

国家标准GB/T28158-2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》培训考试教材
国际贸易类专业校企合作专业共建计划指定教学资源
职业院校国际贸易类专业规划教材

国际贸易会计基础

——国际贸易会计员业务技能考试用书

宫相荣 徐 黎 主 编

姜洪涛 王 芳 副主编

中国对外贸易经济合作企业协会
全国外经贸从业人员考试中心

组织编写

2013

国家标准 GB/T28158-2011《国际贸易单证从业人员与资质管理》培训考试教材
国际贸易类专业校企合作专业共建计划指定教学资源
职业院校国际贸易类专业规划教材

国际贸易会计基础

——国际贸易会计员业务技能考试用书

宫相荣 徐 黎 主 编
姜洪涛 王 芳 副主编

中国对外贸易经济合作企业协会 组织编写
全国外经贸从业人员考试中心

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易会计基础:国际贸易会计员业务技能考试用书/宫相荣,徐黎主编. —上海:上海财经大学出版社,2015.2

国家标准 GB/T28158-2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》培训考试教材

国际贸易类专业校企合作专业共建计划指定教学资源

职业院校国际贸易类专业规划教材

ISBN 978-7-5642-1983-3/F · 1983

I. ①国… II. ①宫…②徐… III. ①国际贸易-会计-高等职业教育-教材
IV. ①F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 176206 号

- ☐ 责任编辑 陈 倩
- ☐ 封面设计 钱宇辰
- ☐ 责任校对 胡 芸 林佳依

GUOJI MAOYI KUAJJI JICHU

国际贸易会计基础

——国际贸易会计员业务技能考试用书

宫相荣 徐 黎 主 编

姜洪涛 王 芳 副主编

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海景条印刷有限公司装订

2015 年 2 月第 1 版 2015 年 2 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 14.5 印张 371 千字

印数:0 001—4 000 定价:34.00 元



中国国际贸易经济合作企业协会

《国际贸易业务的职业分类与资质管理》(GB/T 28158-2011)应用工作编写的配套教材

改革开放以来我国国际贸易行业高速发展,在扩大就业、增加财政收入、缓解资源约束、推动技术进步及产业升级、扩大国际影响力等方面作出了巨大贡献,在国民经济中占据了重要地位。近年来,随着国际国内政治经济形势的发展,国际贸易行业处于转型发展的关键时期。以标准化管理提升企业管理能力,以专业化人才提升企业经营能力成为国际贸易行业的共识。

2010年中国对外贸易经济合作企业协会受国家标准化委员会委托,着手制定国家标准《国际贸易业务的职业分类与资质管理》,2012年7月该标准正式公布实施,标准编号 GB/T 28158-2011。该标准填补了我国外经贸行业职业资质标准的空白,为外经贸企业选人、用人提供了参照和标尺,为我国外经贸行业从业人员职业能力培训考试工作提供了依据。该标准的应用与实施将在推进国际贸易企业基础管理、提升专业人员职业素养方面发挥巨大作用。

本套教材是中国对外贸易经济合作企业协会为《国际贸易业务的职业分类与资质管理》(GB/T 28158-2011)应用工作编写的配套教材,是对标准内容的系统诠释,客观反映了目前我国国际贸易企业业务现状,可用于国际贸易从业人员职业能力培训考试,也可用于院校国际贸易类专业教学。

在教材编写中协会坚持“实用性、前瞻性、高契合度”的原则,以外经贸各领域一线专家组成编写团队,围绕各岗位工作要求,以业务过程串联知识点,使学员在了解工作内容中掌握知识;在教学内容上强调前沿、新颖,使学员知识结构与业务环境基本同步;在体例结构上摒弃了普通教材知识结构大而泛的弊病,紧紧围绕业务内容,使认证学员了解工作岗位最真实的细节和方法。

为配合国家标准 GB/T 28158—2011 在院校中的应用,协会推出了“国际贸易相关专业校企合作专业共建计划”,协会将对参加计划的院校在行业专家进校园、提供核心技能课程教学资源、推进院校“双证书”工作、“双师型”教师培训、共建专业第三方行业评价等方面进行支持,本套教材是该计划指定教材。后续协会将推出相应课程教学资源,包括教学课件(PPT),教学、实训、测试软件,试卷相关的视、音频资料等。

