

国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材
国际商务领域急需紧缺人才培养工程指定用书
国际贸易师职业资质认定培训考试指定教材

国际贸易实务 习题集

鲁丹萍 编著

清华大学



013047322

F740.45
15

国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材

国际贸易 会计实务

潘海红 编著



北航 C1654860

清华大学出版社
北京

F740.45
15

228740810

内 容 简 介

本书依据国家质量标准《国际贸易业务的职业分类与资质管理》中的国际贸易财会类职业岗位要求编写,内容涵盖了国际贸易会计员及助理国际贸易会计师的工作内容,结构上针对国际贸易会计的活动领域,将全书分为国际贸易会计基础知识、外汇业务核算、出口业务核算、进口业务核算、加工贸易业务核算、税金的核算、出口货物退(免)税的核算和财务会计报表八个模块,每个模块下面分为知识单元和技能单元。

本书充分体现了“以职业活动为导向、以职业能力为核心”的指导思想,内容广泛、重点突出,不仅是国际贸易会计师考试的指定辅导用书,也可作为大中专院校财会专业学生学习国际贸易会计的主要教材,同时对于从事会计研究的科研工作者及企业财务工作者也有一定的参考价值。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易会计实务/潘海红编著. —北京:清华大学出版社,2013

国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材

ISBN 978-7-302-31321-2

I. ①国… II. ①潘… III. ①国际贸易—会计—教材 IV. ①F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 012472 号

责任编辑:康 蓉

封面设计:傅瑞学

责任校对:李 梅

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:14.75

字 数:353 千字

版 次:2013 年 5 月第 1 版

印 次:2013 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:30.00 元

产品编号:050740-01

国际贸易从业人员职业资质标准和院校国际贸易 相关专业标准衔接课题组

顾问委员会：

曾亚非(中国国际贸易促进委员会商业行业分会会长)

课题组：

郭晓晶(南京工业职业技术学院)

鲁丹萍(温州职业技术学院)

潘海红(安徽国际商务职业学院)

张思达(厦门网中网教育科技有限公司)

杨 敏(济南大学蓬莱葡萄酒学院,杨敏-Number Wine 葡萄酒事务所)

姚 歆(中国商业联合会)

康 蓉(清华大学出版社有限公司)

王 曦(中国国际贸易促进委员会商业行业分会)

刘亚平(中国国际贸易促进委员会商业行业分会)



2008年以来,美国金融业出现波动,进而演变成全球性金融危机。美、欧等发达经济体陷入金融债务危机,影响到了全球贸易的稳定运行,而且金融危机的爆发使得一些国家和地区转而采取更为保守的贸易政策,全球范围的贸易保护主义威胁增大,对我国的出口、投资、消费产生了消极的影响,这是我们必须面对的现实。

国际贸易是国民经济的重要组成部分,它对我国现代化建设和社会发展产生了巨大而深远的影响。自改革开放以来,我国对外贸易的快速增长已取得了举世瞩目的成就。加入WTO和许多区域性国际组织后,我国的经济活动国际化趋势日渐明显,各企业的国际交流及贸易活动越来越多,熟悉国际交流与贸易规则及惯例、不断加强国际交流与合作成为众多企业经营的重心,因而对国际贸易或国际商务人才的需求与日俱增。中国出口产业总体竞争力仍然较强,全球金融危机和经济下滑将催生新一轮国际产业的调整,这对于中国外贸企业来说,既是很大的挑战,也是获得新发展的机遇。2012年中国经济发展的企稳回升的内在动能依然充足,国民经济和金融体系的基本面是健康的。随着调整和优化结构,统筹城乡发展将带来巨大和长期的投资与消费需求。中国投资环境和基础设施不断改善,增长潜力很大,迄今为止,外商对中国直接投资的热情不减。所以,从中长期来看,中国外贸的发展前景依然十分光明。随着新一轮世界经济贸易的复苏,国际贸易专业人才将是市场经济中最紧缺的人才之一;随着我国改革开放的深入,国际贸易专业人才仍然是急需人才。

由中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局、中国国家标准化管理委员会发布的中华人民共和国国家标准 GB/T 28158—2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》已于2012年7月1日正式实施。该国家标准将国际贸易人员职业类别细化为国际贸易业务运营类、单证类、财会类和翻译类,并对这四个类别规定了职业资质要求以及管理要求,这将为推动我国国际贸易的规范化和标准化、提升国际贸易人员的素质和企业管理水平起到积极的作用。

