

第一章 外商投资企业 及其会计报表

第一节 外商投资企业的性质及特征

为了改善投资环境，更好地吸收外商投资，引进先进技术，提高产品质量，扩大出口创汇，发展国民经济，我国鼓励外国的公司企业和其他经济组织或者个人，在中国境内举办中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业，统称外商投资企业。由于外商投资企业具有以上三种不同的组织形式，习惯上又常称为“三资企业”。

我国实行对外开放政策以来，从 1979 年至今已批准外商投资企业数十万个，外商投入大量资金，大部分企业已投产或营业，企业效益是比较好的。实践证明，外商投资企业已成为发展我国国民经济的一支重要力量。为使外商投资企业健康发展，改善投资环境 我国颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业法》、《中华人民共和国中外合作经营企业法》和《中华人民共和国外资企业法》等法律。

一、中外合资经营企业(简称合营企业)

合营企业是中国的企业或其他经济组织或个人与外国企业或其他经济组织或个人共同投资，根据中外合资经营企业法，经我国政府批准，在我国境内创设和共同经营的企业。合营企业是中国的法人，受中国法律的管辖和保护，其法定的组织形式为有限责任公

司。合营各方对企业的责任以各自认缴的出资额为限，并按出资比例分享利润和分担风险及亏损，在企业解散清算时，一般也按出资比例分配剩余资产。各方认缴的出资额应达到企业的注册资本，但可根据合同和章程的规定分期缴入。对外方合营者的出资比例，我国规定了“一般不低于 25%”的下限，而没有其上限。投入资本的转让必须经过合营各方同意，并经审查批准机关批准。中外各方的权益，是建立在其出资额所代表的股权基础上的。合营企业的最高权力机构是董事会，其人数组成将由合资各方协商，在合同章程中加以规定。董事长和副董事长由合营各方协商确定或由董事会选举产生。中外合营者一方担任董事长的，由他方担任副董事长。董事会根据平等互利的原则，决定企业的重大问题。

合营企业的合营期限，一般为 10—30 年。对投资大、建设周期长、资金利润率低的项目，由外国合营者提供先进技术或关键技术生产尖端产品的项目，或在国际上有竞争能力的产品的项目，其合营期限可以延长到 50 年，经国务院特别批准的可在 50 年以上。合营企业在合营期满不再延长或因其他原因解散时，应按产权转让或完全解散的清算程序办理清算。

合营企业应按照《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法》及其施行细则的规定计算和缴纳所得税。对合营企业实行的是固定的比例税率，税率为 30%，另按应纳税额附征 10% 的地方所得税（两项合计税率为 33%），在经济特区、经济技术开发区和对特定行业及经批准的特定项目，实行更优惠的税率。例如在经济特区为 15% 在经济技术开发区，一般为 24%。

二、中外合作经营企业（简称合作企业）

外国的企业或其他经济组织或个人同我国的企业或其他经济组织，也可以按照平等互利的原则，根据中外合作经营企业法，经我国政府批准，在我国境内共同创办合作经营企业。与建立在股权基础上的合营企业不同，它主要由合作者通过签订合同，具体规定

各方的权利和义务，一般是由外方提供资金、设备和技术，东道国提供场地、劳动力和服务，共同举办取得法人资格或不具备法人条件的企业，合作各方按照合同约定的办法分配产品或利润，分担亏损或风险。以这种方式建立的企业合作期限较短，灵活机动，简便易行。合作各方的权利和义务，不是按投资多少来决定，而是通过合作各方商谈在合同中加以规定。因此，它属于契约或合营企业。合作企业的最高权力机构可以是董事会，也可以是合作各方组成的联合管理机构。中外合作者一方担任董事长或联合管理机构主任的，由他方担任副董事长或副主任。

合作企业合同中应订明合作期限。中外合作者如同意延长合作期限，应在距合作期满 180 天前向审查批准机关提出申请。合作企业解散时，应按产权转让或完全解散的清算程序办理清算。按照目前所得税法的规定，合作企业为非纳税主体。其利润将先分后税，中国合作者按有关国内企业的规定上缴税利，外国合作者则按《中华人民共和国外国企业所得税法》的规定缴纳所得税。

