

全国外经贸院校

21世纪

高职高专统编教材

外贸会计 实务

主编 路平 王成勇 主审 吕红军

WAIMAO KUAJI
SHIWU



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

本书另配有
《外贸会计核心实训教程》

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材

外贸会计实务

主编 路 平 王成勇

主审 吕红军

中国商务出版社

图书在版编目(CIP)数据

外贸会计实务/路平,王成勇主编. —北京:中国商务出版社,2005.8

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材

ISBN. 7-80181-443-6

I. 外... II. ①路...②王... III. 对外贸易—会计—
高等学校:技术学校—教材 IV. F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 104034 号

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材
外贸会计实务

主编 路平 王成勇

主审 吕红军

中国商务出版社出版

(北京市安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码:100710

电话:010—64269744(编辑室)

010—64220120(发行二部)

网址:www.cctpress.com

Email:cctpress@cctpress.com

新华书店北京发行所发行

北京密兴印刷厂印刷

787×980 毫米 16 开本

26.75 印张 490 千字

2005 年 11 月 第 1 版

2005 年 11 月 第 1 次印刷

印数:5 000 册

ISBN 7-80181-443-6

G·183

定价:32.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话:(010)64212247

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材 编委会

主 任 王乃彦 吕红军 姚大伟

副 主 任 陆耀新 庞业明 李莲英 黄克安 屈孝初 王世龙 邱岳宜

舒维霖 张 卿 罗凤翔 郑吉昌 冯 毅 杨志椿

秘 书 长 王伟利 刘长声

副秘书长 谢伟芳 杨 琦

委 员 (以姓氏笔画为序)

王 红 冯法池 庄瑞金 刘 潇 刘德标 孙春华 严卫京

杨 琦 李学新 李留山 肖玲凤 吴 扬 狄文霞 邹建华

宋东今 陈祥国 陈福田 林 峰 袁永友 钱建初

郭清山 廖健斌

出版说明

中国加入世界贸易组织后,必将以更快的步伐融入全球化的浪潮中。中国将在众多的领域特别是在经济和贸易领域全面与国际接轨。为了适应这一新的形势,为我国对外经济贸易事业培养更多既懂得新的国际经济贸易法律和规则,又了解国际贸易运作的具体程序和惯用做法的实用型高职高专人才,在商务部有关司局及教育部有关司局的直接指导和帮助下,我们组织了全国主要的外经贸高职高专院校编写了这套教材。

这套教材暂定为48本,涉及外经贸的各个学科,是外经贸院校高职高专教育的主干核心教材。这套教材的编著者大多数是从事外经贸职业教育多年的老师,他们有着丰富的教学经验,同时我们还邀请了一些外经贸教育方面的权威专家和教授对本套教材进行了审定。另外,我们还请了部分外经贸公司和金融系统的专家加入了这套教材的编写,使得这套教材的实用性、可操作性更强。我们将结合各有关院校的实际使用情况不断修订、增补和完善这套教材。由于时间紧,任务急,书中难免出现疏漏和不足,恳请广大读者及时提出宝贵意见,以便充实和完善。

全国外经贸院校21世纪高职高专统编教材编委会
2005年8月

前 言

《外贸会计实务》是在 21 世纪全国外经贸院校高职高专教材编写委员会的组织下,在全国各经贸院校的专家、学者的积极参与下编写完成的,是 21 世纪全国外经贸院校高职高专规划教材之一。

加入世界贸易组织以来,我国对外贸易的增长呈现快速发展的态势。贸易的方式更加灵活多样,具有自营进出口权的企业数量逐年增加,从业人数快速增多,2004 年我国的对外贸易依存度已达 70%。快速的贸易增长需要相关的会计工作加以核算、控制和管理,这对企业的会计从业人员提出了更高的要求。为适应社会急需大量既懂外贸财务会计知识,又能从事财务会计操作工作的复合型人才的需要,为满足全国外经贸院校外贸会计的教学需要编写本书。

全书分为上、下两篇,上篇介绍外贸行业特有的相关业务的会计处理方法,包括国际结算与外币资金的核算、进口业务流程与核算、出口业务流程与核算、进出口税金核算,同时针对目前加工贸易占对外贸易总额的比例快速增长的趋势,特增设加工贸易业务流程与核算一章。下篇介绍每一个企业日常会计核算中都会涉及的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算方法,以及会计报表的编制方法。这样既做到重点突出,又达到体系的完整。

