清理费用后的净额）与固定资产净值（原价减累计折旧）的差额，作为企业的营业外收入或营业外支出处理。盘盈的固定资产以重置完全价值作为原价，按新旧程度估计累计折旧入帐，原价减累计折旧后的差额作为营业外收入处理。盘亏的固定资产，应冲减原价和累计折旧，原价减累计折旧后的差额作为营业外支出处理。毁损的固定资产净损失，作为营业外支出处理。

固定资产大修理支出，工业企业在制造费用开支，商业企业在管理费用开支。也可按照企业大修理计划通过“预提费用”科目预提计入成本。

从制度这样规定来看，主要合营企业的资金不分流动资金和固定资金，计提折旧也不设“专用基金”科目作专户储存。

七、成本和费用的范围

合营企业成本和费用范围与国营企业有所不同。合营工业企业的生产成本是直接材料、直接工资和制造费用。不包括销售费用和管理费用。制造费用是指企业的车间和工厂管理部门为组织和管理生产所发生的各项费用。销售费用包括商品在销售过程中所发生的应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、差旅费、佣金、广告费以及专设的销售机构的人员工资和其他经费等。管理费用包括公司经费（人员工资和其他经费）、工会经费、利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）、董事会费、顾问费、交际应酬费、税金（包括城市房地产税和车船使用牌照税等）、开办费摊销、职工培训费、研究发展费、场地使用费、技术转让费、无形资产摊销和其他管理费用等，作为当期费用处理，不计入生产成本。

合营商业的费用，包括进货费用、销货费用和管理费用。进货费用包括商品在进货过程中所发生的运输费、装卸费、包装费、保险费和运输途中的合理损耗，以及入库前的挑选整理费用等。

销售费用和管理费用的内容与合营工业企业的销售费用和管理费用基本相同。

八、工资及职工奖励福利基金的核算

合营企业应根据合同规定和董事会讨论决定的工资标准、工资形式和奖励津贴等制度，以及企业的考勤记录、工时记录、产量记录计算职工工资，计入成本、费用。工资项