

普通高等教育“十一五”规划教材

# 涉外企业会计

主编 / 刘书兰 阮班鹰



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等教育“十一五”规划教材

# 涉外企业会计

SHE WAI QI YE KUAI JI

主 编 刘书兰 阮班鹰  
副主编 陈计专 彭 浪

立信会计出版社

### 图书在版编目(CIP)数据

涉外企业会计/刘书兰,阮班鹰主编. —上海:立信会计出版社,2008.8  
普通高等教育“十一五”规划教材  
ISBN 978-7-5429-2068-3

I. 涉… II. ①刘… ②阮… III. 中外合资经营—  
合资企业—会计—高等学校—教材 IV. F276.43

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 127193 号

责任编辑 张巧玲  
封面设计 周崇文

### 涉外企业会计

---

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	15.75
字 数	311 千字
版 次	2008 年 8 月第 1 版
印 次	2008 年 8 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2068-3/F·1821
定 价	24.00 元

---

如有印订差错 请与本社联系调换

# 普通高等教育“十一五”规划教材 编委会成员名单

**顾问** 郭道扬(中南财经政法大学教授、博士生导师、中国会计学会副会长)

张龙平(中南财经政法大学会计学院院长、教授、博士生导师)

**主任** 徐仁璋(中南财经政法大学武汉学院副院长、教授、硕士生导师)

**副主任** 刘应森(中南财经政法大学武汉学院教务处处长、教授)

陶亚文(中南财经政法大学武汉学院会计系主任、教授、硕士生导师)

王学梅(长江职业学院校长助理、经济管理学院院长、副教授)

张敦力(中南财经政法大学会计学院副院长、教授、博士生导师)

潘旭华(九江学院商学院院长、教授)

彭浪(中南财经政法大学武汉学院副教授、湖北省会计学会理事、武汉市会计学会常务理事)

**总主编** 彭浪

**副总主编** 郑英莲 苏龙 钟新联

**编委会成员**(排名不分先后)

钟新联 郑英莲 涂红星 刘合华 陶亚文 刘珣

方旭 苏龙 郭黎 黄庆阳 郑伦卉 邓威帝

胡华夏 陶缨 李质甫 吴炳年 刘毅 戴正华

杨为 段小法 王惠清 宗晓虹 鲁千霞 彭秋琼

王歆 王振秀 严碧容 王珏 张琴 林波



# 总序

## PREFACE

教育为社会服务。随着社会改革的深入发展,政治经济环境、社会文化环境都发生着日新月异的变化,这些变化给现代高等教育带来了机遇与挑战。现实告诉我们,象牙塔内填鸭式教育不可为也不可取,培养学生的综合素质是重中之重。

现代高等教育背景下的合格毕业生应该同时具备知识素质与技能素质。以前,学校教育注重培养学生的知识素质,对技能素质的培养则退居其次。近年来,随着高校的扩招和就业压力的日益增大,社会对人才的要求越来越客观与现实,动手能力与实践能力越来越成为人才招聘的重点。在人才需求这一金字塔上,高端的研究型人才仅仅是塔尖部分,而庞大的应用型人才构成了塔身和塔基。从社会需求来看,后者比前者明显更具有普遍的现实意义。

学生技能素质的培养涉及方方面面,教材的选择与使用是其中重要的一个方面。于老师,教材乃善事之利器;于学生,一本好的教材就是良师益友,有之则能事半功倍。因此,在编写教材上下一番工夫,不仅是应该的,而且是必要的。

非重点本科院校、独立学院、高职高专院校是培养应用型人才的主力军。“普通高等教育‘十一五’规划教材”是集中二十多所院校众多富有一线教学经验的老师,集思广益编写而成的一套高水平的应用型教材。我们遴选的这些

