

(中专教材)

新编 对外贸易会计

外贸中专财会教材编写组 编

对外贸易教育出版社

(京)新登字182号

书 名 新编对外贸易会计

编 著 外贸中专财会教材编写组

责任编辑 张孟秋

出 版 者 对外贸易教育出版社

(北京和平街北土城 邮政编码100029)

印 刷 者 天津市蓟县印刷厂

发 行 者 新华书店北京发行所

开 本 850×1168 1/32

印 张 13.125

字 数 340千字

版 次 1993年11月第1版

印 次 1993年11月第1次印刷

印 数 00001——31000册

书 号 ISBN 7—81000—610—X/H·122

定 价 8.90元

(如有印刷装订差错可向本社发行部调换)

前 言

本书是以财政部颁发的《企业会计准则》《商品流通企业会计制度》及有关财务会计制度为依据,本着通俗易懂、讲求实用的原则,结合外贸业务的特点,由理论到实践,深入浅出的讲解了新的企业会计核算原理和核算方法,对外贸企业一般会计核算原则、资产、负债、所有者权益、进出口等业务核算、费用和利润核算等作了较详细的阐述。为了便于大家对照学习本书还附录了《商品流通企业会计制度》及《企业财务通则》、《企业会计准则》的内容。本书为全国外贸中等专业学校《外贸会计》课程的统编教材,也可以作为经贸系统财会干部培训和在职干部、职工自学教材。

本书由王文章担任主编,王洪懋、王占升担任付主编。第一章由王洪懋编写;第二章由嵇鸿隽编写;第三章由李平山编写;第四章由张恩鸿编写;第十四章由王占升编写;其余十三章均由王文章编写并总纂全书。本书在编审过程中,得到了经贸部人事教育劳动司的大力支持,最后由对外经济贸易大学彭玉书教授审定,对此表示感谢。

由于编者水平所限,本书难免存在缺点和错误,敬希读者提出宝贵意见,以便修改和补充。

外贸中专财会教材编写组

1993年6月30日

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 对外贸易会计的意义	(1)
第二节 对外贸易会计的核算方法	(3)
第三节 对外贸易会计的任务	(14)
第二章 流动资产的核算	(18)
第一节 现金的核算	(18)
第二节 银行存款的核算	(24)
第三节 国内转帐结算的核算	(28)
第三章 出口商品收购、调入、储存和加工 业务的核算	(74)
第一节 出口商品收购和调入业务概述	(74)
第二节 出口商品收购和调入业务核算	(78)
第三节 出口商品储存和削价损失的核算	(91)
第四节 出口商品加工的核算	(106)
第四章 包装物、材料物资及低值易耗品的核算	(113)
第一节 包装物的核算	(113)
第二节 材料物资的核算	(119)
第三节 低值易耗品的核算	(122)
第五章 对外投资的核算	(126)
第一节 长期投资的核算	(126)
第二节 短期投资的核算	(134)
第六章 固定资产的核算	(137)
第一节 固定资产的概念及特征	(137)

第二节	固定资产的分类和计价	(138)
第三节	固定资产增加的核算	(142)
第四节	固定资产减少的核算	(148)
第五节	固定资产折旧的核算	(151)
第六节	固定资产的修理和明细分类核算	(155)
第七章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	(160)
第一节	无形资产的核算	(160)
第二节	递延资产的核算	(166)
第三节	其他资产的核算	(167)
第八章	负债的核算	(169)
第一节	长期负债的核算	(169)
第二节	流动负债的核算	(181)
第九章	所有者权益的核算	(195)
第一节	实收资本的核算	(195)
第二节	资本公积的核算	(201)
第三节	留存收益的核算	(203)
第十章	外汇及国际结算业务的核算	(206)
第一节	外汇业务的概述	(206)
第二节	国际结算方式	(211)
第三节	外汇收支的核算	(222)
第四节	自有外汇的核算	(224)
第五节	外汇借款的核算	(233)
第十一章	商品采购成本和期间费用的核算	(240)
第一节	商品采购成本的核算	(240)
第二节	期间费用的核算	(241)
第十二章	出口业务的核算	(244)
第一节	出口业务的概述	(244)
第二节	价格条件及外币费用	(250)
第三节	出口收汇的核销管理	(256)

