

北京大学财务与会计丛书

# 外商投资企业财务与会计

闵庆全 编著 企业管理出版社



# 外商投资企业财务与会计

闵庆全 编著

42355/13...

企业管理出版社

# 外商投资企业财务与会计

闵庆全 编著

企业管理出版社 出版

(社址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号)

\*

新华书店北京发行所发行

民族印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 20 印张 530 千字

1993 年 5 月第 1 版 1993 年 5 月第 1 次印刷

印数: 11,000 册

定价: 17.50 元

ISBN7-80001-244-1/F·245

# 目 录

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| 第一章 绪论.....                   | (1)  |
| 第一节 基本概念.....                 | (1)  |
| 一、外商投资企业的形式和特点.....           | (1)  |
| 二、发展外商投资企业的意义.....            | (4)  |
| 第二节 建立外商投资企业的程序.....          | (6)  |
| 一、建立合营、合作企业的程序.....           | (6)  |
| 二、建立外资企业的程序 .....             | (13) |
| 第三节 外商投资企业财务会计工作的原则和任务 .....  | (15) |
| 一、外商投资企业财务会计工作的原则 .....       | (15) |
| 二、外商投资企业财务会计工作的任务 .....       | (18) |
| 第四节 外商投资企业的会计核算组织 .....       | (21) |
| 一、会计科目 .....                  | (21) |
| 二、会计凭证 .....                  | (23) |
| 三、账簿 .....                    | (30) |
| 四、记账程序 .....                  | (36) |
| 五、会计档案 .....                  | (38) |
| 复习题 .....                     | (39) |
| 主要名词中英文对照表 .....              | (39) |
| 附录 1—1 中华人民共和国中外合资经营企业法 ..... | (44) |
| 附录 1—2 中华人民共和国中外合作经营企业法 ..... | (47) |
| 附录 1—3 中华人民共和国外资企业法 .....     | (51) |
| 第二章 外商投资企业投入资本的管理和核算 .....    | (55) |

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| 第一节 关于投入资本的几个概念 .....            | (55)  |
| 一、所有者权益 .....                    | (55)  |
| 二、外商投资企业资本的来源 .....              | (55)  |
| 三、外商投资企业资本的分类 .....              | (57)  |
| 第二节 投入资本的管理 .....                | (59)  |
| 一、出资方式 and 估价 .....              | (59)  |
| 二、出资逾期问题 .....                   | (65)  |
| 三、投入资本的验证 .....                  | (67)  |
| 第三节 转让、增资和资本公积 .....             | (69)  |
| 一、出资额的转让 .....                   | (69)  |
| 二、增资 .....                       | (70)  |
| 三、资本公积 .....                     | (70)  |
| 第四节 投入资本的核算 .....                | (72)  |
| 一、投入资本的核算 .....                  | (72)  |
| 二、转让、增资和资本公积的核算 .....            | (74)  |
| 三、“实收资本”账户的设置 .....              | (78)  |
| 复习题 .....                        | (78)  |
| 练习题 .....                        | (79)  |
| 主要名词中英文对照表 .....                 | (80)  |
| 附录 2—1 中外合资经营企业合作参考格式 .....      | (83)  |
| 附录 2—2 中外合资经营企业章程参考格式 .....      | (95)  |
| <b>第三章 货币资金与有价证券的管理和核算</b> ..... | (105) |
| 第一节 基本概念 .....                   | (105) |
| 一、资产 .....                       | (105) |
| 二、流动资产 .....                     | (105) |
| 第二节 现金的管理和核算 .....               | (106) |
| 一、现金的管理 .....                    | (106) |
| 二、现金的核算 .....                    | (109) |
| 第三节 银行存款的管理和核算 .....             | (111) |

