

全国外贸院校统编教材

对外贸易会计学

彭玉书 编著

对外贸易出版社

5

对外贸易会计学

北京对外贸易学院外贸系

彭玉书 编著

对外贸易出版社

• 1981 •

对外贸易会计学

北京外贸学院外贸系

彭玉书 编著

※

对外贸易出版社出版

(北京东长安街2号)

对外贸易出版社第二发行组发行

(北京安外小关北京外贸学院院内)

化学工业出版社印刷厂印刷

※

787×1092毫米 32开本 7印张 160,000字

1981年7月第一版 1981年7月北京第一次印刷

印数: 1—40,000册

统一书号: 4222·08 定价: 0.70元

前 言

本书是为了适应当前高等财经院校对外贸易经济专业及其他有关专业开设“对外贸易会计”课程的教学需要，按照现行的对外贸易会计制度和借贷记帐法而编写的教材。也可作为对外贸易企业的会计人员业务学习的参考书，或作对外贸易会计专业训练班的教科书。

本书是根据多年的教学经验和近年的科研成果，在我院过去编写的讲义基础上，结合目前对外贸易会计工作的实际情况，并参考国外有关对外贸易会计的文献资料而编写的，在结构布局和内容论述上都作了一些新的尝试。例如，在企业会计的基本方法中，对借贷记帐法的概念及其记帐规则等进行了必要的修正，作了新的解释；旨在加强对外贸易企业的成本计算，在本书中专设章节加以论述，等等。但由于个人水平有限，而且本书作为高等院校的对外贸易会计教材，迄今为止，在我国还是第一本，书中存在着缺点和错误更是难免的，欢迎读者批评指正，以便进一步修改和补充。

在本书编写过程中，曾先后得到许多单位的同志大力支持和帮助。他们当中主要是：对外贸易部财务局韩家煊、江育芳同志，中国银行总行凌为云同志，中国五金矿产进出口公司王金镛、王鸿龄同志，中国化工进出口公司单正雄同志，中国机械进出口公司柳昌文同志，中国轻工业品进出口公司

罗慕莲同志，中国纺织品进出口公司姚定国、强源炳同志，
中国人民大学赵玉珉同志，厦门大学葛家澍、黄忠堃同志，
中央财政金融学院徐汤莘同志等。在此，一并表示衷心感谢。

编著者

1980年12月

目 录

导 言	.....	( 1)
第一章 总 论	.....	( 4)
第一节 对外贸易会计的意义、作用和性质	.....	( 4)
第二节 对外贸易会计的对象	.....	( 7)
第三节 对外贸易会计的任务	.....	( 11)
第四节 对外贸易会计的特点	.....	( 14)
第二章 企业会计的基本方法	.....	( 19)
第一节 会计方法概述	.....	( 19)
第二节 帐户的设置与复式记帐原理	.....	( 21)
一、帐户的设置	.....	( 21)
二、复式记帐原理	.....	( 26)
第三节 借贷记帐法及其运用	.....	( 28)
一、会计分录	.....	( 28)
二、过帐及试算平衡	.....	( 35)
三、总分类帐户和明细分类帐户	.....	( 39)
第三章 凭证、帐簿和会计程序	.....	( 47)
第一节 凭 证	.....	( 47)
一、原始凭证	.....	( 47)
二、记帐凭证	.....	( 51)
第二节 帐 簿	.....	( 54)
一、帐簿的意义和种类	.....	( 54)
二、登记帐簿的规则和要求	.....	( 58)

三、记帐错误的更正方法·····	(59)
四、结 帐·····	(62)
第三节 会计程序·····	(65)
一、记帐凭证会计程序·····	(65)
二、记帐凭证汇总表会计程序·····	(67)
第四章 出口业务会计核算·····	(69)
第一节 出口业务会计核算的任务·····	(69)
第二节 出口商品购进的会计核算·····	(70)
一、出口商品购进的货款结算方式·····	(71)
二、出口商品购进总分类核算的 帐务处理·····	(74)
三、在途出口商品明细帐的登记 和管理·····	(77)
四、出口商品购进中若干问题的 帐务处理·····	(79)
第三节 出口商品储备的会计核算·····	(85)
一、出口商品储备的帐户设置·····	(85)
二、库存出口商品明细帐的记帐方法·····	(86)
第四节 出口商品销售的会计核算·····	(91)
一、出口商品销售的货款结算方式·····	(92)
二、出口商品销售总分类核算的 帐务处理·····	(98)
三、自营出口销售和应收国外帐款 明细分类帐的设置·····	(103)
第五章 进口业务会计核算 ·····	(105)
第一节 进口业务会计核算的任务·····	(105)
第二节 进口商品购进的会计核算·····	(107)

