

# 涉外会计实用手册

主编：夏伯忠 单祖茂

企业管理出版社

# 涉外会计实用手册

主编 夏伯忠 单祖茂

企业管理出版社

(京)新登字 052 号

图书在版编目(CIP)数据

涉外会计实用手册/夏伯忠、单祖茂主编. —北京:企业管理出版社,1995.9

ISBN 7-80001-556-4

I. 涉… II. 夏… III. 涉外会计-会计-手册 IV. ① 27  
6.43-62②F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 11228 号

涉外会计实用手册

夏伯忠 单祖茂 主编

※ ※ ※

企业管理出版社出版

各地新华书店经销

机械工业出版社印刷厂印刷

---

787×1092 16 开 111 印张 2980 千字  
1995 年 9 月第一版 1995 年 9 月第一次印刷

---

ISBN7—80001—556—4/F·554

定价:278.00 元

## 《涉外会计实用手册》编委会

|            |     |     |     |     |     |  |
|------------|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| <b>主 编</b> | 夏伯忠 | 单祖茂 |     |     |     |  |
| <b>副主编</b> | 李登才 | 苏春林 | 郭洪阁 | 郭 富 | 吕景胜 |  |
| <b>编 委</b> | 王庆喜 | 牛 刚 | 刘繁明 | 王林修 | 田 明 |  |
|            | 邱信君 | 樊 华 | 陈积素 | 张玉英 | 赵维民 |  |
|            | 刘东明 | 杨 晶 | 王荣先 | 张凤杰 | 曲天军 |  |

### 分主编

|            |     |     |
|------------|-----|-----|
| <b>第一篇</b> | 张 杰 | 王致昌 |
| <b>第二篇</b> | 王小松 | 郝培荣 |
| <b>第三篇</b> | 牟小南 | 刘宏宇 |
| <b>第四篇</b> | 高晓路 | 张 翎 |
| <b>第五篇</b> | 田 明 | 陈秀松 |
| <b>第六篇</b> | 邱信君 | 刘东明 |
| <b>第七篇</b> | 姜 勇 | 王荣先 |
| <b>第八篇</b> | 刘 海 | 周清东 |

### 作 者(排名不分先后)

|            |     |     |     |     |
|------------|-----|-----|-----|-----|
| 王小松        | 田 明 | 牟小南 | 高拥军 | 苏春林 |
| 李德光        | 夏伯忠 | 单祖茂 | 张建滨 | 刘金辉 |
| 刘宏宇        | 宋 利 | 邱信君 | 姜 勇 | 陈秀松 |
| 安桂芝        | 徐晓潭 | 杨 俊 | 王振声 | 蒋晓茜 |
| 崔顺华        | 张凤杰 | 夏丽楠 | 沙 娜 | 谭 博 |
| 刘崇波        | 邹国华 | 刘繁明 | 吕景胜 | 刘 海 |
| 李登才        | 王荣先 | 曲天军 | 孙庆玲 | 陈积素 |
| 王林修        | 戴建春 | 徐九胜 | 杨好三 | 苏世俭 |
| <b>总编辑</b> | 苏春林 | 张凤杰 |     |     |

# 目 录

## 第一篇 会计实务基础

|                            |      |
|----------------------------|------|
| <b>第 1 章 会计总论</b> .....    | (1)  |
| 1-1 会计的定义.....             | (1)  |
| 1-2 会计的职能.....             | (2)  |
| 1-3 会计的对象和任务.....          | (3)  |
| 1-4 会计的方法.....             | (6)  |
| 1-5 会计学及其分支.....           | (7)  |
| <b>第 2 章 会计准则概述</b> .....  | (8)  |
| 2-1 会计准则的意义和指导思想.....      | (8)  |
| 2-2 会计准则的总则和一般原则.....      | (9)  |
| 2-3 会计要素准则 .....           | (12) |
| 2-4 财务报告 .....             | (16) |
| <b>第 3 章 帐户和复式记帐</b> ..... | (16) |
| 3-1 资产和负债、所有者权益的平衡关系.....  | (16) |
| 3-2 会计科目 .....             | (20) |
| 3-3 会计帐户 .....             | (23) |
| 3-4 复式记帐 .....             | (24) |
| <b>第 4 章 会计凭证和帐簿</b> ..... | (34) |
| 4-1 会计凭证 .....             | (34) |
| 4-2 原始凭证的填制和审核 .....       | (38) |
| 4-3 记帐凭证的填制和审核 .....       | (39) |
| 4-4 会计凭证的传递和保管 .....       | (40) |
| 4-5 帐簿的意义和种类 .....         | (40) |
| 4-6 帐簿的设置和登记 .....         | (41) |
| 4-7 结帐与对帐 .....            | (45) |
| 4-8 记帐规则和记帐错误的更改 .....     | (47) |
| <b>第 5 章 会计核算形式</b> .....  | (50) |
| 5-1 会计核算形式的概念 .....        | (50) |
| 5-2 记帐凭证核算形式 .....         | (51) |
| 5-3 汇总记帐凭证核算形式 .....       | (52) |
| 5-4 科目汇总表核算形式 .....        | (53) |