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| 一、银行存款的管理.....              | (111)        |
| 二、银行存款的结算.....              | (114)        |
| 三、银行存款的核算.....              | (116)        |
| 四、银行存款利息的计算.....            | (117)        |
| 第四节  有价证券的管理和核算.....        | (118)        |
| 一、基本概念.....                 | (118)        |
| 二、有价证券的种类.....              | (119)        |
| 三、有价证券的核算.....              | (124)        |
| 复习题.....                    | (127)        |
| 练习题.....                    | (128)        |
| 主要名词中英文对照表.....             | (130)        |
| <b>第四章  外币业务的管理和核算.....</b> | <b>(133)</b> |
| 第一节  我国外汇管理的方针和内容.....      | (133)        |
| 一、我国外汇管理的基本方针.....          | (133)        |
| 二、我国对外商投资企业外汇管理的主要内容.....   | (134)        |
| 第二节  外汇平衡和外汇风险.....         | (137)        |
| 一、外汇收支平衡问题.....             | (137)        |
| 二、外汇风险问题.....               | (142)        |
| 第三节  外汇贷款.....              | (144)        |
| 一、短期外汇贷款.....               | (144)        |
| 二、外汇抵押人民币贷款.....            | (146)        |
| 三、举借外债.....                 | (146)        |
| 四、出口信贷.....                 | (147)        |
| 第四节  外币银行存款的管理和核算.....      | (148)        |
| 一、外币银行存款的管理.....            | (148)        |
| 二、外币银行存款的结算.....            | (149)        |
| 三、外币银行存款的核算.....            | (155)        |
| 第五节  外币业务的其他会计问题.....       | (165)        |
| 一、有关外汇业务的报表.....            | (165)        |

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| 二、以外币为记账本位币的汇兑损益核算·····         | (165)        |
| 复习题·····                        | (170)        |
| 练习题·····                        | (171)        |
| 主要名词中英文对照表·····                 | (173)        |
| <b>第五章 应收应付款项与存货的管理和核算·····</b> | <b>(178)</b> |
| 第一节 基本概念·····                   | (178)        |
| 一、负债·····                       | (178)        |
| 二、流动负债·····                     | (178)        |
| 三、信用部门的设置·····                  | (178)        |
| 第二节 应收票据与应付票据的管理和核算·····        | (179)        |
| 一、票据的管理·····                    | (179)        |
| 二、应收票据的核算·····                  | (180)        |
| 三、应收票据贴现的核算·····                | (182)        |
| 四、应付票据的核算·····                  | (184)        |
| 第三节 应收账款与应付账款的管理和核算·····        | (186)        |
| 一、应收账款的管理和核算·····               | (186)        |
| 二、预付货款与其他应收款的核算·····            | (189)        |
| 三、应付账款与预提费用的核算·····             | (191)        |
| 第四节 存货的管理和核算·····               | (197)        |
| 一、存货的范围和计价·····                 | (197)        |
| 二、存货的核算·····                    | (199)        |
| 三、存货的盘点和盘盈盘亏的处理·····            | (205)        |
| 复习题·····                        | (208)        |
| 练习题·····                        | (209)        |
| 主要名词中英文对照表·····                 | (210)        |
| <b>第六章 固定资产、无形资产与递延资产的</b>      |              |
| <b>管理和核算·····</b>               | <b>(214)</b> |
| 第一节 固定资产的管理和核算·····             | (214)        |
| 一、固定资产划分的标准和分类·····             | (214)        |

