

中外合营工业会计实务

ZHONG WAI HEYING GONGYE
KUAJI SHIWU

高惠广 梁浩之编著

广东科技出版社

中外合营 工业会计实务

高惠广 梁浩之 编著

广东科技出版社

内 容 简 介

在我国开放改革早期，本书作者已出版了《涉外工业会计》一书（本社 1984 年版），流行较广；作者在持续多年的实践和参与培训工作后，为了完善中外合营企业的经济管理，提高管理人员的专业水平，特别是提高财会人员的专业水平这一目的，作者再度合作写作了本书。书中所述的会计实务，包含了会计原则、会计惯例与会计方法，是比较全面的。

中外合营工业企业会计，不同于国内其他专业会计，也不等同西方会计，它是根据我国国情，比照我国有关会计制度和国际会计标准制定的。本书所介绍内容切合实际应用，可作教学材料，也便于自学参考。

粤新登字 04 号

ZHONG WAI HEYING GONGYEKUAIJI IWU

中外合营工业会计实务

编 著 者：高惠广 梁浩之

出版发行：广东科技出版社（广州市环市东路水格11号）

经 销：广东省新华书店

印 刷：广州番禺印刷厂

规 格：787×1092 1/16 印张29.5 710,000

版 次：1991年7月第1版 1993年3月第印刷

ISBN 7—5359—0822—5 / F·37

定 价：14.00元

序

对外开放是我们的基本国策。八十年代，我们坚定不移地执行了这一基本国策，使我国经济摆脱了原来的封闭半封闭状态，大踏步走上了世界舞台；在今后十年和“八五”计划期间，我们将进一步扩大对外经济技术交流与合作，更积极地利用国内外两个市场、两种资源，更多地吸收外资、引进技术与人才，为全面实现到本世纪末的经济和社会发展目标创造更有利的条件。

广东得改革开放风气之先，凭借中央赋予的政策先走一步，在利用外资方面取得了显著成就。迄今，全省已实际利用外资逾百亿美元，兴办外商投资企业过万家；并且，投资领域日益扩大，资金与技术密集程度不断提高。这个业已形成的良好局面和发展趋势要求我们，必须认真总结以往的经验，努力学习新知识，切实改善外商投资企业的经营管理，提高涉外经济工作人员的素质，以便更积极有效地利用外资，把我省外向型经济推上一个新台阶。

加强和改善企业财务会计管理，是改善外商投资企业经营管理的一个重要环节。本书作者高惠广、梁浩之同志，热心涉外财务会计研究，曾与有关同志合作，先后编写出版涉外财务会计实用知识书籍若干种，这次又编写了《中外合营工业会计实务》一书。我相信，他们所做的工作，对于提高涉外企业财务会计人员和企业经营管理人员的业务水平，是有益的；对于增进投资者对我国财会法规和制度的了解，也是有帮助的。

应作者之约，谨此作序。愿有更多的人学习和研究涉外财会知识，以适应进一步扩大对外开放的新形势！



1991年2月6日

编写说明

自从我国实行对内经济改革和对外经济开放的方针，提出我国是社会主义的初级阶段以来，利用外资、利用外国先进技术和先进管理经验，已经取得了很大的成就，涌现了不少中外合营企业。为完善中外合营（包括中外合资、中外合作）企业的经济管理，便于国际经济交往以改善投资环境；提高企业管理人员的专业知识水平，特别是财会人员的业务水平，以提高合营企业的经济效益。因此，我们编写了《中外合营工业会计实务》一书，供当前合营企业培训紧缺财会人员的需要。

会计是经济管理的重要组成部分，而且又是现代经济信息传递的工具。本书所述的“会计实务”，它包括了会计原则、会计惯例与会计方法。其主要内容是：合营企业的形式与合营企业会计的产生和发展，合营企业会计工作的组织和会计核算的一般原则；会计基础知识，结帐方法与编制会计报表；合营工业会计核算的各种方法，比如从投入资本开始，以货币资金、固定资产、存货、工资、生产成本和销售到结出利润，以及利润分配的核算，还包括汇兑损益，长期投资和长期负债，无形资产和标准成本等多种核算方法，并且还叙述解散和清算的会计核算；还设专章阐述合营企业中独立会计核算。每章书后所列的问答题与练习题（由梁海燕同志执笔），都选自各章的主要内容，有助于读者全面理解，据以进行练习和思考。