本套教材是宣传贯彻国家标准 GB/T28158—2011 工作重要组成部分,凝结着广大开发人员的心血,感谢为本套教材付出努力的各位专家,希望各教材使用单位和我协会共同努力,构建完善国际贸易职业能力培训考核体系,提升国际贸易从业人员职业素养,为我国外贸行业的快速发展作出贡献。

中国对外贸易经济合作企业协会
国家标准《国际贸易业务的职业分类与资质管理》编制小组
二〇一四年十月

前言

《国际贸易会计基础》是国际贸易专业的必修课和主干课,也是经济管理类专业的基础课、共同课。高等职业教育作为高等教育的一个类型,其使命就是培养面向生产、建设、服务和管理第一线所需要的高素质技能型人才。高素质技能型人才的核心能力的形成,离不开以能力为本位、融教学为一体的教材的支撑。《国务院关于大力发展职业教育的决定》中明确指出:"进一步深化教育教学改革。根据市场和社会需要,不断更新教学内容、改进教学方法。合理调整专业结构,大力发展面向新兴产业和现代服务业的专业,大力推进精品专业、精品课程和教材建设。"为了落实国务院确定的改革思路,大力推动专业设置与产业需求、课程内容与职业标准、教学过程与生产过程“三对接”,积极推进学历证书和职业资格证书“双证书”制度,实现既定的目标,我们依据国家标准(GB/T 28158—2011)《国际贸易业务的职业分类与资质管理》(国家标准化委员会颁布,自2012年7月1日起实施),按照中国对外贸易经济合作企业协会和全国外经贸从业人员考试中心的要求,结合教学过程中学生求知、操作、就业和创业的实际情况,秉承教育部[2006]16号文件精神和国务院总理李克强在2014年2月26日主持召开的国务院常务会议的精神,在总结几年来会计教学实践的基础上,针对顶岗和就业的实际,我们编写了这本《国际贸易会计基础》。

本教材具有以下主要特点:

1. 力求知识结构适应社会需要

以往的会计学原理或基础会计用书,在知识结构中都较少涉及会计从业资格与管理,以及外汇、复币凭证和复币账簿的相关知识。会计上岗必须持有其“准入证”,即会计从业资格证书。国际贸易类企业招聘对毕业生的选用标准,都要求具有一定的外汇、复币凭证和复币账簿的相关知识。为此,本教材在必要的铺垫中,增加了外汇、复币凭证和复币账簿等相关内容,以符合“以服务为宗旨,以就业为导向”的要求。

2. 力求操作技能的形成和提高

本教材在“工业企业主要经济业务的核算”的讲解中,均按照某一过程的主要业务和要求、某一过程所核算的主要账户的结构和对应账户、某一过程的主要经济业务核算举例这三个步骤进行编写。这样,有利于学生根据经济业务确定账

户;根据账户明确其结构和对应账户;通过“T”型账户列示的对应关系来确定对应账户及应借、应贷方向;然后,再编制会计分录或填制会计凭证。这样就使学生的学习顺理成章、得心应手,避免了茫然不知所措的情况发生,进而提高学生的操作水平和技能。

3. 力求与会计从业资格和专业技能考试相衔接

职业院校的毕业生实行“双证书”制度,即取得职业院校学历证书的考生参加与所学专业相关的职业资格考试,合格者可获得相应的职业资格证书。为此,本教材讲解的内容与岗前培训和技能考试的内容相衔接,即教材的内容囊括了会计从业资格和职业技能考试的内容。这样,学生学习后,既可获得学校的学历证书,又可参加会计从业资格和技能考试获得“上岗证”以及职业技能证书,为就业奠定基础,为创业创造条件。

4. 力求练习、实验和实训有机结合

本教材另配《国际贸易会计基础技能训练指导》一书,该书有明确的实训目的、资料、要求和参考答案,有利于学生操作技能的形成和提高。

本教材以财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》为依据,同时参考和借鉴了会计从业资格考试用书、《初级会计实务》以及外贸会计从业资格考试用书等。本教材适用于高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校、民办高校、中等职业学校的在校学生,也可作为继续教育、自学进修、专业技能考试和国家会计从业资格证书考试的教学用书。