学校有本科的,有独立学院的,有高职高专的,虽然在办学层次上有些许差别,但是在培养应用型人才的培养目标上,它们的观点是一致的。

教材建设是教育工作的一个重要方面,它根植于社会,最终又服务于社会,它将随着教育改革的深入而不断深化。教育事业只有起点,没有终点,教材建设同样如此。

在编写教材的过程中,我们得到了前辈和领导方方面面的关心和帮助。郭道扬教授不辞辛劳,出谋划策,亲自指导我们编写;中南财经政法大学武汉学院的张海清董事长为本套教材的编写呕心沥血,从出版到发行各个环节考虑得细致入微,提出了不少宝贵的意见;各个院校的领导和众多一线老师献计献策,积极参与本套教材的编写;立信会计出版社高度重视本套教材的组织活动,并解决了不少实际问题;特别是武汉市恒曦书业发展有限公司的肖雯经理,她为本套教材的编写鞍前马后,穿针引线,使得教材编写活动得以顺利进行。在此,对以上为本套教材的面世而付出辛勤劳动的所有单位和个人表示衷心的感谢。

另外,希望读者对本套教材提出宝贵的意见,以期精品教材之路走得更好、更远。

编委会

2008年7月

# 前言

FOREWORD

近年来,随着我国经济体制改革的深化和对外开放的逐步深入,我国各类企业利用外资、对外贸易、跨国经营等涉外业务日益增加。涉外企业发展迅猛,做好涉外企业的会计工作,培养涉外会计人员也就显得越来越重要。为此,我们编写了这本《涉外企业会计》书。

在市场经济中,多种经营是常规。实际工作中,我们往往不能截然划分外贸、内贸与工业。在一个专业外贸企业内会有内贸与工业性活动(例如加工直属联营厂等),一个专业工厂也会有自营进出口或委托代理进出口业务,特别是工贸、农贸、技贸结合的企业。随着国际化进程日益加深,外国企业“走进来”,我国企业“走出去”的范围愈加广泛。为提高国际竞争力,通过参股、控股或其他形式,涉外企业经营的范围也不断地纵、横向渗透,混合经营将不断增加。因此,作为部门专属的外贸企业的传统概念将渐趋淡薄,涉外企业专业会计只是为了便于突出讲述其特点,本书重点介绍这些涉外企业的涉外业务会计核算以及与会计有关的其他问题。在编写过程中,我们根据国家颁布的有关涉外业务的法律、法规和财政部颁发的新会计准则,结合企业涉外业务的核算特点,简述了涉外企业这些涉外业务会计处理的基本方法和基本操作实务。对涉外企业的外汇管理、外币业务的记账方法及外币报表的折算、外币的投融资、进出口贸易、加工贸易、出口退税等作了详尽的描述,并就涉外经营中的风



险和反倾销中的会计问题也作了相关分析。

在本书的内容中,融入了最新的会计、税收政策,体现了对我国会计改革实践和会计教学经验的高度提炼。本书为突出涉外企业对应用型会计人才的需求,力求实现内容上实用性和可操作性。为便于学习,每章内容前有学习目的,后有本章小结和复习思考题。本书可以作为高职高专、独立学院和普通本科等高等财经院校财经类专业的教材,也可以作为涉外企业会计工作者培训教材和自学参考用书。

本书由刘书兰和阮班鹰主编。刘书兰负责拟定本书的撰写大纲和对全书初稿进行修改与总纂,并编写第一、第三、第四、第九、第十一章;阮班鹰负责最终对全书的校对,并编写第七、第八章;陈计专编写第二、第五、第六章;彭浪编写第十章。

