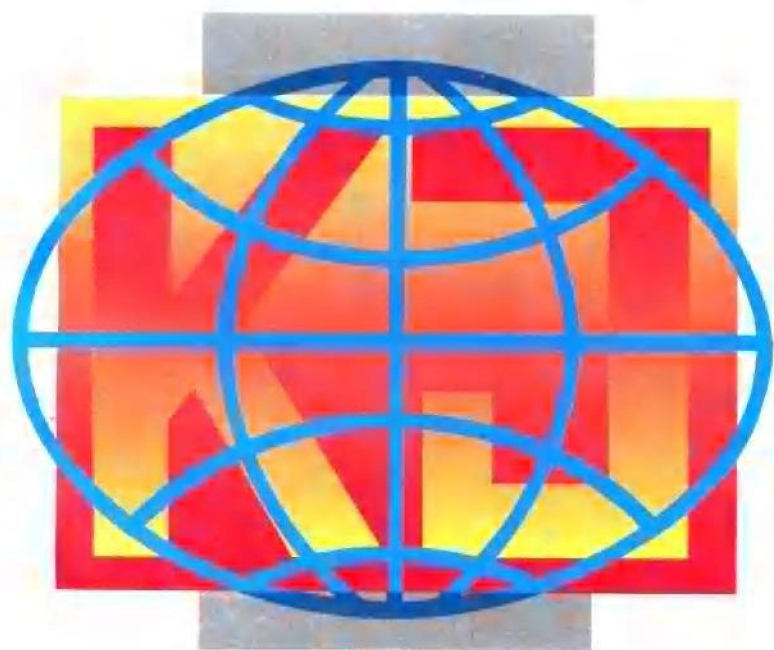


涉外会计实务

■郑 力 主编



中国审计出版社

涉外会计实务

郑力 主编

2011/21/24

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

涉外会计实务/郑力主编. —北京:中国审计出版社,1995.5
ISBN 7-80064-358-1

I. 涉… II. 郑… III. ①涉外经济—会计—基本知识 ②外向
型经济—会计—基本知识 IV. ①F715.51 ②F276.43

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 07206 号

涉外会计实务

郑力主编

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

中国环境科学研究院印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 19.5 印张 459 千字

1995 年 5 月北京第 1 版 1995 年 5 月北京第 1 次印刷

印数:00001—11000 册 定价:16 元

ISBN 7-80064-358-1/F·228

主 编 郑 力 (审计署副审计长)
副主编 孙宝厚 (审计署外资司)
王永庆 (审计署科研所)
左本俊 (财政部综合司)

撰稿人

第一篇 杨宁 贾文勤 刘跃生(审计署外资司)
第二篇 李荣灿(外经贸部财务司)
第三篇 韦崇安(外经贸部财务司)
第四篇 张长治 王耀先 舒新国(中国投资银行)
第五篇 高 峰(内贸部国外贷款办公室)
李晓英(中洲会计师事务所)
第六篇 原孝忠 郑彪 王玲(中国租赁公司)

总 纂 王永庆
审 定 郑 力 孙宝厚

序

(代前言)

随着改革开放的不断深入，涉外经济已成为我国国民经济中很重要的部分。吸收国外直接投资和间接投资，进行对外贸易与合作等经济活动，对于加强国际交流，引进先进技术和经验，促进我国经济发展，都起到了积极的作用。会计是对经济活动进行反映和控制的有效手段，对于涉外经济而言，它又是国际通用的商业语言。因此，加强会计管理，按照国际惯例提供财务信息，是我国数十万外商投资企业、外贸企业、外经企业、外汇银行和利用国外贷款单位一项十分重要的工作。

由审计署、外经贸部、内贸部、中国投资银行、中国租赁公司的一些同志编写的这本《涉外会计实务》，包括了几个行业涉外企业的会计核算。它对于涉外经济工作者全面了解涉外会计实际工作，规范会计核算，是十分有益的。1993年7月1日起，我国实行了《企业财务通则》、《企业会计准则》和新的财会制度，使各行业会计核算趋于统一。限于篇幅，本书着重介绍涉外会计核算的特殊性，对于一般的、共性的经济业务核算，仅作简要介绍或省略；同样，本书中6个行业的会计核算，按照各篇的先后顺序，省略了前篇中介绍过的共性业务的核算。

目前，许多新型经济业务不断出现，会计改革尚未最后完成，加上编写者的水平有限，本书难免存在着遗漏和错误之处，恳请读者指正。

A handwritten signature in black ink, consisting of the characters '高' (Gao) and '力' (Li) in a cursive style.

