

外贸企业财税丛书

WAIMAO QIYE CAISHUI CONGSHU

夏鹏 / 主编

外贸企业会计

(第二辑)

外贸会计业务

WAIMAO QIYE KUAJI



经济科学出版社

外贸企业财税丛书

WAIMAO QIYE CAISHUI CONGSHU

夏鹏 / 主编

外贸企业会计

(第二辑)

外贸会计业务

WAIMAO QIYE KUAJJI



经济科学出版社

责任编辑：张建光 明春玲

责任校对：杨海

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

外贸企业会计（第二辑）

外贸会计业务

夏鹏 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

河北三河三佳装订厂装订

787×1092 16 开 11.75 印张 270000 字

2004 年 6 月第一版 2004 年 6 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-4144-0/F·3425 (1-4 辑) 总定价：95.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目(CIP)数据

外贸企业会计/夏鹏主编. —北京: 经济科学出版社,
2004.6

(外贸企业财税丛书)

ISBN 7-5058-4144-0

I. 外… II. 夏… III. 对外贸易-商业企业-会
计 IV. F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 042759 号

前 言

2001年11月11日，中国正式加入了世界贸易组织，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、深入地研究和总结，编写了这本外贸企业会计，期望能有益于奋斗在外贸会计战线上的各位同仁。

本书以《企业会计准则》和《企业会计制度》为基础，对于通用会计业务部分，完全按照《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定编写。同时考虑到大多数外贸企业尚未执行《企业会计制度》的现实情况，为了使本书更具有针对性和实用性，对于具有外贸企业特色的会计业务部分，如各种外贸业务的核算以及外贸企业财务报告，则根据现行外贸企业实务做法编写。相信这一安排会更加符合现阶段外贸企业的实际需要。

本书力图创新，在很多方面独具特色。如关于外贸业务的分类及相应的核算、关于国内结算和国际结算的介绍、关于外汇业务和税务的核算、关于外贸企业内部和外部报表体系，都不同于以前各种外贸会计书籍，从而体现出自己特有的风格。

本书由夏鹏担任主编，首都经济贸易大学吴少平教授，广东外语外贸大学蒋树宽教授、蒋基路讲师，《对外经贸财会》杂志朱静副主编，沈阳市对外经济贸易会计学会郭鹏任秘书长，对外经济贸易大学赵秀芝副教授参与编写工作。

具体分工是：第一章由吴少平编写，第二、三、四、五、六、七、八章由夏鹏编写，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，本书难免会有错漏和不足之处，欢迎广大读者批评指正。

编者

2004年1月



第一章 外贸会计概论	(1)
第一节 外贸会计的对象及特点	(1)
第二节 外贸会计科目	(2)
第三节 贸易术语	(7)
第四节 收入的确认	(11)
第二章 结算账款	(14)
第一节 国内结算	(14)
第二节 国际结算	(32)
第三章 存货	(42)
第一节 存货概述	(42)
第二节 存货的计价	(43)
第三节 国内商品采购	(47)
第四节 商品	(50)
第五节 材料物资	(66)
第六节 包装物	(69)
第七节 低值易耗品	(73)
第八节 存货跌价准备	(76)
第九节 商品削价准备	(77)
第四章 进口业务	(80)
第一节 进口业务概述	(80)
第二节 自营进口	(84)
第三节 代理进口	(87)
第四节 代销国外商品	(94)
第五章 出口业务	(98)
第一节 出口业务概述	(98)

第二节 自营出口	(102)
第三节 代理出口	(111)
第四节 援外出口	(114)
第六章 加工贸易	(117)
第一节 加工贸易概述	(117)
第二节 加工贸易的管理	(120)
第三节 加工贸易的核算	(123)
第七章 易货贸易	(130)
第一节 易货贸易的概念和性质	(130)
第二节 易货贸易的管理	(131)
第三节 易货贸易的核算	(131)
第八章 国内销售业务	(137)
第一节 国内销售业务的环节	(137)
第二节 国内销售业务的核算方法	(139)
第九章 外汇业务	(143)
第一节 外汇账户	(143)
第二节 结汇	(145)
第三节 购汇	(146)
第四节 付汇	(149)
第五节 外汇借款	(149)
第六节 汇兑损益	(152)
第七节 外币日常折算业务及报表折算业务	(156)
第十章 关税和出口退税	(161)
第一节 关税	(161)
第二节 出口退税的基本概念	(166)
第三节 应退税款的退税率	(168)
第四节 出口货物退(免)税的核算	(172)

第一章 外贸会计概论

第一节 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。

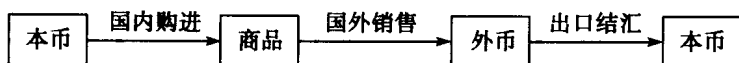


图 1-1 出口业务资金运动图示

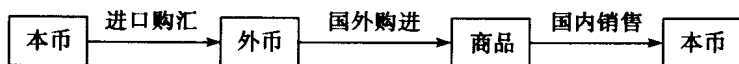


图 1-2 进口业务资金运动图示

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。

第二节 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
	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	

顺序号	编号	名称	明细科目
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
	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

顺序号	编号	名称	明细科目
	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	
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	待处理财产损溢	
	191101	待处理流动资产损溢	
	191102	待处理固定资产损溢	

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

顺序号	编号	名称	明细科目
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	
	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

顺序号	编号	名称	明细科目
67.	2341	递延税款	
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	
	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	转作资本（或股本）的普通 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	
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	