考虑到我国最新颁布的《外商投资企业和外国企业所得税法》是会计实务的重要根据，并编入附录。

这里还须说明的是，中外合营工业企业会计，不同于国内其他专业会计，又不等同于西方会计，它是根据我国国情和结合我国合营企业实际，比照我国有关会计制度和国际会计标准制定的，是中外合营企业加强经济管理和提供系统资料的一种专业会计。这种专业知识是十分重要的。我国著名财政专家许毅教授在为笔者参与写作的《中国涉外企业财务会计知识手册》一书（广东科技出版社出版）所写序言指出：“涉外企业财务会计知识的重要，我想还可以从它在有关对外经济法规中所占的地位加以证明：例如《中外合资经营企业法》是中外合资企业的基本法，共15条，其中10条与财务会计有关；《中外合资经营企业法实施条例》共16章，其中14章与财务会计有关；《外资企业法》是外资经营企业的基本法律，共24条，其中13条与财务会计有关。此外，国务院颁布的《关于鼓励外商投资的规定》，以及《中外合资经营企业所得税法》、《外国企业所得税法》、《外汇管理暂行条例》、《进出口关税条例》等，无一不与财务会计有关”。

如上所述，我想我们编写这本书的目的是显而易见的，谨书此以告读者。

编 著 者

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 中外合营企业的形式	(1)
第二节 建立适合我国国情的合营企业会计	(3)
第三节 合营工业企业的资金运动	(6)
第四节 合营企业会计的任务和作用	(7)
第五节 合营企业会计工作的组织和会计核算的一般原则	(9)
思考题	(10)
第二章 会计基础知识	(12)
第一节 会计的基本方法	(12)
第二节 会计科目和帐户	(17)
第三节 记帐方法	(23)
第四节 会计凭证	(31)
第五节 会计帐簿	(38)
第六节 财产清查	(50)
问答题	(51)
练习题	(51)
第三章 资本的核算	(55)
第一节 资本的性质和特征	(55)
第二节 投入资本的核算	(56)
第三节 资本变动的核算	(60)
第四节 合作企业资本特有会计事项的处理	(61)
问答题	(64)
练习题	(65)
第四章 货币资金和银行借款的核算	(67)
第一节 货币资金核算的任务和要求	(67)
第二节 现金的核算	(69)
第三节 银行存款的核算	(72)
第四节 结算业务的核算	(76)
第五节 短期银行借款的核算	(88)

问答题	(90)
练习题	(90)

第五章 外汇记帐和汇兑损益的核算 (94)

第一节 外汇和外汇汇率	(94)
第二节 外汇帐务的内容和核算要求	(95)
第三节 外汇帐务的核算程序和凭证帐表	(98)
第四节 汇兑损益核算内容和汇率规则	(104)
第五节 先进先出法与逐笔认定法的汇兑损益计算	(108)
第六节 月末调整法的汇兑损益计算	(114)
第七节 分别核算法的汇兑损益计算	(117)
第八节 加权平均法的汇兑损益计算	(122)
问答题	(127)
练习题	(128)

第六章 往来款项和应收、应付票据的核算 (131)

第一节 往来款项和应收、应付票据核算的内容和作用	(131)
第二节 往来款项的核算	(132)
第三节 应收票据、应付票据的核算	(135)
第四节 应付工资的核算	(139)
第五节 应交税金的核算	(141)
第六节 应付股利的核算	(142)
问答题	(143)
练习题	(143)

第七章 固定资产和在建工程的核算 (145)

第一节 固定资产的特点和核算的任务	(145)
第二节 固定资产的分类、计价和核算帐户	(147)
第三节 固定资产增加的核算	(151)
第四节 固定资产折旧的核算	(156)
第五节 固定资产的修理、租赁(出租)、调出和内部转移的核算	(166)
第六节 固定资产清理(清查)的核算	(170)
第七节 固定资产的明细核算	(173)
第八节 在建工程的核算	(176)
问答题	(180)
练习题	(181)