|            |                          |             |
|------------|--------------------------|-------------|
| 5-5        | 日记总帐核算形式 .....           | (55)        |
| <b>第6章</b> | <b>存货盘存制度与财产清查 .....</b> | <b>(56)</b> |
| 6-1        | 存货盘存制度 .....             | (56)        |
| 6-2        | 财产清查 .....               | (62)        |
| <b>第7章</b> | <b>工作底稿与会计报表 .....</b>   | <b>(70)</b> |
| 7-1        | 工作底稿 .....               | (70)        |
| 7-2        | 会计报表 .....               | (74)        |
| <b>第8章</b> | <b>会计制度与组织管理 .....</b>   | <b>(83)</b> |
| 8-1        | 会计工作的管理体制 .....          | (83)        |
| 8-2        | 会计制度 .....               | (84)        |
| 8-3        | 会计机构 .....               | (86)        |
| 8-4        | 会计人员 .....               | (89)        |

## 第二篇 外贸企业会计实务

|            |                                    |              |
|------------|------------------------------------|--------------|
| <b>第1章</b> | <b>外贸企业会计总论 .....</b>              | <b>(93)</b>  |
| 1-1        | 外贸企业会计概述 .....                     | (93)         |
| 1-2        | 外贸企业会计的基本前提和一般原则 .....             | (96)         |
| 1-3        | 外贸企业会计基本要素与会计科目 .....              | (98)         |
| <b>第2章</b> | <b>外贸企业流动资产的核算 .....</b>           | <b>(102)</b> |
| 2-1        | 货币资金的核算 .....                      | (102)        |
| 2-2        | 应收帐款的核算 .....                      | (109)        |
| 2-3        | 存货的核算 .....                        | (118)        |
| <b>第3章</b> | <b>外贸企业投资的核算 .....</b>             | <b>(135)</b> |
| 3-1        | 短期投资的核算 .....                      | (136)        |
| 3-2        | 长期投资的核算 .....                      | (138)        |
| 3-3        | 境外投资的核算 .....                      | (143)        |
| <b>第4章</b> | <b>外贸企业固定资产的核算 .....</b>           | <b>(144)</b> |
| 4-1        | 固定资产的概述 .....                      | (144)        |
| 4-2        | 固定资产增加的核算 .....                    | (147)        |
| 4-3        | 固定资产减少的核算 .....                    | (151)        |
| 4-4        | 固定资产折旧的核算 .....                    | (154)        |
| 4-5        | 固定资产的修理和明细分类核算 .....               | (156)        |
| <b>第5章</b> | <b>外贸企业无形资产、递延资产及其他资产的核算 .....</b> | <b>(159)</b> |
| 5-1        | 无形资产的核算 .....                      | (159)        |
| 5-2        | 递延资产的核算 .....                      | (162)        |
| 5-3        | 其他资产的核算 .....                      | (163)        |
| <b>第6章</b> | <b>外贸企业负债的核算 .....</b>             | <b>(163)</b> |
| 6-1        | 外贸企业负债概述 .....                     | (163)        |

