

中外合资经营企业财务与会计

闵庆全 编著

北京大学出版社

内 容 简 介

本书介绍了中外合营企业建立程序,阐述了合营企业财务、会计的工作任务和会计的核算体系、组织。对于合营企业的资本投入、外汇、成本与预算、销售与利润、固定资产与流动资产等的管理与核算办法作了详尽的分析和叙述。同时还说明了合营企业的资产负债表等各种会计报表的编制。对合营企业财务报表的分析、解散清算的管理与核算以及合营企业的可行性研究以及财务评估等都逐一加以叙述。最后对合营企业的审计,作了介绍。本书可作为高等财经院校有关专业、有关干部培训的教材,作为合营企业财会人员自学读物,也可供非合营企业财会人员学习参考。

中外合资经营企业财务与会计

闵庆全 编著

责任编辑:彭松建

*

北京大学出版社出版

(北京大学校内)

中国科学院印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

*

850 × 1168 毫米 32 开本 15.5 印张 400 千字

1991 年 2 月第一版 1991 年 2 月第一次印刷

印数:00001—5,000 册

ISBN 7-301-01135-0/F·0102

定价:7.80 元

目 录

第一章 总论	1
第一节 基本概念	1
一、什么是中外合资经营企业?	1
二、为什么要举办中外合营企业?	2
第二节 合营企业建立的程序	4
一、建立合营企业的内部条件和外部条件	4
二、建立合营企业的程序	5
第三节 合营企业财务会计工作的原则和任务	11
一、合营企业财务会计工作的原则	11
二、合营企业财务会计工作的任务	12
第四节 合营企业的会计核算组织	16
一、会计科目	16
二、会计凭证	18
三、帐簿	25
四、记帐程序	30
五、会计档案	32
复习题	32
主要名词中、英文对照表	33
附录1-1 国务院关于鼓励外商投资的规定	35
附录1-2 国务院关于鼓励台湾同胞投资的规定	39
第二章 合营企业投入资本的管理和核算	43
第一节 合营企业的资本构成	43
一、合营企业的资金来源	43
二、投资比例	47

第二节 投入资本的管理	48
一、现金投资	49
二、实物投资	50
三、工业产权投资	51
四、场地使用权投资	53
第三节 投入资本的核算	55
一、“实收资本”帐上设立专栏	55
二、“实收资本”帐上不设立专栏	57
复习题	58
练习题	58
主要名词中、英文对照表	59
附录 2-1 中外合资经营企业合作参考格式	60
附录 2-2 中外合资经营企业章程参考格式	72
第三章 合营企业的外汇管理和核算	83
第一节 合营企业的外汇管理	83
一、我国外汇管理的方针政策	83
二、对合营企业外汇管理的要求	84
三、合营企业的外汇收支平衡问题	87
四、外汇风险问题	90
第二节 外汇贷款	93
一、短期外汇贷款	93
二、外汇抵押人民币贷款	95
第三节 不同货币之间的折算和有关外汇业务的核算	95
一、汇率问题	95
二、各种汇率在核算中的应用	97
第四节 汇兑损益的核算	102
一、什么是汇兑损益	102
二、汇兑损益的核算	103
三、不同货币兑换中的汇兑损益	104
第五节 合营企业的其他外汇会计问题	106
一、以外币为记帐本位币核算方法	106

二、关于合营企业外币帐户年末余额的调整	111
三、有关外汇业务的报表	112
复习题	114
练习题	115
主要名词中、英文对照表	117
第四章 流动资产和流动负债的管理和核算	120
第一节 货币资金的管理和核算	120
一、现金	120
二、备用金	121
三、现金收付的内部控制	122
四、银行存款	124
第二节 应收款项和应付款项的管理和核算	126
一、应收、应付票据的管理和核算	127
二、应收、应付帐款的管理和核算	134
三、预付、预收货款的管理和核算	135
四、待摊费用和预提费用的管理和核算	136
第三节 存货的管理和核算	137
一、存货的范围和估价	137
二、存货的核算	139
复习题	144
练习题	144
主要名词中、英文对照表	145
第五章 长期投资、固定资产、无形及其他资产与	
长期负债的管理和核算	148
第一节 长期投资和长期负债的管理和核算	148
一、长期投资的管理和核算	148
二、拨付所属资金的管理和核算	152
第二节 固定资产与在建工程的管理和核算	154
一、固定资产的界限和分类	154
二、固定资产的计价	155