三、外资企业

外资企业是指全部资本由外国投资者投资的企业。我国允许外国的企业或其他经济组织或个人经申请批准后在我国境内举办外资企业，并保护外资企业的合法权益。外资企业必须遵守我国的法律法规，不得损害中国的社会公共利益。创设外资企业，必须有利于我国国民经济的发展，并且采用先进的技术和设备，或者产品全部出口或大部分出口。国家可以规定禁止或限制设立外资企业的行业。国家对外资企业不实行国有化和征收，如在特殊情况下，根据社会公共利益的需要对外资企业依照法律程序实行征收，应给予相应的补偿。

外资企业符合中国法律关于法人条件的规定的，依法取得中国法人资格。外资企业的经营期限由外国投资者申报，由审查批准机关批准。期限需要延长的，需提前向审查批准机关提出申请，外

资企业终止时，应按法定程序进行清算。

外资企业应按照《中华人民共和国外国企业所得税法》及其施行细则的规定计算和缴纳所得税。

第二节 会计报表的作用

编制会计报表是外商投资企业会计工作的重要组成部分。为了记录、反映外商投资企业的经济活动，企业对于每一项经济业务都必须取得或者填制会计凭证，将每项经济业务记入各种会计账簿。为了定期向有关各方提供财务状况和经营成果等会计信息，还必须根据会计账簿中所记录的各种核算资料加以整理、汇总、加工，按照规定的格式，定期编制各种会计报表。因此，会计报表是定期反映企业的财务状况和经营成果的总结资料，通过会计报表可以考核、分析企业价值运动、成本和利润指标的完成情况，评价企业生产经营的效率，分析、预测企业经济前景，以利于作出最佳的生产经营决策。其具体作用在于：企业管理当局通过会计报表，掌握企业有关财务状况、经营成果和财务状况变动的经济信息，考核财务计划（预算）的完成情况，判断企业的经营是否顺利或者了解企业经营活动的真实状态，从而研究改善企业经营管理，开展切合实际的经营活动。董事会根据会计报表，了解企业利润计划的完成情况和经营方针的执行情况，对企业的经营方向进行调整、肯定，作出合理的经营决策；国家财税等部门通过会计报表，监督企业执行国家有关法规、遵纪守法的情况；银行等债权人通过会计报表，了解企业的财务状况，分析企业的偿债能力，作出信贷上的决策。

现代企业经营活动，离不开会计报表分析（又称“财务分析”）。而要学会会计报表分析，就必须了解会计报表，了解每张会计报表的内容结构，了解它们是如何编制的，怎样阅读会计报表，进而根据哪些数据开展哪些分析。阅读和分析会计报表，不用说对初次接触的人，就是对有经验的人也不是轻松的事。我国人才市场上之所

以一直缺乏高级财务人才，其主要原因在于真正达到国际上财务管理要求的财务经理并不多。至今仍有一些外商投资企业的厂长、经理或财务人员没有充分利用和分析会计报表，这也是有目共睹的。

第三节 外商投资企业会计报表的种类

外商投资工业企业会计报表的种类与其他组织形式的企业的会计报表不同。为了便于合营外方及外籍管理人员了解企业的财务状况，加强外商投资企业的管理，其会计报表种类参照了国际上通行的作法。依照不同的划分标准，有以下三种分类：(1)按照会计报表报送对象，分为对内会计报表和对外会计报表。对内会计报表又叫管理会计报表，是单纯为企业内部当局服务的报表，它的数量、内容、格式均由企业自行制订；对外会计报表是既对企业内部也对企业外部有关方面提供的会计报表。其数量、格式、种类和内容按照财政部 1992 年 5 月 25 日发布、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》的规定编制。本书介绍的是对外会计报表。(2)按报送日期可分为月度会计报表、季度会计报表和年度会计报表。(3)按反映的经济内容分，有资产负债表、利润表、财务状况变动表或现金流量表以及有关的附表。资产负债表、利润表和财务状况变动表主要是用来总括反映企业财务情况的。其附表是为了企业经营管理上的需要，以及政府有关部门依法对外商投资企业实行监督检查的需要而编制的。

