

全国百佳图书出版单位

图表助读 一学就会

看图学

外贸会计

*Kan Tu Xue
Wai Mao Kuai Ji*



- ◎ 紧密结合财务实践工作的要求与标准精心编写 ◎
- ◎ 即查即用，快捷方便，适用于广大一线财务人员 ◎
- ◎ 通过图表释疑解惑，一看就明白，一学就见效 ◎

刘国宁◎主编



时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

看图学会系列丛书
最新实用版

看图学

外贸会计

图表助读 一学就会

- ◎ 紧密结合财务核算工作的要求与标准精心编写 ◎
- ◎ 即查即用，快捷方便，适用于广大一线财务人员 ◎
- ◎ 通过图表释疑解惑，一看就明白，一学就见效 ◎

刘国宁◎主编
马军红◎副主编



时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

选题策划: 胡正义 白 明

责任编辑: 白 明 蒋越林

图书在版编目 (CIP) 数据

看图学外贸会计/刘国宁主编. —合肥: 安徽人民出版社,
2010. 5

(看图学会计丛书)

ISBN 978 - 7 - 212 - 03709 - 3

I. 看… II. 刘… III. 外对贸易 - 会计 - 图解 IV. F740. 45 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 241480 号

看图学外贸会计

刘国宁 主编

出版发行: 安徽人民出版社

地 址: 合肥市政务文化新区圣泉路 1118 号出版传媒广场 邮编: 230071

发 行 部: 0551 - 3533258 0551 - 3533292 (传真)

经 销: 新华书店

印 刷: 北京东海印刷有限公司

开 本: 710 × 1000 1/16 印张: 13.75 字数: 200 千

版 次: 2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

标准书号: ISBN 978 - 7 - 212 - 03709 - 3

定 价: 30.00 元

印 数: 00001—10000

本版图书凡印刷、装订错误可及时向承印厂调换

前 言

众所周知，会计工作重在实践，而实践经验恰恰需要通过不断学习和积累而来。根据调查得知，许多会计从业人员的现状是：拥有一定的会计理论知识但却缺少实践经验，不太注重会计知识的更新，对于财税方面的新法规、新政策理解不到位，从而在实际工作中遇到难题时往往束手无策。

正是为了帮助这部分人尽快胜任会计岗位的工作，我们依据财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、最新财税方面的法律法规编写了这套《看图学会计》系列丛书，内容从简单的会计基础到各行业会计必备专业知识，循序渐进，完全可以给其释疑解惑，成为他们实际工作中的学习手册。

本丛书用简明的语言描述专业术语，用图表的形式列示会计要点，注重实务操作，力求让广大读者以高效的方法掌握会计知识体系。

综合起来，丛书的特点如下：

（一）重视实务操作。丛书以实际工作中的账和处理方式作为模型，所举例子都是日常工作中最常见的业务，有助于学习者快速了解和掌握实际工作中的方法与技巧。

（二）重点、要点突出，便于学习。丛书通过归集知识要点、重点的方式，以较短且易于理解的形式来描述长篇大论，既有助于更好地理解会计专业知识，又使得复杂的账务处理方式显得易学、易懂、易掌握、易操作。

（三）图表助记。为了帮助会计从业人员更好、更全面地掌握会计

知识，丛书采用图、文、表相结合的方式，从而使得会计学习过程不再那么枯燥，相反更有利于增强对会计专业知识的理解力。

可以说，本丛书是会计初学者和会计从业人员学习和工作的好帮手。相信通过学习，广大读者一定能够系统地掌握会计知识体系，熟练地运用会计这门商业语言。

本丛书在编写过程中，朱红根、朱小平、郑文汉、蔡如堂、章银武、王燕、刘星、方美华、马军红等人付出了艰辛的劳动，在此深深地表示谢意。

由于编者水平有限，加上成书时间仓促，书中如有不足之处，敬请广大读者批评指正，我们将不胜感激。与此同时，我们也衷心祝愿他们在会计行业取得更大的成就。

编 者



目 录

第一章 外贸会计概述	1
一、什么是外贸会计.....	2
二、外贸会计的对象.....	2
三、外贸会计的特点.....	2
四、外贸会计的职能.....	3
五、外贸会计的方法.....	4
第二章 外币业务和国际贸易结算	7
一、什么是外汇和外币.....	8
二、外汇的分类.....	8
三、常用货币的表现形式.....	10
四、外币的折算.....	10
五、什么是汇率.....	10
六、汇率的分类.....	11
七、外汇管理.....	13
八、外币业务的核算账户.....	14
九、外汇的核算.....	14
十、国际结算方式.....	17
十一、结算方式下的会计处理.....	19