一九九五年五月

目 录

第一篇 外商投资企业会计

第一章 概论	(3)
第一节 外商投资企业概述.....	(3)
第二节 外商投资企业会计核算的特点.....	(6)
第二章 流动资产的核算	(8)
第一节 应收项目的核算.....	(8)
第二节 短期投资的核算	(13)
第三节 存货的核算	(16)
第三章 长期投资的核算	(23)
第一节 股票投资的核算	(23)
第二节 债券投资的核算	(26)
第三节 其他投资的核算	(31)
第四章 固定资产和在建工程的核算	(34)
第一节 固定资产的核算	(34)
第二节 在建工程的核算	(45)
第五章 无形资产和其他资产的核算	(48)
第一节 无形资产的核算	(48)

第二节 其他资产的核算	(50)
第六章 负债的核算	(51)
第一节 流动负债的核算	(51)
第二节 长期负债的核算	(54)
第七章 投资人权益的核算	(58)
第一节 实收资本的核算	(58)
第二节 资本公积的核算	(68)
第三节 储备基金和企业发展基金的核算	(70)
第八章 成本和费用的核算	(72)
第一节 成本和费用的开支	(72)
第二节 产品成本和期间费用的核算	(75)
第三节 成本计算方法	(81)
第九章 损益和利润分配的核算	(84)
第一节 营业收入的核算	(84)
第二节 利润的核算	(90)
第三节 所得税的计算与调整	(92)
第四节 利润分配的核算	(100)
第十章 外币业务的核算	(103)
第一节 外币业务概述	(103)
第二节 统帐制下外币业务的核算	(106)
第三节 分帐制下外币业务的核算	(113)
第十一章 会计报表	(120)
第一节 报表的种类和编制的基本要求	(120)
第二节 资产负债表	(122)
第三节 利润表和利润分配表	(127)

第四节	财务状况变动表·····	(130)
第五节	外币报表的换算·····	(139)
第六节	合并会计报表·····	(142)
第十二章	解散和清算的核算·····	(151)
第一节	解散和清算·····	(151)
第二节	清算业务的核算·····	(155)
第三节	清算报表的编制·····	(157)

第二篇 对外贸易企业会计

第一章	概论·····	(167)
第一节	对外贸易企业会计核算的特点·····	(167)
第二节	对外贸易企业会计科目·····	(169)
第二章	商品采购和库存的核算·····	(176)
第一节	出口商品采购和库存的核算·····	(176)
第二节	进口商品采购和库存的核算·····	(184)
第三章	外汇业务的核算·····	(189)
第一节	外汇帐户的设立和管理·····	(189)
第二节	汇兑损益的核算·····	(190)
第三节	结汇的核算·····	(195)
第四节	购汇的核算·····	(197)
第五节	付汇的核算·····	(200)
第六节	外汇借款的核算·····	(201)
第四章	所有者权益的核算·····	(206)

第一节	实收资本的核算	(206)
第二节	资本公积的核算	(207)
第三节	盈余公积的核算	(210)
第五章	出口业务的核算	(213)
第一节	自营出口业务的核算	(213)
第二节	代理出口业务的核算	(221)
第三节	加工补偿出口业务的核算	(225)
第六章	进口业务的核算	(229)
第一节	自营进口业务的核算	(229)
第二节	代理进口业务的核算	(234)
第三节	国家调拨进口业务的核算	(242)
第七章	易货贸易业务的核算	(245)
第一节	易货贸易核算的原则	(245)
第二节	易货贸易的会计核算	(246)
第八章	费用的核算	(252)
第一节	费用的范围	(252)
第二节	费用的核算	(258)
第三节	费用的分摊	(261)
第九章	税金和出口退税的核算	(264)
第一节	进出口关税的核算	(264)
第二节	流转税的核算	(267)
第三节	其他税的核算	(282)
第四节	出口退税的核算	(285)
第十章	利润和利润分配的核算	(298)
第一节	利润的构成	(298)

第二节	利润的核算	(300)
第三节	所得税的核算	(307)
第四节	利润分配的核算	(316)
第十一章	会计报表的编制	(321)
第一节	资产负债表的编制	(321)
第二节	损益表的编制	(323)
第三节	进出口主要商品销售利润(亏损)表的编制	(325)

第三篇 对外经济合作企业会计

第一章	概论	(331)
第一节	对外经济合作企业概述	(331)
第二节	对外经济合作企业会计核算的特点	(334)
第二章	结算资金的核算	(336)
第一节	预付款和预收款的核算	(336)
第二节	内部往来的核算	(338)
第三节	其他应收款和其他应付款的核算	(340)
第三章	存货的核算	(342)
第一节	存货概述	(342)
第二节	存货购入的核算	(345)
第三节	存货加工的核算	(346)
第四节	存货发出的核算	(347)
第四章	长期投资的核算	(349)
第一节	长期投资的核算	(349)