|             |                      |       |
|-------------|----------------------|-------|
| 6-2         | 流动负债的核算              | (164) |
| 6-3         | 长期负债的核算              | (169) |
| <b>第7章</b>  | <b>外贸企业外汇业务的核算</b>   | (176) |
| 7-1         | 外汇的含义分类及作用           | (176) |
| 7-2         | 外汇的汇率                | (178) |
| 7-3         | 外汇的一般管理              | (179) |
| 7-4         | 外汇业务的核算              | (180) |
| <b>第8章</b>  | <b>外贸企业国际结算业务的核算</b> | (185) |
| 8-1         | 国际结算的含义和对外结算制度       | (185) |
| 8-2         | 国际结算的主要结算方式及会计核算     | (185) |
| <b>第9章</b>  | <b>外贸企业出口业务的核算</b>   | (190) |
| 9-1         | 出口业务概述               | (190) |
| 9-2         | 价格条件及外币费用            | (192) |
| 9-3         | 自营出口业务的核算            | (195) |
| 9-4         | 代理出口业务的核算            | (200) |
| 9-5         | 援外出口业务的核算            | (201) |
| <b>第10章</b> | <b>外贸企业进口业务的核算</b>   | (202) |
| 10-1        | 进口业务概述               | (202) |
| 10-2        | 进口商品采购的核算            | (204) |
| 10-3        | 自营进口业务的核算            | (205) |
| 10-4        | 代理进口业务的核算            | (207) |
| <b>第11章</b> | <b>外贸企业其它业务的核算</b>   | (209) |
| 11-1        | 国产商品内销的核算            | (209) |
| 11-2        | 对销贸易的核算              | (214) |
| 11-3        | 对外加工装配业务的核算          | (225) |
| <b>第12章</b> | <b>外贸企业所有者权益的核算</b>  | (230) |
| 12-1        | 所有者权益概述              | (230) |
| 12-2        | 实收资本的核算              | (232) |
| 12-3        | 资本公积金的核算             | (233) |
| 12-4        | 盈余公积的核算              | (236) |
| <b>第13章</b> | <b>外贸企业税金的核算</b>     | (237) |
| 13-1        | 外贸企业税金核算概述           | (237) |
| 13-2        | 外贸企业税金的核算            | (241) |
| <b>第14章</b> | <b>外贸企业费用和利润的核算</b>  | (244) |
| 14-1        | 外贸企业费用和利润概述          | (244) |
| 14-2        | 经营费用的核算              | (246) |
| 14-3        | 管理费用的核算              | (248) |
| 14-4        | 财务费用的核算              | (249) |
| 14-5        | 利润的核算                | (250) |

|             |                         |              |
|-------------|-------------------------|--------------|
| 14-6        | 利润分配的核算 .....           | (258)        |
| <b>第15章</b> | <b>外贸企业会计报表分析 .....</b> | <b>(263)</b> |
| 15-1        | 外贸企业会计报表概述 .....        | (263)        |
| 15-2        | 损益表及利润分配表的编制 .....      | (265)        |
| 15-3        | 资产负债表的编制 .....          | (269)        |
| 15-4        | 财务状况变动表的编制 .....        | (275)        |
| 15-5        | 商品销售利润明细表的编制 .....      | (281)        |
| 15-6        | 会计报表的报送 .....           | (285)        |
| 15-7        | 会计报表分析概述 .....          | (286)        |
| 15-8        | 会计报表评价与分析的指标 .....      | (286)        |
| 15-9        | 会计报表的趋势分析 .....         | (289)        |
| 15-10       | 会计报表的比率分析 .....         | (293)        |

### 第三篇 外商投资企业会计实务

|            |                            |              |
|------------|----------------------------|--------------|
| <b>第1章</b> | <b>外商投资企业会计总论 .....</b>    | <b>(296)</b> |
| 1-1        | 外商投资企业概述 .....             | (296)        |
| 1-2        | 外商投资企业会计核算原则 .....         | (297)        |
| 1-3        | 外商投资企业的记帐与帐簿 .....         | (300)        |
| 1-4        | 外商投资企业会计科目的设置 .....        | (301)        |
| 1-5        | 外商投资企业财会工作管理规范 .....       | (302)        |
| <b>第2章</b> | <b>外商投资企业外币业务的核算 .....</b> | <b>(303)</b> |
| 2-1        | 外汇和汇率 .....                | (303)        |
| 2-2        | 外商投资企业的外汇管理 .....          | (306)        |
| 2-3        | 以人民币为记帐本位币时的核算 .....       | (308)        |
| 2-4        | 以外币为记帐本位币时的核算 .....        | (313)        |
| <b>第3章</b> | <b>外商投资企业流动资产的核算 .....</b> | <b>(315)</b> |
| 3-1        | 货币资金的核算 .....              | (315)        |
| 3-2        | 短期投资的核算 .....              | (316)        |
| 3-3        | 应收款项的核算 .....              | (318)        |
| 3-4        | 预付款项的核算 .....              | (325)        |
| 3-5        | 存货的核算 .....                | (326)        |
| <b>第4章</b> | <b>外商投资企业长期投资的核算 .....</b> | <b>(331)</b> |
| 4-1        | 直接投资的核算 .....              | (332)        |
| 4-2        | 股票投资的核算 .....              | (335)        |
| 4-3        | 债券投资的核算 .....              | (336)        |
| <b>第5章</b> | <b>外商投资企业固定资产的核算 .....</b> | <b>(337)</b> |
| 5-1        | 外商投资企业固定资产概述 .....         | (337)        |
| 5-2        | 固定资产增加的核算 .....            | (339)        |