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| 二、固定资产的计价·····                  | (215)        |
| 三、固定资产的折旧·····                  | (216)        |
| 四、固定资产的核算·····                  | (221)        |
| 五、合作企业以提取的折旧分期归还外方投资·····       | (224)        |
| 第二节 在建工程与固定资产租赁的管理和核算·····      | (225)        |
| 一、在建工程·····                     | (225)        |
| 二、固定资产租赁的核算·····                | (230)        |
| 第三节 无形资产与递延资产的管理和核算·····        | (233)        |
| 一、无形资产·····                     | (233)        |
| 二、递延资产·····                     | (240)        |
| 复习题·····                        | (243)        |
| 练习题·····                        | (243)        |
| 主要名词中英文对照表·····                 | (245)        |
| <b>第七章 长期投资与长期负债的管理和核算·····</b> | <b>(248)</b> |
| 第一节 长期投资与拨付所属资金的管理和核算·····      | (248)        |
| 一、长期投资·····                     | (248)        |
| 二、拨付所属资金·····                   | (248)        |
| 第二节 长期负债的管理和核算·····             | (258)        |
| 一、长期借款·····                     | (261)        |
| 二、应付公司债·····                    | (261)        |
| 复习题·····                        | (261)        |
| 练习题·····                        | (261)        |
| 主要名词中英文对照表·····                 | (261)        |
| <b>第八章 外商投资企业的成本管理和核算·····</b>  | <b>(261)</b> |
| 第一节 成本管理和核算的任务与要求·····          | (261)        |
| 一、成本管理和核算的任务·····               | (261)        |
| 二、成本核算的要求·····                  | (261)        |
| 第二节 生产成本的管理和核算·····             | (261)        |
| 一、企业产品成本的构成·····                | (261)        |

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| 二、各种生产费用的管理和核算·····               | (286)        |
| 三、生产的类型和成本计算方法·····               | (294)        |
| 第三节 业务预算和财务预算·····                | (300)        |
| 一、业务预算·····                       | (301)        |
| 二、财务预算·····                       | (306)        |
| 三、弹性预算和零基预算·····                  | (310)        |
| 复习题·····                          | (313)        |
| 练习题·····                          | (314)        |
| 主要名词中英文对照表·····                   | (317)        |
| <b>第九章 责任成本、标准成本法和变动成本法·····</b>  | <b>(321)</b> |
| 第一节 责任成本和成本控制·····                | (321)        |
| 一、责任成本·····                       | (321)        |
| 二、成本控制·····                       | (325)        |
| 第二节 标准成本法·····                    | (327)        |
| 一、标准成本的制定·····                    | (327)        |
| 二、成本差异分析·····                     | (329)        |
| 三、例解·····                         | (333)        |
| 第三节 变动成本法·····                    | (342)        |
| 一、变动成本法下的成本分类·····                | (342)        |
| 二、变动成本法的特点及其作用·····               | (346)        |
| 复习题·····                          | (349)        |
| 练习题·····                          | (350)        |
| 主要名词中英文对照表·····                   | (352)        |
| <b>第十章 外商投资企业销售与利润的管理和核算·····</b> | <b>(354)</b> |
| 第一节 销售的管理和核算·····                 | (354)        |
| 一、销售的组织·····                      | (354)        |
| 二、销售管理与核算的原则·····                 | (356)        |
| 三、销售收入、销售税金和销售成本的核算·····          | (358)        |
| 四、销售费用、管理费用和财务费用的核算·····          | (361)        |

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第二节 利润总额的计算和核算      | (365) |
| 一、利润总额的计算公式         | (365) |
| 二、其他业务利润和营业外收支的核算   | (366) |
| 三、月末和季末利润计算的“表结法”   | (367) |
| 四、年终利润总额决算的“账结法”    | (369) |
| 第三节 利润分配的管理和核算      | (371) |
| 一、利润分配的原则规定         | (371) |
| 二、所得税的缴纳和核算         | (372) |
| 三、三项基金的提存和核算        | (377) |
| 四、股利分配的管理和核算        | (379) |
| 复习题                 | (381) |
| 练习题                 | (382) |
| 主要名词中英文对照表          | (383) |
| <b>第十一章 会计报表的编制</b> | (386) |
| 第一节 资产负债表及其附表的编制    | (387) |
| 一、资产负债表的编制          | (387) |
| 二、资产负债表各附表的编制       | (395) |
| 第二节 损益表及其附表的编制      | (410) |
| 一、损益表的编制            | (410) |
| 二、损益表各附表的编制         | (414) |
| 三、几点补充说明            | (429) |
| 第三节 财务状况变动表的编制      | (481) |
| 一、什么是财务状况变动表        | (481) |
| 二、比较资产负债表和影响财务状况的因素 | (482) |
| 三、财务状况变动表的编制        | (487) |
| 四、财务状况变动表的作用        | (444) |
| 五、现金流量表             | (445) |
| 第四节 合并会计报表          | (452) |
| 一、合并资产负债表           | (452) |

