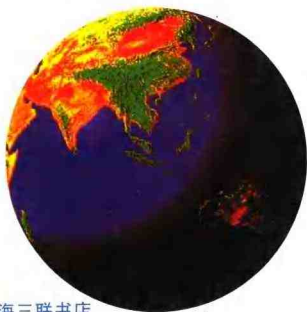


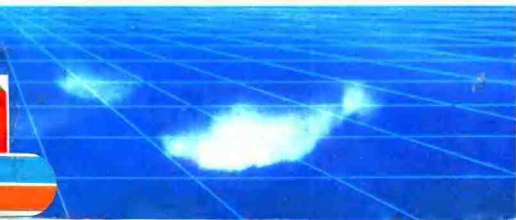
· 现代会计审计丛书 ·



● 王文彬等编著

● 生活·读书·新知 上海三联书店

外商投资 企业会计教程



C/D162/11



中财 80093969

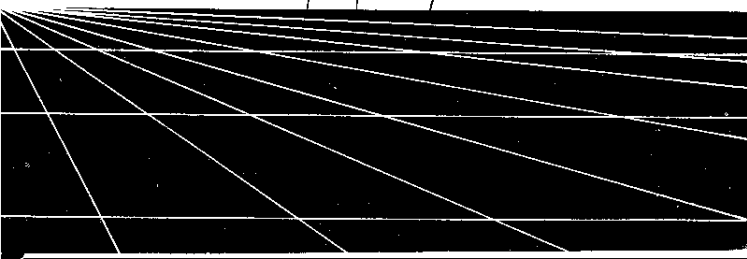
王文彬 刘万椿
姚瑞堂 尤雪英 编著

上海三联书店

外商投资企业会计教程

462024

F276.43/15



1301.03

外商投资企业会计教程

著 者 / 王文彬 等

责任编辑 / 任关华

装帧设计 / 宋珍妮

责任制作 / 魏志荣

责任校对 / 齐 凯

出 版 / 生活·读书·新知上海三联书店

(200020)中国上海市绍兴路7号

发 行 / 新华书店 上海发行所

上海三联书店经理部发行科

(200020)中国上海市绍兴路7号

制 版 / 上海三联读者服务公司

印 刷 / 上海市印刷七厂一分厂

版 次 / 1996年8月第1版

印 次 / 1996年8月第1次印刷

开 本 / 850×1168 1/32

字 数 / 600千字

印 张 / 22.5

插 页 / 2

表 / 2

印 数 / 1—3,000

ISBN7-5426-0926-2

F·239 定 价 29.80元

《现代会计审计丛书》编辑委员会

名誉主任委员	杨纪琬	
主任委员	王文彬	
副主任委员	石人瑾	
	林秋实	
	韩淑芳	
委	黄履申	戴新民
员	林东模	刘万椿
	纪洪天	孙 勇
	林钟高	应诗瑜
	范桂凤	

前 言

我国自实行经济改革和对外开放政策以来,在利用外资,引进先进技术和管理经验等方面,已经取得了显著的成绩,外商投资企业如雨后春笋,纷纷设立,并日益发展壮大,成为推动我国国民经济迅猛发展的一支十分重要的力量。近年来,随着经济形势的发展,为了进一步与国际惯例接轨,从而使我国的投资环境更适应外商投资企业按国际惯例的要求进行运行,以便吸收更多的外资,包括外汇资金和先进技术、先进管理经验,政府有关部门多次制订或修订了与外商投资企业相关的一些税务、财务、会计方面及其他方面的法律、法规和政策,这些法律、法规和政策主要有:

全国人大于1991年4月9日通过,于1991年7月1日起施行的《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及相应的实施细则,以取代1980年公布施行的《中外合资经营企业所得税法》和1981年公布、1982年起施行的《外国企业所得税法》;