资产负债表的附表有：存货表，固定资产及累计折旧表，在建工程表，无形资产及其他资产表，外币资金情况表和应交增值税明细表。

利润表的附表有：利润分配表，产品生产成本及销售成本表，主要产品生产成本、销售收入及销售成本表，制造费用明细表，销售费用明细表，管理费用明细表和营业外收支明细表。

此外，随同会计报表，企业还应编制财务情况说明书，提供有关生产经营情况的财务状况的重要说明。

以上所说的报表种类及报送时间如下：

一、三大主表

会外工 01 表 资产负债表 月报、季报、年报；

会外工 02 表 利润表 月报、季报、年报；

会外工 03 表 财务状况变动表 (或现金流量表) 月报、季报、年报。

二、资产负债表附表

会外工 01 表附表 1 存货表 年报；

会外工 01 表附表 2 固定资产及累计折旧表 年报；

会外工 01 表附表 3 在建工程表 年报；

会外工 01 表附表 4 无形资产及其他资产表 年报；

会外工 01 表附表 5 外币资金情况表 年报；

会外工 01 表附表 6 应交增值税明细表 月报、季报、年报。

三、利润表附表

会外工 02 表附表 1 利润分配表 年报；

会外工 02 表附表 2 产品生产及销售成本表 年报；

会外工 02 表附表 3, 主要产品生产成本、销售收入及销售成本表 年报；

会外工 02 表附表 4 制造费用明细表 年报；

会外工 02 表附表 5 销售费用明细表 年报；

会外工 02 表附表 6 管理费用明细表 年报；

会外工 02 表附表 7 营业外收支明细表 年报。

由于这些会计报表是根据复式记账会计制度编制得出的，是对企业的生产经营状况和财务情况的综合反映，因此各种会计报

表之间是互相联系、互相制约的。在阅读分析会计报表时，要把各种会计报表联系起来阅读分析，才能使我们对企业的财务状况、盈利能力、经营活动有个较为全面的了解。

第四节 会计原则

如前所说，会计报表是对一定时期内账簿记录内容的总括反映，以此综合反映企业一定时期内的经济活动过程及其结果。账簿记录是企业采用复式记账法，按照规定的记账程序取得的。因此，对企业已发生的经济业务进行完整、连续、系统的核算，并以此编制会计报表，才能正确、全面地反映企业的财务状况和经营成果。为了做好会计核算工作，编好会计报表，企业必须遵守以下会计原则。

一、真实性原则

会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、项目完整、手续齐备、资料可靠。

二、统一性原则

会计核算必须符合国家的统一规定，做到口径一致。

三、相关性原则

会计信息必须满足国家宏观经济管理的需要，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

四、可比性原则

会计方法必须前后一致，以使得本企业会计资料在不同的会

计期间具有可比性。如确有必要变动，应将变更情况和原因、变动后对企业财务状况和经营成果的影响，在会计报表中说明。

五、及时性原则

会计核算应当及时进行。

六、明晰性原则

会计记录必须清晰，并便于理解和利用。

七、配比性原则

这是处理收入与成本、费用关系的原则。收入与其相关的成本、费用应当互相配合，一个会计期间内的各项营业收入与其相关联的成本、费用，应当在同一会计期内入账。

八、谨慎原则

会计核算应当遵循谨慎原则的要求，合理核算可能发生的损失和费用，如提取坏账准备、存货变现损失准备、将可能发生的损失计入费用等。确定谨慎原则的目的在于保证会计报表中列示的资产和利润充分可靠。

九、权责发生制原则

权责发生制亦称应计制或应收应付制。权责发生制是以收入和费用是否已经发生为标准来确定本期收入和支出的一种方法。该原则要求凡是应归属于本期的收入，不论其是否于本期收到款项，都作为企业本期的收入处理；凡是应归属于本期负担的费用，不论其是否于本期支付款项，都作为企业本期发生的费用。

十、历史成本原则

历史成本原则是指企业的各项财产，都按取得或自制该项财

产时发生的实际成本计价入账。企业的各项财产按历史成本（原始成本）入账后，不论市价是否变动，一般不调整账面价值。

十一、划分收益性支出与资本性支出原则

会计核算必须区分收益性支出和资本性支出。收益性支出是指为了取得当期的收益而发生的支出。资本性支出是指为了取得固定资产和无形资产而发生的支出。资本性支出不仅可以在本期为企业获益，而且可以在多个会计期间为企业获益。因此，资本性支出不能于支出当期全部转为费用，而须在其获益期内逐步转为费用。收益性支出只是为了本期收益，因此收益性支出应于支出当期转为费用。

十二、重要性原则

企业在会计记账过程中，会计记录的详细程度，要取决于提供的会计资料本身的重要性。对于企业重要的财务会计资料和特殊的经济资料，必须在企业的会计报表中作出充分的反映，使会计报表的使用者对企业的财务状况和未来前景能够作出正确的评价。