第四节	自营出口业务的核算	(260)
第五节	以出顶进业务的核算	(273)
第六节	代理出口业务的核算	(276)
第七节	代销国外商品业务的核算	(280)
第八节	寄售业务的核算	(285)
第九节	援外出口业务的核算	(292)
第十节	出口商品销售及应收外汇帐款的 明细核算	(296)
第十三章	进口业务的核算	(307)
第一节	进口业务的概述	(307)
第二节	对外和对内结算	(312)
第三节	进口商品采购的核算	(318)
第四节	自营进口业务的核算	(325)
第五节	代理进口业务的核算	(333)
第六节	外汇贷款进口业务核算	(337)
第十四章	对销贸易的核算	(343)
第一节	对销贸易的概述	(343)
第二节	易货贸易的核算	(345)
第三节	互购贸易和转口业务的核算	(349)
第四节	中、小型补偿贸易的核算	(351)
第十五章	对外加工装配业务的核算	(365)
第一节	对外加工装配业务的概述	(365)
第二节	对外加工装配业务的核算	(368)
第十六章	利润的核算	(375)
第一节	利润总额的核算	(375)
第二节	利润分配的核算	(379)
第十七章	会计报表	(385)
第一节	会计报表的种类及编制要求	(385)
第二节	资产负债表	(387)

第三节	损益表及其附表	(394)
第四节	财务情况变动表	(398)

第一章 绪 论

对外贸易会计是一门专业会计。它按照一般会计所具有的职能作用，根据对外贸易业务经营活动的特点确定会计对象，运用会计原理、会计原则和会计核算方法来完成对外贸易会计的任务。本章将对外贸易会计的意义、对象、核算方法及任务作简要的讲述。

第一节 对外贸易会计的意义

一、对外贸易会计的概念

对外贸易是指国际间的商品交换，主要由外贸企业组织出、进口业务经营来完成；它是国民经济的重要组成部分。各项经济工作都要讲求提高经济效益，在对外贸易工作中，出口业务要以多创外汇并且要降低出口总成本和美元出口成本，进口业务要节省外汇并能进口满足四化建设所需要的物资设备和先进技术等来体现提高经济效益。因此，外贸企业必须改善经济管理，加强经济核算进行发展对外贸易。对外贸易会计是以货币为主要计量单位，通过使用复币核算，对外贸企业经济活动中的资金、资金运动及其结果进行综合、系统、连续和全面地核算和监督。

会计核算和会计监督是会计的基本职能。会计核算职能主要是从数量上运用会计核算方法，对企业业务经营活动所表现的资

金、资金运动及其结果进行分类、记录、计算、汇总和分析，为企业经营管理者及有关方面提供完整的系统的会计信息。会计监督职能主要是通过审核、检查会计核算资料、数据，控制调节资金运动过程和考核其经济效益，促使企业的经济活动符合政策、法令、制度、计划和有关的规定要求，保证实现经营目标。随着国民经济的发展和外贸体制改革，外贸企业在自主经营、自负盈亏、自我约束和业务经营逐渐扩大下，企业加强经济管理，会计的职能逐渐发展和深化，由事后的核算和监督向事前的会计预测、会计决策等方面发展。会计预测主要是使用会计资料、数据，运用一定的方法和计算技术对未来的经济活动的资金、资金运动及结果进行估算和测定，为财务计划和会计决策提供信息。会计决策主要是在经济活动的资金运动过程中，对达到经营目标的几个可以更替备选方案中进行择优选定可行方案，供企业经营管理者作参考。

二、对外贸易会计的特点

对外贸易会计的特点是由外贸业务经营的特点所决定的。外贸企业经营出、进口商品业务，在商品流通的购进和销售过程中，通过国内、国外两个市场，使用着不同的支付工具和支付方式，在会计处理上采用复币核算，因此，对外贸易会计具有下列主要特点：