中国国际贸易促进委员会商业行业分会、中国国际商会商业行业商会(以下简称中国贸促会商业分会)成立于1988年,是由中国商业界有代表性的企业、团体、人士组成的对外经济贸易组织,是中国国际贸易促进委员会、中国国际商会设在行业中的贸促机构。

为了发挥贸促机构应有的作用和优势,宣贯中华人民共和国国家标准 GB/T 28158—2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》,中国贸促会商业分会组织有关专家编写了这套“国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材”。这套系列教材内容紧密衔接中华人民共和国国家标准 GB/T 28158—2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》,教材内容模块化,每个模块内容以基本理论和基本知识为铺垫。教材配有习题集,在理论性课程的基础上,加大案例分析和问题讨论,从而更切实地培养学生应用知识、理解专业问题的能力,帮

助国际贸易从业人员和即将从事国际贸易的人员理解和掌握国际贸易的基本理论和实操技能。

推动我国贸促事业的发展是中国贸促会系统义不容辞的使命和责任。今后,我们将继续立足我国的贸促事业,认真倾听来自海内外业界、学术界的声 音,出版更多有利于我国贸促事业发展的书籍,更好地为中国商界服务。



2013 年 1 月



国际贸易会计是专业会计的组成部分,用于核算和监督国际贸易企业经济业务,具体来说,国际贸易会计是以货币为主要计量单位,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,进行核算的一种会计。

由中华人民共和国质量监督检验检疫总局、中国标准化委员会联合发布的《国际贸易业务的职业分类与资质管理》已于2012年7月1日起实施。为实施该标准,进一步提高国际贸易会计人员处理外汇业务、进出口业务、加工贸易业务、进出口税金、出口退(免)税等业务的能力,编写了本书。本书具有以下特点。

1. 内容完全体现国际贸易会计职业资格要求

本书依据国家质量标准《国际贸易业务的职业分类与资质管理》中的国际贸易财会类职业岗位要求编写,内容涵盖国际贸易会计员及助理国际贸易会计师的工作内容,结构上针对国际贸易会计的活动领域,将全书分为国际贸易会计基础知识、外汇业务核算、出口业务核算、进口业务核算、加工贸易业务核算、税金的核算、出口货物退(免)税的核算和财务会计报表八个模块,每个模块下面分为知识单元和技能单元。

2. 依据中国国情,以小企业会计制度为标准进行编写

2004年7月我国新《对外贸易法》颁布实施,外贸审批制改为外贸登记制,从事国际贸易的企业数量激增,企业的类型也涵盖上市公司、特大型国有企业、大中型企业、小企业、合伙、独资企业和极小型企业。按照我国目前的会计管理体制,上市公司、特大型国有企业适用的是2006年企业会计准则,大中型国有企业适用的是2001年企业会计准则,小企业适用的是2004年企业会计准则。而据有关资料统计,在我国477万户法人经营单位中,小企业数量占97.1%。^①考虑到小企业占我国法人经营单位的绝大多数,所以本书以《小企业会计准则》为依据,所选用的会计科目及账务处理也以小企业会计准则的规定为主。

3. 结合实际,引入大量仿真涉外原始凭证

由于国际贸易企业中的涉外业务原始凭证大量来自境外,多为电传和报文形式,格式繁多,规格不一,涉及外币,单证除正规种类外,还有许多特需单证、票据、核准件等。因此,在本书编写过程中,课题组成员广泛调研外贸企业,搜集了大量的单据,以进一步提高涉外会计人员识别、审核涉外业务原始凭证的能力。

4. 不仅适合职业资格考试使用,也满足了大中专院校教学的需要

本书为国家职业标准——国际贸易会计师考试的指定辅导用书,全书根据国家标准要求编写,内容涵盖国际贸易会计员及助理国际贸易会计师的工作内容,教学设计上充分体现

^① 资料来源:财政部会计司编写组. 小企业会计准则释义 2011. 北京:中国财政经济出版社,2011。

了“以职业活动为导向、以职业能力为核心”的指导思想,是参加国际贸易会计师考证的必备教材,大中专院校财会专业学生学习国际贸易会计的主要辅导教材,同时对于从事会计研究的科研工作者及企业财务工作者也有一定的参考价值。

本书由潘海红编著,负责全书的总纂、统稿。曹训立负责全书的审核。本书编写分工如下:潘海红编写模块一、模块六、模块七;余海萍编写模块二中知识单元部分;方瑛编写模块二中技能单元部分、模块八;孙训爽编写模块三、四、五中知识单元部分;程竞编写模块三、四、五中技能单元部分。

