

外商投资企业 执行新财务制度讲解

财政部工业交通司 编

中国商业出版社



中财 80011682

外商投资企业 执行新财务制度

讲 解

CD162/16

财政部工业交通司



434893

主 编：金莲淑 虞列贵

依姓氏笔划

编写人员：王学强 任生俊 宋德培

陈跃进 黄 燕 曾兰芳

中央财经金融学院图书馆藏书章

总 号

7276.43/2

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

外商投资企业执行新财务制度讲解/财政部工业交通司
编. 北京:中国商业出版社,1994.7

ISBN 7-5044-2739-X

I. 外… II. 财… III. 外资公司-企业-会计制度-解释
IV. ①F715.51②F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 08182 号

责任编辑:王 燕

责任校对:刘志伟

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

北京密云胶印厂印刷

1994 年 7 月第 1 版 1994 年 7 月第 1 次印刷

850×1168 毫米 32 开 18.5 印张 450 千字

定价:16.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

序

党的十四大确立了发展社会主义市场经济的改革目标,为适应社会主义市场经济体制建立与发展的客观要求,我国的财务会计模式进行了根本性改革,其标志是《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布与实施。《企业财务通则》和《企业会计准则》以及一系列新财务会计制度,经过近一年的运转,已与国际惯例基本接轨,实现了新旧财务会计体系转换。这无论对我国财务会计水平的提高,还是对政府部门经济管理职能的转变,乃至进一步对外开放,都产生了积极而深远的影响,具有十分重大的现实意义。

众所周知,这次新企业财务制度改革统一了不同所有制企业的财务制度,但各行业财务制度间既有联系又有区别,再加上国家有关涉外经济法律、法规对外商投资企业财务管理有一些特殊要求,显然,外商投资企业财务管理与内资企业相比有一定的特殊性。有鉴于此,财政部工业交通司根据我部《关于外商投资企业执行〈企业财务通则〉和分行业的企业财务制度有关问题的通知》和《关于印发〈外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定〉的通知》精神,组织编写了《外商投资企业执行新财务制度讲解》一书,该书以讲解行业财务制度为主,结合外商投资企业有关法律、法规,以及当前财税、外汇管理体制改革的有关政策,对外商投资企业执行新财务制度的内容及应注意的问题进行了详细的介绍和说明。此书不仅便于外商投资企业财会人员执行好新企业财务制度,而且也可以帮助广大外商投资企业财会人员学习、掌握新财务制度,着实是一本有参考价值的好书。

值得一提的是,改革开放十五年来,我国外商投资企业发展迅猛,截止1993年底已累计批准利用外资项目十七万项,外商投资

企业在我国经济建设中发挥着日益重要的作用。如何加强外商投资企业财务管理工作,是一项重大课题。愿广大财会人员在党的十四大精神指引下,努力学习新知识,不断探索,继续发挥外商投资企业财务管理与国际惯例接轨较早的优势,把我国财务会计改革更进一步地推向深入,为建设和发展社会主义市场经济作出积极贡献。

张佑才

1994年5月24日

编者的话

党的十一届三中全会提出实行对外开放政策以来,我国利用外资工作迅速发展,外商投资企业项目逐年增多,加快了国民经济发展步伐。为了更快、更好地引进外资,多年来,我国参照国际惯例对外商投资企业实行了特殊的财务管理办法,制定了各行业统一的外商投资企业财务制度,为吸引外商来华投资创造了条件。

随着改革开放的不断深入,1993年,我国对企业财务制度进行了建国以来的重大改革,建立了以《企业财务通则》为核心,以行业制度为配套的新的财务制度规范体系。这套新的财务制度规范体系,不再象过去那样按照企业所有制性质和经营方式分别规范企业财务活动,而是根据《企业财务通则》,按照工业、运输、邮电通信、商品流通、对外经济合作、旅游餐饮服务、电影新闻出版、施工房地产开发、金融保险、农业等十个行业分别制定财务制度,实现了不同所有制和不同经营方式企业财务制度的统一,为企业之间实现公平竞争,为进一步扩大对外开放创造了条件。