本书在编写过程中,针对高职教育的特点,根据教育部高等教育司“关于加强高职高专教育教材建设的若干意见”的要求,依据最新会计准则,针对不同的贸易流程,介绍专门的账务处理方法。力求以应用为目的,以必须和够用为标准进行架构,并体现以下特点:

1. 重点、难点突出——各章有明确的学习目标、简短的小结,能够突出学习重点,透彻分析教学难点;
2. 内容新、可读性强——本书依据最新会计准则和最新贸易做

法编写,知识体系中穿插丰富的背景知识和资料卡片,既拓宽了学生视野,又增强了教材的可读性;

3. 突出职业能力培养——本书突出了有针对性的课堂训练和课后训练,配有集实践性、实用性于一体的技能训练题,有利于提高学生的职业能力。

4. 有配套的核心能力训练教材——为增强学生的实践能力,在突出课堂训练和课后训练的基础上,本书配有《外贸会计核心实训教程》以方便实践教学使用。

参加本书编写的有路平、王成勇、李箭、杨晔、么娆、陈泉、初国清、张宝顺、李平、李留山等,由吕红军教授主审,路平、王成勇担任主编,李箭、杨晔担任副主编,初国清协助统稿。本书的出版得到了中国商务出版社的大力支持,在此深表谢意。

书中难免出现疏漏及不妥之处,恳请广大读者批评指正。

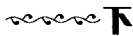
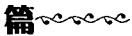
编 者