三、固定资产的折旧	156
四、关于固定资产的核算	159
五、在建工程的核算	161
六、固定资产租赁的核算	165
第三节 无形资产和其他资产的管理和核算	167
一、无形资产的管理和核算	167
二、其他资产的管理和核算	169
第四节 长期负债的管理和核算	169
一、贷款的种类	170
二、贷款的条件	170
三、利率和还本付息	171
四、长期借款的核算	172
复习题	176
练习题	176
主要名词中、英文对照表	177
第六章 合营企业的成本管理和核算	180
第一节 成本管理和核算的任务和要求	181
一、成本管理和核算的任务	181
二、成本核算的要求	183
第二节 生产成本的管理和核算	184
一、合营企业产品成本的构成	184
二、各种生产费用的管理和核算	185
三、基本的成本计算方法	195
第三节 业务预算和财务预算	200
一、业务预算	201
二、现金预算	206
三、弹性预算和零基预算	210
第四节 责任成本和成本控制	213
一、责任会计	213
二、成本控制	216

第五节	标准成本法和变动成本法	219
一、	标准成本法	220
二、	变动成本法	234
复习题		239
练习题		239
主要名词中、英文对照表		244
第七章	合营企业销售和利润的管理和核算	248
第一节	合营企业销售的管理和核算	248
一、	合营企业销售的组织	248
二、	销售管理与核算的原则	250
三、	销售收入、税金和成本的核算	251
四、	销售费用和管理费用的核算	254
第二节	利润总额的计算和核算	257
一、	利润总额的计算公式	257
二、	其他业务利润和营业外收支的核算	258
三、	月、季利润的计算	259
四、	本年利润总额的年终决算	260
第三节	利润分配的管理和核算	262
一、	所得税的缴纳和核算	263
二、	三项基金的提存和核算	268
三、	股利分配的核算	270
四、	本节小结	272
复习题		274
练习题		274
主要名词中、英文对照表		275
第八章	合营企业会计报表的编制	278
第一节	资产负债表及其附表的编制	279
一、	资产负债表	279
二、	资产负债表的各附表	287
第二节	利润表及其附表的编制	302
一、	利润表	302

二、利润表的各附表	302
第三节 财务状况变动表的编制	315
一、什么是财务状况变动表	315
二、比较资产负债表和影响财务状况的因素	316
三、财务状况变动表的编制	326
四、财务状况变动表的作用	326
第四节 合并会计报表	327
一、合并资产负债表	327
二、合并利润表	328
第五节 财务情况说明书及其他问题	329
复习题	330
练习题	331
第九章 合营企业财务报表的分析、解散清算的 管理和核算及投资环境的分析	334
第一节 财务报表的分析	334
一、财务报表分析的目的	334
二、财务报表的分析方法	335
第二节 合营企业解散与清算	350
一、合营企业解散清算的原因	350
二、合营企业解散清算的程序	351
三、剩余财产的分配	352
四、合营企业清算的核算	353
第三节 投资环境的分析	359
一、我国现有合营企业的特点	359
二、投资环境分析的因素划分	361
三、进行投资环境分析时应掌握的资料	363
四、投资环境评估的方法	364
复习题	366
练习题	366
主要名词中、英文对照表	368
第十章 合营企业的可行性研究	370
第一节 可行性研究的步骤和内容	370

一、可行性研究的步骤	370
二、可行性研究报告的一般内容	371
第二节 市场调查和预测	374
一、市场调查	374
二、市场预测	381
第三节 货币的时间价值	387
一、复利	387
二、年金(普通年金)	390
第四节 可行性研究报告基础数据的估算	394
一、建设投资的估算	394
二、流动资金的估算	397
三、投资总额和资金筹措的估算	397
四、建设投资借款还本付息的估算	399
五、产品销售收入和工商统一税的估算	402
六、生产期成本、费用的估算	402
复习题	405
练习题	405
主要名词中、英文对照表	406
附录 复利终值、现值和年金终值、现值表	408
第十一章 合营企业可行性研究的财务经济评价	422
第一节 财务评价的基本报表	422
一、现金流量的概念	422
二、财务评价的基本报表	423
第二节 企业财务评价	432
一、企业财务评价的方法	432
二、例解	434
第三节 国民经济评价	438
一、有关国民经济评价的若干基本概念	438
二、用于国民经济评价的基本报表	440
三、不确定性分析	443