按照企业财务制度改革要求,国家对外商投资企业执行新财务制度等问题做了具体规定。总的原则是,既保持政策的一致性,又保持政策的连续性和稳定性。所谓一致性,即规定外商投资企业财务管理工作与其他企业一样,从1993年7月1日起执行《企业财务通则》及分行业的企业财务制度;所谓连续性和稳定性,即明确外商投资企业在执行《企业财务通则》及分行业的企业财务制度基础上,对于《中华人民共和国中外合资经营企业法》、《中华人民共和国外商投资企业及外国企业所得税法》等国家有关涉外经济法律、法规中早已规定的涉及外商投资企业财务管理的一些特殊规定,以及以往财政部颁布实行的外商投资企业财务管理行之有

效的一些方法,也要执行。

由于新的财务制度规范体系,打破了企业所有制的界限,按行业分别统一了国营、集体、私营和外商投资等不同所有制企业的财务制度,各行业制度之间既有区别又有联系,加之国家有关涉外经济法律、法规对外商投资企业财务管理有一些特殊规定,这给外商投资企业转制中带来一些难度。主要是各级经济管理部门外经干部要由过去掌握单一的外商投资企业财务制度改为掌握十个行业财务制度,需要了解行业制度之间的区别与联系;经济管理部门外经干部及各类企业管理和财务人员要掌握各行业外商投资企业财务管理的内容,需要从行业制度、涉外经济法及外商投资企业财务管理单项法规中去了解掌握有关规定。因此,从思想认识上理解这次财务制度改革的目的和意义,从企业财务管理上尽快掌握有关规定,成为当前加强外商投资企业财务工作的关键。

为了向广大外经管理干部及企业财会人员详细讲解外商投资企业执行的财务制度,我们编写了《外商投资企业执行新财务制度讲解》一书。该书以讲解行业财务制度为主,结合外商投资企业有关法律、财政部关于外商投资企业财务管理的单行法规,以及当前财税、外汇体制改革的有关规定,对外商投资企业执行的财务制度内容,及执行中应注意的一些问题做了详细介绍和说明。该书可作为各部门、各地区对外经管理干部、外商投资企业财会人员进行新制度培训的教材,也可作为各有关部门参考用书。

财政部副部长张佑才同志在百忙中为此书撰写了序,在此表示感谢。

由于这次财务制度改革时间紧,任务集中,书中难免存在不足和错误,希望大家批评指正,并随时向我们反映。

编者

1994年5月26日

目 录

序

编者的话

第一章 总则	(1)
第二章 资金筹集	(16)
第三章 流动资产	(34)
第四章 固定资产	(58)
第五章 无形资产、递延资产和其他资产	(79)
第六章 对外投资	(91)
第七章 成本和费用	(103)
第八章 营业收入、利润及其分配	(129)
第九章 外币业务	(174)
第十章 企业清算	(192)
第十一章 财务报告与财务评价	(201)
第十二章 附则	(210)

附录一：分行业企业财务制度与外商投资企业

法律、法规主要内容对照表	(211)
--------------	-------

附录二：外商投资企业财务制度、法律法规

选编	(218)
----	-------

(一)财务制度

1. 企业财务通则	(219)
2. 财政部关于外商投资企业执行《企业财务通则》和分行业的企业财务制度有关问题的通知((93)财工字第 87 号)	(228)

3. 财政部关于印发《外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定》的通知((93)财工字第 474 号) (229)
4. 财政部关于税制、外汇管理体制改革的有关企业财务问题处理的通知((94)财工字第 42 号) (238)
5. 财政部关于商品流通企业在税制改革和外汇管理体制改革的有关企业财务处理问题的通知((94)财商字第 221 号) (243)
6. 财政部关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知((93)财会字第 83 号) (249)
7. 财政部印发《关于外汇管理体制改革的有关企业外币业务会计处理的规定》的通知((94)财会字第 05 号) (261)

(二) 公司法、会计法等法律

1. 中华人民共和国公司法 (267)
2. 中华人民共和国公司登记管理条例 (311)
3. 中华人民共和国会计法 (325)
4. 中华人民共和国注册会计师法 (331)

(三) 税收法规

1. 全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税暂行条例的决定 (340)
2. 国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知(国发(1994)10 号) (342)
3. 中华人民共和国增值税暂行条例 (344)
4. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 (350)
5. 中华人民共和国消费税暂行条例 (358)
6. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 (363)
7. 中华人民共和国营业税暂行条例 (368)
8. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 (372)