《企业财务会计报告条例》对财务会计报告中有关项目的概念解释如下：

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。资产负债表应当按照资产、负债和所有者权益（或者股东权益，下同）分类分项列示。其中，资产、负债和所有者权益的定义及列示应当遵循下列规定：

（一）资产，是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。在资产负债表上，资产应当按照其流动性分类分项列示，包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。银行、保险公司和非银行金融机构的各项资产有特殊性的，按照其性质分类分项列示。

(二) 负债，是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。在资产负债表上，负债应当按照其流动性分类分项列示，包括流动负债、长期负债等。银行、保险公司和非银行金融机构的各项负债有特殊性的，按照其性质分类分项列示。

(三) 所有者权益，是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。在资产负债表上，所有者权益应当按照实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。

利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。利润表应当按照各项收入、费用以及构成利润的各个项目分类分项列示。其中收入、费用和利润的定义及列示应当遵循下列规定：

(一) 收入，是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。在利润表上，收入应当按照其重要性分项列示。

(二) 费用，是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。在利润表上，费用应当按照其性质分项列示。

(三) 利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。在利润表上，利润应当按照营业利润、利润总额和净利润等利润的构成分类分项列示。

现金流量表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。现金流量表应当按照经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类分项列示。其中，经营活动、投资活动和筹资活动的定义及列示应当遵循下列规定：

(一) 经营活动,是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。在现金流量表上,经营活动的现金流量应当按照其经营活动的现金流入和流出的性质分项列示;银行、保险公司和非银行金融机构的经营活动按照其经营活动的特点分项列示。

(二) 投资活动,是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。在现金流量表上,投资活动的现金流量应当按照其投资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

(三) 筹资活动,是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。在现金流量表上,筹资活动的现金流量应当按照其筹资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

相关附表是反映企业财务状况、经营成果和现金流量的补充报表,主要包括利润分配表以及国家统一的会计制度规定的其他附表。

利润分配表是反映企业一定会计期间对实现净利润以及以前年度未分配利润的分配或者亏损弥补的报表。利润分配表应当按照利润分配各个项目分类分项列示。

年度、半年度会计报表至少应当反映两个年度或者相关两个期间的比较数据。

另外,外商投资企业编制的各种对外会计报表,只有经过注册会计师查账,并出具查账报告后方才有效。

第五节 会计报表分析方法

如前所述,外商投资企业会计报表反映了企业的财务状况和经营成果,以供企业管理当局和企业外界有关部门、人士决策之用。尽管他们分析会计报表的目的、侧重点不同,但他们分析的方法基本相同。财务经理、投资者、银行等有关方面都有其特殊的理

由采取建立数字趋势和财务比率等通用会计报表分析方法。又如，财务经理为了有效地筹措外部资金，经常需要向外部资金供应者（如银行）提供他们评价企业财务状况的财务分析报告，其分析方法应是被认可的。其次，会计报表上所列示的各个项目的金额，如果一个一个孤立起来看，那意义是不大的。因为这些单项数据仅能说明企业目前的状态和取得的成果，至于企业存在什么问题、潜力有多大、发展前景如何则看不出来。例如利润表上列有利润总额 100000 元，如果仅仅是这样一个数字，它无法说明企业盈利能力的大小。所以会计报表上的各项金额，必须与其他项目金额相比较或相关联，才能成为有意义的信息。例如将本年利润总额与上年利润总额相比较，利润总额同营业收入相比较，等等。因此，全面地说，会计报表分析的方法，一般是根据会计报表数据，计算有关项目的增减数、比率和百分率，并绘制各种简明图表，揭示企业财务状况和经营成果的形成原因及其间的相互关系，评价企业的盈利能力和偿债能力，并预测发展趋势，从而为提高经营效率、降低成本费用、增加盈利指出途径，并为投资者等有关部门提供资料，使之能更好地理解企业的财务、经营情况。

通常采用的会计报表分析方法有以下几种：

一、金额的比较

将两期或数期报表上相同项目的金额作比较，可以了解该项目金额的增减变化情况。例如本年和上年的产品销售收入分别为 100000 元和 80000 元，表明本年销售收入金额增加了 20000 元。所以这种方法又叫增减法。