2005年3月

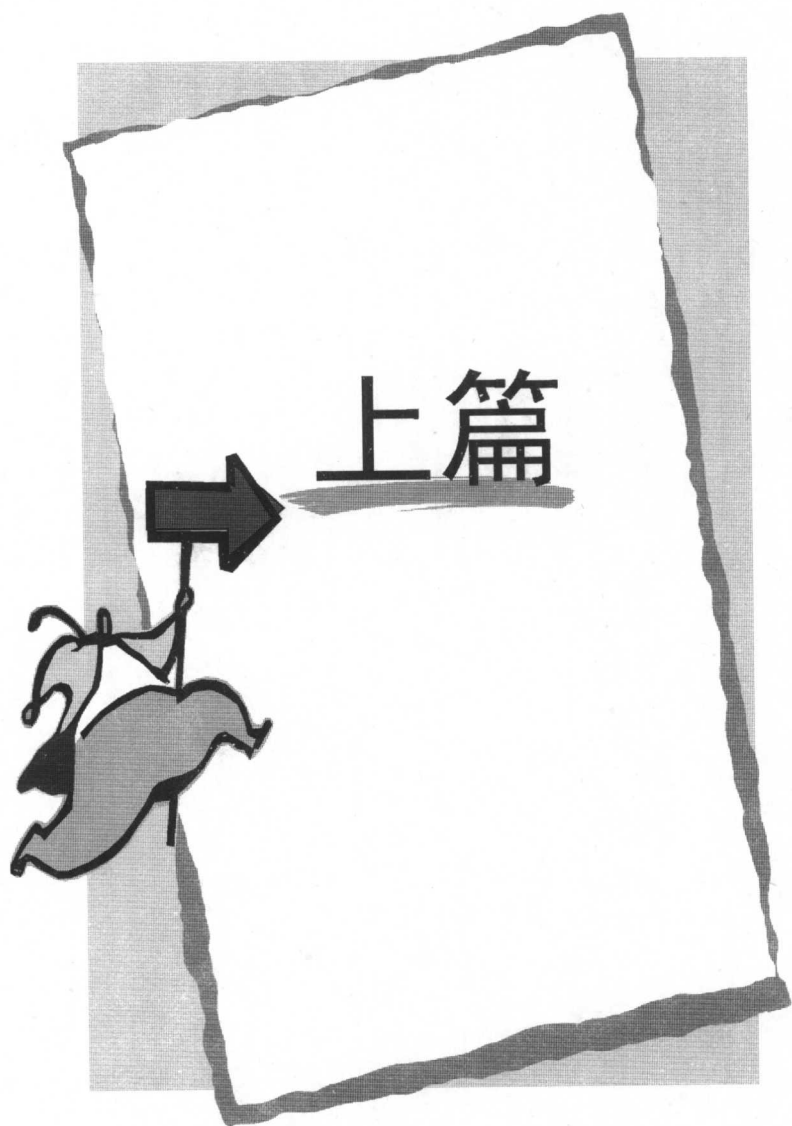
目 录

上 篇

第一章 外贸会计概述	(3)
第一节 外贸会计特点	(4)
第二节 会计核算的基本前提	(6)
第三节 会计核算的一般原则	(8)
第四节 外贸企业的会计要素与会计科目	(14)
第五节 外贸业务的基本流程及账务处理方法	(18)
思考题	(21)
第二章 国内结算和国际结算	(22)
第一节 本国货币资金及国内结算	(23)
第二节 外汇与外汇管理	(39)
第三节 汇兑损益	(49)
第四节 国际结算	(58)
思考题	(70)
第三章 进口业务流程与会计处理	(74)
第一节 进口业务概述	(75)
第二节 自营进口业务	(79)
第三节 代理进口业务	(92)
第四节 进口易货贸易业务	(96)
思考题	(100)
第四章 出口业务流程与会计处理	(104)
第一节 出口业务概述	(105)
第二节 出口商品购进业务的核算	(108)

第三节	自营出口销售的核算	(124)
第四节	代理出口销售业务的核算	(144)
思考题		(151)
第五章	加工贸易流程及会计处理	(156)
第一节	加工贸易概述	(157)
第二节	加工贸易银行保证金台账制度	(164)
第三节	对外加工装配贸易(来料加工)的账务处理	(170)
第四节	进料加工的账务处理	(179)
第五节	补偿贸易及其账务处理	(186)
思考题		(189)
第六章	税金及出口退(免)税的核算	(191)
第一节	流转税的核算	(192)
第二节	出口货物退(免)税的核算	(230)
思考题		(257)
  下 篇 		
第七章	流动资产	(263)
第一节	短期投资	(264)
第二节	应收及预付账款	(268)
第三节	存货	(276)
思考题		(286)
第八章	固定资产、无形资产及其他资产	(290)
第一节	固定资产	(291)
第二节	无形资产	(309)
第三节	其他资产	(317)
思考题		(319)
第九章	负债	(321)
第一节	流动负债	(322)

第二节 长期负债	(326)
思考题	(332)
第十章 所有者权益	(335)
第一节 所有者权益的一般问题	(336)
第二节 实收资本	(337)
第三节 资本公积	(342)
第四节 盈余公积和未分配利润的核算	(345)
思考题	(349)
第十一章 费用、利润的核算	(351)
第一节 费用的核算	(352)
第二节 利润的核算	(362)
思考题	(376)
第十二章 会计报表	(380)
第一节 会计报表概述	(381)
第二节 资产负债表	(384)
第三节 利润表	(390)
第四节 现金流量表	(395)
第五节 会计报表的分析	(407)
思考题	(410)
参考书目	(415)



点科书会贸代 计一第

第一章

义意代书会贸代,一

外贸会计概述

学习目标

→ 知识目标

- ✧ 了解外贸会计的意义;
- ✧ 熟悉外贸会计的核算前提、会计原则、基本要素;
- ✧ 掌握外贸会计的概念、对象、会计科目及进出口业务流程的基本核算方法。

→ 能力目标

在掌握本章基本理论的基础上,应初步具备使用外贸企业特殊会计科目对进出口流程进行基本账务处理的能力。



第一节 外贸会计特点

一、外贸会计的意义

外贸会计,是指以货币作为主要计量单位,运用专门的会计理论和方法,对从事外贸工作的企业的经济活动进行完整、连续、系统、综合的反映和监督,旨在提供经济信息,提高经济效益的一种经济管理活动。

