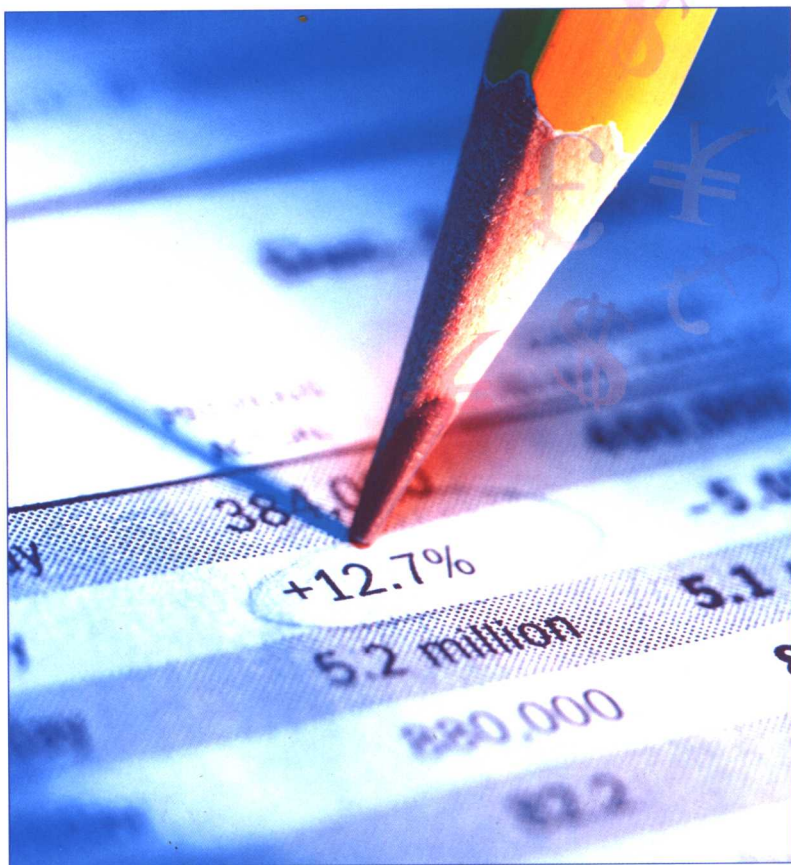


高等职业院校会计实训指导教材

# 涉外业务核算实训

SHEWAI YEWU HESUAN SHIXUN

主编◎张会莉



>>>

中国物资出版社

高等职业院校会计实训指导教材

# 涉外业务核算实训

主 编 张会莉

副主编 梁飞媛

中国物资出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

涉外业务核算实训/张会莉主编. —北京: 中国物资出版社, 2007. 1

高等职业院校会计实训指导教材

ISBN 978 - 7 - 5047 - 2535 - 6

I. 涉… II. 张… III. 中外合资经营—合资企业—会计核算—高等学校: 技术学校—教学参考资料 IV. F276.43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 097393 号

责任编辑 康书民

责任印制 方朋远

责任校对 孙会香

中国物资出版社出版发行

网址: <http://www.clph.cn>

社址: 北京市西城区月坛北街 25 号

电话: (010) 68589540 邮政编码: 100834

全国新华书店经销

利森达印务有限公司印刷

开本: 720 × 980mm 1/16 印张: 12.25 字数: 212 千字

2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 5047 - 2535 - 6/F · 1029

印数: 0001—5000 册

定价: 24.00 元

(图书出现印装质量问题, 本社负责调换)

# 高等职业院校会计实训指导教材

## 编辑委员会

主 编：梁飞媛

|      |     |     |     |
|------|-----|-----|-----|
| 编 委： | 邱正山 | 张 英 | 王凯炯 |
|      | 冯江涛 | 刘 蕾 | 解媚霞 |
|      | 王春青 | 王章友 | 张会莉 |
|      | 张良财 | 郑宝凤 |     |

# 前 言

实训是高等职业教育的重要一环,它与理论教育相结合,作为知识传授体系的一个关键组成部分,致力于学生动手能力的培养和提高。本系列实训教材专为财会专业学生设计,要求在《财务会计》课程后使用。本系列教材的突出之处在于将财会“专业能力模块化”,立足于行业管理和财会工作岗位,分行业和岗位处理组织模块。如工业企业的《成本核算》技能、流通业的《商品流转核算》技能、金融业的《金融保险业务核算》技能、企业涉及外贸业务的《涉外业务核算》技能、计算机数据输入和计算的《综合计算技术》技能、报表数据分析利用能力的《财务预测决策》技能等。