国际贸易企业会计理论与实践的发展日新月异,由于时间仓促,再加上编者水平有限,书中错误或不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

2013年3月



考试大纲	1
模块一 国际贸易会计基础知识	9
1.1 国际贸易会计概述	9
1.1.1 国际贸易的概念	9
1.1.2 国际贸易会计的意义	10
1.1.3 国际贸易财会类职业等级及工作内容	10
1.1.4 国际贸易财会类职业资质要求	12
1.2 会计要素与会计等式	15
1.2.1 会计要素	15
1.2.2 会计等式	17
1.3 明确国际贸易会计的对象、特点和科目设置	18
1.3.1 国际贸易会计的对象	18
1.3.2 国际贸易会计的特点	19
1.3.3 国际贸易会计的科目设置	20
模块小结	22
模块二 外汇业务核算	23
2.1 知识单元	23
2.1.1 外汇基本知识	23
2.1.2 我国外汇管理的有关规定	29
2.1.3 国际贸易主要融资方式	40
2.2 技能单元	47
2.2.1 掌握外汇核算与汇兑损益	47
2.2.2 掌握外汇收入业务与核算	53
2.2.3 掌握外汇支出业务与核算	54
2.2.4 掌握外汇借款、外汇购销及外汇投资的账务处理	55
模块小结	58
模块三 出口业务核算	59
3.1 知识单元	59



3.1.1 出口业务概述	59
3.1.2 出口业务主要单据	73
3.2 技能单元	83
3.2.1 掌握出口商品收购业务的核算	83
3.2.2 掌握自营出口业务的核算	85
3.2.3 掌握代理出口业务的核算	90
模块小结	92
模块四 进口业务核算	93
4.1 知识单元	93
4.1.1 进口业务概述	93
4.1.2 进口业务主要单据	98
4.2 技能单元	106
4.2.1 掌握自营进口业务的核算	106
4.2.2 掌握代理进口业务的核算	108
模块小结	109
模块五 加工贸易业务核算	110
5.1 知识单元	110
5.1.1 加工贸易概述	110
5.1.2 加工贸易的相关单据	114
5.2 技能单元	116
5.2.1 掌握进料加工业务的核算	116
5.2.2 掌握来料加工业务的核算	118
模块小结	120
模块六 税金的核算	121
6.1 知识单元	121
6.1.1 税金概述	121
6.1.2 国际贸易企业税金的主要种类	124
6.2 技能单元	157
6.2.1 掌握关税业务的核算	157
6.2.2 掌握进口环节消费税业务的核算	163
6.2.3 掌握进口环节增值税业务的核算	165
模块小结	167
模块七 出口货物退(免)税的核算	168
7.1 知识单元	168
7.1.1 出口货物退(免)税概述	168

7.1.2 出口货物退(免)税的管理办法·····	170
7.1.3 出口货物退(免)税的申报·····	175
7.2 技能单元·····	184
7.2.1 掌握增值税退(免)税的计税依据·····	184
7.2.2 掌握增值税免、抵、退税的计算·····	185
7.2.3 掌握消费税退(免)税的依据及计算·····	187
7.2.4 掌握出口货物退(免)税的账务处理·····	188
模块小结·····	192
模块八 财务会计报表·····	193
8.1 知识单元·····	193
8.1.1 财务会计报表概述·····	193
8.1.2 会计核算的基本假设和会计信息质量要求·····	195
8.2 技能单元·····	198
8.2.1 掌握对外报表·····	198
8.2.2 掌握对内报表·····	210
8.2.3 分析涉外企业财务报表·····	215
模块小结·····	222
参考文献·····	223
全国国际贸易职业资质认定考试项目介绍·····	224

考试大纲

模块一 国际贸易会计基础知识

(一) 基本要求

1. 了解国际贸易在我国经济中的重要地位
2. 了解国际贸易的概念
3. 了解国际贸易会计的概念
4. 了解国际贸易从业人员的职业类别与等级
5. 了解国际贸易会计师、助理国际贸易会计师、国际贸易会计员工作的主要内容
6. 了解国际贸易财会类职业资质要求
7. 掌握会计六要素的概念、能够正确划分会计六要素
8. 理解会计等式
9. 掌握进出口企业资金循环的形式
10. 掌握国际贸易会计的主要特点
11. 掌握国际贸易会计常用的会计科目
12. 掌握国际贸易企业的主要类型