在编写过程中,得到了各位编委及立信会计出版社的大力支持,同时我们还参考了大量的资料与文献,在此一并表示谢意。

由于时间有限和编者水平有限,书中难免有错误和不当之处,敬请广大读者和同行提出宝贵意见,以便进一步充实和完善。

编者

2008年7月



第五节 外币报表折算.....	039
本章小结.....	043
复习思考题.....	044
<b>第四章 外币投融资业务的核算.....</b>	<b>045</b>
第一节 外币权益资本的核算.....	045
第二节 外币债务资本的核算.....	052
第三节 外币投资业务的核算.....	057
本章小结.....	060
复习思考题.....	061
<b>第五章 进口业务的核算.....</b>	<b>062</b>
第一节 进口业务的概述.....	062
第二节 自营进口业务的核算.....	065
第三节 代理进口业务的核算.....	072
本章小结.....	074
复习思考题.....	074
<b>第六章 出口业务的核算.....</b>	<b>075</b>
第一节 出口业务的概述.....	075
第二节 自营出口商品的国内采购.....	079
第三节 自营出口销售的核算.....	084
第四节 代理出口销售的核算.....	093
本章小结.....	096
复习思考题.....	097
<b>第七章 加工贸易的核算.....</b>	<b>098</b>
第一节 加工贸易的概述.....	098

第二节 来料加工的会计核算	101
第三节 进料加工的会计核算	107
第四节 补偿贸易的会计核算	113
第五节 境外加工贸易的会计核算	116
本章小结	121
复习思考题	121
<b>第八章 其他贸易业务的核算</b>	<b>123</b>
第一节 易货贸易的核算	123
第二节 对外承包工程的核算	127
第三节 有关 B. T. 和 B. O. T. 项目的核算	134
第四节 对外承包工程的银行保函及其核算	136
第五节 对外劳务合作的核算	138
第六节 对外经济技术援助的核算	141
本章小结	146
复习思考题	146
<b>第九章 出口退(免)税的核算</b>	<b>147</b>
第一节 我国出口货物退(免)税政策	147
第二节 我国出口货物退(免)税管理	150
第三节 出口退(免)税的计算	160
第四节 出口退(免)税的核算	166
本章小结	172
复习思考题	172
<b>第十章 涉外经营中的风险及其管理</b>	<b>173</b>
第一节 外汇风险及其管理	173
第二节 出口业务的风险及其管理	178

101	第三节 进口业务的风险及其管理	185
101	本章小结	190
111	复习思考题	190
<b>第十一章 反倾销会计问题</b> 191		
	第一节 反倾销基础知识	191
	第二节 会计在反倾销中的作用	196
	第三节 反倾销调查程序及问卷调查表	199
	第四节 反倾销应诉中的会计问题	204
	第五节 反倾销申诉中的会计问题	210
	第六节 我国企业反倾销会计预警系统的构建	212
	本章小结	215
	复习思考题	215
<b>附录</b> 217		
	案例一 新安化工在反倾销中茁壮成长	
	——从“慢一拍”到“快一步”的十年应诉历程	217
	案例二 在“战争”中学会“战争”	
	——新安化工主动反倾销申诉胜出	228
<b>主要参考文献</b> 237		

# 第一章 涉外企业会计概述



## 学习目的

通过本章的学习,了解涉外企业会计的涵义;理解涉外企业会计的作用与任务;掌握涉外企业会计的对象及特点。

## 第一节 涉外企业会计的涵义及意义

### 一、涉外企业会计的涵义

随着我国对外开放和经济体制改革的深入,以及适应经济全球一体化的发展趋势,我国企业的对外经济交流、经济合作,以及对外贸易正在不断增加。我国涉外业务的形式,也从最初的商品进出,吸引外资,技术转让,设立外商合资经营、合作经营、独资经营企业,发展到国内企业跨出国门对外国企业投资,到国外市场发行股票、发行债券进行融资,以及跨国经营业务的开展。在本书中我们不管它是内资还是外资,也不管是贸易公司还是生产性企业,我们统称这些具有涉外业务的企业为涉外企业。

涉外企业会计是指以货币为主要计量单位,通过一系列专门的方法,对涉外企业的经济活动进行连续、系统、全面、综合反映和监督的一种管理活动,它是经济管理的重要组成部分。

## 二、涉外企业会计的意义

据权威统计,截止 2007 年年末,我国年进出口总额从世界第六位上升到第三位,外汇储备超过 152 万亿美元。

在如此巨大的外贸吞吐量中,所发生的每一笔业务都离不开财务与会计处理。而且涉外业务具有特殊性,绝非按国内业务经验推断所能处理。在这方面稍有不慎就会造成成交与收汇越多,亏损却越大的后果。所以必须研究、学习和熟悉企业的涉外业务活动中的财务与会计问题。