近几年来,财会教育非常重视学生动手能力的培养,在一些传统实训项目如会计电算化、珠算、会计模拟实习、单据填制等方面,都有多种形式、内容丰富的实训教材。“专业能力模块化”实训思路围绕行业岗位适应能力进行,希望通过系统的学习与专门的实践,让学生较快适应不同行业企业会计工作的需要。

《涉外业务核算实训》是在广泛搜集资料和调查研究的基础上编写的,根据实训的内容分成涉外业务核算概述、外汇业务核算、进口业务核算、出口贸易业务核算、涉外业务税金核算、外币会计报表折算六个部分,每一部分都有实训目的、实训内容、实训案例及其分析等内容。编写本实训教材的目的是让学生在了解涉外企业特点的情况下,结合所学的《财务会计》知识,针对涉外业务的特点,运用案例的形式,培养学生对涉外业务进行会计核算的能力。

本书由浙江经贸职业技术学院张会莉老师、梁飞媛老师共同编写,虽然我们做出了最大的努力,但由于自身水平有限,本书难免有不足之处,恳请读者批评指正。

作 者  
2006年9月

# 目 录

|     |      |               |
|-----|------|---------------|
| 1   | 第一单元 | 涉外业务核算概述      |
| 2   | 第一部分 | 涉外业务核算总论      |
| 11  | 第二部分 | 外汇与外汇汇率       |
| 16  | 第三部分 | 国际贸易术语        |
| 17  | 第四部分 | 国际贸易结算        |
| 27  | 第五部分 | 涉外业务核算的记账方法   |
| 49  | 第二单元 | 外汇业务的核算       |
| 49  | 第一部分 | 外汇收支的核算       |
| 51  | 第二部分 | 外汇贷款的核算       |
| 56  | 第三部分 | 外汇投资的核算       |
| 62  | 第四部分 | 汇兑损益的核算       |
| 64  | 第五部分 | 期汇合同的会计处理     |
| 77  | 第三单元 | 进口业务的核算       |
| 77  | 第一部分 | 自营进口商品的核算     |
| 87  | 第二部分 | 自营进口材料和设备的核算  |
| 92  | 第三部分 | 代理及委托进口业务的核算  |
| 97  | 第四部分 | 易货贸易业务        |
| 107 | 第四单元 | 出口贸易业务的核算     |
| 108 | 第一部分 | 自营出口业务的核算     |
| 121 | 第二部分 | 委托代理出口业务的核算   |
| 131 | 第三部分 | 加工补偿出口销售      |
| 147 | 第五单元 | 涉外业务税金的核算     |
| 147 | 第一部分 | 涉外流转税的核算      |
| 153 | 第二部分 | 出口免、退税的核算     |
| 168 | 第六单元 | 外币会计报表折算      |
| 168 | 第一部分 | 外币会计报表折算的一般方法 |
| 177 | 第二部分 | 我国企业外币报表的折算方法 |
| 185 |      | 参考文献          |

## 第一单元 涉外业务核算概述

### 【实训目的】

本单元介绍涉外业务核算的基本知识：即涉外业务核算的对象和特点、会计要素和会计科目，外汇的基本知识：包括外汇汇率和外汇管理有关知识，在此基础上，让学生练习和掌握涉外业务核算的记账方法。

### 【实训内容】

练习涉外业务核算中的以下几种情况下的外汇统账制方法：

一、以人民币作为记账本位币

1. 集中结转法结转汇兑损益

(1) 以当月1日的市场汇率作为记账汇率

(2) 以业务发生当日的市场汇率作为记账汇率

2. 逐步结转法结转汇兑损益

(1) 以当月1日的市场汇率作为记账汇率

(2) 以业务发生当日的市场汇率作为记账汇率

二、以某种外币作为记账本位币

## 第一部分 涉外业务核算总论

### 一、涉外业务核算的对象和特点

#### 1. 涉外业务核算的对象

涉外业务核算的对象是外贸企业会计核算和监督的内容,具体表现为外贸企业的资金运动与其所反映的经营活动和业务活动。

涉外企业与内贸企业虽然同属商品流通企业,资金运转都是以货币资金通过购进过程购买商品,形成了商品资金;然后通过销售过程取得销售收入,商品资金又转化为货币资金,但涉外企业有其独特的特征:

- (1) 商品流通通过国内与国外两个市场;
- (2) 涉及国内和国外两种价格;
- (3) 使用人民币与外币两种货币。

因此,资金周转中增加了结汇和售汇的内容。

以下为外贸企业的出口业务和进口业务的资金周转形式。

涉外企业出口业务的资金周转见图 1—1。

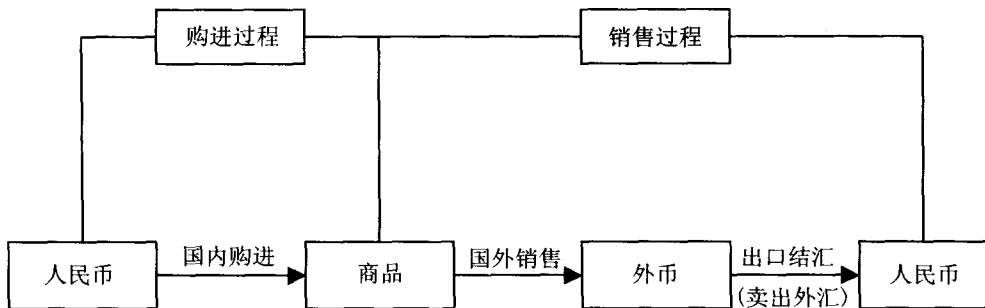


图 1—1 涉外企业出口业务的资金周转示意图

涉外企业进口业务的资金周转见图 1—2。

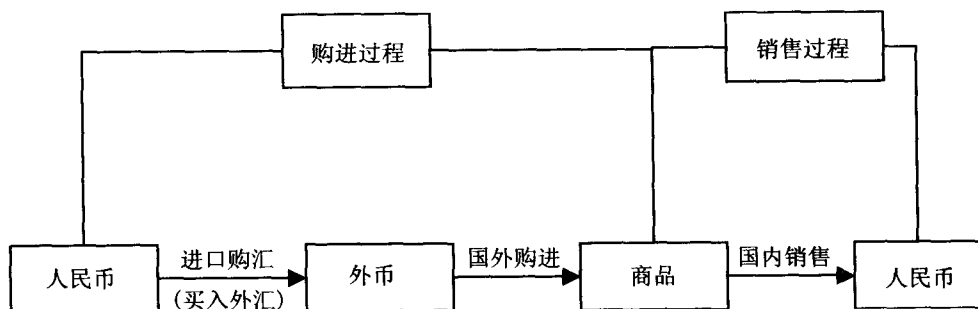


图 1—2 涉外企业进口业务的资金周转示意图

## 2. 涉外业务核算的特点

### （1）采用复币记账

出口业务和进口业务均以外币计价，而涉外企业在国内需以人民币作为记账本位币，因此对涉及的外币业务在记账时应填制外币数额，同时按一定的汇率折合为人民币，同时核算外币和人民币。

### （2）需要反映汇兑损益

由于汇率的变动，外币折算为人民币的金额在不同日期不等，其间的差额即为汇兑损益。

### （3）核算出口退税

国家为了使涉外企业能够公平地在国际市场上参与竞争，对出口商采取了国际上通行的退税政策，外贸企业通过对出口退税的核算，以掌握出口退税对营业利润的影响。

## 二、涉外业务核算的基本前提和一般原则

涉外业务核算遵循财务会计中的四个基本前提和十三个核算的一般原则。

涉外业务与非涉外业务的不同之处在于货币计量这一基本前提，在财务会计中，企业一般以人民币作为记账本位币；但在涉外业务核算中，如果涉外企业的业务主要是以外币为主的业务，可以选定某一外币作为记账本位币，然后在编制和提供财务会计报告时折算为人民币反映。