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| 二、合并损益表·····                               | (454)        |
| 三、与国外或港澳地区附属企业编制合并会计报表时的汇率问题·····          | (455)        |
| 第五节 财务情况说明书·····                           | (455)        |
| 复习题·····                                   | (456)        |
| 练习题·····                                   | (457)        |
| 主要名词中英文对照表·····                            | (459)        |
| <b>第十二章 财务报表的分析、合营与合作企业的清算和中方单独核算·····</b> | <b>(460)</b> |
| 第一节 财务报表的分析·····                           | (460)        |
| 一、财务报表分析的目的·····                           | (460)        |
| 二、财务报表的分析方法·····                           | (461)        |
| 第二节 合营企业的清算与合作企业的清算·····                   | (477)        |
| 一、合营企业的清算·····                             | (477)        |
| 二、合作企业的清算·····                             | (485)        |
| 第三节 合营企业中方单独核算·····                        | (490)        |
| 一、中方单独核算的要求和内容·····                        | (490)        |
| 二、中方单独核算的会计处理·····                         | (492)        |
| 三、中方单独核算的会计报表·····                         | (500)        |
| 复习题·····                                   | (504)        |
| 练习题·····                                   | (504)        |
| 主要名词中英文对照表·····                            | (507)        |
| <b>第十三章 外商投资企业的可行性研究·····</b>              | <b>(509)</b> |
| 第一节 可行性研究的步骤和内容·····                       | (509)        |
| 一、可行性研究的步骤·····                            | (509)        |
| 二、可行性研究报告的内容·····                          | (510)        |
| 第二节 市场调查和预测·····                           | (512)        |
| 一、市场调查·····                                | (512)        |
| 二、市场预测·····                                | (519)        |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第三节 货币的时间价值                 | (525) |
| 一、复利                        | (525) |
| 二、年金(普通年金)                  | (528) |
| 第四节 可行性研究报告基础数据的估算          | (532) |
| 一、建设投资的估算                   | (532) |
| 二、流动资金的估算                   | (532) |
| 三、投资总额和资金筹措的估算              | (535) |
| 四、建设投资借款还本付息的估算             | (536) |
| 五、产品销售收入和工商统一税的估算           | (537) |
| 六、生产期成本、费用的估算               | (540) |
| 复习题                         | (542) |
| 练习题                         | (542) |
| 主要名词中英文对照表                  | (543) |
| 附录 复利终值、现值和年金终值、现值表         | (546) |
| <b>第十四章 可行性研究的企业财务评价和国民</b> |       |
| <b>经济评价</b>                 | (560) |
| 第一节 财务评价的基本报表               | (560) |
| 一、现金流量的概念                   | (560) |
| 二、财务评价的基本报表                 | (561) |
| 第二节 企业财务评价                  | (570) |
| 一、企业财务评价的方法                 | (570) |
| 二、例题                        | (571) |
| 第三节 国民经济评价                  | (576) |
| 一、有关国民经济评价的若干基本概念           | (576) |
| 二、用于国民经济评价的基本报表             | (578) |
| 三、不确定性分析                    | (583) |
| 复习题                         | (589) |
| 练习题                         | (590) |
| 主要名词中英文对照表                  | (591) |