本书由官相荣和徐黎担任主编,姜洪涛和王芳担任副主编。参加编写的人员:嘉兴职业技术学院的官相荣(第一章和第九章)、长春旭阳工业(集团)股份有限公司的徐黎(第三章)、河南农业职业学院的褚颖(第四章和第八章)、绍兴职业技术学院的姜洪涛(第二章)、江苏畜牧兽医学院的王芳(第七章和第十章)、成都农业科技职业学院的金锡鸽(第五章)、杭州万象职业技术学院的吴丹妮(第六章)。全书最后由官相荣和梁海军进行了修改和总纂。

由于对《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教育部教高[2006]16号文件)精神领会有待加深,加之时间以及水平所限,本书难免存在疏漏和不足,敬请读者批评、指正。

编者

2014年12月

目 录

总序	1
前言	1
第一章 总论	1
第一节 会计的含义和职能	1
第二节 会计的对象和方法	4
第三节 会计核算的前提和要求	8
第四节 会计法规体系和会计管理体制	11
本章知识结构图	14
复习思考题	14
第二章 账户与复式记账	16
第一节 会计要素	16
第二节 会计恒等式	20
第三节 账户的设置及分类	24
第四节 复式记账法	35
第五节 总分类账户与明细分类账户及其平行登记	44
本章知识结构图	47
复习思考题	47
第三章 借贷记账法的应用	50
第一节 筹集资金过程的核算	50
第二节 供应过程的核算	56
第三节 生产过程的核算	62
第四节 销售过程的核算	71
第五节 财务成果的核算	77
本章知识结构图	83
复习思考题	83
第四章 会计凭证	85

第一节 会计凭证的作用和种类	85
第二节 原始凭证	86
第三节 记账凭证	101
本章知识结构图	112
复习思考题	112
第五章 会计账簿	114
第一节 账簿的意义和种类	114
第二节 账簿的设置和登记	118
第三节 记账规则	126
第四节 对账和结账	130
本章知识结构图	133
复习思考题	133
第六章 账务处理程序	135
第一节 账务处理程序概述	135
第二节 记账凭证账务处理程序	136
第三节 科目汇总表账务处理程序	144
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	149
本章知识结构图	154
复习思考题	154
第七章 财产清查	156
第一节 财产清查的意义和种类	156
第二节 财产清查的一般程序和方法	158
第三节 财产清查结果的账务处理	164
本章知识结构图	166
复习思考题	167
第八章 财务会计报告	169
第一节 财务会计报告概述	169
第二节 资产负债表	171
第三节 利润表	178
第四节 现金流量表	182
本章知识结构图	187
复习思考题	187
第九章 会计机构、人员和会计档案	190
第一节 会计机构的设置和会计机构负责人的任职资格	190
第二节 会计从业资格和会计人员继续教育	191

第三节 会计工作岗位设置和会计人员的工作交接·····	194
第四节 会计人员职业道德和回避制度·····	196
第五节 会计档案·····	198
本章知识结构图·····	201
复习思考题·····	201
第十章 成本核算常识 ·····	203
第一节 成本核算的要求和一般程序·····	203
第二节 产品成本计算方法概述·····	206
第三节 产品生产成本的简要分析·····	214
本章知识结构图·····	217
复习思考题·····	217
参考文献 ·····	219

第一章 总 论

知识目标

1. 知晓会计的对象、会计核算的基础和前提以及要求。
2. 掌握会计的概念和方法以及职能。

技能目标

1. 能够根据资金的循环及分布状态确定业务类型。
2. 能够根据单位的性质确定核算的基础。

导入案例

小张没有学过会计知识,但父母却想让他到一家企业去当会计。为此,小张来到会计事务管理局咨询,问:“可否不学相关知识,直接学习记账、算账和报账?”答:“可以,但很难举一反三、进行正确的归集和分配,进而规范会计业务。”问:“为什么?”答:“企业类型不同,会计的核算内容也不尽一致。况且,会计核算又涉及基本前提和相关要求等。”问:“那需要哪些必要的铺垫呢?”答:“不需要深究理论和历史,但应该了解并掌握会计的含义和职能、会计的对象和方法、会计核算的基本前提和要求、会计的法规体系和从业资格以及管理等。这样,在进行经济业务的账务处理时,就能明白业务的性质和特点,就会明白其道理之所在,就会有所遵循和把握。否则,就只能是知其一而不知其二,知其然而不知其所以然。结果,错弊就会不可避免地发生。”小张听后连连点头,于是决定经系统学习并考取会计从业资格证书后,当一名具有职业判断能力的会计人员。

思考题:

1. 小张为什么要考取会计从业资格证书后再去当会计?
2. 学习账务处理为什么要先学习必要的铺垫性常识?