第三章 出口货物的核算	23
一、出口货物概述	24
二、出口货物的程序	24
三、出口业务单证	26
四、出口业务单证的管理	32
五、出口销售核算的账簿体系	32
六、自营出口销售的核算	34
七、自营出口相关销售特殊事项的核算	38
第四章 代理出口及委托代销出口的核算	45
一、代理出口的含义	46
二、代理出口的程序	46
三、代理出口货款的清算方式	47
四、委托代销出口的内容	47
五、申请领取出口货物许可证的手续	48
六、代理出口的核算	50
七、寄售出口的核算	51
八、经销方式的核算	52
第五章 进口货物的核算	54
一、进口货物的分类	55
二、进口货物的程序	55
三、进口货物如何办理付汇手续	58
四、进口货物如何申领进口货物许可证	58



五、进口货物各环节流程图	61
六、自营进口货物的核算	63
七、自营进口货物相关业务的核算	66
八、代理进口销售的核算	67
九、易货贸易的核算	69
 第六章 加工贸易	 74
一、加工贸易的定义	75
二、加工贸易的特点	75
三、加工贸易的程序	77
四、进料加工贸易的核算	78
五、来料加工贸易的核算	81
六、补偿贸易的核算	84
七、补偿贸易的特点	84
 第七章 进出口货物纳税的核算	 87
一、进口关税的核算	88
二、进口增值税的核算	95
三、进口消费税的核算	98
四、出口货物关税的计算	102
五、自营出口关税的核算	103
六、代理出口关税的核算	104
七、出口关税的核算	105

第八章 出口退（免）税的核算	107
一、出口货物退（免）税的含义	108
二、出口货物免、退税的范围	109
三、办理出口退税所需凭证	109
四、出口货物免、退税的方法	111
五、办理出口退税时的注意事项	112
六、出口货物免、退税的计算与申报	113
七、外贸企业自营出口退（免）税的核算	118
第九章 对外承包工程的核算	121
一、对外承包工程概述	122
二、对外承包工程业务的特点	125
三、对外承包工程的业务流程	127
四、《对外承包工程经营资格证书》的发放、变更及年审	127
五、对外承包工程会计核算和财务管理工作的特点	129
六、国际承包工程会计核算的两套账制度	131
七、对外承包企业的会计核算	132
八、对外承包工程如何申报退税	137
第十章 涉外业务融资与外汇风险的规避	145
一、国际贸易融资的含义与作用	146
二、出口融资	147
三、短期进口融资	149
四、保付代理	150