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| <b>第十五章 外商投资企业的审计</b> .....           | (594) |
| <b>第一节 外商投资企业的内部控制制度和内部</b>           |       |
| <b>审计制度</b> .....                     | (594) |
| 一、内部控制制度.....                         | (594) |
| 二、内部审计制度.....                         | (595) |
| <b>第二节 外商投资企业开业前的审计</b> .....         | (597) |
| 一、可行性研究报告的审计.....                     | (597) |
| 二、投入资本的验证.....                        | (599) |
| <b>第三节 外商投资企业的决算审计</b> .....          | (603) |
| 一、审计程序.....                           | (603) |
| 二、内部控制制度和内部审计制度的审查.....               | (605) |
| 三、分项审计.....                           | (606) |
| 四、编写审计报告和审计文件的归档.....                 | (611) |
| <b>第四节 外商投资企业解散和清算的审计</b> .....       | (612) |
| 一、清算会计报表的审查.....                      | (612) |
| 二、清算审计报告的编写.....                      | (613) |
| <b>复习题</b> .....                      | (614) |
| <b>主要名词中英文对照表</b> .....               | (614) |
| <b>附录 15—1 国务院关于鼓励华侨和香港澳门同胞</b>       |       |
| <b>投资的规定</b> .....                    | (616) |
| <b>附录 15—2 国务院关于鼓励外商投资的规定</b> .....   | (619) |
| <b>附录 15—3 国务院关于鼓励台湾同胞投资的规定</b> ..... | (623) |
| <b>参考文献</b> .....                     | (626) |
| <b>后记</b> .....                       | (628) |

# 第一章 绪 论

## 第一节 基本概念

### 一、外商投资企业的形式和特点

外商投资企业是有外商投入资本并参与经营管理的各类企业的总称。它包括中外合资经营企业（以下简称合营企业）、中外合作经营企业（以下简称合作企业）和外资企业。

#### （一）中外合资经营企业的形式和特点

中外合资经营企业是由一个或几个外国（或地区）的公司、企业、其他经济组织或个人，按照平等互利的原则，经中国政府授权的有关机关批准，在中国境内同一个或几个中国的公司、企业或其他经济组织，遵照《中华人民共和国中外合资经营企业法》（以下简称《合营法》）和《中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例》（以下简称《条例》）以及有关的“修正案”、法律、法规、制度和规定等设立的有限责任公司。它是中国的法人，受中国法律的管辖和保护。它是一种股权式的合营企业。合营企业具有如下几个特点：

1、合营企业根据中方合营者与外方合营者协商签订的合同，由双方共同投资，共同经营，共担风险，共负盈亏。合营企业按其在工商行政管理机关登记的注册资本比例，确定合营各方的股

权。合营各方对合营企业的责任以各自认缴的出资额为限。外方投资比例一般不低于 25%。

2、合营各方可以用货币出资，也可以用实物、工业产权、场地使用权等作价出资。合营各方在合营期间不得收回其投资本金，但经合营各方同意可以转让。

3、合营企业的管理形式为董事会领导下的总经理负责制。董事会是合营企业的最高权力机构，决定合营企业的一切重大问题。总经理执行董事会的各项决议，对董事会负责。

4、我国政府为了吸引更多的外国投资者来华投资，在《条例》和《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》（以下简称《外商投资企业所得税法》）及其《实施细则》与《实施细则》中规定了对外商投资企业实行一系列减免税的优惠办法，并放宽了免税范围。

5、合营企业有一定的合营期限，合营期满，投资各方同意延长时，可向有关机关申请延长。若合营期满投资各方无意继续经营或经批准提前终止合同时，可经过一定程序宣告解散，进行清算。

## （二）中外合作经营企业的形式和特点

中外合作经营企业合作各方的责任、权利和义务不依各自投入资本的比例决定，而由中外合作各方协商签订的，经中国政府授权的有关机关批准的合同规定。批准经营的合作企业（或项目）受中国法律的管辖和保护。建立和经营合作企业的法律与合营企业相同。合作企业也属有限责任制。合作企业是一种契约式合营企业。合作企业具有如下几个特点：