第一节 会计的含义和职能

一、会计的含义

(一)会计的产生和发展

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,它是随着社会生产的发展与管理的需要而产生的,并随着经济的繁荣与科学的进步而发展和完善的。早在原始社会,我国就有结绳记事、刻木记数等会计的雏形。但那时的会计只是作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产时间之外附带地把收支事项记载下来。只有社会生产力发展到一定水平,出现剩余产品之后,会计

才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立职能。到了西周时期,我国就设置了“司会”一职,出现了“会计”一词,并将其表述为“零星算之为计,总合算之为会”。到了宋朝,我国又出现了“四柱清册”,并将会计的等式表述为“旧管+新收=开除+实在”。相当于我们现在会计中的“期末余额=期初余额+本期收入-本期支出”。到了明末清初,我国又出现了“龙门账”,并用“进、缴、存、该”加以表述,即“进”(各项收入)-“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)-“该”(资本及各项负债),进而使我国会计的核算方法不断规范和完善。在欧洲,公元13~14世纪时,在意大利北部佛罗伦萨等城市,流行一种“借贷复式记账法”,这种记账法经过意大利的卢卡·阿其巴勒的系统整理,以“计算与记录要论”收集于他的数学著作《算术、几何与比例概要》一书,此书于1494年出版,使“复式记账法”得到了传播。这种记账法经过资本主义的发展阶段,在理论、方法体系和组织工作等方面经过不断完善,逐步形成现代的会计核算方法体系。中华人民共和国成立后,我国一度是工业企业使用借贷记账法,商品流通企业使用增减记账法,行政事业单位使用收付记账法。经过1993年的会计改革和2006年《企业会计准则》的修订和实施,记账方法都统一于借贷记账法,从而使我国的会计工作既能满足管理上的需要,又能适应改革开放的深入和开展。

(二) 会计的概念

会计的概念不是固定不变的,它的含义是随着生产的发展和管理的科学而不断丰富和完善的。这是因为在生产活动中,为了获取一定的劳动成果,必须要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。因此,人们在不断革新生产技术的同时,也必须对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产,并在管理的实践中不断完善会计的含义、丰富会计的内容。因此,在不同的国家,或者一个国家不同的社会形态,或者同一历史时期经济发展和科学管理的不同状况下,会计的概念都各有侧重,不完全一致。但时至今日,其关键词及其表述是基本一致的:“会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法和程序,对一个单位的经济活动进行综合反映和监督的经济管理工作。”

国际贸易会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法和程序,对外贸企业的经济活动进行综合反映和监督的经济管理工作。

二、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。因此,经济的发展状况、管理水平的高低,都直接影响着会计职能的发挥。在生产水平较低的时期,会计的主要功能在于简单的计量、记录,以反映为主;并将其职能简要表述为记账、算账和报账。而在生产力和管理水平都较高的21世纪,简单的记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要,在核算的基础上发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要职能。会计的基本职能主要包括核算职能与监督职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,以及时、正确地反映经济活动的过程和结果,为各有关方面提供会计信息的功能。其中,各种经济业务包括:

(1) 款项和有价证券的收付;

(2) 财物的收发、增减和使用;

- (3) 债权、债务的发生和结算;
- (4) 资本、基金的增减;
- (5) 收入、支出、费用、成本的计算;
- (6) 财务成果的计算和处理;
- (7) 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

确认是指运用特定的会计方法,以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体的财务报表合计数中的会计程序。

计量是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,并在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况,以财务报表的形式向有关方面报告。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计核算所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,使之达到预期目标的功能。会计监督可分为事前监督、事中监督和事后监督。

事前监督又称事前控制,是指在经济业务发生之前根据相关的规定和标准所进行的控制。控制的内容主要包括财务收支的计划性、经营决策的可行性、投资效益实现的可能性等。这种控制能防止经济工作中由于计划不周、决策失误及错弊行为等造成的不应有的损失,以实现防患于未然的目的。

事中监督又称事中控制,是指在经济活动进行过程中所实施的控制。这种控制主要是通过计划、预算与承包经营合同的执行情况进行会计检查和分析,尽可能在经济业务进行过程中发现问题,以便及时纠正、加强控制,保证经济活动的良性循环。