复习题	452
练习题	452
主要名词中、英文对照表	454
第十二章 合营企业的审计	456
第一节 合营企业的内部控制和内部审计制度	456
一、内部控制制度	456
二、内部审计制度	458
第二节 合营企业开业前的审计	459
一、可行性研究报告的审计	459
二、投入资本的验证	461
第三节 合营企业的决算审计	464
一、审计程序	464
二、内部控制制度和内部审计制度的审查	466
三、分项审计	467
四、编写审计报告和审计文件的归档	470
第四节 合营企业解散和清算的审计	471
一、清算会计报表的审查	471
二、清算审计报告的编写	472
复习题	472
主要名词中、英文对照表	473
附录 12-1 中华人民共和国中外合作经营企业法	474
附录 12-2 中华人民共和国中外合资经营企业法	478
参考文献	484

第一章 总 论

第一节 基本概念

一、什么是中外合资经营企业？

联合国工业发展组织于 1968 年编写出版的《发展中国家工业合营企业协议手册》中，把合营企业分为两类，一类叫股权式合营企业；一类叫契约式合营企业或非股权式合营企业。关于股权式合营企业的定义很多，归纳起来，它具有以下几项特征：

- (1) 它是一个独立组成为实现一定目的的公司实体；
- (2) 它由两国或两个以上国家和地区的投资者合营；
- (3) 提供资本资产，按货币计算各方的投资股权比例；
- (4) 在一定水平上分担一定程度的经营管理责任；
- (5) 共同分享利润，共同分担企业亏损和全部风险；

(6) 除上述分享利润外，合伙者均不得从合资企业中取得其他收益。

中外合资经营企业(以下简称合营企业)是在中国境内，遵照我国 1979 年 7 月 1 日颁布的《中华人民共和国中外合资经营企业法》和 1990 年 4 月 4 日全国人大七届三次会议通过的《修正案》，经过中国政府批准，由一个或几个中国的公司或企业(中国个人不得与外商合资经营)和一个或几个外国的公司、企业或个人组成的，取得了中国法人的地位，受中国法律管辖和保护，共同投资、共同经营、共负盈亏，共同控制的有限责任公司，它是股权式合营企业。

中外合营企业与国营企业的区别在于：

(1) 它为中外各方共有；国营企业则为国家为全民所有。

(2) 它有外国人参与经营管理，是一个多国公司；国营企业管理权纯归我国。

(3) 它的最高权力机构是由中外各方协商组成的董事会，董事由各方分别委派；国营企业实行党委领导下的厂长负责制。

(4) 它可直接向国际市场采购原材料和设备，销售产品；国营企业(除经批准有权经营进出口业务的公司企业外)一般没有直接经营进出口业务的权力。

(5) 有些行业的合营企业可约定合营期限；国营企业原则上没有期限规定。

非股权式合营企业在我国习惯上是指各种合作经营企业，如补偿贸易、加工装配、租赁等。

合作企业与合营企业的区别在于：

(1) 合作企业在契约里规定各方的投资方式，如可提供资金、物资和服务等，但不作为股本投入；盈利分配按合同规定而不按投资比例办理，风险也按合同规定由单方或由双方按不同程度分担；合营企业按股权多少分担风险分享利润。

(2) 合作企业往往不专门建立共同的经营管理机构，而由双方以各自的法人实体合作履行契约所规定的责任，实现契约规定的义务；合营企业根据章程须建立合营的经营管理实体，有健全的组织机构和严格的规章制度，双方共同经营。

(3) 作为纳税义务人，合作企业的外方适用“外国企业所得税法”；合营企业适用“中外合资经营企业所得税法”。

但合营企业与合作企业依据的基本法律都是《中外合资经营企业法》及其《修正案》，它们都实行有限责任制。

二、为什么要举办中外合营企业？

合营企业是在平等互利的基础上，利用我方在土地、厂房、原材料、劳动力等方面的方便条件，利用外资，引进技术，以促进我

国经济的发展和科学技术水平的提高,增强自力更生能力,有利于加速我国的社会主义现代化建设和发展国际经济关系。具体说来:

(一) 合资经营既可以节省资金和外汇,又可以实现企业的技术改造。我方以土地、厂房、设备作为资本投入,节省了资金和外汇。购买专利或专有技术许可证,一般须支付技术转让费。建立合营企业,外方就可以把技术设备等作为投资,投产后的提成费也可用企业出口产品取得的外汇支付;而且提成费就由双方按投资比例分担。通过这种方式,我方就不需要投入很多资金,可以实现旧企业的技术改造。如广东华侨光明畜牧场引进比利时“施格”良种猪和美国现代化的猪舍设备,喂养方法,提高了瘦肉率,高达63—65%。

(二) 可以引进一些不能用贸易方式得到的新技术。外国的最新技术一般是用外汇买不到的,而合资经营就有可能得到,因为对方用自己的专有技术作为投资,既可以得到技术使用费,而且企业获利后可以分得红利,一举两得。合资企业引进的技术一般是适用的技术,容易吸收,能迅速发挥经济效益。我们知道单纯的技术贸易,输出方对技术应用效果不承担直接责任;而合资经营,外方出于对本身利益的考虑,一般愿意提供先进适用的技术,并在生产规划、设备安装、人员培训和生产指导上与我方合作。例如中美合营长江激光电子有限公司,引进的制造光导通讯设备的技术,不仅使我国掌握该项技术的问题提前了五、六年,而且节约了几百万元的科研试制经费。再如自动化仪表是我国的缺门产品,质量长期不过关,每年用汇一亿美元左右,上海与美商合办的仪表公司,就可在短期内实现部分自给。

(三) 扩大出口,增加外汇收入。这一方面是利用外商的销售渠道,扩大对外销售市场。同时外商负责保证产品部分外销,就等于保证了外资本利的外汇支付。如果以贷款引进设备,产品由本国向国外推销,则由于国际市场竞争剧烈,我国在外又缺乏销售机构和维修网点,产品很难进入国际市场。如天津的中法葡

萄酿酒公司生产的“中国王朝牌”白葡萄酒，由于质地优良，90%用于外销，供不应求。

(四) 合资经营是学习外国科学管理经验和培训技术管理人才的好方法。通过中外合营，可以借此学会在国际市场上做买卖的本领，学会同资本家竞争的本领。举办合营企业，通过派遣干部、工人与外国人合作共事，学习新技术、科学管理方法、经营进出口贸易，不仅培养了科学的管理技术人才，而且可以更快地培养出掌握国际经济和法律知识，掌握国际金融、经济情报，能在国际市场开展业务活动的人才。

合营企业虽有上述种种优点，但如计划不周，项目选择不当，再加缺乏经验，也会产生种种不利因素。这方面的问题，必须引起足够的重视。

第二节 合营企业建立的程序

一、 建立合营企业的内部条件和外部条件

作为合营企业的中方，应该具备下列条件：

(1) 它必须已经在政府工商行政管理部门正式登记注册，并取得了法人资格的凭证，取得营业执照，以证明企业的合法身份；

(2) 它必须具有为进行该项合营事业所需要的资金、场地，或以它的资信能从政府获得拨款或从银行获得贷款；

(3) 它必须有为合营企业所需要的技术工人、技术人员和经营管理人员。

(2)(3) 两条证明企业有没有进行合营的能力。

从选择外国的合营对象来说，应该考虑：

(1) 它必须有在某一个国家或地区政府登记注册，取得法人地位的正式凭证。谈判时应该验证其法人身份文件的真伪。

(2) 它必须具有所要进行的合营项目所必需的资金，或以它

自己的资信能够筹集到所必需的资金。一旦达成协议并经政府批准后，它必须先汇进一部分保证金，保证金的数额可以占其投资额的10%左右。

(3) 它必须有或能雇请到合营企业所必须由它提供的技术服务人员和经营管理人员。凡有下列情况之一，申请设立合营企业者，不予批准：

(1) 有损我国主权的；(2) 违反中国法律的；(3) 不符合中国国民经济发展要求的；(4) 造成环境污染的；(5) 签订的协议、合同、章程明显不公平，损害合营一方权益的。