### 三、涉外会计的会计要素和会计科目

涉外会计的会计要素为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项。

在企业会计制度的基础上,涉外业务企业结合自身业务特点,设计的会计科目体系见表 1—1。

表 1—1

会计科目体系

| 顺序号 | 编号     | 名 称      | 明细科目  |
|-----|--------|----------|-------|
| 一、  | 资产类    |          |       |
| 1   | 1001   | 现金       |       |
| 2   | 1002   | 银行存款     |       |
|     | 100201 | * 本币存款   | 按客户设账 |
|     | 100202 | * 外币存款   | 按客户设账 |
| 3   | 1009   | 其他货币资金   |       |
|     | 100901 | 外埠存款     |       |
|     | 100902 | 银行本票     |       |
|     | 100903 | 银行汇票     |       |
|     | 100904 | 信用卡      |       |
|     | 100905 | 信用证保证金   |       |
|     | 100906 | 存出投资款    |       |
| 4   | 1101   | 短期投资     |       |
|     | 110101 | 股票       | 按客户设账 |
|     | 110102 | 债券       | 按客户设账 |
|     | 110103 | 基金       | 按客户设账 |
|     | 110104 | 其他       | 按客户设账 |
| 5   | 1102   | 短期投资跌价准备 |       |
| 6   | 1111   | 应收票据     | 按客户设账 |

续 表

| 顺序号 | 编号     | 名 称       | 明细科目                |
|-----|--------|-----------|---------------------|
| 7   | 1121   | 应收股利      | 按客户设账               |
| 8   | 1122   | 应收利息      | 按客户设账               |
| 9   | 1131   | 应收账款      | 按客户设账               |
| 10  | 1132   | * 应收外汇账款  | 按客户设账               |
| 11  | 1133   | 其他应收款     | 按暂付、存出保证金、<br>备用金设账 |
| 12  | 1141   | 坏账准备      |                     |
| 13  | 1151   | 预付账款      | 按客户设账               |
| 14  | 1152   | * 预付外汇账款  | 按客户设账               |
| 15  | 1161   | 应收补贴款     |                     |
| 16  | 1162   | * 应收出口退税  |                     |
| 17  | 1201   | * 商品采购    | 分进口、出口设账            |
| 18  | 1211   | 原材料       | 按品种设账               |
| 19  | 1221   | 包装物       | 按品种设账               |
| 20  | 1231   | 低值易耗品     | 按品种设账               |
| 21  | 1244   | 库存商品      |                     |
|     | 124401 | * 库存进口商品  | 按商品设账               |
|     | 124402 | * 库存出口商品  | 按商品设账               |
|     | 124403 | * 库存其他商品  | 按商品设账               |
| 22  | 1245   | * 待运和发出商品 | 按商品设账               |
| 23  | 1251   | 委托加工物资    | 按客户设账               |
| 24  | 1261   | 委托代销商品    | 按客户设账               |
| 25  | 1271   | 受托代销商品    | 按客户设账               |
| 26  | 1281   | 存货跌价准备    |                     |
| 27  | 1291   | 分期收款发出商品  | 按商品或客户设账            |
| 28  | 1301   | 待摊费用      |                     |
| 29  | 1401   | 长期股权投资    | 按客户设账               |

续 表

| 顺序号 | 编号     | 名 称         | 明细科目    |
|-----|--------|-------------|---------|
|     | 140101 | 股票投资        | 按客户设账   |
|     | 140102 | 其他股权投资      | 按客户设账   |
| 30  | 1402   | 长期债权投资      |         |
|     | 140201 | 债券投资        | 按客户设账   |
|     | 140202 | 其他债权投资      | 按客户设账   |
| 31  | 1421   | 长期投资减值      |         |
| 32  | 1431   | 委托贷款        |         |
|     | 143101 | 本金          | 按客户设账   |
|     | 143102 | 利息          | 按客户设账   |
|     | 143103 | 减值准备        |         |
| 33  | 1501   | 固定资产        | 按资产分类设账 |
| 34  | 1502   | 累计折旧        |         |
| 35  | 1505   | 固定资产减值准备    |         |
| 36  | 1601   | 工程物资        | 按品种设账   |
|     | 160101 | 专用材料        | 按品种设账   |
|     | 160102 | 专用设备        | 按品种设账   |
|     | 160103 | 预付大型设备款     | 按客户设账   |
|     | 160104 | 为生产准备的工具及器具 | 按品种设账   |
| 37  | 1603   | 在建工程        | 按项目设账   |
| 38  | 1605   | 在建工程减值准备    |         |
| 39  | 1701   | 固定资产清理      |         |
| 40  | 1801   | 无形资产        | 按项目设账   |
| 41  | 1805   | 无形资产减值准备    |         |
| 42  | 1815   | 未确认融资费用     |         |
| 43  | 1901   | 长期待摊费用      |         |
| 44  | 1911   | 待处理财产损益     |         |
|     | 191101 | 待处理流动资产损益   |         |