二、百分比的比较

用百分比的方法，可以了解有关变动情况的变动程度，如上例将两者差额除以上年数据，可了解到本年销售收入比上年增加了 25%。其次 计算构成百分比，了解某些项目的构成内容 如将报表

上某项目的总额作为 100%，计算出各明细项目相对于总额的百分比，以观察该项目的构成内容。

三、财务比率

会计报表有些项目之间存在一定的关系，可以将它们组合成为一个比率，以说明企业某一方面的情况。例如，企业要用它的流动资产来偿还流动负债，所以流动资产与流动负债之间存在一定的关系，可以把它们联系在一起，组成流动比率，用来说明企业偿还短期债务的能力。

进行会计报表分析，通常也将各种财务比率、百分比同标准比率（标准百分比）、以前年度的比率、同行业的企业的比率进行比较，从而使分析更充分、更合理。

1. 标准比率。企业管理当局制订的标准比率是规定该企业在一定时间内要实现的目标，这些标准是根据内部或外部资料来制定的。内部资料通常是企业过去的历史比率，外部资料则选自同类企业或具有竞争性的企业。

2. 不同期间的比较。就是将两期或数期的会计报表的项目、比率进行比较分析，能获得一种趋势。这有助于制订企业的发展规划。

不同时间的分析方法有以下三种：

(1) 项目的直接比较分析。比较分析是将当年的会计报表和邻近几年的会计报表，按每个项目进行检查比较，其目的是找出引起变化的原因，确定这些原因对企业的将来带来哪些影响。

(2) 口径一致的分析。将资产负债表中每一项目除以总资产，求得一百分比，使它转换成口径一致的资产负债表。将利润表中的每一个项目除以销售收入，求得一个百分比，使它转换成口径一致的利润表。然后将不同时期的资产负债表（或利润表）按逐个项目对比，就可查得不同时期某一项目的百分比差异。

(3) 趋势百分比分析。首先选择一个基期的会计报表，其中每

一项目以一百作为基数。其他年度会计报表中的项目金额，除以基期报表中的项目金额（这样算出一个指数或百分比）从而衡量报表中每个项目的上升或下降情况。

3. 企业间的比较分析。企业间比较，需选择那些有可比性的企业。由于会计方针、会计期间、地理位置、信用政策、企业规模都可能使不同企业的各项财务数据、比率缺乏可比性。比如，假设两个企业在其他方面都相同，只是由于采用的会计方法不同，一个企业的存货用后进先出法计价，另一个企业用先进先出法，其存货周转率就会出现不同。

第六节 财务情况说明书

根据《外商投资企业会计制度》的有关规定，外商投资企业除报送资产负债表、利润表、财务状况变动表（或现金流量表）3张主表及有关附表外，还要随之编报财务情况说明书，提供企业有关生产经营情况和财务情况的重要说明。因此，它是企业整个财务报告的组成部分，是用文字和数字补充说明在会计报表中不能反映的企业财务状况的书面报告，从而使会计报表使用者能更好地理解会计报表所提供的信息。《外商投资企业会计制度》第七十一条规定了财务情况说明书的主要内容：

一、投资总额、投资构成以及投资进度

这一部分主要说明外商投资企业项目的计划投资总额、投资构成（资金来源）、投资方式以及实际投资进度。筹建与经营外商投资企业是一项系统工程，它经历了筹建期、经营期和清算期几个阶段。主管外商投资企业项目审批的部门，在审批外商投资企业项目的“项目建议书”、“可行性研究报告”、“企业合同、章程”等报批文件时，都要涉及到审定企业计划投资总额、注册资本、投资各方的出资额、出资比例、出资方式、出资期限以及筹建计划。投资总额是指