第八章 无形资产及其他资产的核算 (186)

- 第一节 无形资产的定义和特性 (186)
- 第二节 无形资产的核算 (187)
- 第三节 开办费的核算 (194)
- 问答题 (195)
- 练习题 (196)

第九章 长期投资和长期负债的核算 (198)

- 第一节 长期投资和长期负债核算的意义和要求 (198)
- 第二节 长期投资的核算 (199)
- 第三节 长期负债的核算 (203)
- 问答题 (208)
- 练习题 (208)

第十章 工资的核算 (210)

- 第一节 合营企业工资的根据和工资核算的任务 (210)
- 第二节 工资的分类和工资总额的组成 (211)
- 第三节 劳动服务费和工资的计算及分配 (212)
- 第四节 工资核算的帐户设置和帐务处理 (221)
- 问答题 (224)
- 练习题 (224)

第十一章 材料的核算 (227)

- 第一节 材料核算的意义和任务 (227)
- 第二节 材料的分类和计价及进口材料常用价格 (227)
- 第三节 材料收发的凭证及手续 (232)
- 第四节 按实际成本计价的材料核算 (236)
- 第五节 按计划成本计价的材料核算 (246)
- 第六节 委托加工材料的核算 (253)
- 第七节 包装物的核算 (256)
- 第八节 低值易耗品的核算 (258)
- 第九节 材料的清查 (261)
- 问答题 (262)
- 练习题 (263)

第十二章 产品成本的核算 (267)

第一节 成本核算的内容和要求 (267)

第二节 生产费用的归集和分配 (270)

第三节 待摊费用和预提费用的核算 (275)

第四节 辅助生产的核算 (277)

第五节 制造费用的核算 (282)

第六节 在产品成本的核算和完工产品成本的结转 (284)

第七节 成本核算的方法 (289)

问答题 (304)

练习题 (305)

第十三章 标准成本的核算 (309)

第一节 标准成本及其作用 (309)

第二节 标准成本制订的基本方法 (310)

第三节 标准成本的计算 (315)

第四节 成本差异的计算和分析方法 (318)

第五节 标准成本的会计处理 (321)

问答题 (326)

练习题 (327)

第十四章 产成品、销售和利润的核算 (330)

第一节 产成品的核算 (330)

第二节 销售的核算 (332)

第三节 销售费用和管理费用的核算 (339)

第四节 利润的核算 (343)

问答题 (348)

练习题 (349)

第十五章 利润分配和提取三项基金的核算 (354)

第一节 利润分配的核算 (354)

第二节 所得税的核算 (358)

第三节 储备基金、职工奖励及福利基金、企业发展基金的核算 (362)

问答题 (364)

练习题 (365)

第十六章	结帐方法	(366)
第一节	结帐的作用和基本要求	(366)
第二节	结帐的程序和方法	(368)
第三节	结帐发现错误的查找方法	(375)
问答题		(378)
练习题		(379)
第十七章	会计报表的编制方法	(382)
第一节	会计报表的作用和种类	(382)
第二节	主要会计报表的编制方法	(385)
第三节	其他会计报表的编制方法	(398)
问答题		(414)
练习题		(414)
第十八章	解散和清算的会计核算	(418)
第一节	解散的形式与清算程序	(418)
第二节	解散时对财产负债的清算处理	(420)
第三节	合资企业解散清算的核算	(422)
第四节	合作企业解散和清算的特有财产处理	(431)
问答题		(434)
练习题		(435)
第十九章	合营企业中方会计核算	(438)
第一节	中方独立会计核算的概述和会计科目	(438)
第二节	中方投资的核算	(441)
第三节	劳动服务费的核算	(443)
第四节	中方投资利润的核算	(445)
第五节	中方其他业务的核算	(448)
第六节	中方会计报表的编制	(452)
问答题		(453)
练习题		(453)
附录:	中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	(456)