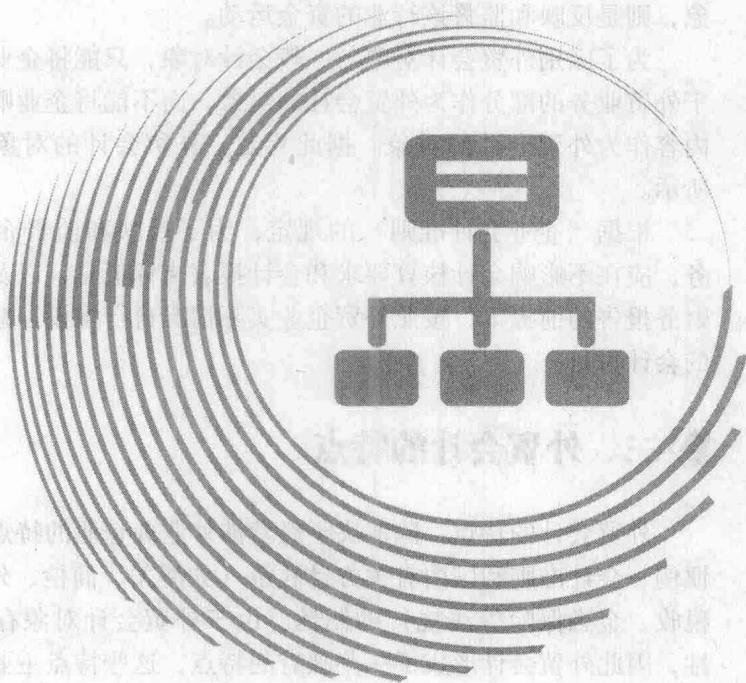


五、出口信贷	151
六、外汇风险	154
七、外汇风险的管理方法	155
八、外汇风险管理的基本方法	157
九、欧元启动后我国的外汇管理	158
 第十一章 对外劳务合作的核算	160
一、什么是对外劳务合作	161
二、中国对外劳务合作的特点	161
三、对外劳务合作资格证的申请	162
四、中国对外劳务合作的主要政策	162
五、对外劳务合作业务的核算	167
六、对外劳务合作成本费用的核算	168
七、对外劳务合作收入的核算	170
 第十二章 外币会计报表	171
一、什么是外币会计报表	172
二、外币会计报表的折算方法	172
三、外币会计报表折算的原则	172
四、外币会计报表折算差额	174
五、我国会计准则有关外币会计报表折算的规定	174
 第十三章 外贸会计人员常用表格	176
一、对外贸易经营者备案登记表	177

二、减免税项目备案申请表	178
三、进出口货物征免税申请表	179
四、合同核销申请表	180
五、中华人民共和国海关异地加工贸易申请表	182
六、进出口货物报送修改/撤销申请表	183
七、加工贸易合同备案呈批表	184
八、加工贸易分册申请表	185
九、加工贸易货物内销征税联系单	186
十、进出境公用物品申请表	187
十一、进出口业务情况表	188
十二、海关报检委托书	195
十三、国境口岸食品生产经营单位卫生许可证申请书	196
十四、产品成本明细单	199
十五、出入境快件运营核准单位申请表	200
十六、生产加工企业注册申请表	202
十七、信用证样式	205

第一章 外贸会计概述

看图学外贸会计



一、什么是外贸会计

外贸会计是专业会计的组成部分，是应用于各个行业核算和监督外贸经济业务的会计。具体地说，外贸会计是在财务会计的基础上，对企业涉及外币、外汇的经济业务，按照会计法规、准则和国际惯例，采取复币式核算的一种会计。

二、外贸会计的对象

会计的对象是指会计核算的内容。通常，会计理论中的会计对象，是会计反映和监督的内容；企业会计准则中的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素，称为会计的内容；而专业会计的对象，则是反映和监督该行业的资金运动。

为了区别外贸会计对象与一般会计对象，只能将企业经济活动中属于外贸业务的部分作为外贸会计的对象，而不能将企业财务会计的共性内容作为外贸会计的对象。据此界定，外贸会计的对象具体如图1-1所示。

根据《企业会计准则》的规定，为了反映和监督企业外贸经济业务，应在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一财务报告的前提下，按照外贸企业实际情况自行增设、减少或合并相应的会计科目。

三、外贸会计的特点

外贸会计的特点，除取决于经营涉外业务企业的特点外，还受国际惯例、会计准则和国内有关方针政策（如海关、商检、外汇管理、财政税收、金融保险等法规）的制约。由于外贸会计对象存在一定的特殊性，因此外贸会计形成了一些独有的特点，这些特点主要表现在以下几