（一）使用复币核算。对外贸易会计在填制、登记凭证、帐簿等方面，以人民币为记帐本位币，同时登列有关外币数额，以收支外币数额为基数，按照折合率折计人民币数额列帐。

（二）核算外汇帐项。外贸企业经营出进口业务，通过外汇收支来完成，因此，对外贸易会计的核算内容增列外汇业务的核算，运用表内、表外科目核算如应收外汇帐款、外汇存款、外汇借款、外汇价差和留成外汇、外汇额度、外汇收入和外汇支出等帐项。

（三）双重成本及盈亏计算。外贸企业除按人民币计算销售

盈亏和盈亏外，并以销售收入人民币数额折成美元数额与人民币出口总成本数额计算每美元出口成本进行考核出口盈亏。在计算企业盈亏时，除核算以人民币支付的成本费用外，还核算外汇价差和汇兑损益等。

三、对外贸易会计的作用

对外贸易会计具有会计的核算、监督、预测、参预决策等职能，对企业的经济活动进行价值管理，在外贸企业的经济管理上发挥着重要作用。

会计以货币形式核算企业的财产物资增减变化，收入和成本费用的发生，债权和债务的变动以及业务经营的财务成果，记录和加工发生的各项数据，为企业的经营管理者和有关部门提供系统的会计信息。会计通过对会计资料的分析，总结经验，找出差距，挖掘原因，提出改进经营管理的措施和建议。会计根据历史资料，运用科学方法，预测企业未来的业务经营情况，藉以拟出方案参预企业经营决策。会计在发挥监督职能，使企业贯彻执行各项制度、规定和计划并发现偏差进行反馈调节、促进企业达到经营目标。

外贸体制深化改革，外贸企业实行自负盈亏，推行承包经营责任制，为了完成下达承包指标，企业进行分解落实指标，化小核算单位；采取多项措施搞好内部分配，外贸企业会计将进一步发挥运筹核算作用，保证完成经营承包任务，促进外贸事业的发展。

第二节 对外贸易会计的核算方法

对外贸易会计按照一般会计的原理、原则和核算方法同时根据外贸业务经营的特点设置特定的核算程序和方法对外贸企业的

经济活动进行核算和监督，在会计实务中，外贸企业的会计工作贯彻执行财政部颁发的《流通企业会计制度》。本节对会计的一般原理、原则和核算方法作简要介绍，对外贸企业会计实务中的主要特定核算方法重点讲述如下：

一、会计的基本假设、一般原则和会计要素

会计的核算方法是以一定的会计理论作为基础，总结会计实践经验而形成的。对外贸易会计的核算方法是以适合我国外贸会计工作的国际上所遵循的会计假设及财政部发布按照我国具体情况并和国标上接轨的会计准则等为理论基础，结合我国外贸工作实务的经验所形成的。

（一）会计的基本假设。会计假设一般是指从会计实践的事实材料出发根据科学理论进行逻辑的推断。会计假设是建立会计原则的基础，也是确定财务会计整个结构的基础。会计的基本假设包括下列各项：

1. 会计主体假设 在会计主体假设下，作为会计主体的企业为独立个体与其业主是相分离的。外贸企业的独立核算单位为一会计主体，具有资产、负债和所有者权益。在全民所有制下，所有权与经营权分离，独立核算盈亏。

2. 继续经营的假设。在继续经营假设下，企业的经营活动均持续经营下去，企业对资产及负债的评价与成本的分配等都按继续经营情况处理，不考虑清算价值。外贸企业在会计核算工作上，除企业发生关、停、并、转按照有关规定进行清理结算外，一般按业务经营持续发展进行会计处理。

3. 货币计量单位假设。在会计处理上，为了将企业经济业务所涉及的资产、负债和所有者权益等会计要素进行分类、记录、计算、汇总及以报表列示会计信息，需要一个计量的共同尺度。由于货币具有价值的尺度、交换的媒介、债权债务清算的手段等项功能，因此，货币作为会计上的主要计量单位。在货币计量单位假设下，对货币的价值假定是不变的或认为变动不大不予考