续 表

| 顺序号 | 编号       | 名 称          | 明细科目  |
|-----|----------|--------------|-------|
|     | 191102   | 待处理固定资产损益    |       |
| 二、  | 负债类      |              |       |
| 45  | 2101     | 短期借款         | 按客户设账 |
| 46  | 2102     | * 短期外汇借款     | 按客户设账 |
| 47  | 2111     | 应付票据         | 按客户设账 |
| 48  | 2121     | 应付账款         | 按客户设账 |
| 49  | 2122     | * 应付外汇账款     | 按客户设账 |
| 50  | 2131     | 预收账款         | 按客户设账 |
| 51  | 2132     | * 预收外汇账款     | 按客户设账 |
| 52  | 2141     | 代销商品款        | 按客户设账 |
| 53  | 2151     | 应付工资         |       |
| 54  | 2153     | 应付福利费        |       |
| 55  | 2161     | 应付股利         | 按客户设账 |
| 56  | 2171     | 应交税金         |       |
|     | 217101   | 应交增值税        |       |
|     | 21710101 | 进项税额         |       |
|     | 21710102 | 已交税金         |       |
|     | 21710103 | 转出未交增值税      |       |
|     | 21710104 | 减免税额         |       |
|     | 21710105 | 销项税额         |       |
|     | 21710106 | 出口退税         |       |
|     | 21710107 | 进项税额转出       |       |
|     | 21710108 | 出口抵减内销产品应纳税额 |       |
|     | 21710109 | 转出多交增值税      |       |
|     | 21710110 | 未交增值税        |       |
|     | 217102   | 应交营业税        |       |
|     | 217103   | 应交消费税        |       |

续 表

| 顺序号 | 编号     | 名 称       | 明细科目        |
|-----|--------|-----------|-------------|
|     | 217104 | 应交资源税     |             |
|     | 217105 | 应交所得税     |             |
|     | 217106 | 应交土地增值税   |             |
|     | 217107 | 应交城市维护建设税 |             |
|     | 217108 | 应交房产税     |             |
|     | 217109 | 应交土地使用税   |             |
|     | 217110 | 应交车船使用税   |             |
|     | 217111 | 应交个人所得税   |             |
| 57  | 2176   | 其他应交款     |             |
| 58  | 2181   | 其他应付款     | 按暂收、存入保证金设账 |
| 59  | 2191   | 预提费用      |             |
| 60  | 2201   | 待转资产价值    |             |
| 61  | 2211   | 预计负债      |             |
| 62  | 2301   | 长期借款      | 按客户设账       |
| 63  | 2302   | * 长期外汇借款  | 按客户设账       |
| 64  | 2311   | 应付债券      |             |
|     | 231101 | 债券面值      |             |
|     | 231102 | 债券溢价      |             |
|     | 231103 | 债券折价      |             |
|     | 231104 | 应计利息      |             |
| 65  | 2321   | 长期应付款     | 按客户设账       |
| 66  | 2331   | 专项应付款     | 按客户设账       |
| 67  | 2341   | 递延税额      |             |
| 三、  | 所有者权益类 |           |             |
| 68  | 3101   | 实收资本（或股本） |             |
| 69  | 3111   | 资本公积      |             |
|     | 311101 | 资本（或股本）溢价 |             |

