

## 《外商投资企业会计》评介

●肖 淳

为了适应我国会计制度的改革和具体会计处理方法的改变,石人瑾、林宝怀两位教授,根据我国新的会计制度,以及有关外商投资企业财务、税收等方面的新法规,对1990年主编出版的《中外合资经营企业会计》一书,作了重大修改,注入了许多新内容,改名为《外商投资企业会计》(上海财经大学丛书),由立信会计出版社重新出版。这是令广大读者十分高兴的事。

《外商投资企业会计》一书,共分十七章,分别为:概论、外汇记帐方法、投入资本的核算、流动资产的核算、长期投资和拨付所属资金的核算、固定资产和无形资产的核算、流动负债的核算、长期负债的核算、成本和费用的核算、销售和利润的核算、自营出口销售的核算、会计报表及其分析、合并会计报表、解散和清算的核算、目标成本的确定和总预算的编制、内部控制和内部审计。内容相当全面而充实,基本上将有关外商投资企业会计的方方面面都纳入其中,而且切合实用。

### 一、更加完整

正如本书作者在“前言”中所指出的:当前会计面临一场大的改革,目的是更好地为国际会计接轨。经过修改后的本书,内容比过去更加完整,以适应读者学习国际会计之用。如第一章中,充实了设立外商投资企业的法律依据和优惠政策,以及建立外商投资企业会计的指导思想和原则等内容;第二章中,增添了汇兑损益的逐笔折算法与月终调整法,不同货币分别记帐法,外汇调剂和外汇额度等内容;第四章中,充实了有价证

券的核算的内容,第六章中,增加了对其他单位投资的核算、投资债券的股票核算和拨付所属资金的核算等内容,均是很适应现实经济工作需要的。又如,第十三章会计报表及其分析,则增加了“财务情况说明书”和“现金流量表”两节,充实了许多内容,便于读者学习和参考。即使本书的附录部分,也充实了《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》两个文本,方便了读者检读。总的来看,全书增加了近六万字,使书中的内容更为完整。

### 二、更为丰富。

《外商投资企业会计》一书不仅在逐节逐目方面更为完整,而且更重要的是全书内涵方面更为丰富。该书所阐述的关于外商投资企业的內容,可以这样说,基本上将所有外商投资企业所涉及到的会计业务都包含了进去。本书的内容丰富,首先体现在它的深刻的理论性。某些会计读物的一个大忌,往往就在于它的单纯介绍技法而不涉及理论。《外商投资企业会计》一书好就好在善于用理论指导实践,又从实践上升到理论,从而加深读者的理解,使之心领神会。比如,本书在论述外商投资企业会计时,特别强调建立外商投资企业会计的指导思想和原则;在论述投入资本核算问题时,首先从理论上阐明投入资本的基本概念;在讲解现金流量表时,先从理论上论述了资金循环的原理,深入浅出地引导读者“登堂入室”,使之学得扎实,懂得明白。本书的内容丰富,其次体现在它的实用性很强。某些会计读物的

一弊，往往是它虽然也讲了一大套技法，但是由于没有讲到点子上，读者读来还是感到似懂非懂、一知半解。问题就在于实用性不强。而《外商投资企业会计》一书的一个重要特色恰恰是实用性强，书中不仅举例很多，在关键处一个“例题”说明了许多问题，而且书末还有一整套“外商投资企业的可行性研究”实例讲解，为读者设想得十分周到。难怪在当今同类会计读物之中，本书会受到广大读者的格外青睐。

### 三、更为新颖。

《外商投资企业会计》作为一部优秀会计读物，其新颖性自然是不必赘述的。本文仅试举一例。书中第十四章“合并会计表”，

是从原书第十五章第三节“独立”出来的，分别从“合并会计报表的意义”、“会计报表的换算”、“合并报表的编制方法”、“股权取得并经营后合并报表的编制”和“合并会计报表中的其他问题”五个大的方面一一深入展开，其论述的方式和内容，都是十分新颖的，而且同当前现实的社会经济生活贴得很近，给了会计工作者一把很好的入门“钥匙”。当前，企业合并一般有三种形式：控股公司对群属公司进行投资，吸收合并和创立合并。本书对合并会计报表的意义和会计报表的换算、编制方法等作了十分详尽的阐述，因此，可以说本章是本书写得最好的章节之一。诚然，其他章节也各有千秋。

(上接第64页)

批发企业摆脱困境的几点思考……黄 棘11(58)  
企业劳动争议及其处理……郑方林 施永良11(60)

### 【经济史学与经济思想史学】

意在“安人强兵”的陈子昂经济思想……刘仲维 1(56)  
明代漕运管理初探……成 刚 7(52)  
盛宣怀与轮船招商局……赵晓雷 8(58)  
中国最早纸币——“交子”产生的原因及其年代……李家寿12(55)

### 【综述】

股份制经济与证券市场研讨会观点综述……成 芸 3(58)  
全国城市房地产经济理论与实践研讨会综述……肖 贷 3(61)  
分税制研讨会观点综述……董勤发12(58)

### 【评介】

会计辞书林中的一部佳作  
——简评《会计辞典》(增订本)  
……朱孝芬 1(60)  
从转换企业经营机制看“企业本位论”的深远意义  
——对蒋一苇同志有关改革基本论点的评述  
……李葆坤 2(61)

《施工企业会计》评介……肖 芬 2(59)  
弗莱的金融发展模型……施兵超 5(59)  
一部会计审计史领域的力作  
——评《中国古代会计审计史》  
……朱百鸣 7(61)  
《文化经济学》序……胡寄窗 8(62)  
理论与实践结合的产物  
——《股份制理论与企业改制操作》评介  
……秦 简 8(64)  
货币增长理论的最新发展……杨文泽 9(56)  
《会计实用大全》评介……肖新11(62)  
《外商投资企业会计》评介……肖淳12(60)

### 【纪念毛泽东同志诞辰100周年】

毛泽东关于新民主主义经济向社会主义经济过渡理论初探……徐向艺 9(3)

### 【悼念胡寄窗教授逝世】

七十年学术生涯 一生为教书育人  
——深切悼念胡寄窗教授……迪 之10(59)

### 【人物志】

余兴发……木 子 1(61)  
颜光华……肖 木 4(62)  
王学青……肖 柳10(62)