

企业财会实务系列丛书

# 做一天外贸会计

北京智浪奇管理咨询事务所 编著

主 编 张洪兵

副主编 夏鸿义

李勇翔

新 华 出 版 社

企业财会实务系列丛书

# 做一天外贸会计

主 编 张洪兵

副主编 夏鸿义 李勇翔

新 华 出 版 社

## 图书在版编目(CIP)数据

做一天外贸会计/张洪兵主编. —北京:新华出版社,2004. 12  
ISBN 7-5011-6920-9

I. 做… II. 张… III. 对外贸易—会计 IV. F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 130090 号

## 做一天外贸会计

张洪兵 主编

\*

新华出版社出版发行

(北京石景山区京原路 8 号 邮编:100043)

新华出版社网址:<http://xhcbs.126.com>

经销电话:(010)62280731

北京达卡展示设计有限公司照排

北京法大印刷厂印刷

\*

850 毫米×1168 毫米 32 开本 7 印张 131 千字

2004 年 12 月第一版 2004 年 12 月北京第一次印刷

ISBN 7-5011-6920-9/F·999 定价:21.00 元

# 前 言

经过近半年的酝酿和准备，北京智浪奇管理咨询事务所最终决定编著一套企业财会实务系列丛书。我们的创意是要突破教课书中会计实务的范围，全方位立体化地介绍实际工作中企业财会实务工作的内容、方法和业务流程等，力求让读者能更完整、更全面地了解财会实务工作，以资参考。

本套丛书来源于我们对财会工作经验的提炼和描述。在本套丛书中，我们汇集并吸收了内资企业和外资企业的切身工作经验，对实际工作中中外先进的管理方法作了提炼和融合，本套丛书是我们多年工作实践经验的结晶。本套丛书具有如下特点：一、全真的企业财会实务介绍；二、完整地财会实务展示；三、深刻的企业财会实务总结；四、中外先进的管理方法的吸收与提炼；五、经验介绍与实务案例的紧密结合，因而本套丛书实质上是对财会实务操作的指导。

《做一天外贸会计》是本套丛书的第九册，书中全面系统地向读者介绍了外贸会计岗位的实务工作内容和职责。我们对外贸会计实务的介绍，既作工作经验方面的具体指导，又紧密地辅之以实际案例，将工作经验与

实务工作紧紧地融合在一起，让读者全面真切地体验外贸会计工作。

由于本书成书仓促，见解方面也难免会有疏漏，如有不足之处，恳请广大读者指正，以便本书再版时能加以补正。

为杜绝盗版，经北京智浪奇管理咨询事务所和新华出版社达成共识，由北京智浪奇管理咨询事务所制作“企业财会实务系列丛书防伪标识”专用章印模，并在图书出版后加盖在图书的“封三”面，敬请读者购书时认准标志。

张洪兵

2002年12月25日 于北京

# 目 录

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| <b>第一章 外贸会计实务概述</b> .....     | 1  |
| 第一节 外贸会计岗位职能 .....            | 1  |
| 第二节 外贸会计岗位重要性 .....           | 3  |
| 第三节 外贸会计岗位设置 .....            | 5  |
| <b>第二章 进口贸易会计核算实务</b> .....   | 7  |
| 第一节 进口贸易会计概述 .....            | 7  |
| 第二节 自营进口贸易会计核算实务 .....        | 15 |
| 第三节 进口商品内销会计核算实务 .....        | 26 |
| 第四节 代理进口贸易会计核算实务 .....        | 30 |
| 第五节 国家调拨进口贸易会计核算实务 .....      | 40 |
| <b>第三章 出口贸易会计核算实务</b> .....   | 49 |
| 第一节 出口贸易会计概述 .....            | 49 |
| 第二节 出口贸易组织货源会计核算实务 .....      | 57 |
| 第三节 自营出口贸易会计核算实务 .....        | 63 |
| 第四节 代理出口贸易会计核算实务 .....        | 69 |
| <b>第四章 其他外贸业务会计核算实务</b> ..... | 75 |
| 第一节 易货贸易会计核算实务 .....          | 75 |
| 第二节 补偿贸易会计核算实务 .....          | 82 |
| 第三节 来料加工贸易会计核算实务 .....        | 87 |
| 第四节 进料加工贸易会计核算实务 .....        | 95 |