个方面，具体如图 1-2 所示。

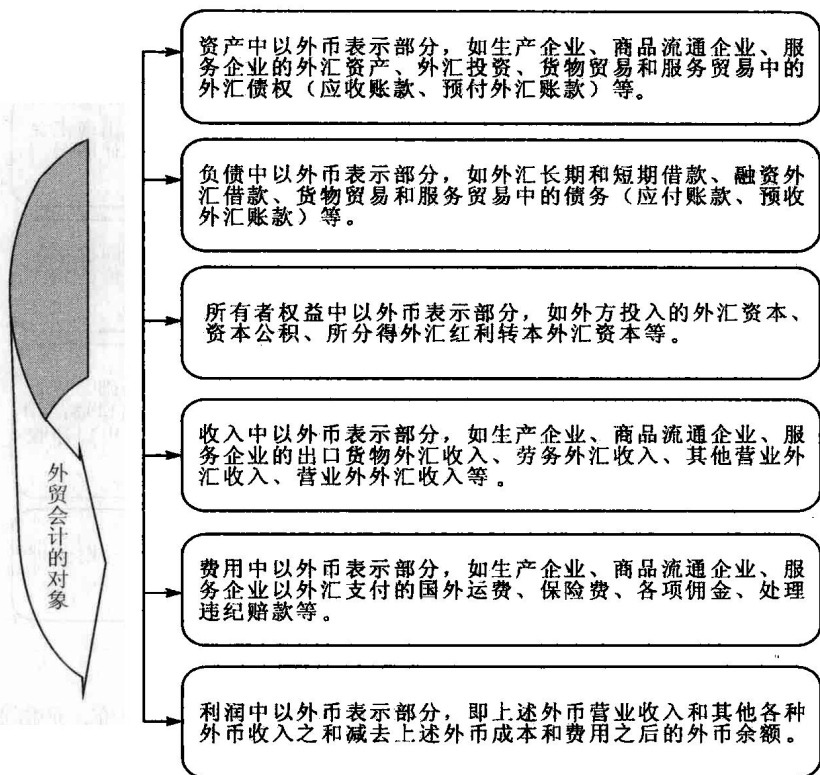


图 1-1 外贸会计的对象

四、外贸会计的职能

会计的职能一般是指会计应具备的功能，是会计本职的体现。会计最基本的职能是核算（或反映）和监督。会计的具体职能应包括哪些方面，在会计理论界尚有分歧，总体而言包括反映、控制、分析、预测、提供信息等方面。在结合涉外企业的特点和经营管理的要求中，外贸会计的具体职能如表 1-1 所示。

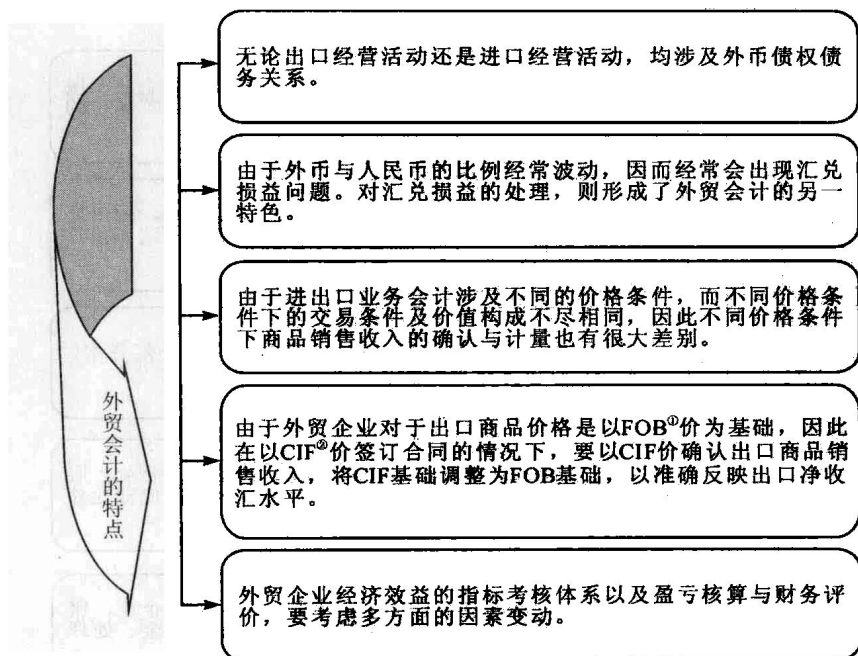


图 1-2 外贸会计的特点

其中：① FOB (Free on Board)，“离岸价”即装运港船上交货价，是指卖方在约定的装运港将货物交到买方指定的船上。按此术语成交，卖方负责办理出口手续，买方负责派船接运货物，买卖双方费用和风险的划分，则以装运港船舷为界。

② CIF (Cost Insurance Freight) “到岸价”，是指卖方负担货物到达目的港之前的一切费用及风险，货物装船后通知买方并支付保险费、运费、办理出口所发生的一切费用；买方负责支付货款，办理接货及清关手续。

