

QING SONG

ZUO WAI MAO KUAI JI

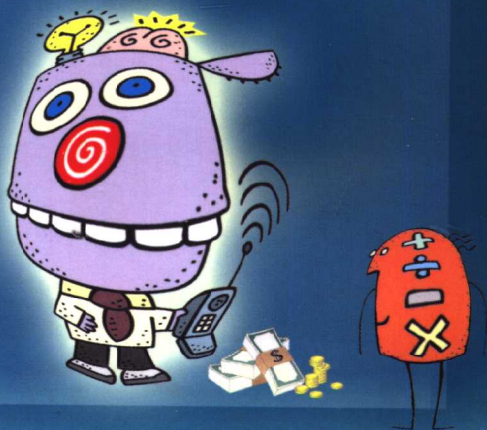
夏鹏 吴少平 主编

轻松做

外贸会计



轻松学会计丛书(10)



广东省出版集团
广东经济出版社

夏鹏 吴少平 主编

轻松学会计

轻松做 外贸会计



轻松学会计丛书(10)



广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

轻松做外贸会计/夏鹏, 吴少平主编. —广州: 广东经济出版社, 2004.6

(轻松学会会计丛书⑩)

ISBN 7-80677-749-0

I. 轻… II. ①夏…②吴… III. 对外贸易-会计
IV. F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 038624 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团股份有限公司
印刷	广州市番禺市桥印刷厂 (番禺市桥镇横江工业区)
开本	850 毫米 × 1168 毫米 1/32
印张	13.25 2 插页
字数	283 000 字
版次	2004 年 6 月第 1 版
印次	2004 年 6 月第 1 次
印数	1 ~ 8 000 册
书号	ISBN 7-80677-749-0/F·1066
定价	25.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: (020) 83780718 83790316 邮政编码: 510100

邮购地址: 广州市越秀中路 125 号大院八号 邮政编码: 510055

广东经济出版社读者服务有限公司 电话: (020) 83801011 83803689

本社网址: www.sun-book.com

• 版权所有 翻印必究 •

前 言

随着我国加入世界贸易组织，中国经济融入了世界经济一体化的潮流，为中国对外贸易创造了空前有利的发展环境。2003年7月30日，商务部下发了《关于调整进出口经营资格标准和核准程序的通知》，对外贸易大幅度降低了准入门槛，越来越多的经营主体进入对外贸易领域，中国对外经济贸易迎来了一个飞速发展的新时代。

为了帮助广大外贸企业特别是新批进出口经营资格的企业掌握外贸会计知识，规范、科学地进行各种外贸业务的会计核算，全面、真实、准确地提供会计信息，以加强财务管理，促进业务经营，提高经济效益，我们组织了外贸会计领域的专家学者，经过对外贸会计理论和实务广泛、深入的研究和总结，编写了《轻松做外贸会计》，望能有益于奋斗在外贸会计战线的各位同仁。

鉴于现行外贸会计的书籍较多，为了体现实用性，本书在编写时独辟蹊径。对于会计通用业务的

核算，本书予以省略，而将着眼点放在了外贸特有业务的核算上。另外，鉴于目前一些外贸企业尚未执行企业会计制度的情况，本书对于各类外贸业务的核算以及外贸财务报告，均以现行外贸企业实务为准。相信这一安排，会使本书内容更精练，重点更突出，更具有针对性和实用性，也会更加符合现阶段外贸企业的实际需要。

本书由《对外经贸财会》主编夏鹏、首都经济贸易大学吴少平教授担任主编，广东外语外贸大学蒋树宽教授、沈阳市对外经济贸易会计学会郭鹏任秘书长等参与编写工作。具体分工是：第三、四、五、六、七、八、十四章由夏鹏编写，第一、二、十一章由吴少平、刘新颖编写，第十二、十三章由吴少平、王先庆、魏向群编写，第九章由蒋树宽编写，第十章由郭鹏任编写。

由于我国会计改革在不断深化，外贸业务也在不断发展，加之编者水平所限，本书错漏和不足之处在所难免，欢迎广大读者批评指正，以便本书再版时修订和更正，我们将不胜感激。

编者

2004年4月

目 录

●	前 言	(1)
●	第一章 总论	(1)
	1.1 外贸会计的对象及特点	(2)
	1.2 外贸会计科目	(4)
	1.3 贸易术语	(12)
	1.4 收入确认	(19)
●	第二章 国际结算	(23)
	2.1 汇付	(24)
	2.2 托收	(28)
	2.3 信用证	(35)
●	第三章 存货	(43)
	3.1 存货概述	(44)
	3.2 存货的计价	(45)
	3.3 国内商品采购	(53)
	3.4 商品	(57)

	3.5 材料物资	(84)
	3.6 包装物	(88)
	3.7 低值易耗品	(95)
	3.8 存货跌价准备	(100)
	3.9 商品削价准备	(103)
●	第四章 进口业务	(107)
	4.1 进口业务概述	(108)
	4.2 自营进口	(117)
	4.3 代理进口	(122)
	4.4 代销国外商品	(134)
●	第五章 出口业务	(141)
	5.1 出口业务概述	(142)
	5.2 自营出口	(150)
	5.3 代理出口	(167)
	5.4 援外出口	(174)
●	第六章 加工贸易	(177)
	6.1 加工贸易概述	(178)
	6.2 加工贸易的管理	(185)
	6.3 加工贸易的核算	(190)
●	第七章 易货贸易	(203)
	7.1 易货贸易的概念及性质	(204)