按照外商投资企业合同、章程规定的生产规模需要投入的基本建设资金和生产流动资金的总和，即整个项目生产经营所需的全部资金，它由注册资本和借入资本两部分构成。注册资本是指为设立外商投资企业在工商行政管理机构登记的资本总额，它等于企业投资各方认缴的出资额。借入资金是指投资各方的出资达不到投资总额而以外商投资企业的名义向我国的金融机构借入的人民币和外币或通过中国银行、中国投资公司等从外国借入的外币。为了将企业承担的债务风险控制在合理的范围内，国家工商行政管理局于 1987 年 3 月 1 日还公布了《关于中外合资经营企业注册资本与投资总额比例的暂行规定》，根据合营企业投资总额的大小，分四个档次分别规定了投资总额与注册资本的比例。因此，企业在财务情况说明书中首先要说明企业的经审批的投资总额、投资构成等基本情况，并说明企业的实际投资进度、筹建进度，将实际投资完成额与计划完成投资总额、年度计划投资额对比，了解与分析投资计划的完成情况，看其是否与原审批的有关的文件相符合。其次，说明企业实际收到的资本数额，将实收资本与注册资本对比，看投资各方是否按照合同规定的出资期限和出资比例缴足其认缴的资本。由于投资各方认缴的资本是随着工程进度分批投入的，所以在资本投足前实收资本总是小于注册资本。但是投资一方逾期未缴或未缴清的，应按合同规定支付迟延利息或赔偿损失。

二、资本变动情况

这一部分主要说明企业注册资本的变动情况，诸如增加、减少或转让等情况。注册资本是投资各方对企业承担经济责任的基础，一般要求，外商投资企业投资各方在合营期内不得减少其认缴的注册资本。如果在合营期内，注册资本出现增加或转让，则应由董事会通过，审批机构批准，并向原登记管理机构办理变更登记手续。因此当企业出现注册资本变动情况时要说明其原因、变动数额等情况。

三、生产经营情况

这一部分主要说明企业的生产经营情况。企业可以用产量、生产进度、产值、营业收入、营业成本、劳动生产率等指标来反映企业的生产经营情况，将各项指标与预定的计划指标进行对比，了解企业是否完成了原定计划，与以前期间相比情况如何，与同行业先进水平相比情况如何，存在哪些差距，企业拟在下一个计划期间要采取的主要措施等。

四、盈亏情况及利润分配情况

这一部分主要说明企业生产经营成果的实现及其分配情况。企业可以将企业净利润、营业利润等指标的本期实际数与上年同期实际数、本期计划数进行对比分析，说明企业利润计划完成情况或亏损弥补情况；可以通过计算那些反映企业盈利能力的指标，诸如销售利润率、资本利润率、成本费用率等，将它们与上年同期这些指标、计划指标进行对比分析，分析其差异原因，以提出改进措施；还可以说明企业利润分配情况，了解企业利润分配是否符合企业章程或国家有关规定等。

五、资金变动及周转情况

这一部分主要说明企业流动资金（营运资金）的增减变动情况和周转情况。企业通过分析资产负债表、财务状况变动表和现金流量表中有关项目，计算资产负债率、流动比率、速动比率、应收账款周转率、存货周转率等指标，并将它们与计划指标进行对比，分析评价企业资金周转情况的好坏。

六、外汇平衡情况

这一部分主要说明企业外汇资金平衡情况。通过分析那些反映企业各项外币资产与外币负债的期末余额情况的报表资料，分析外币资金的构成，了解企业外币资金的平衡情况。我国有关法规

规定，外商投资企业外方投资者可以先行回收投资，可以向国内外金融机构筹措外汇资金，用于生产经营活动，要求实现外汇收支平衡或有余。企业的“外币资金情况表”是具体反映企业各项外币资产与外币负债的季末或年末余额情况的报表，它是资产负债表的第五张附表，通过该表可以分析外币资金的构成，了解企业外币资金的平衡情况。

七、主要税费的交纳情况

这一部分主要说明企业应向国家及有关部门缴纳的流转税、所得税以及一些费用如基本养老保险基金、失业保险基金等，以及企业实际缴纳情况。

八、财产的盈亏损废情况

这一部分主要说明企业本期各项财产的盘盈、盘亏、毁损和报废情况，以及处理情况。

九、会计核算方法的变更

这一部分主要说明企业进行会计核算和编制会计报表所采用的方法、程序的变化情况，比如存货的计价方法、固定资产折旧方法的变化情况，核算方法的变化会导致企业所提供的会计信息出现差异，因此，为了让会计报表使用者更清楚地了解企业的财务状况和经营业绩，企业必须根据一致性、可比性原则的要求，对企业会计核算方法等会计政策的变化情况进行充分的说明与揭示。除了在各会计报表的附注中说明确定揭示的项目外，还需要在财务情况说明书中说明那些重大会计政策变化的情况。

十、其他有必要说明的情况

这一部分主要说明除前九项之外的、其他需要说明的事项。主要有：对本期或下期财务状况发生重大影响的事项，如将在下期对