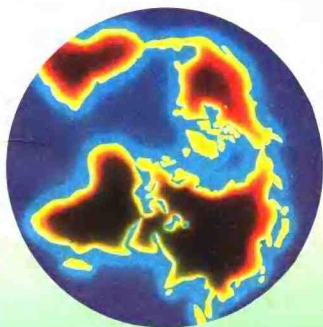


● 祝丰 编著

外商投资企业 会计管理 实用核算

THE WORKER'S PUBLISHING HOUSE OF CHINA





中财 B0015542

外商投资企业会计 管理 实用核算

祝丰 编著

中央财经大学图书馆藏书章

419973

7230/194

419978

(京)新登字 145 号

书 名	外商投资企业会计管理实用核算
著 者	祝 丰 编著
出版发行	中国工人出版社 (北京安外六铺炕)
经 销	新华书店北京发行所
印 刷	北京师范大学印刷厂印刷
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	23.5
字 数	600 千字
版 次	1993 年 9 月第一版 1993 年 9 月北京第一次印刷
印 数	1—7000 册
书 号	ISBN7—5008—1315—5/F·80
定 价	17.90 元

外商投资企业会计管理实用核算

祝 丰 编著

C12353/14

中国工人出版社

内 容 提 要

《外商投资企业会计管理实用核算》一书，从管理的角度，对外商投资企业的会计工作做了全面、系统的论述；把理论阐述和方法介绍有机地结合起来，从而使该书更具有可读性和实用性。全书内容包括投资预测、核算控制、外汇管理、发行债券、成本计算、利润分配、股份收益、帐务处理、会计报表、财务分析和会计核算技术方法等十二个方面，共十六章九十二节，约50万字。对外商投资企业的会计搞好会计管理工作有较强的指导性和使用价值，本书是根据当前会计制度改革内容而编写的一部最新工具书。该书对外商投资企业的领导者，同样具有重要的参考价值，可从中获取改善企业经营管理的方法和信息。国家财政部副部长、中国会计学会会长张佑才同志为本书作了“序”。

前 言

我国实行对外开放以来,对外经济发展发生了历史性的转折。到中国投资兴办的中外合资企业、合作企业、独资企业如雨后春笋般地迅速增加。利用外资,引进先进技术硕果累累。这些都对我国国民经济的发展起到了积极的促进作用。

经济越发展,会计越重要。国家在引进外资、先进技术和决策投资项目时,一直强调要注意适用性、配套性、经济性。会计的职能就是要在投资项目决策前,做出准确性较强的可行性研究报告;在生产项目执行过程中,要进行全面的经济监督和控制;在项目终结时,要做好事后财产的解散清理,剩余利润分配和财产的转移工作。

面对会计领域可贵的时速发展,作者根据国家财务、税收、外汇管理等法规和经营企业法实施条例,结合自身的工作实践,同时也参照一些会计专业工作者在会计管理方面的体会文章,编著《外商投资企业会计管理实用核算》一书。国家财政部副部长、中国会计学会会长张佑才同志特为本书作了“序”。全书约50万字,分四篇十六章九十二节;其中举假设实例892例,编制计算表220例,从管理的角度,对外商投资企业的会计工作做了全面、系统的论述,把理论阐述和方法介绍有机地结合起来,对外商投资企业的广大会计工作者努力搞好会计管理工作,有较强的指导性和使用价值,是一本最新的会计工具书,也可作为大、中专,专业教学的参考资料。

由于编著者的水平所限,本书内容难免有不妥和论证不足之处,望请读者提出批评与指正。

编著 祝 丰
于北京

序

在改革开放的大潮下，外商投资企业雨后春笋般地发展了起来，它不仅为我们的经济建设增加了资金，提供了先进技术和设备，尤为重要的是对加强和改善经营管理（包括会计管理）提出了新要求，提供了新经验。

党的十一届三中全会以来，会计领域最可贵的发展和进步就在于它不断向着企业经营管理的深度和广度进行渗透，形成了一些具有中国特色的会计管理理论和实务。会计是一项重要的经济管理工作的道理，正在被越来越多的人所认识、所遵循。

祝丰同志的新著《外商投资企业会计管理实用核算》，从管理的角度对外商投资企业的会计工作做了全面、系统的论述，不仅体现了集约型企业的管理要求，而且拓宽和丰富了具有中国特色的会计管理理论和实务，给人以耳目一新的感觉。我以为，这是该书的第一个特点。