考虑。我国外贸企业会计以人民币为记帐本位币，按照出进出口业务经营进行复币核算。在会计核算中，对人民币的货币价值变动不予考虑。

4. 会计分期假设。企业在持续经营中，经营管理者、主管部门及有关单位需要根据企业的财务状况及经营成果进行管理和作出决策，会计上则人为地划分一定期间或周期进行结算损益，编制报表提供会计信息。所划分的期间称为会计期间亦称会计年度。我国“会计法”规定会计年度为自公历一月一日起至十二月三十一日止。为了正确核算当期损益，商品流通企业会计制度上规定了多项期末调整帐项及年终结算办法。

（二）会计核算的一般原则

会计准则是会计核算的规范，是企业进行会计核算的依据。会计核算的一般原则是会计准则的组成部分，是对会计核算的基本要求。财政部发布的会计准则，提出了我国会计核算的一般原则，为我国的会计核算提供了指导思想，具体是：

1. 真实性原则。企业的会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到资料可靠，内容真实、数目准确，手续完备。

2. 相关性原则。会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

3. 可比性原则。会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

4. 一贯性原则。会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成因的影响，在财务报告中说明。

5. 及时性原则。会计事项的处理必须于经济业务发生时及时进行，不得拖延和积压。

6. 明晰性原则。会计记录和会计报表必须数量关系清晰、

反映经济关系清楚，便于理解和运用。

7. 权责发生制原则。会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

8. 配比原则。企业的营业收入与为取得收入而发生的成本、费用应当相互配比。

9. 谨慎性原则。要求企业在会计核算时应当考虑企业风险，合理核算可能发生的损失和费用。

10. 实际成本核算原则（历史成本原则）。各项财产物资应当按照取得时发生的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其帐面价值。

11. 划分收益性支出与资本性支出原则。会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出。要求企业正确区分计入当期损益的支出与计入资产价值的支出，正确反映企业的资产价值和损益情况。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，应当作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。

12. 重要性原则。企业的财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果。对于重要的经济业务，应当单独反映。

（三）会计要素

会计要素是企业价值运动的基本分类，同时也是制定具体会计准则的直接依据。一个企业无论会计核算要处理的经济业务多么复杂多样，从总体上讲会计要素可分为两个方面：一是反映财务状况，二是反映经营成果。反映财务状况的会计因素为资产、负债和所有者权益，形成 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 这一平衡公式。资产是指企业所拥有或控制，能以货币计量的经济资源。资产按其流动性质分类，可分为流动资产、长期投资、固定资产、

无形资产、递延资产和其他资产。负债是企业所承担，能以货币计量，并将以资产或劳务偿付的经济责任，包括长期负债，流动负债等。所有者权益是指企业所有者对企业净资产的所有权，即企业的全部资产减全部负债的净额。包括投资者投入企业的资本金及其形成资本的公积金、盈余公积金和未分配利润等。所有者权益按投资主体不同分别归属国家、法人、个人和外商等。

反映经营状况的会计要素为收入、费用和利润，形成收入－费用＝利润这一平衡公式。收入是企业在销售商品和提供劳务等经济业务中实现的收入，即营业收入。费用是企业生产经营过程中的各项耗费。利润是企业生产经营的财务成果。包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。

二、会计科目与帐户

会计科目是按照业务经营及经济管理的要求对会计对象的具体内容进行科学分类的标志。对外贸易会计科目是按照财政部颁发的商品流通企业会计制度设置的。会计科目由科目顺序号、科目编号和科目名称组成。商品流通企业会计制度规定外贸企业应按照下列各项使用会计科目进行会计核算：

企业在填制会计凭证、登记帐簿时，应填制会计科目名称，或者同时填列会计科目名称和编号，不应只填科目编号，不填科目名称；

会计制度规定的会计科目，企业没有相应的会计事项可以不设；

在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一的会计报表格式的前提下，可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。