第一章 概 论

第一节 中外合营企业的形式

我国自实行对外开放政策以来，一直把兴办中外合资（以下简称合资）、中外合作（以下简称合作）经营企业作为利用外资的一种重要形式，特别是颁布了《中外合资经营企业法》、《中外合作经营企业法》等有关法规以来，各地有关单位便相继与海外企业、公司进行积极、广泛的接触，并且兴办了不少的合资、合作企业。

一、利用外资兴办合营企业的意义

我们知道，合资、合作经营企业（以下简称合营企业），是国际经济关系中资金和技术交流的一种形式，它对于促进世界各国经济建设发展起着一定的作用。世界上不少经济发展较快的国家，都曾经有过大量利用外国资金和技术，促进本国经济发展的经历。我国为了加快社会主义建设的步伐，实行扩大国际经济合作和技术交流，坚持对外开放的政策，在增强自力更生能力的原则指导下，允许外国公司、企业和其他经济组织或个人（以下简称外方合营者、外方合作者），按照平等互利原则，同中国公司、企业或其他经济组织（以下简称中方合营者、中方合作者）共同兴办合营企业。这样，通过各种渠道利用国外资金，引进先进技术和管理方法，从而提高企业管理素质，提高经济效益，还利用外商的销售渠道，拓展了国外市场，扩大了产品出口和收汇，还培训了技术人员和管理干部，特别是利用外资加速我国各项产业的技术改造，这对于我国进一步发展生产力，具有重要的意义。

二、利用外资兴办企业的形式

合营企业是利用外资的一种重要形式，下面分别介绍合资和合作经营企业的特点。

（一）中外合资经营企业的形式和特点

中外合资经营企业，它是股权式的合营企业，是指外国（或港澳地区和台湾）合营者（包括公司、企业和其他经济组织或个人）与中国的公司、企业或其他经济组织，按照《中华人民共和国中外合资经营企业法》（以下简称“合资法”）的规定，经中国政府批准，在中国境内设立的有限责任公司。它是我国引进外资的较好方式。这种方式较多地应用在投资较多、技术性强，合作时间长的项目上。它有如下特点：

1. 共同投资，共同经营，共负盈亏。合资企业是中方合营者与外方合营者，按照平等互利的原则，共同举办的合营企业。它由双方共同投资，并用货币为单位精确地计算各自投资的比例，按投资比例分担风险，分享利润，并按《合资法》规定，组成董事会，实行总经理负责制，由总经理执行董事会各项决议；在经营管理上，中外双方共同经营，共同管理。

2. 合资企业的资本由合资各方按协议的比例投入。投入资本的形式，有的以现金投资；有的以建筑物、机器设备、材料物资等实物投资；有的以场地使用权、专有技术、专利权、商标权、版权和其他特许权等无形资产投资。在中方提供场地上也有两种方式，一是由中方作为投资，二是由合营企业向我国政府缴纳场地使用费。中外各方的投资比例，由签订的协议确定，但外国合营者的投资比例一般不低于25%。合营者的资本如果转让，必须经合营各方同意。

3. 税收优惠。合资企业，按《合资法实施条例》和《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》（以下简称《外商、外国企业所得税法》）等的规定，应向我国税务机关缴纳各项税收，但是我国政府对于合营企业还规定了一系列税收优惠政策，实行减免税的优惠办法和放宽了免税范围，目的是吸引更多的外国投资者积极来华投资办企业。

4. 按投资比例分配利润。合资企业实现的利润总额先减去按税法规定应缴纳的所得税，再扣除按合资企业章程规定应提取的储备基金、职工奖励及福利基金、企业发展基金后的余额，即为可供分配的利润。根据董事会决定的分配方案，按投资各方的实际投入资本的比例进行分配。

5. 期满清算。合资企业的合同期限，由合营各方协商决定。在合营合同期或者经批准提前终止合同时，就宣告解散和进行清算。如果合资企业在合同期满或提前终止合同后由中方继续经营的，除合同另有规定外，一般可由合资企业的中方以一定的形式全部买下外方的投资和权益。