事后监督又称事后控制,是指在经济业务完成之后所进行的检查和分析。通过对计划的执行情况、预算的执行情况、可行性研究的实施情况以及财务收支的合法性、合理性、完整性的检查分析,发现偏差或薄弱环节,以便采取积极、有效的措施,实现较高的经济效益,进而实现企业的既定目标。

会计的监督职能要求会计人员对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查能够保证各项经济业务符合国家相关法规和财经纪律的要求,防止错弊的发生,杜绝违法乱纪行为。合理性审查能够使各项财务收支符合企业计划、预算和经营目标的要求,以便增收节支,杜绝不经济和奢侈浪费行为。

会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的。会计核算会计监督的基础,只有会计核算提供完整的资料,会计监督才能得以实施;如果没有会计核算提供的会计信息,会计监督就失去了依据。会计监督则是会计核算质量的保障,只有加强会计监督,才能使会计核算符合会计法规、准则和制度的要求;如果没有会计监督,就难以保证会计核算所提供的信息真实、合法和完整。

随着生产力水平的日益提高、社会经济的日益复杂、管理理论的不断深化和管理水平的不断提高,会计的职能也在不断地丰富和发展。在学术界和实务界,基本一致的观点是会计除了上述的基本职能外,还具有预测经济前景、参与经营决策、评价经营业绩等职能。

第二节 会计的对象和方法

一、会计对象

(一) 会计对象的含义

会计对象是指会计核算和监督的内容。其范畴为凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。因此,从宏观上来说,会计对象是企业再生产过程中的资金运动;从微观上来说,会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动,而以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。企业的资金是指企业所拥有的各项财产物资的货币表现,包括企业的流动资产和非流动资产。企业的资金运动是指企业资金从货币资金开始,顺次经供应、生产和销售三个阶段,又复归货币资金的过程。企业的资金运动包括特定主体的资金投入、资金运用和资金退出过程。其中,资金投入是指企业通过各种方式筹集资金的过程,是资金运动的起点;资金运用是指资金的支出方向和分布状态,它是一个动态过程,表现为资金的循环和周转;资金退出是指偿还各项债务、上缴各种税金、向投资者分配利润等。在现实社会中,我国的经济组织可以归纳为企业单位和行政事业单位两大类。这两大类经济组织资金运动的形式各不相同,即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业等不同行业资金运动的形式也有较大的差异。因此,应有所侧重地了解 and 掌握有代表性的经济组织的资金运动过程。

(二) 工业企业的会计对象

工业企业的会计对象是工业企业的资金运动,具体表现为资金的投入、资金的运用和资金的退出过程。

资金的投入是以筹集到能够满足生产经营所需的资金为前提。企业资金的筹集有两种方式:一种是所有者投入的资金;另一种是向债权人借入的资金。前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人的权益。企业从所有者、债权人那里筹集来的资金按照不同的资金占用形态表现为现金、原材料、厂房和机器设备等,而这些资金占用形态正是生产的前提条件。因为只有这样,工人才可以借助于劳动资料对劳动对象进行加工,生产出既定的合格产品。

资金的运用是将所筹集的资金合理地分布在工业企业的供应、生产和销售三个阶段,以便生产连续不断地进行,进而使企业资金不断地循环和周转,为企业取得利润,为国家上缴税金。具体来说,在供应过程中,企业用货币资金购买各种材料形成生产储备,资金就从货币资金形态转化为储备资金形态。工业企业的生产过程就是产品的制造过程,产品的制造需要劳动者借助于劳动手段对劳动对象进行加工,从而发生材料耗费、人工耗费、固定资产折旧以及其他费用。这样,资金就从货币资金、固定资金转化为生产资金,即占用在在产品上的资金,在产品加工完毕、验收入库后就形成了产成品资金。而产成品成本就是由前述的直接材料费、直接人工费和其他直接费用(固定资产折旧等)所构成。在销售过程中,企业将验收入库的合格产品按既定的价格条件对外销售并收回货币资金,这样,资金就又从产成品资金转化为货币资金。企业资金从货币资金开始,顺次经过供应、生产和销售三个阶段,资金形态依次由货币转化为储备资金、生产资金和产成品资金,最后又转化为货币资金的过程称为资金的循环。随着生产经营过程不断进行,资金川流不息、周而复始的循环称作资金的周转。当然,资金的循环和周转一般都是在扩大规模的基础上进行的。这是因为企业通过销售取得的货币资金在数额上要