(二) 考试内容

1. 国际贸易的概念
2. 对外贸易对我国经济的重要作用
3. 国际贸易会计的概念
4. 国际贸易财会类职业等级
5. 助理国际贸易会计师工作的主要内容
6. 国际贸易会计员工作的主要内容
7. 国际贸易会计师、助理国际贸易会计师、国际贸易会计员的基本条件
8. 会计六要素的概念
9. 会计等式的内容及运用
10. 进出口企业资金运动的规律
11. 国际贸易会计的特点
12. 国际贸易企业的主要类型
13. 国际贸易企业常用的会计科目
14. 为适应国际贸易企业管理要求常增设的会计科目及其运用

模块二 外汇业务核算

(一) 基本要求

1. 掌握外汇的基本概念和特征
2. 了解外汇的基本种类
3. 掌握汇率的不同标价方法的具体含义和运用

4. 掌握直接标价法、间接标价法、美元标价法的定义、使用范围及特点
5. 掌握买入汇率、卖出汇率、中间价的定义和实际运用
6. 掌握外币兑换与折算的基本方法
7. 了解我国外汇管理中结售汇的相关规定
8. 了解外汇账户开立的一般规定
9. 了解跨境贸易人民币结算的一般规定
10. 了解国际收支申报的一般规定
11. 了解国际贸易融资的一般方式
12. 掌握两种外汇业务记账方法
13. 掌握外汇核算内容与账户设置
14. 了解汇兑损益的定义和产生的途径
15. 熟悉汇兑损益的两种确认方法
16. 熟悉汇兑损益的两种结转方法
17. 掌握汇兑损益的账务处理
18. 熟悉外汇收入核算内容和账户设置
19. 掌握外汇收入的账务处理
20. 了解购付汇的程序
21. 熟悉外汇支出的账户设置
22. 掌握外汇支出的账务处理
23. 了解外汇借款种类、条件、账户设置
24. 掌握外汇借款的账务处理
25. 掌握外汇购销的账务处理
26. 掌握外汇投资的账务处理

(二) 考试内容

1. 外汇的基本概念
2. 外汇的特征
3. 外汇的种类
4. 直接标价法、间接标价法的含义
5. 买入汇率、卖出汇率的定义
6. 外币兑换的计算
7. 交叉汇率的计算
8. 结汇、售汇的含义
9. 银行对出口商信贷的主要形式
10. 银行对进口商信贷的主要形式
11. 国际保理业务的含义和特点
12. 福费廷业务的含义和特点
13. 外币统账制的定义及账务处理
14. 外币分账制的定义及账务处理
15. 汇兑损益的定义
16. 外汇核算的账户设置

17. 汇兑损益的产生和两种确认方法
18. 汇兑损益的两种结转方法
19. 汇兑损益的账务处理
20. 外汇收入的账户设置和账务处理
21. 外汇支出的账户设置和账务处理
22. 外汇借款种类、条件、账户设置
23. 外汇借款的账务处理
24. 外汇购销的账务处理
25. 外汇投资的账务处理

模块三 出口业务核算

(一) 基本要求

1. 了解出口业务程序
2. 了解主要价格术语和主要内容
3. 掌握国外运保费计算
4. 掌握国外佣金的计算
5. 掌握国际结算工具
6. 掌握国际结算方式
7. 熟悉国际结算方式的流程
8. 了解出口商品收购的方式
9. 了解出口商品收购的程序
10. 理解出口商品会计核算账户的设置
11. 掌握出口商品收购业务的核算
12. 了解自营出口销售收入的确认、自营出口会计科目设置
13. 了解应收、应付明细账设置及账户的管理
14. 掌握自营出口销售收入的会计处理
15. 掌握自营出口销售成本的会计处理
16. 掌握出口转内销的会计处理
17. 了解代理出口销售的主要财务内容,代理的财务原则
18. 了解代理出口业务的类型
19. 掌握代理出口销售的会计处理

(二) 考试内容

1. 主要价格术语
2. 国外运保费计算
3. 佣金的计算
4. 国际结算工具的种类
5. 国际结算方式的种类
6. 国际结算方式的流程
7. 出口商品收购的方式和交接的方式
8. 出口商品收购本地收购的核算
9. 出口商品收购异地收购的核算

10. 自营出口销售收入确认的时间和标准
11. 自营出口货物托运及出口的核算
12. 自营出口支付及预估国外费用的核算
13. 自营出口支付国外佣金的核算
14. 出口转内销的核算
15. 代理出口商品收发及交单的核算
16. 代理出口垫付国内外费用的核算
17. 代理出口销售收汇的核算
18. 代理出口税金的核算