|             |                           |              |
|-------------|---------------------------|--------------|
| 5-3         | 固定资产折旧的核算                 | (340)        |
| 5-4         | 固定资产修理的核算                 | (345)        |
| 5-5         | 固定资产清查和报废清理的核算            | (346)        |
| 5-6         | 固定资产租赁的核算                 | (348)        |
| 5-7         | 外商投资企业在建工程的核算             | (350)        |
| <b>第6章</b>  | <b>外商投资企业无形资产和其他资产的核算</b> | <b>(353)</b> |
| 6-1         | 无形资产的核算                   | (353)        |
| 6-2         | 其他资产的核算                   | (355)        |
| <b>第7章</b>  | <b>外商投资企业流动负债和长期负债的核算</b> | <b>(356)</b> |
| 7-1         | 流动负债的核算                   | (356)        |
| 7-2         | 长期负债的核算                   | (358)        |
| <b>第8章</b>  | <b>外商投资企业所有者权益的核算</b>     | <b>(364)</b> |
| 8-1         | 外商投资企业实收资本的核算             | (364)        |
| 8-2         | 资本公积的核算                   | (371)        |
| <b>第9章</b>  | <b>外商投资企业成本和费用的核算</b>     | <b>(371)</b> |
| 9-1         | 成本的核算                     | (372)        |
| 9-2         | 费用的核算                     | (390)        |
| 9-3         | 工资的核算                     | (393)        |
| <b>第10章</b> | <b>外商投资企业收入和利润的核算</b>     | <b>(396)</b> |
| 10-1        | 销售收入的实现                   | (396)        |
| 10-2        | 销售核算的一般程序                 | (397)        |
| 10-3        | 销售折扣、折让和销售退回的核算           | (397)        |
| 10-4        | 分期收款销售的核算                 | (399)        |
| 10-5        | 按完工进度或完成工作量确定销售的核算        | (401)        |
| 10-6        | 利润总额的内容和计算                | (402)        |
| 10-7        | 利润分配的核算                   | (404)        |
| 10-8        | 外商投资企业会计事项的调整             | (410)        |
| <b>第11章</b> | <b>外商投资企业税收的核算</b>        | <b>(412)</b> |
| 11-1        | 外商投资企业税收概述                | (412)        |
| 11-2        | 工商统一税核算知识介绍               | (414)        |
| 11-3        | 企业增值税的核算                  | (417)        |
| 11-4        | 企业消费税的核算                  | (429)        |
| 11-5        | 企业营业税的核算                  | (437)        |
| 11-6        | 企业所得税的核算                  | (443)        |
| 11-7        | 房产税、车船使用牌照税和关税的核算         | (448)        |
| 11-8        | 代扣代缴税金的核算                 | (450)        |
| <b>第12章</b> | <b>外商投资企业的会计报表</b>        | <b>(454)</b> |
| 12-1        | 会计报表概述                    | (454)        |
| 12-2        | 资产负债表及其附表的编制              | (457)        |

|             |                            |              |
|-------------|----------------------------|--------------|
| 12-3        | 损益表及其附表的编制 .....           | (466)        |
| 12-4        | 财务状况变动表的编制 .....           | (468)        |
| <b>第13章</b> | <b>外商投资企业解散清算的核算 .....</b> | <b>(472)</b> |
| 13-1        | 解散清算概述 .....               | (472)        |
| 13-2        | 解散清算的程序 .....              | (473)        |
| 13-3        | 解散清算会计核算的方法 .....          | (474)        |
| 13-4        | 合营企业解散清算的核算 .....          | (475)        |
| 13-5        | 合作企业解散清算的核算 .....          | (481)        |