大于投入(垫支)的货币资金,该资金扣除应上缴的税金和应付利润外,又在补偿资金的基础上加上企业的留存收益,从货币资金开始新的循环和周转。

资金的退出是指企业将验收入库的合格产品根据既定的销售策略销售出去,收回的款项一部分用来偿还各种债务,一部分用来上缴各种应交税费,还有一部分要按照合同或协议向投资者分配利润,其余部分重新开始企业资金的循环和周转。用来偿还债务的资金、上缴的应交税费和向投资者分配的利润等一旦离开企业,则退出企业资金的循环和周转。

上述资金运动的三个阶段,是一个动静结合、相互联系、相互制约的统一体,没有资金的投入,就不会有资金的循环和周转;没有资金的循环和周转,就不会有资金的退出和新一轮资金的投入;而没有资金的退出和新一轮资金的投入,就不会有企业的长足发展。

工业企业的会计对象(资金运动)如图 1-1 所示:

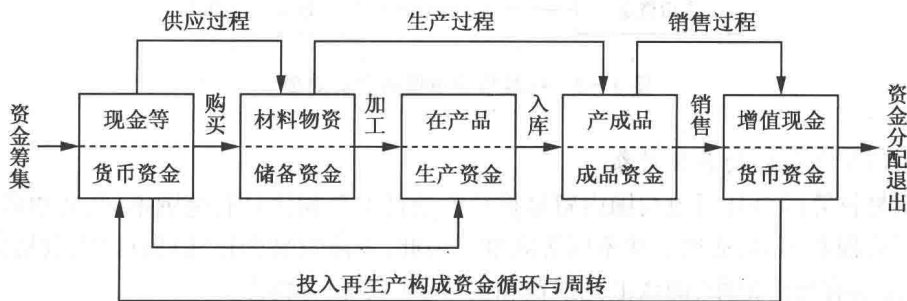


图 1-1 工业企业的会计对象

(三)商品流通企业的会计对象

商品流通企业是指通过购销活动,组织商品流通、满足市场需要并获取收益的经济实体。商品流通企业在组织商品流通过程中主要的经济活动是从事商品购进、商品储存和商品销售。

商品购进是指商品流通企业根据市场的需求,为获取既定的利润,通过货币结算取得商品所有权的交易行为。

商品储存是指商品流通企业为了满足市场的需求,保证不间断供应而经常保持必要且合理的商品储备。

商品销售是指商品流通企业根据既定的价格,采用积极、有效的促销措施,通过货币结算出售商品的交易行为。

商品流通企业资金的循环和周转只经过商品购进与商品销售两个过程。在商品购进过程中,用货币资金购进商品并储备,货币资金就转化为商品资金。在商品销售过程中,出售商品取得销售收入,商品资金又转化为货币资金。当然,商品流通企业资金的循环和周转也要依赖于资金投入,也涉及资金的退出,因为与工业企业的资金投入和退出相似,所以在此不再赘述。

商品流通企业的会计对象(资金运动)如图 1-2 所示。

(四)行政事业单位的会计对象

行政事业单位是指国家行政机关,权力机关,司法机关,各党派团体组织、机构和科研、教育、文化、医疗等单位。行政事业单位的会计对象的具体内容与企业不同,它的经济活动是在执行国家预算过程中的预算收入和预算支出,因而其会计对象就可以概括为社会再生产过程中的预算资金的收入和支出。

行政事业单位的会计对象(资金运动)如图 1-3 所示。

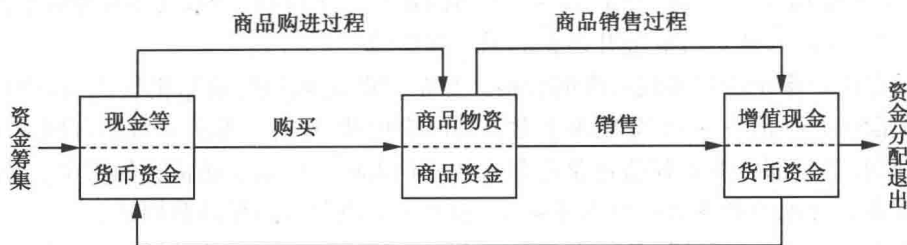


图 1-2 商品流通企业的会计对象



图 1-3 行政事业单位的会计对象

(五) 国际贸易核算的会计对象

国际贸易核算的会计对象与国内贸易核算的会计对象相比具有范围不同、适用货币不同、是否涉及汇兑损益不同、适用法律不同等区别。因此,国际贸易会计除具有国内贸易会计的各种要素外,还具有复币记账、确认汇兑损益和出口退(免)税等特点。

