

FOREIGN TRADE
ENTERPRISES

外贸企业 会计真账实操全图解

- 建账、做账、结账，贴近外贸会计核算的特点
- 模拟外贸单据，情景再现真实的业务流程
- 详解报税、退税、编制财务报表的技巧与方法

刘 城◎编著



职场菜鸟从入门到精通，从新手到高手
熟悉外贸企业会计工作流程和业务知识

FOREIGN TRADE
ENTERPRISES

外贸企业 会计真账实操全图解

刘 城◎编著

图书在版编目(CIP)数据

外贸企业会计真账实操全图解/刘城编著. —
北京:中国铁道出版社,2017.2(2017.5重印)

ISBN 978-7-113-22602-2

I. ①外… II. ①刘… III. ①外贸企业会计—
图解 IV. ①F740.45-64

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第304144号

书 名: 外贸企业会计真账实操全图解

作 者: 刘城 编著

责任编辑: 王淑艳 编辑部电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy2008@sohu.com

封面设计: 王 岩

责任校对: 龚长江

责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社(100054,北京市西城区右安门西街8号)

网 址: <http://www.tdpress.com>

印 刷: 三河市宏盛印务有限公司

版 次: 2017年2月第1版 2017年5月第2次印刷

开 本: 710mm×1000mm 1/16 印张: 22.25 字数: 358千

书 号: ISBN 978-7-113-22602-2

定 价: 49.80元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社读者服务部联系调换。电话:(010)51873174

打击盗版举报电话:(010)51873659

前言

PREFACE

会计学是一门枯燥的学科，借贷关系、会计平衡等式、会计分录、会计科目等，往往令初学者畏惧。本套丛书由拥有丰富工作经验的一线会计人员编写，从一名会计实务入门者的角度，以企业的具体经济业务为主线，从建账开始，根据行业业务的特点，逐步讲解会计科目的运用与核算，有助于初学者尽早进入角色，适合会计岗位的工作。尽管所有企业均参照《企业会计制度》和《企业会计准则》进行会计核算，但不同行业根据自身业务的特点，在会计科目设置与核算上又有所区别。

《外贸企业会计真账实操》通过大量的图解和案例展示了会计工作的每一个环节，把看似繁杂的会计工作用简明的方式表示出来，使整个会计体系变得一目了然。

本书具有如下几个方面的特点。

◆ 全面详尽。从多个层面详细讲解了会计的日常工作内容，相信读者在阅读完本书之后，一定会对会计工作有更充分的了解和认识，并能在具体的实战操作中游刃有余。

◆ 实战性强。从会计人员起步阶段的专业技术分门讲述，汇集外贸企业老会计的宝贵经验。对相关内容进行技巧点拨，结合实例仿真操作，以帮助读者轻松理解、掌握会计实质内容，工作技能得以快速提高。本书针对工作的细节问题分类、分步骤详细介绍，以帮助读者熟悉外贸企业会计工作中的具体操作。

◆ 图文并茂。为了使读者能更容易地掌握会计工作的方法和技巧，本书力求避免单一的文字叙述，尽量将业务流程及法规采用图、表形式呈现，以便读者在阅读时一目了然。同时本书配用了大量的经典案例，使读者能直观了解具体的实战情形。

◆ 条理清晰。章节导读、内容重点一目了然，栏目与模块清晰流畅，读者能够随查随用，轻松阅读。

◆ 难易适度，深入浅出。在讲解财务工作实务时，尽量采用通俗易懂的语言，由表及里，深入浅出，为初学者拨开了财务工作的层层面纱，能快速掌握工作的方法和技巧。

本套丛书包括：

- 《外贸企业会计真账实操全图解》
- 《建筑施工企业会计真账实操全图解》
- 《行政事业单位会计真账实操全图解》
- 《酒店企业会计真账实操全图解》
- 《商业企业会计真账实操全图解》
- 《工业企业会计真账实操全图解》
- 《房地产企业会计真账实操全图解》
- 《餐饮企业会计真账实操全图解》
- 《物流企业会计真账实操全图解》
- 《银行会计真账实操全图解》
- 《小企业会计真账实操全图解》
- 《一般纳税人会计真账实操全图解》