五、外贸会计的方法

外贸会计所运用的方法，离不开会计基础理论中叙述的一整套会计方法。但是，为了适应经营涉外业务的特点，外贸会计核算除应用一般的会计方法外，还要采用一些特殊方法，这些方法如图 1-3 所示。

表 1-1 外贸会计的职能

项 目	内 容
建立和完善企业内部经济核算制度	在企业内部实施健全的经济核算制度是现代企业实行科学管理的基础。完善的内部经济核算制度,使各部门、各单位以及每位职工的权、责、利紧密结合,将企业的总体经济责任层层分解、逐级落实、严格考核,同时辅以相关文化宣传、精神鼓励、物质奖励,实现企业各项经济业务的良性发展。
改进和健全企业会计信息系统	企业会计信息是企业信息的基础,企业信息大部分来自会计信息系统。涉外企业会计信息系统的改革和完善是市场化管理和竞争的要求。改革的主要目的是充分发挥外贸会计的职能和作用,即在企业经营管理的全过程发挥会计的反映职能、监督职能和参与决策职能,主动向有关方面及时提供信息,满足不同会计信息使用者的需要。
调整 and 改变会计的服务目标	在现代企业制度下,由于实行了政企分开,国家利用经济杠杆调节经济资源的分配和运行,既给企业提供了公平竞争的环境,又使企业的一些信息成为商业秘密:成本费用水平只能向企业管理者提供,作为决策的依据,不宜对外公开;收益作为企业经营成果,不仅为现有投资者所关心,更是吸引潜在投资者的重要依据。因此,企业会计向有关方面提供信息具有重要意义。
加强信息标准化	企业会计加强和完善会计管理制度的重点是按照“一致性原则”促进会计信息标准化,与国家有关规定一致,与国际相关系统趋同。我国成为 WTO 成员国后,有义务向国际有关方面提供会计信息。要使会计信息成为国际通用的商业语言,其处理程序和口径应符合国际惯例,以使境内外的投资者及债权人能按同一标准对企业经济实力进行比较和做出评价。
会计信息手段现代化	企业实行现代化管理和参与国际市场竞争,对于提供信息的时效性要求不断增强,会计信息处理手段的现代化乃至组建全国联网的会计信息中心迫在眉睫。由于采取了引进、开发等多种形式,计算机硬件条件已经具备,会计电算化软件也有了极大改进。

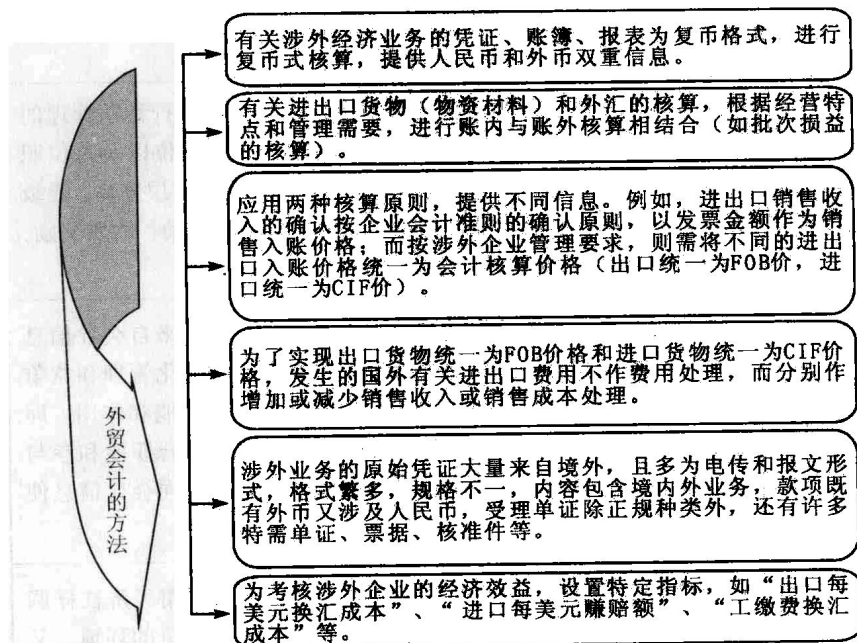


图 1-3 外贸会计的方法