财政部于1992年6月24日发布,于1992年7月1日起施行的《中华人民共和国外商投资企业会计制度》,以取代1985年发布施行的《中外合资经营企业会计制度》;

财政部于1992年5月25日发布,于1992年7月1日起施行的《外商投资工业企业会计科目和会计报表》,以取代1985年发布施行的《中外合资经营工业企业会计科目和会计报表》;

财政部于1992年6月24日发布并施行的《中华人民共和国外商投资企业财务管理规定》,以取代1986年发布施行的《中外合资经营企业财务管理规定》;

国务院于1993年末发布,于1994年1月1日起施行的《中华

人民共和国增值税暂行条例》(及实施细则),《中华人民共和国消费税暂行条例》(及实施细则),《中华人民共和国营业税暂行条例》(及实施细则),以取代 1958 年发布施行的《工商统一税条例》、1984 年发布施行的《增值税条例》、《产品税条例》、《营业税条例》;

根据国务院决定,中国人民银行于 1993 年 12 月 28 日公告,于 1994 年 1 月 1 日起执行的《关于进一步改革外汇管理体制的公告》,国家财政部于 1994 年 2 月 14 日发布,于 1994 年 1 月 1 日起施行的《关于外汇管理体制改革的改革后企业外币业务会计处理的规定》;

国务院于 1994 年 7 月 20 日通知,于 1994 年 10 月起实行的《关于印发外商投资企业分行业会计报表及其编制说明的通知》;

财政部于 1995 年 2 月 9 日制定和执行的《关于印发合并会计报表暂行规定的通知》;

其他一些相关的法律、法规和条例。

为了适应我国进一步扩大对外开放的需要,加强外商投资企业的会计核算,提高会计工作水平,改善企业经营管理,1985 年我们曾出版过一本《中外合资经营企业会计教材》,1988 年又出版过一本《中外合资经营企业会计》。现在,根据上述国家近年来对外商投资企业在会计、财务、税务等各方面有关法律、法规和政策的多处修订,我们经过认真研究,参照了多年来的教学经验,总结了会计师事务所实际工作中所遇到的问题,对原编写的《中外合资经营企业会计教材》进行了全面修订,删除或修订了过时的内容,增加了新内容,重新编写了本书,并改名为《外商投资企业会计教程》,重新出版。

本书旨在提供一本帮助正从事于或有志于将来从事于外商投资企业财务会计工作人员的有益读物,也可用作高等或中等财经院校会计及相关专业开设外商投资企业会计课程的教材,对会计自学者、会计学教师等也有一定的参考作用。

本书由王文彬、刘万椿、姚瑞堂、尤雪英主编，参加编写的还有章曦、陈健、陈咏、胡伟等同志。

限于我们的水平，本书一定存在不少缺点和错误，希使用者不吝批评和指教。

王 文 彬

一九九五年九月一日

目 录

第一章 概论	1
第一节 外商投资企业和外国企业的涵义	1
第二节 中外合资经营企业和中外合作经营 企业的主要区别	2
第三节 外商投资企业会计的特点	3
第四节 外商投资企业会计核算原则	4
问 题	7
第二章 企业开业前的工作	9
第一节 报批和设立的程序	9
第二节 可行性研究报告的编制	11
第三节 合同和章程的拟订	17
第四节 企业开业前和筹备期收支的会计处理 ...	19
问 题	20
第三章 会计科目、凭证、帐簿和记帐程序	37
第一节 会计科目	37
第二节 会计凭证	43
第三节 会计帐簿	51
第四节 记帐方法和记帐程序	62
问 题	69