#### 第四篇 外汇银行会计实务

|            |                              |              |
|------------|------------------------------|--------------|
| <b>第1章</b> | <b>外汇银行会计概论 .....</b>        | <b>(483)</b> |
| 1-1        | 外汇银行会计的对象和任务 .....           | (483)        |
| 1-2        | 外汇银行会计核算的基本前提及原则 .....       | (484)        |
| 1-3        | 外汇银行会计的基本核算方法 .....          | (488)        |
| <b>第2章</b> | <b>现金出纳业务的核算 .....</b>       | <b>(492)</b> |
| 2-1        | 现金出纳业务概述 .....               | (492)        |
| 2-2        | 现金收付业务的核算 .....              | (493)        |
| 2-3        | 现金调运的核算 .....                | (497)        |
| <b>第3章</b> | <b>国际汇兑业务的核算 .....</b>       | <b>(499)</b> |
| 3-1        | 汇出汇款业务的核算 .....              | (499)        |
| 3-2        | 国外汇入汇款业务的核算 .....            | (509)        |
| 3-3        | 侨汇业务的核算 .....                | (515)        |
| <b>第4章</b> | <b>出口业务的核算 .....</b>         | <b>(522)</b> |
| 4-1        | 信用证项下出口业务的核算 .....           | (523)        |
| 4-2        | 出口托收业务的核算 .....              | (532)        |
| 4-3        | 汇款结算方式 .....                 | (535)        |
| <b>第5章</b> | <b>进口业务的核算 .....</b>         | <b>(536)</b> |
| 5-1        | 进口业务的结算方式概述 .....            | (536)        |
| 5-2        | 信用证项下进口业务的核算 .....           | (537)        |
| 5-3        | 进口代收及汇款结算业务方式 .....          | (545)        |
| 5-4        | 进口保函业务的核算 .....              | (548)        |
| <b>第6章</b> | <b>外汇存贷款业务的核算 .....</b>      | <b>(549)</b> |
| 6-1        | 外汇存款业务核算 .....               | (550)        |
| 6-2        | 外汇贷款业务概述 .....               | (555)        |
| 6-3        | 外汇贷款业务的核算 .....              | (557)        |
| 6-4        | 出口押汇业务的核算 .....              | (564)        |
| 6-5        | 贴现业务的核算 .....                | (566)        |
| <b>第7章</b> | <b>买入外汇及非贸易外汇业务的核算 .....</b> | <b>(568)</b> |

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 7-1 买入非贸易外币票据业务核算 .....            | (568) |
| 7-2 非贸易外汇托收业务的核算 .....             | (575) |
| <b>第8章 外币兑换和人民币旅行支票业务的核算</b> ..... | (579) |
| 8-1 外币兑换业务的核算 .....                | (579) |
| 8-2 人民币旅行支票业务的核算 .....             | (581) |
| <b>第9章 联行外汇往来业务的核算</b> .....       | (586) |
| 9-1 国内联行外汇往来业务的核算 .....            | (586) |
| 9-2 港澳及国外联行往来业务的核算 .....           | (597) |
| <b>第10章 国外代理行往来业务的核算</b> .....     | (601) |
| 10-1 存放国外同业的核算 .....               | (601) |
| 10-2 国外同业存款的核算 .....               | (605) |
| 10-3 国外协定银行往来业务的核算 .....           | (606) |
| <b>第11章 外汇银行外汇担保业务的核算</b> .....    | (610) |
| 11-1 外汇担保业务概述 .....                | (610) |
| 11-2 银行保函的内容和种类 .....              | (614) |
| 11-3 外汇担保业务的核算 .....               | (617) |
| <b>第12章 外汇银行离岸金融业务的核算</b> .....    | (622) |
| 12-1 离岸金融业务概述 .....                | (622) |
| 12-2 离岸金融业务的核算 .....               | (625) |
| <b>第13章 固定资产的核算</b> .....          | (633) |
| 13-1 固定资产的分类和计价 .....              | (633) |
| 13-2 固定资产增加和减少的核算 .....            | (635) |
| 13-3 固定资产折旧的核算 .....               | (640) |
| <b>第14章 无形资产和递延资产的核算</b> .....     | (644) |
| 14-1 无形资产的概述 .....                 | (644) |
| 14-2 无形资产的计价和摊销 .....              | (646) |
| 14-3 无形资产核算实例 .....                | (647) |
| 14-4 递延资产的核算 .....                 | (647) |
| <b>第15章 长期借款和发行债券的核算</b> .....     | (648) |
| 15-1 长期负债概述 .....                  | (648) |
| 15-2 长期借款的核算 .....                 | (652) |
| 15-3 发行债券的核算 .....                 | (655) |
| <b>第16章 所有者权益的核算</b> .....         | (660) |
| 16-1 所有者权益概述 .....                 | (660) |
| 16-2 投入资本的核算 .....                 | (661) |
| 16-3 资本公积的核算 .....                 | (663) |
| 16-4 留存收益的核算 .....                 | (664) |
| <b>第17章 成本、收入、利润及其分配的核算</b> .....  | (666) |
| 17-1 成本的核算 .....                   | (666) |

|             |                       |              |
|-------------|-----------------------|--------------|
| 17-2        | 收入的核算                 | (668)        |
| 17-3        | 利润及其分配的核算             | (670)        |
| <b>第18章</b> | <b>外汇银行的会计报表</b>      | <b>(675)</b> |
| 18-1        | 会计报表概述                | (675)        |
| 18-2        | 资产负债表                 | (676)        |
| 18-3        | 损益表和利润分配表             | (679)        |
| 18-4        | 财务状况变动表               | (682)        |
| <b>第19章</b> | <b>外汇银行的年度决算和会计分析</b> | <b>(687)</b> |
| 19-1        | 年度决算                  | (687)        |
| 19-2        | 会计分析                  | (690)        |