虽然我们力求完美，但由于时间有限，编写过程中难免存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。

编 者

目 录

CONTENTS

第 1 章 外贸企业会计基础

1.1 外贸企业会计概述 / 2

1.1.1 外贸企业会计的对象及其特点 / 2

1.1.2 外贸企业会计职能 / 3

1.1.3 外贸企业会计要素 / 4

1.2 外贸企业会计科目的设置 / 6

1.2.1 外贸企业会计核算的内容 / 6

1.2.2 外贸企业会计科目 / 7

1.2.3 外贸企业会计与一般企业会计的区别 / 9

第 2 章 存货的核算

2.1 存货概述 / 11

2.1.1 存货确认的条件与计量 / 11

2.1.2 存货的计价 / 11

2.2 原材料的核算 / 12

2.2.1 原材料购入的核算 / 12

2.2.2 原材料发出的计价与核算 / 16

2.3 委托加工物资的核算 / 24

2.3.1 委托加工物资的账务处理 / 24

2.3.2 支付加工费、运杂费的账务处理 / 25

2.3.3 委托加工完成的账务处理 / 27

2.4 周转材料的核算 / 27

2.4.1 低值易耗品的账务处理 / 27

2.4.2 包装物的账务处理 / 31

重要账务处理索引

【2-1】 原材料单货同到的核算实例 / 13

【2-2】 原材料单到货未到的核算实例 / 14

【2-3】 原材料货到单未到的核算实例 / 16

【2-4】 先进先出法核算实例 / 16

【2-5】 一次加权平均法核算实例 / 18

【2-6】 称动加权平均法核算实例 / 20

【2-7】 个别计价法核算实例 / 22

【2-8】 原材料支出的汇总核算实例 / 23

【2-9】 委托加工物资的核算实例 / 25

【2-10】 支付加工费、运杂费的核算实例 / 25

【2-11】 委托加工物资验收入库的核算实例 / 27

【2-12】 领用低值易耗品核算实例 / 28

【2-13】 一次转销法的核算实例 / 28

【2-14】 “五五摊销法”核算实例 / 29

【2-15】 报废低值易耗品的核算实例 / 31

【2-16】 计入产品成本的包装物核算实例 / 32

【2-17】 随同商品出售但不单独计价的包装物的核算实例 / 32

- 【2-18】 随同商品出售并单独计价的包装物的核算实例 / 33
- 【2-19】 出租包装物的核算实例 / 34
- 【2-20】 出借包装物的核算实例 / 36

第 3 章 外币业务和国际贸易结算

- 3.1 外汇的概念和分类 / 39
 - 3.1.1 外汇的概念 / 39
 - 3.1.2 外汇的分类 / 40
 - 3.1.3 外汇管理 / 41
- 3.2 外币与汇率 / 41
 - 3.2.1 常用货币及简写符号 / 42
 - 3.2.2 汇率概述 / 42
 - 3.2.3 汇率的种类 / 44
- 3.3 外币业务的核算 / 46
 - 3.3.1 外币业务概述 / 46
 - 3.3.2 外币业务的记账方法 / 47
 - 3.3.3 外币性账户的设置 / 47
 - 3.3.4 外币汇兑的核算 / 48
 - 3.3.5 外汇收入的核算 / 52
 - 3.3.6 外汇支出的核算 / 55
 - 3.3.7 外汇借款的核算 / 57
 - 3.3.8 汇兑损益的核算 / 62
- 3.4 国际贸易结算 / 68
 - 3.4.1 信用证结算方式 / 69
 - 3.4.2 汇付结算方式 / 74
 - 3.4.3 托收结算方式 / 75