该书的另一个突出特点是：把理论阐述和方法介绍有机地结合了起来。只论道理，不讲方法的会计专著，往往脱离会计学科自身规律的要求；只讲方法，不论道理的会计专著，常常不能满足读者对问题进一步深入了解的需要，无法给人更深层次上的教育和启迪。只有将二者有机地结合起来，才能切实增强会计专著的可读性和实用性，才能使读者在深入浅出的字里行间得到更多的收获。这种写作方法看似简单，实则需要作者具备较深的理论功底和长期的实际工作经验。祝丰正是这样一位同志，他1953年毕业于山东济南会计学校，长期在国营企业和中外合资经营企业从事会计工作，是一位高级会计师和总会计师。

用管理理论阐述会计行为，从理论高度解释、指导会计实务，是会计学术研究领域中急待加强的两个方面。祝丰同志在本书中既作了可贵的探索，又留有一些不足和遗憾。希望本书的问世能使更多的同志在上述方面花更大的力气、取得更大的成绩，以推动我国会计理论和实务一步一个脚印地向前发展，指导和帮助会计人员把外商投资企业的会计工作，以及整个会计工作做得更好。

张佑才

1991年4月于北京

目 录

首 篇

外商投资企业筹建期会计管理工作

第一章 发展外项经济 对外改革开放

吸收引进外资 会计管理核算

第一节	对外开放是我国的基本国策	(1)
第二节	外商投资企业的筹建	(3)
第三节	利用外商投资的原则	(8)
第四节	利用外商投资的方式	(12)
第五节	外商投资企业会计管理职能作用	(15)
第六节	外商投资企业会计制度	(20)
第七节	外商投资企业财务管理规定	(45)

第二章 引进外资、先进技术的可行性研究

第一节	先进技术的引进	(63)
第二节	引进先进技术可行性研究	(65)
第三节	会计管理建设项目投资费用与概算	(74)
第四节	会计管理对建设项目投资来源、 资金使用概算	(81)
第五节	投资项目中生产成本的概算	(88)
第六节	销售收益、利润、资金流量、资 产负债测算	(92)

第七节	会计管理投资项目财务评价·····	(100)
第八节	同外商投资者谈判和办理营业登记手续·····	(125)

中 篇

外商投资企业中期会计管理核算

第三章 外商投资企业会计管理对象、原则与组织

第一节	外商投资企业会计管理对象·····	(131)
第二节	外商投资企业会计管理原则·····	(135)
第三节	外商投资企业会计管理机构·····	(145)
第四节	外商投资企业会计管理核算·····	(151)
第五节	外商投资企业资本投入核算·····	(172)

第四章 外汇会计管理核算与核算方法

第一节	会计管理与外汇核算·····	(187)
第二节	会计管理外汇核算的规定·····	(190)
第三节	会计管理确定帐面汇率的几种方法·····	(194)
第四节	会计管理汇兑损益的核算·····	(202)
第五节	会计管理外汇核算的三种方法·····	(206)

第五章 债权、债务的会计管理核算

第一节	货币资金、现金会计管理核算·····	(234)
第二节	债权会计管理核算·····	(238)
第三节	债务会计管理核算·····	(258)

第六章 存货会计管理核算

第一节	会计管理存货核算范围的划分·····	(269)
第二节	会计管理存货的核算种类·····	(270)

第三节	会计管理存货的核算	(271)
第四节	会计管理存货的计价与盘存	(272)
第五节	会计管理原材料计价核算	(278)
第六节	会计管理委托加工材料核算	(300)
第七节	会计管理包装物的核算	(303)
第八节	会计管理低值易耗品核算	(312)
第九节	会计管理存货清查核算	(318)
第十节	会计管理存货市价变动的核算	(322)

第七章 固定资产与在建工程会计管理核算

第一节	固定资产标准、分类和计算	(326)
第二节	固定资产会计管理核算方法、会计凭证和会计帐户	(330)
第三节	固定资产增加会计管理核算	(334)
第四节	固定资产计提折旧会计核算	(339)
第五节	外商投资企业加速折旧方法	(358)
第六节	固定资产修理，会计管理核算	(362)
第七节	固定资产清理会计管理核算	(366)
第八节	固定资产盘盈、盘亏会计核算	(372)
第九节	固定资产租赁会计管理核算	(374)
第十节	在建固定资产工程会计核算	(384)