二、建立合营企业的程序

(一) 选择合营对象

中外投资者对项目的选择，都有不同的考虑。从我国国家的角度来说，主要以能否引进新技术，增加出口或减少进口，节约能源和物耗为标准。各地投资者可能着眼于投资少，风险小，利润大，回收快的项目。外国投资者，首先根据其自身条件，着眼于投资效益。

一般说来，外国投资者可先用信函、电传等形式直接向同行业的中国有关公司、企业或其它经济组织、咨询公司进行联系。如果直接联系有困难，可将拟投资项目的初步设想(包括行业、产品、技术、市场等意愿内容)，向中国当地的政府部门或我国经贸部提出，也可向中国海外的使领馆、商务、银行、贸易等机构提出。

我国也常正式发布公告，宣布鼓励外商投资的地区和领域。召开国际投资洽谈会，公布吸收投资的项目。目前，各省市也纷纷举行各种形式的洽谈会，以吸收外商投资。

各部委、各省、市、自治区和各大城市都成立了国际经济咨询服务公司，承担国际投资的咨询业务。中国银行信托部办理信托投资业务。每年两次的广州商品交易会，各部门、公司、企业举办

的各种商品交易会，经济合作研讨会都是联系的渠道。

我国还可通过海外华侨或港澳同胞的关系，吸收他们和台湾同胞回国投资，或经他们介绍国外投资者前来投资。参见附录 1-1 和 1-2。

(二) 三道程序

1. 呈报项目建议书

找到合营对象后，在直接接触开始阶段，双方可用函电等方式，对合资项目的原则事项提出各自的看法和要求，其内容应包括合资项目的名称、地点、生产规模、投资总额、投资比例、投资方式、利润分配、资金来源、产品质量、销售方式和合营期限等问题。

合营期限，根据不同行业和项目的具体情况，由合营各方协商决定。

经过交流，双方在主要问题上有了一致的意向，由中国合营者按照隶属关系向企业主管部门(除另有规定者外，中国合营者的政府主管部门就是合营企业的主管部门。如合营企业有两个或两个以上的中国合营者并隶属于不同的部门或地区时，由有关部门和地区协商确定一个企业主管部门。)，呈报准备同外国合营者举办合营企业的项目建议书。

项目建议书内容要求包括：

(1) 合营项目名称；项目的主办单位及负责人。

(2) 合营项目的内容及申请理由。说明拟引进的技术名称、内容及国内外技术差距和概要情况；进口设备要说明拟进口的理由，设备的先进程度，概要的生产工艺流程和生产条件，主要设备名称、简要规格、数量，以及国内外技术差距和概要情况。

(3) 外国合营者的国别与厂商名称。要把拟探询的国别厂商名称写全，包括外文全称。

(4) 承办企业的基本情况。说明工厂是新建、改建或扩建，工厂地点及其他基本情况。

(5) 产品名称、主要规格与生产能力及其销售方向(国内销售、出口外销)。

(6) 主要原材料、电力、燃料、交通运输及协作配套等方面的近期和今后要求与已具备的条件(如为矿山、油田等要说明资源落实情况)。

(7) 项目资金的估计与来源。合营项目的外汇总用汇额,其中:准备工作阶段的用汇额及用途(均折算为美元万元计算,使用非美元外汇的要注明折算率)。外资贷款、补偿贸易、自筹外汇等与偿还方式(国家统一偿还,企业自行偿还)。国内费用的估计与来源,其中基本建设投资。

(8) 项目的进度安排。

(9) 初步的技术、经济分析。

附件:(a) 邀请外国厂商来华技术交流计划。

(b) 出国考察计划。

(c) 可行性研究工作计划,包括负责可行性研究的人员安排。如须聘请外国专家指导或委托咨询的,要附有计划。

对于项目建议书的审查,由于在此阶段收集资料有一定局限性,而且只是初步审核分析,可以粗略一些,但考虑的面要广一些。主要应进行以下几方面的审查分析:

(1) 这个项目是否符合国家经济发展的长远规划和行业、地区规划、经济建设的方针及技术经济政策。

(2) 项目产品所需资源是否充足,建设布局条件是否合理,有无重复建设,配套设施如何。

(3) 项目的产品是否符合市场需要,是否短线产品,能否外销、创汇或节汇。

(4) 对项目的资金来源、经济效益以及借款的偿还能力作粗略估算,是否实事求是和有利可图。

(5) 项目的进度安排是否确有依据,是否适当。