（二）中外合作经营企业的形式和特点

中外合作经营企业（包括项目）是契约式的合营企业，它是按照《中华人民共和国中外合作经营企业法》（以下简称《合作法》）的规定，经中国政府批准，在中国境内设立的合作企业。它由合作各方依据共同签订的合同，联合实施经营活动。这种合作模式，合作各方的权利和义务不依各自投入资本的多寡决定，而是由合作各方签订的合同来规定。这种方式，是在我国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，期限较短，以及各行各业和大小企业都可以兴办的优点，是中外合作者普遍欢迎的一种方式。它有如下特点：

1. 契约式合作经营。合作企业是在平等互利原则基础上，中外双方合作者在依《合作法》规定的方式之内，依照共同签订的合作经营合同规定的合作双方的投资条件、收益分配、风险责任及经营方式的合作经营组织，在法人资格上，中外合作者可设立具有独立的法人资格的合作企业，以该法人的全部财产为限对债务承担责任；也可设立不具有独立的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。在企业的管理上，实行董事会领导下的总经理负责制，但在管理方式上更为机动、灵活。有的由中方负责经营管理，外方派出具有丰富的管理实践经验人员进行协助；也有的于初期由外方负责经营管理，逐渐转为由中方负责经营管理，并不断提高管理水平。

2. 投资方式较为灵活。中方提供建设场地，外方提供建设资金和流动资金，双方投资都不限定比例，各方的投资条件，承担的责任、义务，拥有的权益，都在双方商定的合同条款中具体加以规定。

3. 税收优惠。最近经第七届全国人民代表大会第四次会议通过的《中华人民共和国外

商投资企业和外国企业所得税法》规定，对于合作企业的缴纳所得税，与合资企业一样，同样获得优惠。

4. 投资回收和收益分配方式灵活。合作企业不按投资比例分红，各年度的投资偿还额和利润分配比例，在合同中作具体规定。其特点有二：（1）允许外方合作者在合作期满前分期收回其投资，提前收回投资的办法，一般有两种：一是提高外方合作者的收益分成比例；二是采用缩短固定资产折旧期以保证外方合作期满前收回其投资，有较充裕的资金来源。（2）合作各方的收益分配，可采用利润分成，产品分成，还可采用分别承包，各负盈亏等办法，具体分配比例由中外合作各方协商在合同中规定。

5. 解散与清算简便。合作企业合作期满时，合同中已订明资产和债务归属的，不另行清算。如合作期满，企业的一切财产即可自动归中方所有，并由中方继续经营管理。

综合上述，合资和合作经营企业有着不同的特点，但也有基本相同的部分。

一是在投入资本上，合作的双方都以实物形态（如土地）和货币形态（如现金）共同投资、共同合资、合作经营，组成一个新的经济实体。

二是在合资、合作双方关系上，都通过签订合同建立合资、合作关系，并在合同的条款中具体规定各自的权利、义务和责任。

三是在合资、合作双方所签订的合同等最终文件上，均需获得我国政府批准后生效，都具有法律效力，对签约各方都具有约束力，合资、合作经营有一定的合作期限，合作期满，签约各方的合作关系即告结束。

四是在合资、合作各方对共同经营的项目上都以一定的形式，承担一定风险（仅在方式或程度上有所差异），都以不同的形式参与经营管理。

第二节 建立适合我国国情的合营企业会计

一、发展中的合营企业会计

为了使合营企业健康发展，并取得预期的经济效益，必须加强合营企业的经营管理。会计是经济管理的重要组成部分，建立与健全合营企业会计，以适应合营企业迅速发展的需要，是新形势下对会计工作提出的新要求。

合营企业会计，是我国社会主义经济对外开放政策的产物，在核算中有些内容既不完全同于我国的一般专业会计，又不完全同于西方现行会计，它是根据我国国情和我国实行对外开放政策的特殊情况的需要，同时又根据合营企业的形式及其特点，为中外合营企业加强经营管理和提供系统资料的一种专业会计。

二、合营企业会计的目的和要求

既如上述，会计是经济管理的一个重要组成部分，其目的是为了加强合营企业的经营管理。因此，正确开展会计工作，建立具有适合我国国情的合营企业会计，是非常必要的，根据我们多年实践的初步体会，必须有一个统一的会计制度，其理由是：