9. 中华人民共和国资源税暂行条例·····	(380)
10. 中华人民共和国资源税暂行条例实施细则 ·····	(383)
11. 中华人民共和国土地增值税暂行条例 ·····	(421)
12. 中华人民共和国印花税法暂行条例 ·····	(423)
13. 中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则 ·····	(428)
14. 屠宰税暂行条例 ·····	(434)
15. 城市房地产税暂行条例 ·····	(435)
16. 车船使用牌照税暂行条例 ·····	(439)
17. 契税法暂行条例 ·····	(443)
18. 关于修改契税法暂行条例若干条文的通知 ·····	(445)
19. 中华人民共和国进出口关税条例 ·····	(446)
20. 中华人民共和国个人所得税法 ·····	(453)
21. 中华人民共和国个人所得税法实施条例 ·····	(458)
22. 国家税务总局《征收个人所得税若干问题的规定》···	(466)
23. 国家税务总局《出口货物退(免)税管理办法》·····	(474)
24. 国家税务总局关于对明年实行增值税的企业期初存货已征 税款的处理意见的通知(国税明电(1993)070号)·····	(485)
25. 国家税务总局关于印发《增值税若干具体的问题规定》的通 知(国税发(1993)154号)·····	(489)
26. 国家税务总局关于商业企业明年期初存货已征税款处理的 问题通知(国税明电(1993)072号)·····	(492)
27. 国家税务总局关于印发《消费税若干具体问题的规定》的通 知(国税发(1993)156号)·····	(492)
28. 国家税务总局、海关总署关于进口货物征收增值税、消费 税有关问题的通知(国税发(1993)155号)·····	(497)
29. 财政部、国家税务总局《关于增值税一般纳税人一九九四 年期初存货已征税款计算和处理问题的补充通知》·····	(500)
30. 国家税务总局关于摸清外商投资企业存货情况,做好税款	

分离工作的通知(国税明电(1994)008号)..... (502)

31. 财政部、国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定的通知(94)财税字第 026 号)..... (505)

32. 财政部、国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵扣进项税额问题的通知((94)财税字第 012 号)..... (508)

33. 国家税务总局《增值税小规模纳税人征收管理办法》..... (509)

34. 国家税务总局关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款若干具体问题的通知(国税发(1994)第 115 号)..... (511)

35. 国务院关于严格控制减免进口税收问题的通知(国发(1994)24 号)..... (514)

36. 国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定 ... (515)

37. 财政部关于农业特产税征收具体事项的通知((94)财农税字第 7 号)..... (519)

38. 国务院关于进一步加强国有土地使用权有偿使用收入征收管理工作的通知(国发(1993)75 号)..... (528)

39. 中华人民共和国税收征收管理法 (529)

(四)其他法规

1. 中国人民银行关于进一步改革外汇管理体制的公告 (542)

2. 中国人民银行关于发布《结汇、售汇及付汇管理暂行规定》的通知..... (547)

3. 国家进出口商品检验局、财政部关于发布《外商投资财产鉴定管理办法》的通知(国检鉴联(1994)78 号)..... (554)

4. 国家国有资产管理局、财政部六部委关于举办中外合资、合作经营企业和向外商出售国有资产必须严格执行对中方资产进行评估的有关规定的紧急通知(国资办发(1992)88 号)..... (559)

5. 财政部《非贸易非经营性外汇财务管理暂行规定》	(561)
6. 国家外汇管理局《外汇帐户管理暂行办法》	(563)
7. 中华人民共和国外资金融机构管理条例	(568)

第一章 总 则

分行业企业财务制度在总则一章主要明确了制定行业制度的目的、依据、实施范围、财务管理的基本原则、任务和方法等基本内容。

一、制定分行业企业财务制度的要求和目的

分行业财务制度在总则中一般都作了如下规定，即为了适应社会主义市场经济发展的需要，规范企业财务行为，有利于公平竞争，加强财务管理和经济核算，根据《企业财务通则》，结合各行业企业特点，制定行业财务制度。我们认为，这一规定内容，体现了制定分行业财务制度的基本要求和目的。