## 第五篇 国际会计实务

|            |                 |              |
|------------|-----------------|--------------|
| <b>第1章</b> | <b>国际会计及其协调</b> | <b>(693)</b> |
| 1-1        | 国际会计的范围及其内容     | (693)        |
| 1-2        | 国际会计协调概述        | (696)        |
| 1-3        | 会计协调的基本形式和国际组织  | (698)        |
| 1-4        | 国际会计准则          | (703)        |
| <b>第2章</b> | <b>国际比较会计</b>   | <b>(707)</b> |
| 2-1        | 美国会计            | (707)        |
| 2-2        | 英国会计            | (720)        |
| 2-3        | 日本会计            | (728)        |
| <b>第3章</b> | <b>外币折算会计</b>   | <b>(739)</b> |
| 3-1        | 外币折算概述          | (739)        |
| 3-2        | 外币交易的会计处理       | (741)        |
| 3-3        | 外币财务报表的折算       | (748)        |
| 3-4        | 对外币折算的主张        | (753)        |
| <b>第4章</b> | <b>通货膨胀会计</b>   | <b>(762)</b> |
| 4-1        | 通货膨胀及其对会计的影响    | (762)        |
| 4-2        | 通货膨胀会计的处理方法     | (763)        |
| 4-3        | 通货膨胀会计在各国的发展现状  | (774)        |
| 4-4        | 通货膨胀会计的国际协调     | (782)        |
| <b>第5章</b> | <b>跨国公司会计</b>   | <b>(785)</b> |
| 5-1        | 跨国公司概述          | (785)        |
| 5-2        | 跨国公司的国际划拨价格     | (796)        |
| 5-3        | 跨国公司的国际税收       | (802)        |
| 5-4        | 跨国公司合并财务报表      | (817)        |

## 第六篇 涉外会计与国际会计准则

|      |                                |       |
|------|--------------------------------|-------|
| 第1章  | 国际会计准则引言                       | (835) |
| 第2章  | 国际会计准则公告前言                     | (837) |
| 第3章  | 国际会计准则委员会关于编制和提供财务报表的框架        | (840) |
| 第4章  | 国际会计准则的内容                      | (854) |
| 4-1  | 国际会计准则 1: 会计政策的说明              | (854) |
| 4-2  | 国际会计准则 2: 历史成本制度下存货的估价与列报      | (857) |
| 4-3  | 国际会计准则 4: 折旧会计                 | (860) |
| 4-4  | 国际会计准则 5: 财务报表应提供的资料           | (862) |
| 4-5  | 国际会计准则 7: 财务状况变动表              | (865) |
| 4-6  | 国际会计准则 8: 非常项目、前期项目和会计政策的变更    | (868) |
| 4-7  | 国际会计准则 9: 研究和开发活动的会计           | (871) |
| 4-8  | 国际会计准则 10: 或有事项和资产负债表日以后发生的事项  | (873) |
| 4-9  | 国际会计准则 11: 施工合同会计              | (877) |
| 4-10 | 国际会计准则 12: 所得税会计               | (881) |
| 4-11 | 国际会计准则 13: 流动资产和流动负债的列报        | (887) |
| 4-12 | 国际会计准则 14: 按各部编报财务资料           | (890) |
| 4-13 | 国际会计准则 15: 反映价格变动影响的资料         | (893) |
| 4-14 | 国际会计准则 16: 固定资产会计              | (896) |
| 4-15 | 国际会计准则 17: 租赁会计                | (901) |
| 4-16 | 国际会计准则 18: 收入的确认               | (910) |
| 4-17 | 国际会计准则 19: 雇主财务报表中退休金会计        | (916) |
| 4-18 | 国际会计准则 20: 政府补助会计的政府援助的说明      | (924) |
| 4-19 | 国际会计准则 21: 外币汇率变动影响的会计         | (929) |
| 4-20 | 国际会计准则 22: 企业合并会计              | (934) |
| 4-21 | 国际会计准则 23: 借款费用的资本化            | (940) |
| 4-22 | 国际会计准则 24: 关于有关连者的说明           | (943) |
| 4-23 | 国际会计准则 25: 投资会计                | (947) |
| 4-24 | 国际会计准则 26: 退休金计划的会计和报告         | (954) |
| 4-25 | 国际会计准则 27: 合并财务报表和对子公司投资的会计    | (960) |
| 4-26 | 国际会计准则 28: 对联营企业投资的会计处理        | (965) |
| 4-27 | 国际会计准则 29: 恶性通货膨胀经济中的财务报告      | (969) |
| 4-28 | 国际会计准则 30: 银行和类似金融机构财务报表应提供的资料 | (973) |
| 4-29 | 国际会计准则 31: 合营中权益的财务报告          | (982) |

