

□ 亦 鸣

## 《外商投资企业会计(增订本)》评介

上海财经大学会计学系石人瑾、林宝怀两位教授主编的《外商投资企业会计(增订本)》，最近已由立信会计出版社出版。这本被评为上海市优秀图书的会计专业读物，分别论述了外商投资企业和外商投资企业会计的总概念，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等，内容周详，叙述细致。

该书的一个主要特色，是指导性十分明确。该书首先明确的是开展外商投资企业会计工作的“依据”。作者指出，外商投资企业是设在我国境内的企业，受到我国法律的管辖和保护，服从我国政府的管理。因此，外商投资企业会计制度必须以我国有关法律、法规的规定为依据。其次，该书明确的是开展外商投资企业会计工作，必须注意“接轨”。该书作者指出，为了便于外国投资者了解和熟悉外商投资企业会计制度，科学地运用会计核算资料，外商投资企业会计必须参照国际会计准则和国际会计惯例，尽可能与国际会计接轨。凡是我国适用的国际会计准则和国际会计惯例，应尽可能地采用。再次，该书明确的是外商投资企业会计，除了会计领域所具有的“共性”之外，还特别应当充分反映外商投资企业会计的特性，比如，书中指出，外商投资者最关心的问题是投资者的权益，为了适应这一要求，外商投资企

业会计就应当设立“实收资本”、“已归还投资”、“资本公积”等有关帐户，以便正确地提供这方面的核算资料。此外，还明确地阐明：从事外商投资企业会计，必须考虑有利于企业合理地组织经济核算，有利于改善企业的经营管理；必须考虑满足各有关方面对外商投资企业提供会计资料的需要，同时也要满足外方所归属的总公司汇编合并会计报表的需要。

该书的另一个主要特色，是实务性十分明确。该书作者在书中的“前言”部分明确地告诉读者，本书是一本供读者学习国际会计的实用参考书，是外商投资会计人员的必备读物。鉴于此，作者在该书的整个撰写过程中，精心安排，始终在强化“实务性”上下功夫。比如，本书关于销售和利润的核算的阐述，实务性就是很强的。书中从“产品销售实现的确定”、“产品销售的帐务处理”，到“利润的核算”、“缴纳所得税的计算”、“提取基金和利润分配的核算”、“亏损的处理”，所述内容均很切合实用，如关于缴纳所得税的计算，作者具体地讲述了实际操作流程。由于外商投资企业的会计处理方法与税法的规定可能有出入，使得会计反映的利润总额（亦称会计所得额）与应纳税所得额不一致，因此，在计算所得税时，必须将会计所得额调整为应纳税所得额。对此，书中详细介绍了调整的方法，并举出计算实例，使读者一目了然。又如，书中关于“合并会计报表”、“自营出口销售的核算”和“解散和清算的核算”等等，无不体现了全书实务性强的特色。正因为这样，该书堪称是一部具有“多功能”的会计读物。