|            |                                       |            |
|------------|---------------------------------------|------------|
| 第五节        | 代销国外商品会计核算实务 .....                    | 102        |
| 第六节        | 托售出口会计核算实务 .....                      | 106        |
| 第七节        | 援外出口贸易会计核算实务 .....                    | 111        |
| 第八节        | 转口贸易会计核算实务 .....                      | 116        |
| 第九节        | 以出顶进贸易会计核算实务 .....                    | 122        |
| <b>第五章</b> | <b>外贸银行存款结算会计核算实务 .....</b>           | <b>127</b> |
| 第一节        | 汇付结算方式会计核算实务 .....                    | 127        |
| 第二节        | 托收结算方式会计核算实务 .....                    | 128        |
| 第三节        | 信用证结算方式会计核算实务 .....                   | 130        |
| <b>第六章</b> | <b>外贸会计账簿和财务分析管理实务 .....</b>          | <b>133</b> |
| 第一节        | 外贸会计账簿管理实务 .....                      | 133        |
| 第二节        | 外贸会计财务分析管理实务 .....                    | 140        |
| <b>第七章</b> | <b>外贸会计实务疑难问题解答 .....</b>             | <b>149</b> |
| 1、         | 外贸业务中常见的价格贸易术语条件<br>有哪些? .....        | 149        |
| 2、         | 外贸业务中政府对控制性商品的管理<br>批件主要有哪些? .....    | 149        |
| 3、         | 实务中规避外汇风险的方式和措施有<br>哪些? .....         | 150        |
| 4、         | 外贸企业的外币核算账户主要有哪些? .....               | 150        |
| 5、         | 通常外币汇兑风险的会计处理方法有<br>哪些及其特点? .....     | 150        |
| 6、         | 为什么本书没有介绍纳税申报和出口<br>退税的计算等相关内容? ..... | 151        |
| 7、         | 为什么本书没有介绍出口采购和进口                      |            |

|  |     |
|--|-----|
| 内销结算方式? .....  | 151 |
| 8、为什么本书没有介绍“付款审批单”<br>出库单等内部管理单证格式? .....            | 151 |
| 9、为什么本书没有介绍存货计价和存货<br>实物管理? .....                    | 151 |
| 10、为什么只介绍了部分科目的账簿管理<br>和财务分析管理? .....                | 152 |
| <b>附：相关财经法规</b> .....                                | 153 |
| 1、企业会计制度（节选） .....                                   | 153 |
| 2、商品流通企业财务制度 .....                                   | 154 |
| 3、出口收汇核销管理办法实施细则 .....                               | 178 |
| 4、进出口收付汇逾期未核销行为处理<br>暂行办法 .....                      | 202 |
| 5、外汇指定银行办理结汇、售汇业务<br>管理暂行办法 .....                    | 206 |
| 6、国家外汇管理局关于现行法规中没<br>有明确规定的非贸易项目售付汇有<br>关问题的通知 ..... | 215 |
| 7、国家外汇管理局关于“出口收汇核<br>销专用联”管理有关问题的通知 .....            | 217 |



## 第一章 外贸会计实务概述

### 第一节 外贸会计岗位职能

#### 一、进口贸易管理

外贸会计对进口贸易管理，是指从财务角度对企业进口业务的全面参与和管理。在实务中，进口贸易管理主要包括：合同会签、规范业务流程和会计核算方法及内容、严格进口业务主要单证的审核程序、审核原始单证与制作记账凭证、建立账簿与过账核算、编制财务分析报告等。

#### 二、出口贸易管理

企业出口贸易管理主要包括出口商品采购、出口商品储存、出口商品加工、商品出口管理等。在实践中，外贸会计对出口贸易管理主要包括：合同会签、规范业务流程和会计核算方法及内容、严格出口业务主要单证的审核程序、审核原始单证与制作记账凭证、建立账簿与过账核算、编制财务分析报告等。

### 三、其他外贸业务管理

企业其他外贸业务包括易货贸易、加工补偿出口、进料加工、来料加工、代销国外商品、援外出口贸易等。外贸会计对其他贸易管理主要包括：合同会签、规范业务流程和会计核算方法及内容、严格相应的外贸业务主要单证的审核程序、审核原始单证与制作记账凭证、建立账簿与过账核算、编制财务分析报告等。