3.4.4 汇付与银行保函或信用证结合方式 / 77

3.4.5 国际贸易结算的类型 / 77

重要账务处理索引

【3-1】 外币汇兑的核算实例 / 49

【3-2】 外汇收入的核算实例 / 52

【3-3】 外汇支出的核算实例 / 56

【3-4】 短期外汇借款的核算实例 / 57

【3-5】 长期外汇借款的核算实例 / 60

【3-6】 汇兑损益的核算实例 / 64

【3-7】 信用证核算实例 / 70

【3-8】 汇付结算实例 / 74

【3-9】 托收结算实例 / 76

第 4 章 出口贸易的核算

4.1 出口贸易概述 / 79

4.1.1 出口贸易分类与流程 / 79

4.1.2 出口销售核算的账簿体系 / 91

4.2 自营出口销售商品的核算 / 91

4.2.1 自营出口商品购进程序 / 91

4.2.2 自营出口销售核算的账户设置 / 93

4.2.3 自营出口商品的账务处理 / 93

4.2.4 国内采购的核算 / 95

4.2.5 自营出口商品的核算 / 105

4.2.6 自营出口特殊事项的核算 / 113

4.3 代理出口业务的核算 / 124

4.3.1 代理出口业务的特点 / 124

4.3.2 代理出口业务流程 / 124

- 4.3.3 代理出口账户设置 / 125
- 4.3.4 代理出口商品的核算方法 / 126
- 4.3.5 代理出口商品的核算 / 131

重要账务处理索引

- 【4-1】 自营出口购进一般商品的核算实例 / 95
- 【4-2】 收购农副产品的核算实例 / 98
- 【4-3】 购入商品发生短缺的核算实例 / 100
- 【4-4】 购入商品发生溢余的核算实例 / 101
- 【4-5】 购入商品退价的核算实例 / 101
- 【4-6】 购入商品补价的核算实例 / 102
- 【4-7】 购入商品退回的核算实例 / 103
- 【4-8】 购入商品调换的核算实例 / 103
- 【4-9】 销售折扣的核算实例 / 103
- 【4-10】 销售折让的核算实例 / 104
- 【4-11】 一般出口商品销售收入的实例 / 105
- 【4-12】 支付国外保险费的核算实例 / 109
- 【4-13】 支付明佣的核算实例 / 110
- 【4-14】 支付暗佣的核算实例 / 112
- 【4-15】 出口商品退回的核算实例 / 113
- 【4-16】 退货时运输、保险费用的核算实例 / 115
- 【4-17】 L/C 议付的核算实例 / 117
- 【4-18】 票据贴现的核算实例 / 118
- 【4-19】 出口索赔的核算实例 / 120
- 【4-20】 出口商品理赔的核算实例 / 122
- 【4-21】 异地结汇法的核算实例 / 127
- 【4-22】 视同买断方式的核算实例 / 131
- 【4-23】 收取手续费的核算实例 / 136