一、进口商品购进的货款结算方式·····	(107)
二、进口商品购进的单据审核·····	(109)
三、进口商品购进的帐务处理·····	(110)
第三节 进口商品销售的会计核算·····	(113)
一、进口商品销售的作价与结算·····	(113)
二、自营进口销售的帐务处理·····	(118)
三、代理进口销售的帐务处理·····	(121)
第六章 固定资产的会计核算·····	(125)
第一节 固定资产会计核算的任务·····	(125)
第二节 固定资产的分类和计价·····	(126)
第三节 固定资产购置和调拨的核算·····	(128)
第四节 固定资产折旧的核算·····	(131)
第五节 固定资产修理的核算·····	(135)
第六节 固定资产清理的核算·····	(137)
第七章 对外贸易企业的成本计算与财务 成果的核算·····	(139)
第一节 对外贸易企业成本计算的意义和 任务·····	(140)
第二节 经营成本要素·····	(142)
第三节 对外贸易企业成本计算的方法·····	(145)
第四节 对外贸易企业财务成果的核算·····	(154)
第八章 对外贸易企业的会计报表·····	(158)
第一节 会计报表的意义和作用·····	(158)
第二节 会计报表的种类和编制要求·····	(160)
第三节 对外贸易企业主要会计报表的 编制·····	(162)
一、资金平衡表的结构和编制方法·····	(162)

二、利润（亏损）表的结构和编制方法.....	(170)
------------------------	-------

附 录:

一、三种记帐方法的分析和比较.....	(174)
二、建议对外贸易企业恢复借贷记帐法.....	(186)
三、对外贸易企业会计中销售与结汇核算的几个问题.....	(192)
四、寄售业务的会计处理.....	(198)
五、出口商品盈亏的核算.....	(204)

导 言

“会计学是经营管理学的一个分支，它是人们对经济活动进行会计反映和监督的科学总结。”^①

对外贸易会计学是我国社会主义会计学中的一门专业会计学。它是研究如何掌握对对外贸易经济过程进行反映和监督的规律性的一门职能科学。具体地说，它是研究如何通过记帐、算帐、报帐等方法，反映和监督对外贸易企业的经济过程及其成果，为加强企业管理提供资料，又直接履行管理的职能，从而促进对外贸易经济的发展。

本教材根据理论联系实际的原则，以对外贸易企业的资金运动为中心，以记帐、算帐、报帐为一体，分八章讲授。第一章是总论，主要讲述对外贸易会计的对象（即记帐、算帐、报帐的内容）、任务和特点。第二章是企业会计的基本方法，主要讲述借贷记帐法的基本原理及其运用。第三章是凭证，帐簿和会计程序，主要介绍会计的基础工作及其程序。第四章是出口业务的会计核算，主要说明如何反映和监督出口业务的资金周转过程。第五章是进口业务的会计核算，主要说明如何反映和监督进口业务的资金周转过程。第六章是固定资产的会计核算，主要讲述固定资产及其折旧的意义和计算方法，以及固定资金在会计处理上的特点。第七章是对

^① 杨纪琬、阎达五：《开展会计理论研究的几点意见》，《财务与会计》1980年第5期，第10页。

外贸企业的成本计算，说明成本计算的基本知识及其计算方法。第八章是对外贸易企业的会计报表，讲述会计报表的意义、作用及其编制的原理和方法。

总之，上述八章教材形成五个单元：第一章为一个单元，以明确记帐、算帐、报帐的内容为主。第二、三两章为一个单元，以搞清记帐、算帐方法的理论和技术为主。第四、五两章为一个单元，主要是讲记帐，但也包括算帐。第六、七两章为一个单元，主要是讲算帐，但也包括记帐。第八章自成一个单元，主要是讲报帐。