改革开放以来,外贸领域为国家创收外汇,支持经济建设的进口用汇,作出过很大的贡献。为求社会主义改革开放事业的进一步发展,自 1987 年 10 月起经历了多次外贸体制改革,自 1992 年起,我国的财会制度、外汇管理制度、税收制度、外贸体制等也接连脱离计划经济模式,跨出了与国际“接轨”的重大步伐。特别是在 2001 年 11 月我国参加世界贸易组织后,国内市场迅速和国际市场融为一体。民营企业和几十万个外商投资企业,在我国进出口总额中已占到一半以上的份额。再加上我国“参加世界贸易组织的协议书”中规划的“在加入后 3 年内,使所有在中国的企业均有权……从事所有货物的贸易”的前景,也带来了我国外贸单位数空前的增长。

近年来,经济全球化进程和信息网络发展的加快,资本的国际间流动,使金融工具层出不穷,投资融资日趋复杂,跨国公司已从早期的“寻求资源型”向“寻求市场型”和“寻求效率型”转变。面对 21 世纪经济环境的急速变化,传统外贸会计核算内容也面临着彻底更新的紧迫形势,必须加快向国际会计靠拢的步伐。

## 三、涉外企业会计的作用

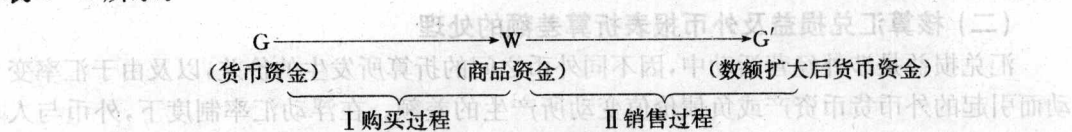
- (1) 为涉外企业加强内部经营管理、提高经济效益提供可靠的信息。
- (2) 为有关各方了解涉外企业经营状况提供真实、完整的财务信息。
- (3) 确保涉外企业各项资产的安全与完整。
- (4) 监督国家财经法规、对外贸易及外汇管理政策的执行。
- (5) 反映和监督涉外企业外汇收支情况。

## 第二节 涉外企业会计的对象及特点

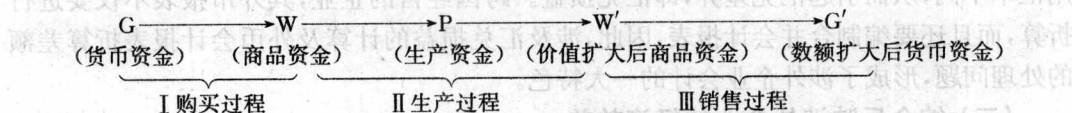
### 一、涉外企业会计对象

涉外企业会计的对象是指会计所要核算与监督的内容,具体表现为涉外企业资金

的运动。所谓资金,就是指各单位所拥有的财产物资的货币表现。根据现行的《企业会计准则》,将企业资金运动划分具体的六大方面,即会计六要素。六大会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,又是会计报表的基本构件。这六大要素可以分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益;反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。但各个企业、行政单位、事业单位由于它们各自所承担的任务不同,其经济活动的方式和内容也不尽相同,所以会计的具体对象也不完全一致。例如商品流通企业与生产性企业不同。前者只有购、销两个环节而没有典型的生产过程。如图表 1-1 及图表 1-2 所示。



图表 1-1 商品流通企业经济活动示意图



图表 1-2 生产性企业经济活动示意图

涉外企业的经营业务是跨国境的。跨国境的实际意义,就是无论进口、出口、转口等涉外业务,都要收或付外国货币(外汇),都要有关税缴纳、远距离运输等,其资金运动有其特有的环节,即进口买外汇、出口卖外汇。因此,外国货币的收付是最重要的特点,经常面临着国际上的外汇管制措施。