### 四、外贸业务结算管理

外贸业务结算管理主要包括价格条件和结算方式管理等。在实务中，外贸会计通过参与合同会签，对数量、价格、结算方式、汇率管理、税费等条款进行重点审核，并提出建议。在合同执行过程中，外贸会计及时办理款项收支手续和账务核算。

### 五、客户关系管理

企业客户关系管理主要包括供应链和营销网络管理。在实务中，外贸会计参与客户关系管理，主要包括：客户信用管理、赊销管理、货款结算管理、商业信用融资管理和索债管理等。

### 六、外汇管理

企业外汇管理，一方面指依据国家有关外汇管理财经法规，办理外汇审批、核销、备案手续，及时办理结汇和售汇，从外汇数量和价格（汇率）方面管好企业外汇资金；另一方面，外贸会计应积极采取一定的方法和措施，保证企业外汇保值和增值，降低汇率风险。

### 七、海关税费管理

海关税费管理主要指对海关征收的报关费、港杂费、监管费、通关费等费用核算管理,和对关税、增值税、消费税、出口退税等税收的核算和办理。

### 八、资产安全管理

外贸会计日常正确核算存货收、发、存数量和金额账务,在企业定期组织实物资产盘点时,参与盘点,对资产盘点情况进行监督,并及时按法定程序对存货盘盈(亏)进行账务处理。

## 第二节 外贸会计岗位重要性

### 一、内部控制的重要环节

外贸会计通过自身的岗位职责,参与进口、出口和其他外贸业务管理工作,从财务角度控制企业的物资流、资金流和信息流,并承担相应的岗位责任。会计通过审核原始单证和有关业务资料,进行入账确认;通过对收入账户管理,及时确认和核算当期外贸业务收益;通过成本账户管理和逐笔核算,及时反映企业对特定资产的资金投入和结转情况;通过财务分析管理,及时反映企业经营中存在的问题和不足,并对企业业务部门及其人员的业绩进行监督。

### 二、必要的业务审核

会计审核是企业经济业务入账的前提。外贸会计通

过审核业务人员提交的单证和合同资料，对有关成本资料的真实性、时效性、合法合规性和正确性等进行确认，并制作记账凭证入账；通过审核存货实物盘点记录，对存货的盘盈或盘亏进行确认入账。

### **三、依法合理管理外汇资金的需要**

外贸会计依据国家有关财经法规和主管外汇管理部门要求，及时办理外汇审批、核销、备案手续，如实申报企业外汇数量；并配合国家外汇价格管理规定，依法使用外汇账户，及时办理结汇和售汇。此外，企业可以依法通过金融工具、选用合理的结算方式、适当安排结算时间等途径，控制因汇率变动给企业带来的损失，降低汇率风险。

### **四、及时反映外贸业务经济效益的需要**

外贸会计不仅管理商品进、销、存账务，而且核算企业实现的销售收入，对企业外贸业务进行审核和监控。外贸会计的工作成果是企业外贸业务开展情况和销售业绩的记录，它可以反映企业的经济效益，是考核和评价企业经营计划完成情况的重要依据。

### **五、为财务分析和财务预算提供依据**

外贸会计定期编制的成本分析表、收入分析表等，既为财务分析人员的横向分析和趋势分析提供资料，也为企业高层领导的预测、决策提供资料，并有助于企业及时调整经营政策，合理规划经营计划和财务预算，更及时有效地调整销售政策，控制企业成本和资金流。

### 第三节 外贸会计岗位设置

有商品进出口业务的企业通常需设置外贸会计岗位。外贸会计岗位的设置和人选由企业财务总监（总会计师或总经理）确定。外贸会计岗位通常有进口贸易会计、出口贸易会计、其他外贸业务会计。规模小和业务量不大的企业，一般只设一名会计，同时经管出纳工作以外的账务。