第二节	投资的收回·····	(359)
第五章	成本和费用的核算·····	(363)
第一节	对外承包工程成本的核算·····	(364)
第二节	劳务合作及技术服务成本的核算·····	(378)
第三节	期间费用的核算·····	(381)
第四节	出国人员费用的核算·····	(388)
第六章	利润和利润分配的核算·····	(389)
第一节	利润的核算·····	(389)
第二节	利润分配的核算·····	(393)
第七章	会计报表·····	(396)
第一节	资产负债表·····	(396)
第二节	损益表及其附表·····	(399)
第三节	企业内部报表·····	(403)

第四篇 外汇银行会计

第一章	外汇买卖的核算·····	(409)
第一节	外汇买卖核算的基础·····	(409)
第二节	外汇买卖的核算·····	(412)
第三节	外汇买卖损益的核算·····	(414)
第四节	套汇业务的核算·····	(415)
第二章	外汇汇出汇入业务的核算·····	(422)
第一节	汇出汇款业务的核算·····	(422)
第二节	国外汇入汇款业务的核算·····	(431)

第三节	侨汇业务的核算·····	(436)
第三章	进出口结算业务的核算·····	(442)
第一节	信用证项下出口业务的核算·····	(442)
第二节	出口托收业务的核算·····	(448)
第三节	信用证项下进口业务的核算·····	(450)
第四节	进口代收业务的核算·····	(455)
第四章	对外加工、装配和补偿贸易业务的核算·····	(458)
第一节	对外加工、装配和补偿贸易业务的支付方式·····	(458)
第二节	对外加工、装配和补偿贸易业务结算的核算·····	(459)
第五章	负债业务的核算·····	(466)
第一节	外汇存款业务的核算·····	(466)
第二节	外汇专户存款业务的核算·····	(469)
第三节	人民币特种存款业务的核算·····	(471)
第四节	境外发行外币债券业务的核算·····	(473)
第六章	外汇贷款业务的核算·····	(476)
第一节	短期外汇贷款业务的核算·····	(476)
第二节	银团贷款业务的核算·····	(477)
第三节	买方信贷外汇贷款业务的核算·····	(479)
第四节	出口押汇业务的核算·····	(483)
第五节	贴现业务的核算·····	(485)
第七章	外汇贷款特殊业务的核算·····	(489)
第一节	出口信用证贷款业务的核算·····	(489)
第二节	特种外汇贷款业务的核算·····	(491)
第三节	外汇抵押人民币贷款业务的核算·····	(492)
第四节	国际金融组织转贷款业务的核算·····	(495)

第五篇 世界银行贷款项目会计

第一章 世界银行贷款财务基础知识	(501)
第一节 世界银行概况.....	(501)
第二节 世界银行贷款项目会计核算的特点.....	(503)
第三节 世界银行的货币政策.....	(506)
第四节 《世界银行贷款项目财会管理暂行规定》的制定 与实施.....	(509)
第二章 资产的核算	(512)
第一节 流动资产的核算.....	(512)
第二节 项目工程成本的核算.....	(519)
第三节 交付使用资产的核算.....	(532)
第三章 负债和所有者权益的核算	(535)
第一节 流动负债的核算.....	(536)
第二节 长期负债的核算.....	(538)
第三节 所有者权益的核算.....	(560)
第四章 外币业务的核算	(563)
第一节 外币业务核算的原则.....	(563)
第二节 外币业务的核算.....	(565)
第五章 世行贷款项目的财务报告	(568)
第一节 项目财务报表及其种类.....	(568)
第二节 财务报表的编制及说明.....	(569)

第六篇 国际租赁会计

第一章 国际融资租赁概述	(581)
第一节 融资租赁的特点.....	(581)
第二节 融资租赁方式与程序.....	(582)
第二章 租金的计算	(584)
第一节 租金及其构成.....	(584)
第二节 租金计算方法.....	(586)
第三章 融资租赁会计科目及其使用	(588)
第一节 会计科目的设置.....	(588)
第二节 融资租赁业务的帐务处理.....	(591)
第四章 租赁要素和项目的核算	(599)
第一节 按租赁要素反映的租赁会计核算.....	(599)
第二节 按租赁合同综合反映的租赁会计核算.....	(605)

第一篇

外商投资企业会计