第 5 章 加工贸易与补偿贸易的核算

5.1 进料加工贸易 / 140

- 5.1.1 进料加工的概念 / 140
- 5.1.2 进料加工的核算 / 140

5.2 来料加工贸易 / 147

5.2.1 来料加工的概念 / 147

5.2.2 来料加工与进料加工的区别 / 147

5.2.3 来料加工的核算 / 148

5.3 补偿贸易的核算 / 150

5.3.1 补偿贸易的种类 / 150

5.3.2 补偿贸易申请办理登记备案手续 / 150

5.3.3 补偿贸易的业务要点 / 151

5.3.4 偿还期限和结算方式 / 151

5.3.5 补偿贸易与一般贸易的区别 / 152

5.3.6 补偿贸易与易货贸易的区别 / 152

5.3.7 补偿贸易的账务处理 / 152

重要账务处理索引

【5-1】 进料加工的核算实例 / 141

【5-2】 进料加工复出口的核算实例 / 144

第 6 章 进口贸易业务的核算

6.1 进口贸易概述 / 155

6.1.1 进口贸易的分类 / 155

6.1.2 进口货物的程序 / 156

6.1.3 办理对外付汇的手续 / 156

6.2 自营进口货物的核算 / 157

6.2.1 自营进口货物的核算原则 / 157

6.2.2 自营进口货物采购成本的构成 / 158

6.2.3 自营进口商品购进的账务处理 / 159

6.2.4 自营进口商品实现销售的核算 / 164

- 6.3 自营进口商品销售的特殊业务核算/ 171
 - 6.3.1 销售退回的账务处理/ 171
 - 6.3.2 索赔、理赔的核算/ 174
- 6.4 易货贸易的核算/ 177
 - 6.4.1 易货贸易的特点/ 178
 - 6.4.2 易货贸易的账务处理/ 178
- 6.5 代理进口销售的核算/ 185
 - 6.5.1 代理进口业务销售收入的确认/ 185
 - 6.5.2 代理进口业务的核算/ 186

重要账务处理索引

- 【6-1】 进口商品的核算实例 / 160
- 【6-2】 进口商品实现销售的核算实例 / 165
- 【6-3】 自营进口商品退回的核算实例 / 171
- 【6-4】 索赔、理赔的核算实例 / 175
- 【6-5】 易货贸易出口的核算实例 / 178
- 【6-6】 易货贸易进口的核算实例 / 182
- 【6-7】 代理业务进口的核算实例 / 186

第 7 章 进出口货物纳税的核算

- 7.1 进出口关税的核算 / 192
 - 7.1.1 关税概述 / 192
 - 7.1.2 关税税率 / 193
 - 7.1.3 关税的核算方法 / 194
 - 7.1.4 关税完税价格的确定 / 196
 - 7.1.5 关税的减免 / 208

7.2 增值税的核算 / 210

7.2.1 进口增值税 / 210

7.2.2 增值税税率和征收率 / 210

7.2.3 增值税会计科目的设置 / 212

7.2.4 应纳增值税计算 / 213

7.3 进口消费税的核算 / 220

7.3.1 消费税税率 / 220

7.3.2 应纳消费税的计算 / 222

重要账务处理索引

【7-1】 从价计征关税的核算实例 / 195

【7-2】 从量计征关税的核算实例 / 195

【7-3】 复合计征关税的核算实例 / 195

【7-4】 以 CIF 成交的进口货物核算实例 / 197

【7-5】 以 FOB 价格成交的进口货物核算实例 / 197

【7-6】 自营进口关税核算实例 / 200

【7-7】 自营出口关税核算实例 / 201

【7-8】 代理进口关税核算实例 / 203

【7-9】 代理出口关税核算实例 / 206

【7-10】【7-11】 进口增值税的核算实例 / 213~214

【7-12】 进口货物增值税核算实例 / 216

【7-13】【7-14】【7-15】【7-16】【7-17】 增值税结转和上缴的核算实例 / 218~220

【7-18】 从价定率征收消费税实例 / 222

【7-19】 从量定额征收实例 / 223

【7-20】 进口消费税核算实例 / 224

第 8 章 进口退(免)税的核算

8.1 出口退(免)税概述 / 226

8.1.1 出口货物退(免)税的含义 / 226

- 8.1.2 出口退税的税率和条件 / 226
- 8.1.3 出口退(免)税的适用范围 / 227
- 8.1.4 办理出口退(免)税所需主要凭证 / 228
- 8.1.5 出口企业货物退(免)税的计算方法 / 234
- 8.2 增值税出口退(免)税的核算 / 235
 - 8.2.1 生产企业出口货物免、抵、退税的计算 / 235
 - 8.2.2 外贸企业出口应退增值税的计算 / 237
 - 8.2.3 其他特殊业务的核算 / 238
- 8.3 消费税出口退税的核算 / 241
 - 8.3.1 出口应税消费品退(免)税分类 / 241
 - 8.3.2 企业出口应税消费品退税的范围 / 241
 - 8.3.3 出口应税消费品退税的条件 / 242
 - 8.3.4 出口应税消费品的计算 / 242

重要账务处理索引

- 【8-1】【8-2】【8-3】 生产企业“免、抵、退”税的核算实例 / 236~237
- 【8-4】 外贸企业出口退税的核算实例 / 237
- 【8-5】 佣金的核算实例 / 238
- 【8-6】 自营出口应税消费品退税实例 / 244
- 【8-7】 委托出口应税货物消费税的核算实例 / 247
- 【8-8】 代理出口消费税的核算实例 / 250
- 【8-9】 不予免税或者退税的核算实例 / 252