#### 一、进口贸易会计

进口贸易会计，主要管理企业自营、代理、国家调拨进口贸易、进口商品内销等业务，主要包括成本费用核算、销售管理、结算管理、汇率管理、税收管理和财务分析等工作。

进口贸易会计经管的账簿，主要有：物资采购、库存商品、应付外汇账款、主营业务成本、主营业务收入——内销等。

#### 二、出口贸易会计

出口贸易会计，主要管理企业出口商品采购、整理加工、自营和代理出口贸易等业务，主要包括成本费用核算、销售管理、结算管理、汇率管理、税收管理和财务分析等工作。

出口贸易会计经管的账簿，主要有：库存商品、发出商品、应收外汇账款、应付账款、主营业务成本、主营业务收入——自营出口等。

### 三、其他外贸业务会计

其他外贸业务会计管理企业易货贸易、补偿贸易、进料加工、来料加工、代销国外商品、托售出口、援外出口、转口贸易、以出顶进贸易等业务，主要包括成本费用核算、销售管理、结算管理、汇率管理、税收管理和财务分析工作。

其他外贸业务会计经管的账簿，主要有：物资采购、库存商品、发出商品、委托加工物资、受托代销商品、应收外汇账款、应付外汇账款、应收账款、其他业务支出、其他业务收入等。

## 第二章 进口贸易会计核算实务

### 第一节 进口贸易会计概述

#### 一、进口贸易管理主要内容

进口贸易通常包括制定进口计划、签约成交、履行合同、接货和报关、商检、入库、销售结算等主要环节，在实务中，进口贸易会计须根据进口计划编制资金计划，筹集外汇来源；在签约前，要协助业务部门审查客户方的资信，并对价格条款、税费条款、结算条款和汇率风险管理等提出建议；在合同执行过程中，负责办理信用证开证、租船和保险核算、进口业务单证审核入账、付款赎单及入账核算、海关税费核算等；在货物入库和内销时，负责办理入库和销售收款等核算。

进口贸易因具有涉及管理部门多，地域跨度广，业务过程复杂，业务单证繁多等特点，有些单位利用这样的特点在会计核算上作“文章”，以达到特定目的，例如：对货物入库核算，不办理入库手续，没有“入库单”，在每次对外付款时，才确认相应的采购业务。应

该指出，这对油品等进口货物报关后资产的安全管理存在较大的风险。

## 二、进口付汇管理

### 1、进口付汇主要方式

外贸企业在收到银行转来的付款通知单和全套进口单据，经审核无误后，应及时按规定办理对外付款。进口付汇的主要方式有信用证、托收、汇付。

对于信用证结算，财务部门应根据支付通知单，在7个银行工作日内（审单期限）答复是否付款，如果审单时发现单据与信用证不符，决定拒付，则应在支付通知单上详细注明拒付理由，加盖预留银行财务印鉴后，连同国外全套单据退回银行，以便银行在7个工作日内对外提出拒付。

### 2、进口付汇审批、备案、申报核销管理

在实务中，企业进口付汇，须提前去主管外汇管理局办理报批备案手续，进口贸易填写《进口付汇备案表》。企业根据外汇支付情况，按月去主管外汇管理局办理用汇申报核销手续。

企业对外支付时，依法填写开户银行提供的《进口付汇核销单（代申报单）》或《非贸易项用汇申报单》，办理用汇申报核销。

此外，依据我国有关外汇管理法规，境内机构购汇和对外付汇，按不同的业务类别，主要有下列管理规定：①外汇银行账户有余额的，用账户外汇支付，余额不足时，可以去指定银行购汇；②持与支付方式相应的



有效商业单据和所列有效凭证到外汇指定银行兑付；③外汇指定银行凭用户提出的支付清单先兑付，事后核查；④持外汇管理局核发的售汇通知单到外汇指定银行兑付；⑤持所列有效凭证向外汇管理局申报，凭外汇管理局的核准件到外汇指定银行兑付等。

### 三、进口贸易单证审核

#### 1、进口贸易单证审核实务

进口贸易会计在办理进口贸易核算时，应重点审核进口贸易的基本单据、业务单证及其他业务资料、企业内部管理单证等。

通常，进口业务全套单据是指出口商提供的某笔业务所需的一切单据。进口贸易单据可以分为基本单据和附属单据，基本单据包括商业发票、提单、保险单据、进口许可证、付款通知单、原产地证明等；附属单据包括装箱单、重量单、检验证明书等。

业务单证及其他业务资料是指进口合同、进口报关单、海关税收缴款书等。

企业内部管理单证是指付款审批单、入库单和出库单等。

#### 2、单证格式实例

##### 例 1、进口许可证