狭义的外贸企业是指专门从事对外贸易业务的企业,广义的外贸企业包含有外贸经营权的一切企业,包括工贸、商贸、技贸集团等。正是存在着大量的外贸企业,才连接起了国内市场与国际市场,对我国商品走向世界,促进我国对外贸易发展,提高我国经济地位,起到了积极的推动作用。同时,外贸行业对劳动生产率的提高,生产要素的充分利用和资源的有效配置,对降低生产成本,实现规模经济效益,创造就业机会,带动相关经济部门的发展和提高国民的多样化消费水平发挥着重要的作用,是国民经济发展中不可或缺的重要组成部分。

背景知识

2004 年我国对外贸易概况

海关总署 2005 年 1 月 11 日发布 2004 年全年我国外贸进出口情况:据海关统计,2004 年我国对外贸易额高达 11 547.4 亿美元,比上年增长 35.7%,相当于 2001 年全年贸易规模的 2.3 倍。也就是说,我国加入世界贸易组织三年来外贸总额翻了一番多。2004 年我国进出口贸易规模分别突破 5 000 亿美元,其中出口 5 933.6 亿美元,增长 35.4%;进口 5 613.8 亿美元,增长 36%,全年实现贸易顺差 319.8 亿美元。我国的对外贸易依存度已达到 40%(也有数据计算为 20%)。

此外,1999 年 1 月 1 日我国的民营企业已被赋予进出口经营权。2004 年新修改的《中华人民共和国对外贸易法》正式允许私人从事对外贸易。民营企业生产的产品在我国进出口贸易中所占比例从 2001 年的 7%,2002 年的 10%,提高到 2003 年的 13.7%,也呈现逐年增长的趋势。

我国的对外贸易发展经历了一个曲折的过程:从建国初被西方国家封锁,与东欧社会主义国家进行易货贸易为主,到改革开放后多种贸易方式并存;从计划经济体制下由国有外贸公司垄断经营,到允许外商投资企业经营,民营企业经营,私人有权经营,再到入世后根据我国入世协议中的规定“在入世后三年内,使所有在中国的企业均有权从事所有货物的贸易”。从中可以看出,我国对外贸易在近一段时间里发展很快,外贸依存度也有了很大的提高。外贸的迅速发展必然对相关的会计核算提出更高的要求。在会计制度健全、核算及时、预测准确的情况下,我国外贸企业可以在激烈的国际市场竞争中走强化管理的稳健发展之路。

二、外贸会计的对象和特点

(一) 外贸会计的对象

会计对象即会计所反映和监督的内容,可以表述为企业中能以货币衡量的一切经济活动,也称之为资金运动。外贸会计对象,是指外贸企业会计核算和监督的内容,也就是外贸企业的资金运动。外贸企业的资金运动包括资金筹集、资金周转和资金退出三个部分。虽然在表述方法上与其他企业无异,但外贸企业因其业务的特殊性,所表现出来的形式具有自身的特点,具体资金运作图如下:

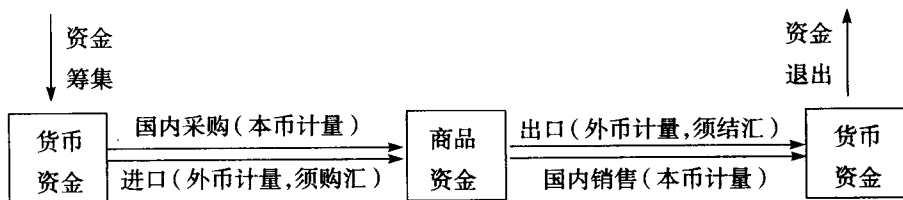


图 1—1 专业外贸企业资金运作图

如图 1—1 所示,外贸企业的资金运转过程首先涉及本币和外币两种不同的货币形式,需要进行购汇和结汇,即进口时先从银行以卖出价购入外汇,出口时以买入价向银行结汇。此外,外贸企业资金运动过程中还涉及国内和国外两个市场,在商品定价时需要分别给出国内价格和国外价格,而国外定价需运用国际贸易中的价格条款(也称贸易术语)。再者,外贸企业资金运动过程中无论进口、出口都会涉及货款结算,国际贸易的结算方式有其特定的含义,与国内结算方式存在一定差异。

(二) 外贸会计的学科特点

外贸会计因其特殊的资金流转环节,形成了有别于其他企业的会计特点,主

要有以下四个方面:

1. 涉及大量的国际贸易实务知识。外贸企业的性质决定了其主要从事对外贸易,而对外贸易在多年的运作过程中形成了大量的具有自身特点的惯例和规则,包括贸易术语(如 FOB、CFR、CIF),国际贸易的支付工具和支付方式(如汇票、托收、汇付、信用证),贸易方式(如易货贸易、加工贸易、补偿贸易)等。
2. 涉及较多的税收知识。外贸企业在从事进出口交易的过程中,组织货物进出境时要向海关缴纳必要的税收,包括关税、增值税、消费税等;货物出口时应进行出口退税,退还其在国内已缴纳的增值税和消费税。这些税的计算和核算涉及相关的税收知识。
3. 涉及必要的国际金融知识。外贸企业与国外客户进行交易时,通常使用外汇,涉及外汇的种类、外汇管理、汇率制度、外汇报价等相关知识。
4. 涉及相关的海关管制知识。外贸企业在组织货物通关过境时,必须遵守海关相关的管制制度,如加工贸易的保税制度和保证金台账制度、出口收汇核销制、进口付汇核销制等。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息质量,对会计核算的空间、时间、程序和方法所作的基本限定。因为这些限定都是人们的合理推断或人为的规定,所以也称为会计假设。面对复杂多变的社会环境,会计核算的基本前提是会计核算工作的出发点,它规定了会计核算工作赖以正常进行的前提条件。

会计核算的基本前提包括以下四个方面:

一、会计主体

会计主体或称会计实体,是指会计为其服务的特定单位或组织。在会计核算时,必须首先明确会计主体,即为谁核算,核算谁的经济业务。《企业会计制度》第五条规定:“会计核算应当以企业发生的各种交易和事项为对象,记录和反映企业本身的各项经营活动。”由此可见,会计主体通常是指独立核算的企业。作为会计主体的企业是指控制一定的经济资源及从事经济活动的经济组织。当某一个企业发生的经济活动与其他企业或单位的经济活动相联系时,这项经济活动总是涉及两个方面。如商品购销业务,一方面是销货企业销售商品取得收

人,另一方面则是购货企业支付价款取得商品。但对某一个企业会计核算来说只能从企业本身的角度来核算该项经济活动。

会计主体前提主要是规定了会计核算的空间范围。它要求会计核算应当区分企业本身的经济活动与其他企业单位的经济活动,区分企业本身的经济活动与企业投资者的经济活动。企业的会计记录和会计报表涉及的只是企业本身的经济活动,这样才能正确提供反映企业财务状况和经营成果的会计报表。也正是由于确定了会计核算的范围,企业的投资者、债权人才能从会计记录和会计报表中得到有用的会计信息。所以说会计主体前提是全部会计准则的基础。如果不划定会计核算的空间范围,会计工作就无法进行,指导会计核算的会计准则也就失去了存在的意义。

二、持续经营

持续经营,是指当会计为某一个会计主体服务时,假设该会计主体的生产经营活动在可以预见的未来时间内,按照预定的方针和目标将持续不断地延续下去。也就是说,在可以预见到的未来,企业不会进行清算。《企业会计制度》第六条规定:“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。”

持续经营前提,明确了会计核算的时间范围。在持续经营假设的基础上建立了会计核算的一系列专门方法,例如,折旧的方法。在确立了持续经营的前提下,才需要确立“会计分期”前提条件,才会有历史成本、配比、划分收益性支出与资本性支出等会计原则,企业在会计信息的收集和处理上所使用的方法才能保持稳定,企业的会计记录和会计报表才能真实、可靠,具有可比性。

三、会计分期

会计分期,是指将企业持续不断的生产经营活动主观地假设能够“中断”,进而人为地分割成一段一段的等距期间。其目的是便于定期结算账目,编制会计报表,从而及时地提供有关财务状况和经营成果的会计信息。《企业会计制度》第七条规定:“会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。”

会计期间的划分,对于确定会计核算程序和方法具有极为重要的作用。由于有了会计分期,才产生了本期与非本期的区别;由于有了本期与非本期的区别,才产生权责发生制和收付实现制,才使不同类型的会计主体有了记账的基准。例如,划分会计期间后,就产生了某些费用在不同的会计期间进行摊销,分别列为本期费用和下期费用的问题。在权责发生制下,对一些收入和费用要按