1、合作企业可以组成具有中国法人资格的经济实体，并成立董事会，以该经济实体的全部财产为限对债务承担责任；也可以由合作各方以各自法人身份进行合作，以各自拥有的资产，组成联合经营体，由合作各方代表组成联合管理机构进行管理，或委托合作一方进行管理。合作各方对企业的债务承担连带责任。

2、合作各方可以用多种方式投资，不一定以货币计算股权，也不一定按股权分享利润和分担风险。各方出资方式、出资额、责任和权利均由合同规定。

3、投资回收和利润分配方式灵活多样。合作企业允许外方合作者在合作期满前分期收回投资。在投资回收期间，外商分成比例可以适当高些，投资回收后，合作各方分成比例可以重新调整。合作各方的收益分配，可采用利润分成，也可采用产品分成，分别承包，各负盈亏等方式。

4、投资方式较为灵活，中方提供的土地可以不作价，只作为合作条件，设施也可以不作价；外方提供建设资金和流动资金。各方投资都不限定比例。

5、不组成企业法人的合作企业，合作各方分别纳税，外方合作者按《外商投资企业所得税法》缴纳所得税；中方合作者按国家财政规定上缴利润或所得税。

6、解散与清算简便。合作企业合作期满时，如合同中已规定资产和债务归属的，不再另行清算。一般在合同中规定合作期满，合作外方投资的本利已全部归还后，全部财产即可自动归中方所有，并由中方继续经营。

### **（三）外资企业的形式和特点**

根据《中华人民共和国外资企业法》（以下简称《外资企业法》）规定，外资企业是经我国政府授权的有关机关批准，在我国境内设立的全部资本由外国投资者投资的企业。这些企业符合中国法律关于法人条件规定的，可依法取得中国法人资格，受中国法律的管辖和保护。法律规定，设立外资企业必须有利于中国国民经济的发展，并且采用先进的技术和设备，不损害中国的社会公共利益；法律保障外国投资者在中国境内的投资，获得利益和其他权益。外资企业具有如下特点：

1、单独出资。投资方式由外国投资者决定，资金来源完全由外国投资者（企业或个人）筹集，并对其投资承担全部风险。

2、独立经营。外资企业由外国投资者完全依照批准的章程独立进行经营管理，不受干涉。

3、享受税收优惠，根据《外商投资企业所得税法》的规定，外资企业依照国家税收的规定纳税并可同样享受减免税的优惠待遇。

4、外资企业在中国境内获得的合法利润，其他合法收入和结束清算、转让后的资金，可以汇往国外。

5、保障投资所有权。我国政府对外资企业不实行国有化和征收；在特殊情况下，国家根据公共利益的需要，对外资企业依照法律程序进行征收时，给予相应的补偿。

## 二、发展外商投资企业的意义

我国为了加快社会主义建设的步伐，实行扩大国际经济合作和技术交流，坚持实行对外开放政策。在坚持自力更生的基础上积极引进国外的资金、技术和管理经验，允许并鼓励外国公司、企业、其他经济组织和个人，按照平等互利的原则，与我国的公司、企业及其他经济组织和个人共同兴办合营、合作企业，并以此为利用外资的主要形式，同时也欢迎外商来我国建立外资企业。

### （一）发展合营、合作企业的意义

1、兴办合营、合作企业，既可以弥补我国建设资金的不足，又并不增加国家的负担。因为中方投入的，大都是厂房、场地和原有设备；而外方投入的，则大部分是工业产权、专有技术、先进设备和外汇。我国在不需要向外借款和还本付息的情况下，就可以建立起一批技术上比较先进的企业。

2、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买不到的，而合营、合作企业就有可能得到。因为外方用自己的专有技术作为转让，可以得到技术转让费，也可以作为投资，在企业获利后又可以分到红利，一举两得。合营、合作