通过本课程的学习，所要达到的目的要求概括如下：

第一，要懂得会计的基本原理。学会记帐、算帐、报帐的基本技能，以获得经济管理的基本分析能力。

第二，要学会对外贸易企业成本计算，要善于精打细算，提高在对外贸易业务经营中研究经济效果的算帐本领。

第三，要学会阅读会计报表，懂得各项报表指标的产生过程及其经济意义。获得利用会计数据资料改善经营管理的知识。

应当指出，对外贸易会计这门科学，不仅是对外贸易会计专业人员所必需，而且也是每一个对外贸易经济工作人员所必需，因为会计是经济管理的工具，对外贸易会计学是既有技术性也有阶级性的一门管理职能的科学。但是，十年浩劫，林彪、“四人帮”把国民经济推到了崩溃的边缘，会计工作遭受了严重摧残，对外贸易会计学也被打入“冷宫”。粉碎“四人帮”以后，迎来了科学的春天，会计工作也如“枯木逢春”，正在恢复生气。财经院校陆续恢复和发展，正在大力培养新一代的会计人员。特别是许多企业领导人员，除了学

习生产技术知识以外，也学经济，学管理，学财务会计知识。这说明，会计工作在国民经济中的重要作用已日益为人们所认识和重视。这对我们这门课程的教学是一个很大的鼓舞。我们要为迅速实现四个现代化努力搞好这门课程的教学工作。

第一章 总 论

第一节 对外贸易会计的意义、 作用和性质

对外贸易会计是应用于对外贸易企业的一种部门专业会计。一般说来，会计是管理经济的一种工具。它主要运用货币形成，通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，反映和监督企业的经济活动及其成果。

大家知道，人类进行任何经济活动，总是要讲求经济效果的。人们为了获得最好的经济效果，就需要对经济过程组织必要的科学管理，会计就是基于这种客观需要而产生和发展的。经济越发达，生产、分配、交换（流通）和消费的过程越复杂，就越需要利用会计来进行反映和监督。正如马克思所说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质。作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”这里，马克思所说的“对过程的控制和观念总结”，可以理解为对经济活动的监督 and 反映，也就是一种管理职能。而马克思所说的“簿记”，就是会计的同义词。

这里顺便指出，在我国，“会计”这个词早在古代就使用了。例如《孟子·万章句下》载有：“孔子尝为委吏矣，曰‘会计当而已矣’。”《史记·平准书》记载：“桑弘羊为大农丞筦诸会计事。”而“簿记”这个词是近代才用的，来源于日本。日本在明治维新时期开始引进西方会计学术时，把英语的“bookkeeping”译为“簿记”（直译为“帐簿记入”，取出中间二字）。我国把它照搬过来了。

在社会主义条件下，会计之所以更为必要，是由于生产资料公有制的建立，组织对外贸易经济活动的主体，已不再是个别的人或集团，而是属于无产阶级专政国家的社会主义全民所有制的对外贸易企业。对外贸易企业的经济活动与整个国民经济结成一个休戚与共的有机整体。因此，社会主义对外贸易会计，不仅从个别企业的范围衡量某项经济活动或措施是否有利，而且从整个国民经济的范围来计算、检查和考核其经济上的利弊得失。社会主义会计的核算范围和职能都大大地扩展了。既是企业管理的工具，又是国民经济管理的工具。

我们要加速社会主义现代化建设，对外贸易要有一个大的发展。在发展对外贸易中，要按照客观经济规律办事，要用经济手段管理经济，要加强经济核算，讲求经济效益、增加企业利润，对外贸易会计具有十分重要的意义。

对外贸易会计与对外贸易的经营有着不可分割的联系。可以说，没有对外贸易的经营，就没有对外贸易会计；没有会计制度的经营也就象没有操纵杆的飞机，不可能期望安全而又合理地航行，为了合理地进行经营活动，非借助于会计不可。会计可以比做经营上的电视机，整个经营过程的情况会计上都能反映出来，出口商品收购了多少，入库多少，库存商品有没有积压，积压了多少；出口商品销售了多少，多

少收回了货款，多少还没有收回，有些什么问题，等等。企业的物资、资金运转情况在这架会计“电视机”上都及时反映出来了，就可以利用这个反映来监督经营过程，什么地方出了问题，就在什么地方采取措施。于是经营过程就能按照预定的计划安排，有步骤有节奏地进行。

从对外贸易会计与对外贸易经营的关系中，可以看出对外贸易会计在企业管理中的重要作用。概括地说就是：反映经济情况，监督经济活动，促进经济发展。促进是反映和监督的结果。反映是为监督和促进提供系统、完整的资料。顺便指出，会计之所以能够发挥这样的作用，主要是通过记帐、算帐。记帐才可以提供算帐的资料，算帐才便于进行管理。由此可见，会计是企业管理的工具，又是国民经济管理的工具，道理就在这里。会计绝不是单纯地记帐、算帐而已。