1. 使合营企业的会计工作有可以遵循的原则和要求, 并据以制订本企业的会计核算方法, 以期正确开展合资、合作企业的会计工作, 达到加强经营管理的目的。

2. 使合营企业会计人员在会计核算的主要内容, 会计报表的编报上有所遵循, 便于中外投资(合作)者和有关部门, 包括我国财政、税务、银行、中外企业主管部门了解合资、合作企业的基本财务状况和提供综合平衡所需要的汇总资料, 以达到加强对合营企业的管理和监督。

3. 便于在利用外资, 对外谈判时, 宣传我国在会计制度方面的规定和要求, 以便进一步沟通情况, 达到推动中外合营企业的发展。

4. 有利于培训合营企业的财会人员。

三、制订合营企业会计制度的根据

合营企业会计的主要核算内容, 往往涉及到中外双方的经济关系和经济利益, 是一件政策性很强的工作, 企业在制订会计制度时, 除按照国家颁发的有关合资、合作的统一会计制度外, 在结合企业的实际情况进行具体工作的同时, 要根据如下的原则:

1. 要依照我国有关的法律、法规、条例的有关规定。我们知道, 国家颁布的对外经济有关法规、法令、条例, 都涉及到会计的一些规定, 所以, 合营企业在制订会计制度时要遵守有关法规的规定。

2. 要依照我国有关会计制度的规定。合营企业的大量经济业务和财务收支活动都发生在中国, 且与我国有关国营企业的会计核算, 某些内容和方法是一致的。所以, 合营企业在制订会计制度时, 要依照我国有关会计制度的规定。

3. 要参照国际会计标准和国际惯例。合营企业是中外双方合资、合作组成的, 为了便于外方掌握和熟悉企业的会计制度, 合营企业在制订会计制度时, 凡是与国际会计标准和国际会计惯例相同的一些核算原则和核算方法, 都应予以参照。

4. 要从合资、合作企业的特点出发, 贯彻平等互利原则, 维护投资各方的合法权益。合营企业的基本特点在于“合资”两字, 即中外双方共同投资, 共同经营, 依法纳税。合资企业提取三项基金后按各方出资比例分享利润。合作企业按合同规定办法, 实行投资回收和收益分配。因此, 合营企业在制订会计制度时, 在会计核算上, 要体现这一特点。

5. 要适应企业加强经济核算, 改善经营管理的需要。管理企业, 离不开会计, 企业越发展, 会计越重要。因此, 合营企业制订会计制度时, 要发挥会计管理的作用, 在规定的会计核算内容和提供的会计核算资料中, 要能够如实反映合营企业各项财务收支的真实情况, 严格监督合营企业的各项经济活动, 以不断加强企业经济核算, 改善企业的经营管理, 提高企业的经济效益。

6. 要考虑为我国综合平衡工作提供所需资料。我国利用外资的工作需要在国家计划指导下统一安排, 合营企业是根据我国需要, 经国家批准设立的。因此, 合营企业制订会计制度时, 要考虑满足上级主管部门、财政部门和国家有关部门了解企业经营情况。

四、合营企业会计的特点

合营企业会计制度, 是结合我国国情, 特别是结合合营企业实际, 参照我国有关会计制

度和国际会计标准制定的，所以，需要从平等互利，实事求是，坚持集中统一性，又具有适应实际需要的灵活性等方面去全面考虑，它具有如下特点：

1. 平等互利的特点。与我方合营企业的外方合资（合作）者是一个长期合作者，而不是一时的买者或短期交易者，而且，一般又是经过谈判和选择的比较理想的合作对象，在合作上是共同投资，共同经营，共负盈亏，并按股份分取企业获得的权益，或按合同规定提取回收的股本及利息。因而在会计制度中，必须体现我国对外经济一贯遵循的平等互利原则，即既要维护我国主权和经济利益，获得先进技术和管理经验，以及培养一批专门人才，同时又要使外方合营者获得一定的经济利益，以便双方进一步地合作。