## 第七篇 涉外会计与票据结算国际惯例

1. 国际统一票据法(1930年日内瓦国际联盟议定) ..... (990)
2. 联合国国际汇票和国际本票公约草案(1986年7月) ..... (1004)
3. 联合国国际支票公约草案(1982年8月) ..... (1023)
4. 巴塞尔银行业条例和监管委员会关于统一国际银行资本衡量和资本标准的协议 ..... (1038)
5. 跟单信用证统一惯例(国际商会第400号出版物) ..... (1053)
6. 跟单信用证统一惯例(国际商会第500号出版物建议本) ..... (1063)
7. 托收统一规则(1979年修订本)(国际商会第322号出版物) ..... (1077)
8. 联合运输单证统一规则(1975年修订本)(国际商会第298号出版物) ..... (1081)
9. 国际货物买卖合同成立统一法公约(1964年4月25日) ..... (1087)
10. 国际货物销售代理公约草案 ..... (1092)
11. 统一提单的若干法律规则的国际公约 ..... (1101)
12. 世界银行贷款和国际开发协会信贷采购指南(1977年3月) ..... (1105)
13. 世界银行贷款和国际开发协会信贷提款指南(1974年10月) ..... (1116)

## 第八篇 涉外会计操作法律规范

- 第1章 综合与相关法规** ..... (1120)
1. 中华人民共和国会计法 ..... (1120)
  2. 中华人民共和国注册会计师法 ..... (1123)
  3. 中华人民共和国审计法 ..... (1128)
  4. 中华人民共和国对外贸易法 ..... (1132)
  5. 中华人民共和国中外合资经营企业法 ..... (1136)
  6. 中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例 ..... (1138)
  7. 中华人民共和国中外合作经营企业法 ..... (1150)
  8. 中华人民共和国外资企业法 ..... (1153)
  9. 中华人民共和国外资企业法实施细则 ..... (1154)
  10. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 ..... (1164)
  11. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则 ..... (1167)
  12. 全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收条例的决定 ..... (1181)
  13. 中华人民共和国增值税暂行条例 ..... (1182)
  14. 中华人民共和国消费税暂行条例 ..... (1185)
  15. 中华人民共和国营业税暂行条例 ..... (1187)
  16. 中华人民共和国土地增值税暂行条例 ..... (1189)
  17. 中华人民共和国资源税暂行条例 ..... (1191)

---

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| 18. 国家税务总局涉外税务检查规程.....      | (1192) |
| 19. 中华人民共和国企业财务通则.....       | (1211) |
| 20. 中华人民共和国企业会计准则.....       | (1216) |
| 21. 对外经济合作企业会计制度.....        | (1221) |
| 22. 对外经济合作企业财务制度.....        | (1257) |
| 23. 中华人民共和国外商投资企业会计制度.....   | (1270) |
| 24. 中华人民共和国外商投资企业财务管理规定..... | (1283) |
| 25. 商品流通企业会计制度.....          | (1293) |
| 26. 商品流通企业财务制度.....          | (1330) |
| 27. 工业企业会计制度.....            | (1345) |
| 28. 工业企业财务制度.....            | (1380) |
| 29. 股份制试点企业会计制度.....         | (1304) |