第四章 外汇记帐方法	70
第一节 一般的外汇记帐方法	70
第二节 我国现行规定的外汇记帐方法	95
问 题	115
习 题	115
第五章 投入资本的核算	118
第一节 投资总额、注册资本和实收资本	118
第二节 出资比例和期限的有关规定	120
第三节 各种出资方式的核算	122
第四节 出资的验证	130
第五节 中外合作企业提前归还投资的核算	132
第六节 新增注册资本和资本公积的核算	133
问 题	136
习 题	137
第六章 人民币资金及往来款项的核算	139
第一节 货币资金的种类和管理	139
第二节 现金的核算	140
第三节 银行存款的核算	144
第四节 往来款项的核算	154
第五节 坏帐准备的核算	161
第六节 内部往来的核算	163
问 题	171

习 题	172
第七章 外币资金及往来款项的核算	174
第一节 外币资金的管理	174
第二节 外币资金的核算	177
第三节 外币资金往来款项的核算	187
第四节 外币短期借款的核算	194
第五节 外汇辅助记录和外汇报表	196
问 题	202
习 题	202
第八章 存货的核算	205
第一节 存货的内容及计价	205
第二节 原材料按实际成本的核算	209
第三节 原材料按计划成本的核算	218
第四节 包装物的核算	231
第五节 低值易耗品的核算	235
第六节 委托加工材料的核算	237
第七节 自制半成品的核算	238
第八节 产成品的核算	239
第九节 分期收款发出商品的核算	241
第十节 进口材料的核算	243
第十一节 外购商品的核算	245
第十二节 存货变现损失准备的核算	246
第十三节 存货清查的核算	249

问 题	252
习 题	253
第九章 对外投资的核算	257
第一节 短期投资与长期投资的含义	257
第二节 有价证券的核算	257
第三节 长期投资的核算	260
第四节 拨付所属资金的核算	271
问 题	273
习 题	273
第十章 固定资产的核算	276
第一节 固定资产构成的条件及其分类 和计价	276
第二节 固定资产增加的核算	278
第三节 固定资产折旧的核算	285
第四节 固定资产修理的核算	293
第五节 固定资产减少和明细分类核算	295
第六节 租入固定资产的核算	300
第七节 租入固定资产改良及大修理支出 的核算	305
第八节 固定资产清查的核算	306
第九节 固定资产及累计折旧表	309
第十节 在建工程的核算	311
问 题	317

习 题	318
第十一章 无形资产及其他资产的核算	322
第一节 无形资产的涵义和内容	322
第二节 场地使用权的核算	327
第三节 工业产权及专有技术的核算	327
第四节 其他无形资产的核算	332
第五节 开办费的核算	333
第六节 筹建期间汇兑损益的核算	334
第七节 递延投资损失的核算	335
第八节 其他递延支出的核算	336
问 题	337
习 题	337
第十二章 长期负债的核算	340
第一节 长期借款的核算	341
第二节 应付公司债的核算	351
问 题	362
习 题	363
第十三章 工资的核算	364
第一节 工资及工资总额的组成	364
第二节 工资核算的特点和使用凭证	366
第三节 工资的总分类核算	372
问 题	377

习 题	377
第十四章 成本、费用的汇集与分配	379
第一节 成本、费用的概念和核算原则	379
第二节 成本、费用核算的帐户设置和核算 程序	391
第三节 要素费用的汇集与分配	395
第四节 辅助生产费用的汇集与分配	408
第五节 制造费用的汇集与分配	422
第六节 产品费用在完工产品和在产品之间 的分配	424
问 题	434
习 题	435
第十五章 产品成本计算方法	439
第一节 成本计算方法概述	439
第二节 成本计算的品种法	443
第三节 成本计算的分批法	443
第四节 成本计算的分步法	448
第五节 成本计算的分类法	454
第六节 成本计算的定额法	456
第七节 成本计算的标准成本法	460
问 题	476
习 题	477