制定分行业财务制度的基本要求是，根据加快改革开放、加速经济发展和提高经济效益的要求，对企业从事的财务活动，通过制定统一的财务制度，实施财务管理。大家知道，建国以来，中国根据不同时期经济发展的要求，逐步建立起一套适合本国国情的财务制度体系，当时来讲，对于加强企业财务管理，促进经济建设、发挥了积极作用。但随着改革开放的深入发展和建立社会主义市场经济体制的要求，原有一套在计划经济构架下建立起来的财务管理制度已不能完全满足客观形势发展的需要，例如，原来的企业财务制度是按照企业所有制性质和经营方式分别制定的，外商投资企业、国有企业、集体企业、乡镇企业、私营企业、股份制企业以及联营企业均实行不同的财务政策。由于不同类型的企业政策、办法不统一，企业财务管理很不规范，客观上要求对原有企业财务制度进行改革，即对不同行业各类企业制定统一的财务制度，规范企业财务活动。

制定分行业财务制度的基本目的是，为了适应社会主义市场经济发展的需要，规范企业财务行为，有利于公平竞争，加强财

务管理和经济核算。我们认为，企业财务改革是整个经济体制改革的重要环节，制定《企业财务通则》和分行业的企业财务制度要结合经济体制改革的总目标统筹考虑，要有利于促进社会生产力的提高，促进改革开放和经济发展。因此，从根本上讲，制定《企业财务通则》及分行业企业财务制度的目的，就是为了满足、服务于改革开放的需要，并促进改革开放。党的十四大报告已明确指出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，这对企业财务制度改革提出了新的要求。从我国现行企业财务制度的现状看，不少方面已不能适应市场经济的需要。突出表现在，不同企业财务制度不统一，不利于企业公平竞争。制定《企业财务通则》和分行业的企业财务制度就是针对现行企业财务制度存在问题，统一企业财务制度，着力为企业之间的竞争创造公平的财务环境，规范企业的财务管理和监督，提高经济效益。

二、制定分行业企业财务制度的依据

分行业的企业财务制度在总则中第一条一般都规定，根据《企业财务通则》制定本制度，其制定依据是非常明确的。

《企业财务通则》是整个财务制度体系中最基本的法规。从范围看，它适用于中华人民共和国境内所有企业，把全社会企业财务活动均纳入了《企业财务通则》的调节范围。从其法律效力看，它属于行政法规。国务院在关于《企业财务通则》和《企业会计准则》的批复中已授权财政部发布实施，并明确今后可以根据实际情况进行修改，不再上报国务院审批。国务院发布的折旧条例、成本管理条例等法规与《企业财务通则》不一致的，也应按照《企业财务通则》执行。从其性质看，它是企业从事财务活动必须遵循的基本原则和规范，也是国家进行财务管理、制定具体财务制度的法规依据。可以说《企业财务通则》是整个财务制度体系中最高层次的法规，是整个企业财务制度的统帅。为此，《企业财务通则》在附则的第四十五条规定，“分行业的企业财务制度，由

财政部依据本通则制定”。

在《企业财务通则》的统帅下，制定分行业的企业财务制度是建立新的企业财务制度体系的必然选择。因为《企业财务通则》作为企业财务管理的基本法规，只能规定各类企业共有的、均能够执行的原则，不可能太具体，而各行业的业务性质是不同的，具有各自的特点，在财务管理上也有其具体的不同的管理要求。这从客观上要求在《企业财务通则》的统帅下，再根据各行业经营业务特点和特定的管理要求，制定分行业的企业财务制度。新的分行业的企业财务制度，与原来的行业财务制度相比有较大的改进。一是新的分行业的企业财务制度，不同行业均有一个共同遵循的基本原则，不得突破《企业财务通则》的规定，而过去我们没有这个基本原则，各行业财务制度宽严不一，不够协调，有的甚至有矛盾。二是新的分行业的企业财务制度是按照大行业制定的，划分办法比较简明、科学、规范，而原有的行业财务制度在行业划分上，大行业中再分小行业，细分为几十个行业，不仅复杂繁琐，而且相互交叉。三是新的分行业的企业财务制度内容比较全面系统，企业财务管理从资金筹集到企业清算等全过程和所有内容全部集中在某一个行业的企业财务制度中明确，便于企业执行，而原有的行业财务制度一般分散在各个单项制度中，不仅没有形成完整的体系，而且不少单项制度或者部分失效作废，或者部分已作修订，企业在执行中极为不便。可以说，新的分行业的企业财务制度对原有的行业财务制度进行了较大的改革，具有鲜明的特点。