制度统一规定了会计科目编号，以便于编制会计凭证，登记帐簿，查阅帐目，实行会计电算化。企业不要随意改变或打乱重编。在某些会计科目之间留有空号，供增设会计科目之用。

表内科目和表外科目不得交叉使用。

(一) 对外贸易会计科目的分类

1. 按反映信息分类, 分为表内科目和表外科目。

(1) 表内科目为外贸企业进行会计核算所使用系统的会计科目, 反映在会计报表内有关项目或指标内。

(2) 表外科目主要用于提供某些统计数据以及为管理需要的备忘记录。表外科目与表内科目不能发生对应关系。在会计处理中, 表外科目使用单式记录, 实质上属于帐外登统。表外科目在计量上可以不用记帐本位币作记录的金额单位, 可以用外币或实物计量记录。

2. 按经济内容的性质分类, 分为资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目及损益科目。

(二) 对外贸易会计科目的名称和编号

见下页表

三、复式记帐

对外贸易会计的记帐方法采用复式记帐的借贷记帐法。遵照借贷记帐法的“有借必有贷, 借贷必相等”的记帐规则进行帐务处理。在实际工作中, 由于外贸企业业务繁杂, 为了完整地 and 简明地反映一些会计事项发生的情况和数额, 有时采用下列帐务处理方法。

(一) 会计分录中使用多借多贷。借贷记帐法, 原则上应为一借一贷或一借多贷、一贷多借。外贸企业在会计处理上常遇到业务情况比较复杂的会计事项, 为了使会计科目间的对应关系一目了然和帐务关连, 因而在会计分录上使用多借多贷的形式进行反映。

(二) 对某些会计事项的会计分录使用红、兰字金额同借或同贷形式进行处理。这种处理方法是指在会计分录中使用红字金额进行反映一些帐项的有关会计科目的对应关系, 记帐凭证上出现两借或两贷的一兰一红字金额。采用这种处理方法实质上仍符合借贷规则。在外贸企业会计实务上可以说明某项情况, 解决实际需要, 简化操作和节省工作量。外贸企业目前使用这种处理方

现将常用的会计科目及编号列表如下：

外贸企业会计科目表

顺序号	编号	会计科目	明细科目
		一、资产类	
1	101	现 金	
2	102	银行存款	
3		备用金	
4	109	其他货币资金	外埠存款、银行汇票、银行本票、国际信用证存款、在途资金，
5	111	短期投资	
6	121	应收票据	
7	122	应收帐款	
8		应收外汇帐款	
9	125	坏帐准备	
10		预付外汇帐款	
11	129	其他应收款	
12	131	商品采购	进口商品采购、出口商品采购
13		库存出口商品	
14		库存进口商品	
15		其他库存商品	
16		待运和发出商品	
17	141	受拒代销商品	
18	144	商品削价准备	
19	145	加工商品	
20	151	材料物资	
21	155	包 装 物	库存包装物、出租包装物、出借包装物、包装物摊销
22	157	低值易耗品	库存低值易耗品、在用低值易耗品、低值易耗品摊销。
23	159	待摊费用	
24	161	长期投资	股票投资、债券投资、其他投资、应计利息。
25	171	固定资产	
26	175	累计折旧	

续表1

顺序号	编号	会计科目	明细科目
27	176	固定资产清理	待处理固定资产损益、待处理流动资产损益。
28	179	在建工程	
29	181	无形资产	
30	185	递延资产	
31	191	待处理财产损益	
		二、负债类	
32	201	短期借款	应交营业税、应交产品税、应交增值税等。
33		短期外汇借款	
34	203	应付票据	
35	204	应付帐款	
36		预收外汇帐款	
37		应付外汇帐款	
38	209	代销商品款	
39	211	其他应付款	
40	215	应付工资	
41	216	应付福利费	
42	221	应交税金	
43	225	应付利润	
44	229	其他应交款	
45	231	预提费用	
46	251	长期借款	
47		长期外汇借款	
48	271	长期应付款	
		三、所有者权益类	
49	301	实收资本	
50	311	资本公积	
51	313	盈余公积	
52	321	本年利润	