顺序号	编号	名称	明细科目
	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.	5203	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	
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，为根据外贸企业特点而增设的。

第三节 贸易术语

一、贸易术语的概念

贸易术语 (trade terms) 又称贸易条件、价格术语 (price terms)、价格条件，用来说明价格的构成及买卖双方有关费用、风险和责任的划分，以确定买卖双方在交货和接货过程中应尽的义务。贸易术语是外贸企业收入和成本确认与计量的基础。

二、贸易术语的权威性文献

目前,在国际上有较大影响的有关贸易术语的惯例有 3 种:

(一) 1932 年华沙—牛津规则

该规则是由国际法协会所制定的。该协会于 1928 年在华沙举行会议,制定了关于 CIF 买卖合同的统一规则,共 22 条,称为《1928 年华沙规则》。后又经过 1930 年纽约会议、1931 年巴黎会议和 1932 年牛津会议修订为 21 条,定名为《1932 年华沙—牛津规则》。

(二) 1941 年美国对外贸易定义修正本

1919 年美国 9 大商业团体制定了《美国出口报价及其缩写》。其后,在 1940 年举行的美国第 27 届全国对外贸易会议上对该定义作了修订,并于 1941 年 7 月 31 日经美国商会、美国进口商协会和美国全国对外贸易协会所组成的联合委员会通过,称为《1941 年美国对外贸易定义修正本》。该修正本对下列 6 种贸易术语作了解释:

- (1) EX (point of origin): 原产地交货。
- (2) FOB (Free On Board): 装运港船上交货。
- (3) FAS (Free Alongside Ship): 船边交货。
- (4) C&F (Cost and Freight): 成本加运费。
- (5) CIF (Cost, Insurance and Freight): 成本加保险费、运费。
- (6) EX Dock (named port of importation): 进口港码头交货。

《1941 年美国对外贸易定义修正本》在美洲国家有较大影响。由于它对贸易术语的解释,特别是对 FOB 的解释与其他国际惯例的解释有所不同,因此,我国外贸企业在与美洲国家进出口商进行交易时,应予以特别注意。

(三) 2000 年国际贸易术语解释通则

国际商会自 20 世纪 20 年代初即开始对重要的贸易术语作统一解释的研究,1936 年提出了一套解释贸易术语的具有国际性的统一规则,定名为 INCOTERMS (International Commercial Terms) 1936——《1936 年国际贸易术语解释通则》。随后,国际商会为适应国际贸易实践的不断发展和,于 1953 年、1967 年、1976 年、1980 年和 1990 年对 INCOTERMS 作了 5 次修订和补充。1999 年 9 月,国际商会又公布了对 INCOTERMS 1990 作了修订的新版本《2000 年国际贸易术语解释通则》,简称 2000 年通则,成为国际商会第 560 号出版物 (INCOTERMS 2000, ICC Publication No.560),并于 2000 年 1 月 1 日起正式生效。

2000 年通则对 13 种术语作了解释,并按其共同特性归纳为 E、F、C、D 4 组,如表 1-2 所示。

上述 13 种贸易术语中,FCA、FOB、CFR、CIF、CPT 和 CIP 是 6 种主要的贸易术语,在进出口贸易实务中使用最为广泛。

贸易术语用于明确规定买卖双方关于风险、责任、费用的义务。需要特别注意的是:

表 1-2 2000 年通则对贸易术语的解释

E 组 启运	EXW (Ex Works)	工厂交货	适用于任何运输方式包 括多式运输
F 组 主运费 未付	FCA (Free Carrier)	货交承运人	适用于任何运输方式 包括多式运输
	FAS (Free Alongside Ship)	船边交货	适用于海运及内河运输
	FOB (Free On Board)	装运港船上交货	适用于海运及内河运输
C 组 主运费 已付	CFR (Cost and Freight)	成本加运费	适用于海运及内河运输
	CIF (Cost, Insurance and Freight)	成本加保险费、运费	适用于海运及内河运输
	CPT (Carriage Paid To)	运费付至	适用于任何运输方式 包括多式运输
	CIT (Carriage and Insurance Paid To)	运费、保险费付至	适用于任何运输方式 包括多式运输
D 组 到达	DAF (Delivered At Frontier)	边境交货	适用于任何运输方式 包括多式运输
	DES (Delivered Ex Ship)	目的港船上交货	适用于海运、内河运输 及多式运输
	DEQ (Delivered Ex Quay)	目的港码头交货	适用于海运、内河运输 及多式运输
	DDU (Delivered Duty Unpaid)	未完税交货	适用于任何运输方式 包括多式运输
	DDP (Delivered Duty Paid)	完税后交货	适用于任何运输方式 包括多式运输

1. 交货点/风险点

在此点风险发生转移, 即货物灭失或损坏的风险由卖方转移至买方。也就是说, 卖方必须负担交货前的一切费用和 risk, 买方则负担交货后的一切费用和 risk。

2. 费用点

费用点是买卖双方承担有关费用的分界点。F 组的风险点和费用点重合, 即风险点在交货港 (地), 费用点也在交货港 (地); C 组风险点和费用点分离, 即风险点在装运港 (地), 费用点在目的港 (地); D 组风险点和费用点也是重合的, 即风险点在目的港 (地), 费用点也在目的港 (地)。

3. 进出口清关

出口清关是指卖方负责自负风险和费用取得出口许可证或其他核准书, 办理货物出口手