2. 实事求是的特点。在开展合营企业时，很多外国投资者都想了解我国的会计制度和核算方法，特别是想知道我国合营企业的会计制度核算原则与国际会计标准有哪些异同，因此，在确定会计制度基本原则时，首先是考虑合营企业的特点是中外双方合资、合作经营的，所以确定核算原则要维护合作双方的权益，尽量参照国际会计标准，并沿用我国传统的会计核算方法，使三者紧密结合。

3. 既有集中统一的原则，又有必要的灵活性的特点。我国是一个实行以计划经济为主体的社会主义国家，坚持集中统一，就是要求会计制度在基本原则、内容和方法方面跟国家的会计法令具有统一性，这与国外企业各自委托注册会计师来设计企业会计制度是不同的。同时对一些会计核算方法，在统一规定的基础上，做到因地、因事制宜的适应实际的灵活性，即适当地根据本部门、本地区、本企业的需要自行规定，作必要的补充也是必要的，这就是灵活的表现。但是，应该明确，统一是大前提，是首要的，灵活是从属的。

五、合营企业会计与我国其他会计的不同点

基于上述这些特点，合营企业的会计制度与我国国内企业的会计制度有许多不同点：

1. 会计原则中有关稳健原则的不同：如成本与市价孰低、坏帐准备、加速折旧等，需在报表附表列出或报经批准；

2. 记帐方法和文字要求的不同：统一采用借贷记帐法，记帐同时可用中外文书写；

3. 资金核算的不同：合营企业的资金来源主要是合营者投入的资本和借入资金，它们既可用于购置固定资产，又可用作经营周转的流动资金，企业内部形成的“三项基金”，也不需要专户存储；

4. 货币计价和核算的不同：采用双重货币计价和外汇汇兑损益核算方法；

5. 往来结算核算的不同：合营企业在涉外购销业务中需要办理汇付、票汇、托收和信用证等国际结算，还会涉及应收期票、应付期票及其利息结算等问题；

6. 固定资产折旧核算的不同：只涉及费用变动，不形成资金来源；

7. 无形资产处理的特点：按照协议、合同规定，对无形资产进行合理计价，并按规定的使用期限予以摊销；

8. 成本费用计列方法的不同：产品成本一般计算到生产成本为止，销售费用和管理费用、汇兑损益单独核算，不计入产品生产成本之内；

9. 经营收支损益核算的不同：采用“收支两条线”的核算方法；

10. 利润分配核算的不同：利润总额扣除应纳所得税和应计提的“三项基金”之后的差

额即为可供分配的利润，如有历年亏损可以先抵后分；

11. 会计科目设置的不同：按变现速度顺序和按分类设置会计科目；

12. 会计报表编报的不同：除资产负债表、利润表外，还要编报财务状况变动表；

13. 解散与清算的不同：合营企业是“有限生命”的合营组织，要规定解散清算的财产核算等。

综合上述，有关要建立适合我国国情的合营企业会计制度的要求和根据，合营会计的特点和合营会计中合资与合作会计的不同点，将分别在以下各章表述。

第三节 合营工业企业的资金运动

如上所述，合营企业会计制度和我国会计制度具有很多不同点，由于这样，它的会计核算对象，必须依合营企业的特点和经济活动的具体内容，进行有效的反映和监督（控制）。

下面叙述合营工业企业会计的对象，它主要是指企业经营资金各个过程，是通常所说的资金运动。

工业企业的资金运动，一般可分为四个阶段，即：

资金取得过程。企业从一定的来源以资金投入或债权人借入的形式取得的资金，这是资金运动的开始。

资金耗用过程。指购建固定资产和原材料等，在这个过程中，企业一方面要支付货款和各项安装及储存费用；另一方面要管理固定资产和材料物资。这时，资金从货币资金形态转化为固定资产和储备资金形态。

生产消耗过程。指按原材料投入生产到产品制成的过程，在这个过程中，要发生各种各样的耗费，例如原材料、辅助材料、燃料和职工工资等支出，固定资产折旧，无形资产摊销，以及其他费用等，所有这些支出，构成了企业生产过程的全部生产费用和产品的生产成本。这时，资金从固定资金和储备资金形态转变为产成品的资金形态。