分行业的企业财务制度是整个财务体系中的主体法规，是企业进行财务活动必须遵循的具体法规依据。为了强化企业财务管理，建立健全企业内部的财务约束机制，企业还应根据国家统一规定，制定企业内部财务管理办法。为此，分行业的企业财务制度均在附则中规定，“企业按照《企业财务通则》和本制度的规定，

结合企业的实际情况，制订内部财务管理办法。”这样，我国就建立起了以《企业财务通则》为基本原则和统帅，以分行业的企业财务制度为主体，以企业内部财务管理规定为补充的，合理、科学、有序的企业财务制度体系。

三、新企业财务制度适应范围

《企业财务通则》规定，本通则是设立在中华人民共和国境内的各类企业财务活动必须遵循的原则和规范。这条规定明确了企业财务通则适用于境内各类企业，包括外商投资企业，这就意味着，把我国境内的所有企业均纳入了《企业财务通则》的管理范畴。《企业财务通则》关于适用范围的规定，是我国企业财务制度改革的重要内容之一，它突破了企业所有制性质、企业经营方式和组织形式等限制，实现了企业财务活动规范化的统一。具体地讲，《企业财务通则》在适用范围上实现了三个统一。

一是将各种不同所有制企业，包括外商投资企业的财务活动均纳入财务通则的规范范围。外商投资企业、全民所有制企业、集体所有制企业、私营企业等各类经济性质企业，均要遵守企业财务通则规定的原则和规范。

二是将不同组织形式的企业，包括外商投资的各种组织形式的企业，纳入财务通则的规范范围。有限责任公司、股份有限公司、联营企业、企业集团等均要执行企业财务通则规定的原则和规定。

三是将不同经营方式的企业，包括外商投资企业无论采用何种经营方式，也纳入财务通则的规范范围。也就是说，企业不论是实行承包经营的，还是租赁经营的，也要执行企业财务通则。

这就是说，《企业财务通则》及分行业的企业财务制度颁布实施后，1992年财政部颁发的《中华人民共和国外商投资企业财务管理规定》已经废止，外商投资企业原则上应执行《企业财务通则》及分行业的企业财务制度。

需要说明的是，由于外商投资企业有关法律、法规对企业财务管理有一些特殊规定及企业经营特点等情况，1993年6月财政部颁发了“关于外商投资企业执行《企业财务通则》和分行业的企业财务制度有关问题的通知”，“通知”中明确了三条原则，即（一）外商投资企业从1993年1月1日起执行《企业财务通则》和分行业的企业财务制度。（二）《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，以及国家有关吸收外商投资所制定的法律、行政法规中涉及的外商投资企业财务管理方面的规定，在国家对这些法律、行政法规作出修改之前，仍按现行法律、行政法规的规定执行。（三）对符合外商投资企业特点的，原外商投资企业财务制度中的一些规定仍要执行。1993年12月财政部根据各地反映的“通知”在实际执行中不便操作等问题，又颁发了“关于印发《外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定》的通知”，“通知”对国家有关法律、法规中外商投资企业仍要执行的有关规定及原外商投资企业财务制度中仍要执行的有关规定进行了归纳，明确了二十九条，目的是便于外商投资企业执行国家有关法律、法规及新企业财务制度。

从总体上看，企业财务制度这一重大改革，克服了老制度存在的弊端，为企业转换经营机制，为企业之间实现公平竞争，为进一步扩大对外开放创造了条件。

根据《企业财务通则》的规定，财政部按照企业经济特性、经营业务特点和特定的管理要求又分别制定了分行业的企业财务制度。分行业的企业财务制度具有包括工业，运输，邮电通信，商品流通，金融保险，旅游、饮食服务，对外经济合作，电影、新闻出版，施工、房地产开发，农业等十个行业企业财务制度。新的分行业财务制度，根据企业财务通则的要求，均规定了各行业共同遵循的基本原则，同时也按照各行业的特点，对各行业企业财务活动包括从资金筹集到企业清算等全过程的所有内容从财务