模块四 进口业务核算

(一) 基本要求

1. 了解进口业务程序
2. 了解办理进口业务的相关规定
3. 掌握进口开证的规定
4. 熟悉进口许可证的规定
5. 掌握进口业务主要单据
6. 了解进口业务的会计核算的对象
7. 了解进口业务会计主要科目设置
8. 掌握进口业务的会计核算
9. 掌握进口业务的会计方法
10. 掌握自营进口业务会计的核算处理
11. 了解代理进口业务会计核算的最大特点
12. 掌握代理进口业务会计的核算处理

(二) 考试内容

1. 进口业务程序
2. 进口许可证的规定
3. 申请开证的条件
4. 进口付款赎单的单据
5. 自营进口商品采购成本的构成
6. 自营进口商品的进口税金构成
7. 自营进口采用单到结算的账务处理
8. 自营进口采用货到结算的账务处理
9. 自营进口采用出库结算的账务处理
10. 代理进口的账务处理
11. 进口业务运费的计算
12. 进口保险费的计算
13. 进口其他各种费用的计算
14. 进口业务关税税额的计算
15. 进口消费税税额的计算
16. 进口增值税税额的计算

模块五 加工贸易业务核算

(一) 基本要求

1. 了解加工业务程序
2. 掌握加工贸易的种类
3. 了解保税的含义
4. 掌握保税的形式
5. 熟悉加工贸易业务的原始凭证
6. 了解加工贸易的概念和特点
7. 了解进料加工的概念
8. 了解进料加工方式中委托加工的概念
9. 了解进料加工方式中作价加工的概念
10. 掌握进料加工委托加工方式、作价加工方式的核算
11. 掌握进料加工成品复出口销售的核算
12. 了解来料加工的概念、来料加工与进料加工的联系
13. 掌握来料加工代理业务形式下的会计核算
14. 掌握来料加工自营业务形式下的会计核算

(二) 考试内容

1. 加工贸易的种类
2. “三来一补”的含义
3. 加工贸易的业务流程
4. 保税的含义
5. 保税的形式
6. 加工贸易涉及的主要单据
7. 进料加工的概念
8. 进料加工业务的特点
9. 进料加工进口料件的核算
10. 进料加工委托加工方式的核算
11. 进料加工作价加工方式的核算
12. 进料加工成品复出口销售的核算
13. 来料加工业务的特点
14. 来料加工代理业务形式的核算
15. 来料加工自营业务形式的核算

模块六 税金的核算

(一) 基本要求

1. 了解税金核算的意义
2. 了解税收制度的构成要素
3. 了解我国现行的税收法律体系
4. 掌握国际贸易企业税金的主要种类
5. 掌握关税、增值税、消费税、营业税的基本内容
6. 掌握城市维护建设税、企业所得税等税收的基本内容

7. 掌握关税完税的计算与核算
8. 掌握进口环节消费税的计算与核算
9. 掌握进口环节增值税的计算与核算

(二) 考试内容

1. 税收的特点
2. 税收制度构成要素的内容
3. 我国现行税收征收管辖范围
4. 关税的概念、作用、种类、纳税人、税率、申报缴纳
5. 增值税的概念、税率、纳税人、增值税专用发票、申报与缴纳
6. 消费税的概念、纳税人、税率、纳税申报
7. 营业税的概念、纳税人、与增值税的区别、税率、申报
8. 城市维护建设税的概念、税率
9. 企业所得税的概念、纳税人、税率、申报与缴纳
10. 关税完税价格的确定
11. 关税的计算
12. 不同类型企业关税业务的账务处理
13. 进口环节消费税的计税依据
14. 进口环节消费税的计算
15. 不同类型企业的进口环节消费税的账务处理
16. 进口环节增值税的计税价格
17. 进口环节增值税的计算
18. 不同类型的企业进口环节增值税的账务处理
19. 进口环节税金的综合计算及账务处理

模块七 出口货物退(免)税的核算

(一) 基本要求

1. 了解出口货物退(免)税的概念、基本原则
2. 掌握出口货物退(免)税的性质和特点
3. 了解我国现行出口货物退(免)税的管理办法
4. 掌握出口货物退(免)税的方法
5. 了解出口货物退(免)税的构成要素
6. 掌握跨境贸易人民币结算
7. 掌握出口货物退(免)税的申报规定
8. 掌握增值税退(免)税的计税依据
9. 掌握增值税免、抵、退税和免退税的计算
10. 掌握消费税退(免)税的依据及计算
11. 掌握出口货物退(免)税的账务处理

(二) 考试内容

1. 出口货物退(免)税的概念
2. 出口货物退(免)税的基本原则
3. 出口货物退(免)税的性质和特点