国际贸易核算的会计对象(资金运动)如图 1-4 所示:



图 1-4 国际贸易核算的会计对象

外贸企业的会计对象(资金运动)以进口业务为例,如图 1-5 所示:

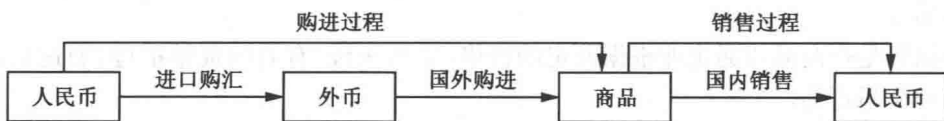


图 1-5 外贸企业的会计对象

二、会计方法

会计方法是履行会计职能、完成会计任务、达到会计目的的手段。会计方法包括会计核算的方法以及会计检查与分析的方法。其中,会计核算的方法是会计确认、计量、记录和报告所采用的方法,是会计工作的基础和核心,包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告。会计检查与分析的方法是查找会计工作中的过失、错误和舞弊行为,以确定会计核算工作质量、评价会计核算工作规范程度所采用的方法。会计检查与分析是会计核算的继续和深化,是会计核算的质量保证,包括审阅法、核对法、顺查

法、逆查法、详查法、抽查法、查询法和调节法等。

(一)会计核算的方法

1. 设置账户

设置账户是指对会计对象的具体内容进行分类、核算和监督的一种方法。这是因为企业会计对象中的经济活动多种多样,为了连续、系统、完整地反映复杂的经济业务,就必须对会计对象的内容进行科学的分类,进而通过核算提供可靠的会计信息,以满足相关部门和人员的需要。

2. 复式记账

复式记账是指对每一笔经济业务都以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户进行登记的方法。采用复式记账可以通过账户的对应关系了解经济业务引起资金增减活动的来龙去脉,也便于查找记账中的过失、错误和进行试算平衡。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务发生和完成情况、明确经济责任的书面证明,是登记会计账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算的一种方法。它既是会计工作的起点,又是《中华人民共和国会计法》的明确要求,同时也是保证会计信息质量的重要环节。

4. 登记账簿

账簿是指由一定格式的账页组成的,以经过审核的会计凭证为依据,全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。设置和登记账簿是会计核算的一种方法,它既是编制会计报表的基础,又是联结会计凭证和会计报表的中间环节,同时也是检查、校正会计信息的重要环节。

5. 成本计算

成本计算是指以某种产品(项目)为成本对象,对生产经营过程中发生的人、财、物的耗费进行归集,以确定该产品(项目)总成本和单位成本的一种方法。通过成本计算可以提供成本构成资料、确定考核标准和指标,进而降低产品成本、提高企业的经济效益。

6. 财产清查

财产清查是指采用一定的盘存方法,对企业的财产物资进行盘点,对债权和债务进行查询,以确定企事业单位财产物资的实有数和债权、债务真实性的一种方法。通过财产清查可以促使企业发现薄弱环节,堵塞漏洞并加强管理,确保企事业单位财产物资的安全和完整。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是指企业对外提供与反映某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果以及现金流量的一种方法。它是会计核算过程的最终结果和会计工作的总结,编制财务会计报告可以满足会计信息使用者的需要,有利于企业确定其在市场中的位置,以便制定经营战略和竞争策略。

上述的会计核算方法是内、外贸会计均适用的方法,但外贸会计还有自己特有的方法,即复币记账、填制复币凭证、登记复币账簿。这些内容将在第三章、第四章和第五章中相继叙述和展开。

(二)会计检查和分析的方法

1. 审阅法

审阅法是指通过仔细地审查与翻阅会计凭证、会计账簿和会计报表,以及计划、预算合同和可行性研究等书面资料,以查明书面资料及其反映的经济业务的真实性、合法性和效益性,从中发现错弊或疑点,并收集书面证据的一种审查方法。