第八章 无形资产和其他资产会计管理核算

第一节	无形资产的特征、内容与种类	(392)
第二节	技术转让的会计管理核算	(394)
第三节	商标权的会计管理核算	(407)
第四节	开办费与场地使用费会计管理核算	(409)

第九章 长期投资、长期负债会计管理核算

第一节	外商投资企业长期投资核算·····	(418)
第二节	外商投资企业长期负债核算·····	(427)
第三节	外商投资企业发行公司债券的会 计管理核算·····	(434)

第十章 外商投资企业产品成本会计管理核算

第一节	会计管理成本核算·····	(470)
第二节	生产费用的分类与管理·····	(474)
第三节	产品成本核算与管理·····	(477)
第四节	成本明细分类会计核算帐户·····	(507)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之 间的分配汇集·····	(516)
第六节	会计管理成本计算方法·····	(521)
第七节	目标成本会计管理核算·····	(553)

第十一章 外商投资企业产品销售核算

第一节	产品销售核算概念·····	(590)
第二节	营业收入的实现·····	(591)
第三节	销售收入与支出的核算·····	(593)
第四节	产品销售的核算管理·····	(595)
第五节	产品销售支出核算帐户·····	(599)

第十二章 外商投资企业利润的会计核算

第一节	利润的构成·····	(604)
第二节	利润的会计管理核算·····	(610)
第三节	利润分配原则与核算帐户·····	(613)
第四节	所得税计算与缴纳会计核算·····	(616)

第五节	外商投资企业三项基金提取与使用会计管理核算	(621)
第六节	股利分配会计管理核算	(624)

第十三章 外商投资企业会计科目和会计报表

第一节	外商投资企业会计报表编审原则、作用与种类	(629)
第二节	外商投资企业资产负债表及其附表	(635)
第三节	会计报表及附表的编制	(640)
第四节	外商投资企业利润表及其附表的编制	(646)
第五节	财务状况变动表	(658)

第十四章 外商投资企业财务报表的分析方法

第一节	趋势分析法	(664)
第二节	比率分析法	(673)
第三节	获利能力的分析	(691)
第四节	财务报表分析的局限性	(697)

后 篇

外商投资企业后期会计管理核算

第十五章 外商投资企业期限、解散与清算会计管理核算

第一节	外商投资企业的期限	(699)
第二节	外商投资企业解散与清算期间的会计管理	(701)
第三节	外商投资企业解散后剩余财产处理的会计核算	(702)
第四节	外商投资企业解散中的会计核算	(704)

第五节	外商投资企业解散与清算后的 争议解决.....	(709)
第六节	外商投资企业解散后产权转让的 会计核算.....	(710)
第七节	外商投资企业清算后会计档案的处理.....	(711)

续 篇

合资中方投资收入会计管理实用核算

第十六章 中方投资者投资与收入会计管理

第一节	中方会计核算机构与外商投资企 业会计机构的区分.....	(713)
第二节	中方会计管理任务与核算方法.....	(714)
第三节	中方投资会计核算.....	(717)
第四节	中方收入会计核算.....	(721)
第五节	职工工资差额收入会计核算.....	(726)
第六节	场地使用权投资收入会计核算.....	(731)
第七节	中方分得利润的会计核算.....	(733)
后 记.....		(739)

第一章

发展外项经济 对外改革开放 吸收引进外资 会计管理核算

对外开放引进、利用外资是我国对外经济关系中的一项重要决策。一九八三年五月，国务院召开的全国利用外资工作会议上已经确定：“利用国际上的资金和先进技术，来发展我国经济与国际经济关系的政策。”对外开放政策，就是党和国家所采取的在利用国际上资金和先进技术，来发展我国经济的一项国际经济关系的政策。确定这一政策是与闭关锁国的政策是相对立的。

从近代经济发展的历史来看，每个国家都因受地理资源或经济、科学技术发展水平的限制，不能拥有建设本国经济所需要的全部资金，技术和财力。随着生产力和科学技术的发展，必然要超越国界，由生产的社会化转向生产的国际化发展，从而消失民族经济的孤立性。这是由生产力发展的客观规律所决定的。任何国家如有背离，采取经济孤立政策，就不可能实现本国经济的现代化。