|                                                       |        |
|-------------------------------------------------------|--------|
| 4. 关于股份制试点企业执行《企业财务通则》和分行业财务制度有关问题的通知 .....           | (1563) |
| 5. 外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定 .....                         | (1563) |
| 6. 工业企业会计制度若干问题的补充规定 .....                            | (1568) |
| 7. 关于税制改革、外汇管理体制改后有关企业财务问题处理的规定 .....                 | (1571) |
| 8. 关于商品流通企业在税制改革和外汇管理体制改后有关财务处理问题的通知 .....            | (1573) |
| 9. 商品流通企业有关会计处理的补充规定 .....                            | (1576) |
| 10. 关于印发外商投资企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知 .....                | (1578) |
| 11. 关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款有关会计处理规定的通知 .....         | (1580) |
| 12. 关于外汇管理体制改后企业外币业务会计处理的规定 .....                     | (1581) |
| 13. 关于外汇管理体制改后有关会计处理的补充规定 .....                       | (1583) |
| 14. 关于外商投资企业改组股份制企业有关资产重估会计处理规定的通知 .....              | (1584) |
| 15. 关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知 .....                    | (1585) |
| 16. 关于增值税会计处理的补充通知 .....                              | (1590) |
| 17. 关于企业处理期初库存纳税问题有关会计核算的通知 .....                     | (1591) |
| 18. 关于印发《关于资源税会计处理的规定》的通知 .....                       | (1592) |
| 19. 关于印发《企业所得税会计处理的暂行规定》的通知 .....                     | (1593) |
| 20. 关于股份制试点企业股票香港上市有关会计处理问题的补充规定 .....                | (1596) |
| 21. 关于香港上市的股份制试点企业执行何种会计制度等问题的通知 .....                | (1598) |
| 22. 关于股份制试点企业股票香港上市会计报表有关项目调整意见 .....                 | (1599) |
| 23. 财政部关于进一步完善外贸财务管理若干问题的通知 .....                     | (1600) |
| <b>第3章 新税收制度补充规定</b> .....                            | (1602) |
| 1. 关于涉外税收实现增值税有关征管问题的通知 .....                         | (1602) |
| 2. 关于股份制试点企业若干涉外税收政策问题的通知 .....                       | (1604) |
| 3. 关于外商投资企业向有关部门支付管理费税务处理问题的批复 .....                  | (1605) |
| 4. 国家税务总局、海关总署关于进口货物征收增值税、消费税有关问题的通知 .....            | (1606) |
| 5. 关于做好外商投资企业和外国企业征收增值税、消费税、营业税各项准备工作的紧急通知 .....      | (1608) |
| 6. 关于使用出口货物消费税专用缴款书管理办法的通知 .....                      | (1608) |
| 7. 关于印发适用涉外税收征管需要的增值税、消费税、营业税等税收申报表式样的通知 .....        | (1609) |
| 8. 关于进口免税品销售业务征收增值税问题的通知 .....                        | (1610) |
| 9. 出口货物退(免)税管理办法 .....                                | (1611) |
| 10. 国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知 ..... | (1620) |
| 11. 关于外商投资企业和外国企业暂不征收城市维护建设税和教育费附加 .....              |        |

|                                                              |        |
|--------------------------------------------------------------|--------|
| 的通知·····                                                     | (1621) |
| 12. 关于外商投资企业和外国企业出口商品使用发票问题的通知·····                          | (1622) |
| 13. 关于外商投资企业和外国企业征收印花税有关问题的通知·····                           | (1622) |
| 14. 关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款若干具体问题的通知<br>·····               | (1623) |
| 15. 退还外商投资企业改征增值税、消费税、营业税后多缴税款如何计算征收<br>企业所得税问题的通知·····      | (1624) |
| 16. 财政部、国家税务总局关于《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》<br>第七十二条有关项目解释的通知····· | (1624) |
| 17. 财政部、国家税务总局关于外商投资企业出口货物税收问题的通知 ·····                      | (1625) |
| 18. 关于外商投资企业改征增值税、消费税后期初库存已征税款处理问题的通知<br>·····               | (1626) |
| 19. 关于加强合作油田外国承包商税务管理的通知·····                                | (1626) |
| 20. 关于外商投资企业从事“来料加工”、“进料加工”及生产销售国际中标产品<br>税收问题的通知·····       | (1627) |

## 第九篇 涉外会计常用汉英、英汉词汇

|                        |        |
|------------------------|--------|
| 第 1 章 涉外会计常用汉英词汇 ····· | (1629) |
| 第 2 章 涉外会计常用英汉词汇 ····· | (1636) |

## 附 录

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| 附录一 中华人民共和国法定计量单位 ·····   | (1652) |
| 附录二 度量衡表 ·····            | (1655) |
| 附录三 换算资料 ·····            | (1658) |
| 附录四 常用商业符号、数学符号与数学常数····· | (1664) |
| 附录五 世界各国(或地区)货币名称表 ·····  | (1667) |
| 附录六 复利表和贴现表 ·····         | (1678) |
| 附录七 折现系数表 ·····           | (1729) |