资金回复过程。指产成品销售和重新取得货币资金。在这一过程中，企业要组织成品的发运，并且支付包装、运输等销售费用。当企业收到货款之后，资金从成品资金的形态重新回复到货币资金的形态。

在销售过程中取得的货款即企业的销售收入，减去全部成本和费用，就是企业的盈利，其中一部分以税金形式缴给国家，另一部分按照规定的比例，进行股利分配和提取各项基金。

企业的经营资金，由于某些原因（如合作企业归还投资等）也会退出经营过程，不再参加周转。

综上所述，工业企业的全部资金活动，可以概括为三个方面：

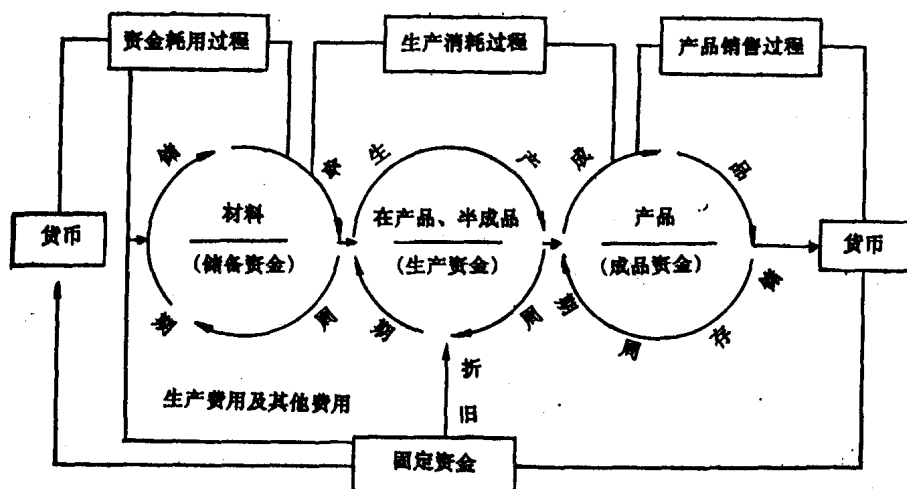
1. 由于经营资金的取得、运用和退出所引起的资金来源和占用的增减变化。

2. 各项费用的支出和产品成本的形成。

3. 销售收入的取得，盈利的实现，所得税的缴纳及税后利润的分配。

以上说明，工业企业的资金运动，在生产经营过程中顺序通过以货币形式取得资金，生

产过程和销售过程分别表现为购建固定资产和原材料耗用，生产消耗和产品销售，依次表现为固定和储备资金、生产资金、成品资金等不同阶段，然后又回复为货币资金。从货币资金开始又回到货币资金这一过程，叫做资金循环。由再生产引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。企业资金的周转是企业供、产、销经营过程（再生产过程）的综合货币反映。企业资金的周转图示如下：



第四节 合营企业会计的任务和作用

会计既然是经济管理的重要组成部分，它的任务，就是要根据我国政府所规定的合营企业对会计工作的原则，根据中外双方在签订的合营企业的合同和章程的要求，并需根据企业经营管理的需要，确定其具体的任务和要求，从而发挥它的作用。

下面分述合营企业会计工作的任务和作用：

一、预测经济前景，参与经营决策

合营企业，从筹建一开始就要把财会工作放到应有的地位，有许多工作需要财会方面参加和协助办理。例如：

1. 参与合资、合作项目建议书中的经济预测工作。财会人员要参与项目建议书的工作，要认真、仔细地对合资、合作项目进行预测、分析，包括如何筹措中方投资，如何做到投资少，见效快，收益大，注重经济效益等方面提出初步意见。

2. 参与提出可行性报告。可行性报告是合营各方举办合营企业在技术上、经济上的可行性分析及其实施方案，所以财会人员要参与可行性研究工作，特别是有关经济上的一些指标数据，需要有财会人员参与进行测算、分析；而会计人员可以凭着所掌握的全面系统的资