续 表

| 顺序号 | 编号     | 名 称           | 明细科目 |
|-----|--------|---------------|------|
|     | 311102 | 接受捐赠非现金资产准备   |      |
|     | 311103 | 接受现金捐赠        |      |
|     | 311104 | 股权投资准备        |      |
|     | 311105 | 拨款转入          |      |
|     | 311106 | 外币资本折算差额      |      |
|     | 311107 | 其他资本公积        |      |
| 70  | 3121   | 盈余公积          |      |
|     | 312101 | 法定盈余公积        |      |
|     | 312102 | 任意盈余公积        |      |
|     | 312103 | 法定公积金         |      |
| 71  | 3131   | 本年利润          |      |
| 72  | 3141   | 利润分配          |      |
|     | 314101 | 其他转入          |      |
|     | 314102 | 提取法定盈余公积      |      |
|     | 314103 | 提取法定公益金       |      |
|     | 314108 | 应付优先股股利       |      |
|     | 314109 | 提取任意盈余公积      |      |
|     | 314110 | 应付普通股股利       |      |
|     | 314111 | 转作股本或资本的股票股股利 |      |
|     | 314115 | 未分配利润         |      |
| 四、  | 成本类    |               |      |
| 73  | 4101   | 生产成本          |      |
|     | 410101 | 基本生产成本        |      |
|     | 410102 | 辅助生产成本        |      |
| 74  | 4105   | 制造成本          |      |
| 75  | 4107   | 劳务成本          |      |

续 表

| 顺序号 | 编号     | 名 称          | 明细科目     |
|-----|--------|--------------|----------|
| 五、  | 损益类    |              |          |
| 76  | 5101   | * 自营出口销售收入   | 分地区、品名设账 |
| 77  | 5102   | * 自营进口销售收入   | 分地区、品名设账 |
| 78  | 5103   | * 代理出口销售收入   | 分地区、品名设账 |
| 79  | 5104   | * 代理进口销售收入   | 分地区、品名设账 |
| 80  | 5105   | 其他业务收入       |          |
|     | 510501 | * 来料加工出口销售收入 |          |
|     | 510502 | * 进料加工出口销售收入 |          |
|     | 510503 | * 援外出口销售收入   |          |
|     | 510504 | * 易货贸易销售收入   |          |
| 81  | 5201   | 投资收益         | 按项目设账    |
| 82  | 5202   | 补贴收入         |          |
| 83  | 5301   | 营业外收入        |          |
| 84  | 5401   | * 自营出口销售成本   | 分地区、品名设账 |
| 85  | 5402   | * 自营进口销售成本   | 分地区、品名设账 |
| 86  | 5403   | * 代理出口销售成本   | 分地区、品名设账 |
| 87  | 5404   | * 代理进口销售成本   | 分地区、品名设账 |
| 88  | 5405   | 主营业务税金及附加    | 按项目设账    |
| 89  | 5406   | 其他业务支出       |          |
|     | 540601 | * 来料加工出口销售成本 |          |
|     | 540602 | * 进料加工出口销售成本 |          |
|     | 540603 | * 援外出口销售成本   |          |
|     | 540604 | * 易货贸易销售成本   |          |
| 90  | 5501   | 营业费用         | 按项目设账    |
| 91  | 5502   | 管理费用         | 按项目设账    |
| 92  | 5503   | 财务费用         | 按项目设账    |
| 93  | 5504   | * 汇兑损益       |          |

续 表

| 顺序号 | 编号   | 名 称      | 明细科目 |
|-----|------|----------|------|
| 94  | 5601 | 营业外支出    |      |
| 95  | 5701 | 所得税      |      |
| 96  | 5801 | 以前年度损益调整 |      |

说明:

1. 科目编号及名称基本按《企业会计制度》规定编排;
2. 科目前带“\*”号的,为根据涉外企业特点而增设的。

## 第二部分 外汇与外汇汇率

### 一、常用货币名称及符号一览表

表 1—2

货币名称及符号

| 货币名称    | 我国惯用符号 | 国外惯用符号 | 国际标准化组织规定符号 (简写) |
|---------|--------|--------|------------------|
| 人民币     | ¥      | RMB    | CNY              |
| 日元      | J ¥    | ¥      | JPY              |
| 英镑      | £      |        | GBP              |
| 马耳他镑    | M£     | £ M    | MTR              |
| 美元      | US \$  | \$ A   | USD              |
| 港元      | HK \$  |        | HKD              |
| 欧元      | EUR    |        | EUR              |
| 新加坡元    | S \$   |        | SGD              |
| 加拿大元    | Can \$ |        | CAD              |
| 澳大利亚元   | A \$   |        | AUD              |
| 新西兰元    | NZ \$  |        | NZD              |
| 马来西亚林吉特 |        | M \$   | MUR              |
| 瑞士法郎    | SF     |        | CHF              |
| 马里法郎    | MF     |        | ATS              |
| 印度卢比    | IRS    | RS     | PKR              |