第 9 章 对外承包工程的核算

- 9.1 对外承包工程概述 / 255
 - 9.1.1 对外承包工程资格 / 255
 - 9.1.2 对外承包工程会计核算的两套账制度 / 257

9.2 对外承包企业的会计核算 / 259

9.2.1 企业与所属单位之间内部往来的核算 / 259

9.2.2 企业内部独立核算单位之间往来的核算 / 262

重要账务处理索引

【9-1】 企业与所属单位之间往来核算的实例 / 259

【9-2】 企业内部独立核算单位之间往来核算实例 / 262

第 10 章 技术进出口业务核算

10.1 技术进出口概述 / 264

10.1.1 技术进出口业务的主要方式 / 264

10.1.2 税收的管辖权 / 265

10.1.3 技术进出口与一般货物进出口的区别 / 266

10.2 技术进口的核算 / 266

10.2.1 技术进口的成本构成 / 266

10.2.2 支付技术使用费的方式 / 266

10.2.3 以产品补偿引进国外技术的账务处理 / 272

10.2.4 外方以技术作为投资的账务处理 / 273

10.3 技术出口的核算 / 273

10.3.1 企业提供技术服务收入的确定 / 273

10.3.2 技术转让收入的账务处理 / 277

重要账务处理索引

【10-1】 总付一次付清的核算实例 / 268

【10-2】 总付分次付清的核算实例 / 270

【10-3】 提成支付核算实例 / 271

【10-4】 提供技术服务的核算实例 / 274

【10-5】 取得技术转让收入的核算实例 / 278

- 11.1 财务报表概述 / 280
 - 11.1.1 财务报表编制内容 / 280
 - 11.1.2 财务报表的分类 / 283
 - 11.1.3 财务报表的编制要求 / 284
- 11.2 资产负债表的编制 / 285
 - 11.2.1 资产负债表的结构 / 285
 - 11.2.2 资产负债表的编制要求 / 289
 - 11.2.3 资产负债表的编制方法 / 290
 - 11.2.4 具体项目的填制 / 293
- 11.3 利润表的编制 / 297
 - 11.3.1 利润表的结构 / 297
 - 11.3.2 利润表的编制 / 300
- 11.4 现金流量表的编制 / 304
 - 11.4.1 现金流量表的结构 / 305
 - 11.4.2 现金流量表的编制 / 307
 - 11.4.3 投资活动产生的现金流量的填列方法 / 312
 - 11.4.4 筹资活动产生的现金流量的填列方法 / 316
 - 11.4.5 “汇率变动对现金的影响”编制方法 / 317
 - 11.4.6 “现金及现金等价物的净增加额”的编制方法 / 318
 - 11.4.7 “期末现金及现金等价物余额”的编制方法 / 318
 - 11.4.8 现金流量表附表的编制方法 / 318
- 11.5 所有者权益变动表的编制 / 326
 - 11.5.1 所有者权益表的结构 / 326
 - 11.5.2 所有者权益变动表的编制 / 328

11.6 会计报表附注的编制 / 329

11.6.1 会计报表附注的内容 / 329

11.6.2 会计报表附注的编制 / 331

重要账务处理索引

【11-1】 大地进出口公司 2017 年 1 月资产负债表编制实例 / 292

【11-2】 大地进出口公司 2017 年 1 月利润表编制实例 / 302

【11-3】 以本期实际发生的现金业务编制实例 / 308

【11-4】【11-5】【11-6】【11-7】【11-8】【11-9】【11-10】以本期资产负债表和利润表为依据编制实例 / 309~317

【11-11】 现金流量表编制实例 / 320

附 录

一、国际贸易术语 / 334

二、FOB、CFR 和 CIF 的换算 / 335

三、费用点 / 336

四、清关 / 336

五、外贸合同 / 336

参考文献 / 340