	7.2 易货贸易的管理	(206)
	7.3 易货贸易的核算	(207)
●	第八章 国内销售业务	(215)
	8.1 国内销售业务的环节	(216)
	8.2 国内销售业务的核算方法	(219)
●	第九章 外汇业务	(227)
	9.1 外汇账户	(228)
	9.2 结汇的核算和管理	(230)
	9.3 购汇的核算和管理	(233)
	9.4 付汇的核算和管理	(237)
	9.5 外汇借款的核算	(238)
	9.6 汇兑损益的核算	(243)
	9.7 外币日常及报表折算业务	(250)
●	第十章 关税及出口退税	(257)
	10.1 关税的概念	(258)
	10.2 关税的核算	(262)
	10.3 出口退税的基本概念	(266)
	10.4 应退税款的退税率	(271)
	10.5 出口退(免)税的核算	(278)
●	第十一章 财务会计报告	(293)
	11.1 财务会计报告概述	(294)

11.2	会计报表的分类及编制要求	(296)
11.3	外贸企业会计报表体系	(301)
11.4	会计报表附注	(307)
11.5	财务情况说明书	(315)
●	第十二章 境内企业年度会计报表	(319)
12.1	报表组成	(320)
12.2	报表封面	(321)
12.3	资产负债表	(329)
12.4	利润表及利润分配表	(336)
12.5	现金流量表	(342)
12.6	资产减值准备、投资及固定资产情况表	(351)
12.7	应上交应弥补款项表	(356)
12.8	基本情况表	(361)
12.9	国有资产总量及保值增值情况表	(378)
12.10	企业主要分析指标表	(386)
12.11	所属企业主要指标排序表	(398)
12.12	外贸企业补充指标表	(399)
●	第十三章 行业内部管理报表	(403)
13.1	主要出口商品成本及盈亏表	(404)
13.2	进口主要商品销售利润(亏损)表	(407)
13.3	外贸企业财务指标报表	(409)

第一章 总论

本章提要

- ▶ 外贸会计的对象及特点
- ▶ 外贸会计科目
- ▶ 贸易术语
- ▶ 收入确认

1.1 外贸会计的对象及特点

一、外贸会计对象

外贸会计对象，就是外贸企业的资金运动。外贸企业资金运动的主要内容，是组织国际间的进出口商品流通，其主要经营活动包括出口业务与进口业务。外贸企业所从事的组织商品流通活动，与一般的国内商品流通企业有很大的不同。具体表现是外贸企业的商品流通，要通过国内、国际两个市场，涉及国内、国际两种价格，使用本国货币与外币两种以上的货币。因此，外贸企业经营过程的货币资金运动形态表现为“外币—人民币”或“人民币—外币”的转换过程。这就是说，在出口经营活动中，企业要将出口商品销售所得外汇，按照国家规定在银行结汇；而在进口经营活动中，又要用人民币向银行购买外汇以支付货款。外贸企业在其资金循环过程中所特有的本币与外币之间的不断转换的过程，形成了外贸企业资金运动的特殊性。外贸企业资金运动的特点如图 1-1、图 1-2 所示。

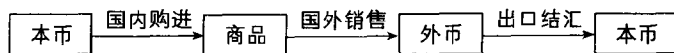


图 1-1 出口业务资金运动图示

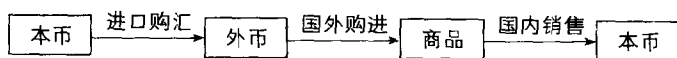


图 1-2 进口业务资金运动图示

二、外贸会计的特点

由于外贸会计对象存在着一定的特殊性，因此，外贸会计形成了一些自己的特点。这些特点主要表现在：

(1) 无论出口经营活动还是进口经营活动，均涉及外币债权债务关系。但目前我国大多数企业采用人民币作为记账本位币，因而外贸企业中有关外汇的账簿应按复币式设计并登记，以达到同时核算人民币与外币的目的。

(2) 由于外币与人民币的比价经常波动，因而经常会出现汇兑损益问题。对汇兑损益的处理，形成了外贸会计的又一特色。

(3) 由于进出口业务会涉及不同的价格条件，而不同的价格条件下的交易条件及价值构成也不尽相同，因此，不同价格条件下商品销售收入的确认与计量也有很大的差别，在不同的价格条件下，如何对销售收入予以确认和计量，以及如何在对外贸易会计处理中协调不同价格条件产生的差异，形成了对外贸易会计的又一大特色。

(4) 外贸企业经济效益的指标考核体系以及盈亏核算与财务评价，要考虑多方面的因素变动。诸如政策环境、国家的汇率政策、国际经济环境等，在评价外贸企业的经济效益中起着重要作用。

1.2 外贸会计科目

外贸企业可以在企业会计制度的基础上，结合自身业务特点，设计会计科目体系，如表 1-1 所示。

表 1-1 外贸企业会计科目表

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

续上表

顺序号	编号	名称	明细科目
	110102	债券	按客户设账
	110103	基金	按客户设账
	110110	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
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、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

续上表

顺序号	编号	名称	明细科目
	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	
	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	长期投资减值准备	
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 数量多的再设三级账
34	1502	累计折旧	
35	1505	固定资产减值准备	

续上表

顺序号	编号	名称	明细科目
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	
	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

续上表

顺序号	编号	名称	明细科目
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	减免税款	
	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	
	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	