第一节 对外开放是我国的基本国策

1978年党的十一届三中全会，进行了拨乱反正，在政治上开创了安定团结的新局面，并把党的工作重点开始转移到社会主义现代化建设上来，提出了“在自力更生的基础上，积极发展同世界各国平等互利的经济合作，努力采用先进技术和先进设备”的方针，确立了对外开放的政策。对外开放政策的确立，使我国对

外经济关系发生了历史性的转折。为了加快利用外资和引进先进技术设备的步伐，国家又做出决策，开放天津、上海、大连、秦皇岛、烟台、青岛、连云港、南通、宁波、温州、福州、广州、湛江和北海十四个沿海港口城市以及海南岛。使我国沿海联成了一条线，形成了对外开放的前站地带，开创了对外开放的新局面。

加快沿海地区经济发展是党中央和国务院一项战略决策。它的主要内容是：充分利用国际产业结构调整所带来的有利时机以及我国沿海地区劳动力资源丰富多种优势，在沿海地区大力发展外向型经济，包括注重发展劳动密集型产业（也不忽视知识密集型产业和高技术产业）加工业实行“两头在外”，大进大出（同时重视国内原材料资源的开发利用以及沿海与内地的横向经济联系）。鼓励外商投资、积极兴办“三资”企业等。沿海地区经济发展的加快，带动了全国。

两头在外，大进大出是指国家或地区的原料主要来源于国际市场，通过国内企业加工生产成产品打入国际市场上销售，实现原辅助材料供应和产品销售的两头伸长在国际市场上，其特点是原材料的大进、生产成的产品大出。

1985年在通过的“七五”计划建议中，明确指出：“对外开放是我国的基本国策；”党和国家把对外开放政策作为一项长期不变的国策，为正确贯彻执行这项长期不变的国策。1990年国家批准上海浦东对外开发；山东济南划入沿海经济开放区。山东半岛对外开放和内陆边贸出口城市和交易市场的布局进一步完善等。面对对外开放政策带来的经济发展，我国财务会计工作要适应发展的要求，财会人员知识要更新、利用好国内国外两种资金；要学会组织建设和发展对经济关系的两套管理经济的会计职能，来加快实现我国社会主义现代化的建设。

实践总结：吸收和利用外商投资搞合资企业，合作企业，外商直接全部投资在国内办企业，所学到的先进管理经验是有成效，

把利用外资办好国内企业发展，是对外开放政策所带来的成功经验。我国进入70年代是闭关锁国，还是继续开放引进，是中国共产党内健康力量与“四人帮”斗争的一个尖锐问题。党和国家决策利用外资政策是正确的，在国内建设事业中，作为一项长期基本国策是对的。正如中外合资企业会计编著作者王仲文、刘高焯同志所引用的《管子》说的那样“天下之宝，一为我国”。70年代周恩来同志说：“我们实行自力更生，也要进行国际合作”。他指示国家计委会同主要部门把急需引进的项目作一次统盘研究，并搞一个全面规划报他审批。这个引进方案追加后共计51.8亿美元。

利用国外资金兴办合营企业，进行对外经济合作和技术交流，是国民经济技术发展的有效途径之一。在中国境内设立合资企业，就能引进新产品，填补我国的一些产品空白；就能引进新技术，提高我国某些产品水平，提高市场竞争能力，开拓国际市场，促进我国对外贸易的发展；也能帮助促进我国专业技术人才的学习对外经济贸易知识和现代化的企业经营管理经验，并能节省大量建设资金，增加我国的税收和财政收入。总之，利用国外资金兴办合营企业，就会促进我国经济的发展和科学技术水平的提高，有利于现代化的建设。

第二节 外商投资企业的筹建

中外投资企业，是中国合营者与外国合营者按平等互利的原则，经中国政府批准，在中国境内共同举办的一种特殊形式的经济组织。这种经营企业的形式称为有限责任公司。随着对外开放政策的进一步贯彻实施，中外投资经营有了更大的发展。

中外投资经营企业的兴建，要在了解合营企业的条件要求；兴建合资经营企业的基本程序；进行洽谈后，双方具有诚意。签定