在市场经济中,多种经营是常规。实际工作中,我们往往不能截然划分外贸、内贸与工业。在一个专业外贸企业内会有内贸与工业性活动(例如,加工直属联营厂等),一个专业工厂也会有自营进出口或委托代理进出口业务,特别是工贸、农贸、技贸结合的企业。随着国际化进程日益加深,外国企业“走进来”,我国企业“走出去”的范围愈加广泛。为提高国际竞争力,通过参股、控股或其他形式,涉外企业经营的范围也不断地纵、横向渗透,混合经营将不断增多。因此,作为部门专属的外贸企业的传统概念将渐趋淡薄,涉外企业专业会计只是为了便于突出讲述其特点。本教材重点介绍这些涉外企业的涉外业务的会计核算以及与会计相关的其他问题。

## 二、涉外企业会计的特点

由于涉外企业的经营业务涉及进口、出口贸易,涉外的投资等,这些涉外经济业务的收支、债权与债务的结算、投资与融资的核算都涉及一定的外国货币。因此,涉外企业的



会计核算除了应遵循一般企业的核算原则和核算方法外,还具有其特殊性。涉外企业会计的特点主要有以下几个方面。

### (一) 采用复式记账

企业的经济业务至少涉及两种或两种以上货币结算,因此,在进行会计处理时,要选择其中的一种货币作为企业的记账本位币。在实务中,涉外企业会计在填制凭证和登记账簿时,一般以人民币作为记账本位币,对涉及外汇业务的收支,应在填制或登记外币数额的同时,以外币数额为基数,按照折合率折成人民币数额记账,即采用复式记账,同时登记人民币与外币。如果只有涉外业务而没有内贸业务,也可以选取某一外币作为记账本位币,但最后编制的报表必须折算为人民币报表。

### (二) 核算汇兑损益及外币报表折算差额的处理

汇兑损益是涉外经营活动中,因不同外币之间的折算所发生的价差,以及由于汇率变动而引起的外币货币资产或负债价值变动所产生的差额。在浮动汇率制度下,外币与人民币的汇率是经常变动的,由于不同外币折算及外币折合为记账本位币的时间不同,所采用汇率不同,从而引起汇兑差异,即汇兑损益。跨国经营的企业,其外币报表不仅要进行折算,而且还要编制合并会计报表,因此,涉及汇兑损益的计算及外币会计报表折算差额的处理问题,形成了涉外企业会计的一大特色。

### (三) 综合反映涉外企业的经济效益

涉外企业的经营活动受国内、国际环境变化的影响,不能仅以利润指标来反映企业经济效益。为综合反映涉外企业进出口业务的综合经济效益,涉外企业会计除了进行进出口商品销售成本与销售收入核算外,还要计算出口商品每美元成本与进口商品每美元盈亏额,在评价涉外企业经济效益中,不但要考虑我国的政策环境,还要考虑国际经济环境、国际政治环境、国际自然环境等综合因素的影响。

### (四) 与国际法规接轨

涉及进、出口贸易的业务,要遵循国际贸易结算的程序和处理方法;涉及国际投资、融资方面的业务,要按照所在国有关规定办理。涉外企业会计作为国际通用的“商业语言”,既要遵循我国的对外贸易政策与财经法规,更要注重与国际法规和惯例接轨。如价格条件(FOB、CIF、CFR 和 CIP 等)、货款结算方式与程序、关税及采购成本核算等,都表现出明显的国际化趋势。

### (五) 出口退税核算占有重要的地位

对出口产品实行退(免)税政策是国际惯例。根据 WTO 规定要求,各成员国可以对本国出口货物实行退(免)税。出口退(免)税对涉外企业来说是一项很重要的税收优惠政策,再加上我国出口货物退(免)税政策经过多次改变,不同的企业、不同的经营范围、不同的经营产品,其退(免)税政策又各不相同。如何正确地理解与掌握,如何进行正确的会计核算,又是涉外企业会计的一大特点,也是其重点与难点。