会计本来是“生产职能的附带部分”。以后才从生产中分离出来，成为一项专业管理经济的职能。会计的内容在一定程度上反映着生产技术和生产组织的要求。从会计对经济活动进行观察、计量、登记、归纳和分析的方式方法看，很大程度上是属于技术性的。例如复式记帐法，由凭证到帐簿到报表的工作程序等，它是随着生产力的发展而发展，是不依生产关系为转移的。从这方面来说，它没有什么阶级性。另一方面，在不同的社会制度下，经济过程的性质和阶级关系是不同的，经济管理的目的和手段以及经济关系的处理原则也不一样。资本主义会计，是服从于资本主义经济规律要求的，是为资本家服务的，它为了帮助资本家榨取尽可能多的剩余价值。不惜弄虚作假，欺骗工人；以利于资本家的竞争。我们的社会主义会计，是以马克思主义的哲学和政治经济学作为理论基础的。是服从社会主义经济规律要求的，是为发

展经济服务的，它必须贯彻执行党和国家的各项方针政策和法令制度，按照社会主义的基本原则处理各方面的经济关系。从这方面来讲，会计又和生产关系有直接联系，不可避免地有它的阶级性。因此，“在阶级社会里会计不但有一定的技术性，而且还有阶级性。”

第二节 对外贸易会计的对象

上一节我们已经指出，会计的主要活动是记帐、算帐。在社会主义制度下，会计究竟记什么帐、算什么帐，这就是在本节所要介绍的会计对象问题。

众所周知，在社会主义经济活动中，会计是无所不在的。在国民经济各个部门，一切企业、事业、机关、团体、学校、部队等各个单位，包括广大农村人民公社的每一个生产队和社队企业，都毫无例外地应用着会计来管理经济。随着使用会计的主体不同，会计的对象也就有所不同。使用对外贸易会计的主体是对外贸易企业——国营对外贸易专业公司。对外贸易企业的经济活动决定对外贸易会计的对象。

对外贸易企业的经济活动是组织国际间的商品流通。对外贸易企业的任务主要是收购国内生产部门所提供的商品，远销国外换取外汇；再用外汇进口我国社会主义现代化建设所必需的先进技术、机器设备，以及改善人民生活所需要的各种物资。对外贸易企业为了完成国家的进出口计划，组织国内外的商品流通，必须拥有一定数额的经营资金，作为相对独立经营的物质基础。

什么叫资金？资金就是企业所掌握的财产物资的货币表现，连同货币资金，统称为经营资金。对外贸易企业的经营

资金在经营过程中，随着商品的流转不断循环变化形态，由货币形态转化为商品形态，再由商品形态转化为货币形态，形成企业的经营资金运动。在经营资金运动中，还有派生出来（即内部形成）的各项专用资金。形成另一种具有特殊运动形态的专用资金运动。无论是经营资金运动，还是专用资金运动，都是企业会计所反映和监督的对象。因此，对外贸易会计的对象，概括说来，就是进出口商品流转过程中的资金运动。

唯物辩证法告诉我们，世界上任何事物都包含着相互对立的两个方面。资金运动也不例外，它包含着资金运用和资金来源两个对立方面。象数学的正和负，微分和积分，物理学中的阳电和阴电一样，它们相互依赖，又相互斗争，谁也离不开谁；失去一方，他方就不存在。毛泽东同志在一次会议上讲哲学，他说：“在哲学里边，唯物主义和唯心主义是对立统一，这两个东西是相互斗争的。还有两个东西，叫做辩证法和形而上学，也是对立统一，相互斗争的。一讲哲学，就少不了这两个对子。”（《毛泽东选集》第五卷第346页）我看在会计学里也同样有两个“对子”。头一个“对子”就是资金运用和资金来源，下面首先分析这两个东西。第二个“对子”就是增加与减少，这里先不讲它。

一、资金运用

所谓资金运用是指企业的资金用在什么地方，或者说它的分布状况。对外贸易企业的资金运用，首先应该划分为经营资金和专用资金两大类。

经营资金绝大部分用于流动资金，小部分用于固定资金。流动资金是指在经营过程中周转使用的资金。它的周转是一个“川流不息”的过程，所以称它为流动资金。流动资金的