第十六章	销售和流转税金的核算	489
第一节	销售和销售实现的确认	489
第二节	销售收入和销售成本的核算	491
第三节	流转税金及其核算	498
第四节	销售费用的核算	518
第五节	其他业务收入与支出的核算	519
问 题		521
习 题		522
 第十七章	 利润和利润分配的核算	 524
第一节	利润的组成	524
第二节	利润的核算	525
第三节	所得税的核算	528
第四节	利润分配的核算	538
问 题		544
习 题		544
 第十八章	 会计报表	 546
第一节	会计报表的意义和种类	546
第二节	会计报表的规定与内容	548
第三节	资产负债表及其附表	551
第四节	利润表及其附表	580
第五节	财务状况变动表	600
第六节	会计报表的勾稽关系	611
第七节	现金流量表	615

第八节	外币会计报表换算	626
问 题		635
习 题		635
第十九章	合并会计报表	640
第一节	合并会计报表概述	640
第二节	不同币种会计报表的合并	646
第三节	合并资产负债表	655
第四节	合并利润表和利润分配表	663
第五节	合并报表综合举例	677
第六节	合并财务状况变动表	682
问 题		683
习 题		684
第二十章	解散和清算	687
第一节	经营期限和解散	687
第二节	解散和清算的程序	688
第三节	以产权转让方式解散的会计处理	690
第四节	以完全解散方式解散的会计处理	697
问 题		702
习 题		702

第一章 概 论

第一节 外商投资企业和外国企业的涵义

我国在坚持社会主义原则下,进一步对外开放,全国人大在1991年4月9日七届四次会议中通过了《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》,自1991年7月1日起施行。过去的《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法》和《中华人民共和国外国企业所得税法》同时废止。财政部随之也相应颁发了《中华人民共和国外商投资企业会计制度》和《中华人民共和国外商投资工业企业会计科目和会计报表》,自1992年7月1日起执行。过去的《中华人民共和国中外合资经营企业会计制度》同时废止。财政部又颁发了《中华人民共和国外商投资企业财务管理规定》,自1992年6月24日起执行。过去的《中华人民共和国中外合资经营企业财务管理规定》同时废止。根据上述诸新法规,首先我们要了解,什么是外商投资企业?什么是外国企业?根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》和《中华人民共和国外商投资企业财务管理规定》的解释,外商投资企业指在中国境内设立的中外合资经营企业(简称合营企业)、中外合作经营企业(简称合作企业)和外资企业,也即外商独资企业,以上三种俗称三资企业。至于外国企业则是指在中国境内设立机构、场所,从事生产经营和虽未设立机构、场所,而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

第二节 中外合资经营企业和中外合作经营企业的主要区别

中外合资经营企业和中外合作经营企业就其名称上解释,前者是中外双方分别出资,组成法人,从事生产、经营的企业,后者是中外双方按合作合同规定的合作条件,分别投入现金、实物、无形资产或者其他合作条件,组成法人从事生产、经营的企业。二者主要区别有以下几方面:

一、法律依据不同 中外合资经营企业的主要法律依据是全国人大公布的《中华人民共和国中外合资经营企业法》。中外合作经营企业的主要法律依据是全国人大公布的《中华人民共和国中外合作经营企业法》及《中华人民共和国合同法》。

二、归还资本的规定不同 中外合资经营企业中外方认缴的注册资本在合营期内不得减少,只有在合营企业解散清算时,才能还本。中外合作经营企业的外方合作者如果在合作合同中约定,合作期满后的全部固定资产归中国合作者所有,则外方合作者在合作期限内,可以优先收回投资。

三、分配利润的方法不同 中外合资经营企业利润分配是在企业缴纳所得税和计提“专项基金”后,其份额按中外方投资的比例分配。中外合作经营企业利润的分配是根据合作合同中约定条款办理,可以分现金,也可以分产品等实物。关于专项基金的计提,也根据合作合同中约定条款办理。

四、企业所得税纳税方法不同 中外合资经营企业是法人,按《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则规定,由企业法人统一缴税。中外合作经营企业如不组成企业法人,可以由合作各方根据所分得的利润,依照国家有关税收法律、法规,分别计算缴纳所得税,也可以由该企业申请,作为企业法人,