

WAIMAO KUAIJI
SHIXUN
JIAOCHENG

外贸会计

实训教程

主编 路平 赖忠孝

全国
外
经
贸
高
等
院
校
核
心
实
训
教
材

2009年版



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

全国外经贸高等院校核心实训教材

外贸会计实训教程

(2009 年版)

主 编 路 平 赖忠孝

副主编 王红梅 姜静青

中国商务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸会计实训教程: 2009 年版 / 路平, 赖忠孝主编. —2
版. —北京: 中国商务出版社, 2009. 8
全国外经贸高等院校核心实训教材
ISBN 978-7-5103-0128-5

I. 外… II. ①路…②赖… III. 对外贸易—会计—高等
学校—教材 IV. F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 156334 号

全国外经贸高等院校核心实训教材
外贸会计实训教程 (2009 年版)
WAIMAO KUAJI SHIXUN JIAOCHENG

主 编 路 平 赖忠孝

副主编 王红梅 姜静青

出 版: 中国商务出版社
发 行: 北京中商图出版物发行有限责任公司
社 址: 北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号
邮 编: 100710
电 话: 010—64269744 (编辑室)
010—64266119 (发行部)
010—64263201 (零售、邮购)

网 址: www.cctpress.com

邮 箱: cctp@cctpress.com

照 排: 北京金奥都图文工作室

印 刷: 三河市和达印务有限公司

开 本: 787 毫米 × 980 毫米 1/16

印 张: 20.5 字 数: 375 千字

版 次: 2009 年 9 月第 2 版 2009 年 9 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5103-0128-5

定 价: 30.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64242964

再版说明

《外贸会计实训教程》是为了满足高等院校会计专业实践教学的需要，在中国商务出版社的大力支持下，经过全国外经贸院校相关专业的教师和一线专家的认真研究和讨论，最终编写完成的。

在近两年的使用过程中，本书得到了相关高等院校师生的认同和广大读者的肯定，销售量稳步增长；使用过程中，热心的读者们对该书提出了很多建设性的意见和建议，对于进一步完善本书内容很有帮助。为适应经济形势的变化，我们根据会计准则、汇率政策、税收法规的调整及时对本书进行了修订，主要有以下几个方面：

第一，为了便于读者的学习，每章的前面加入了“本章导读”、“学习目标”，结尾增加了“本章小结”、“关键名词或概念”、“简答题”等内容，使学习目标更加明确，重点、难点突出，归纳总结精炼到位，可以有效提高读者的学习效率。

第二，本书附带了教学大纲，对于使用本书进行实践教学的教师提出了指导意见，便于其掌握教学进度，把握教学内容。

第三，根据国家外汇政策的变化，按照最新的汇率变化将书中涉及的汇率进行了调整，使收付汇业务与现实情况吻合。

第四，按照 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对于涉及企业所得税的内容进行了调整，使本书始终与现行税法保持一致。

第五，对本书第一版中的个别文字、数字、表格等进行了勘误，最大限度地减少了误差。

本书由路平、赖忠孝、王红梅、姜静青、王月、孙喜云、安云鹏等编写，由路平、赖忠孝担任主编，王红梅、姜静青担任副主编，吕红军教授担任主审。

本书编写过程中得到长期从事外贸会计工作的邹丽娟、金艳、冯欣梅的大力协助，同时参考了其他相关资料，在此一并表示感谢。

由于编者经验有限，涉及的单据种类繁多，填写方法各异，书中疏漏与不妥之处在所难免，热诚希望广大读者批评指正。

编 者

2009 年 8 月

前 言

为了满足高等院校会计专业实践教学的需要,在中国商务出版社的大力支持下,经过全国外经贸院校相关专业的教师和一线专家的认真研究和讨论后,我们编写了这本《外贸会计实训教程》。

本书以进出口业务会计核算为中心,以外贸企业和加工企业一个会计期间内正常生产经营活动发生的业务为实验资料,按照会计核算与管理的基本要求,对货物从国内采购到对外销售、办理运输保险、申报退税等一系列出口环节和从国外购进、装船运输、办理保险到国内销售等一系列进口环节,在价格条件不同的情况下如何进行账务处理分别进行了模拟,使学生切身感受外贸会计在业务流程、工作方法等方面与一般企业会计的差异,强化了技能训练。

本书在内容上涵盖了会计操作的全部基本技能,从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿;从日常会计核算到编制会计报告、年终结账。全部资料都直接以原始凭证的方式出现,是对会计专业技能的一次综合训练。

本书在与《外贸会计实务》配套的基础上,根据我国放开自营进出口权限,工业企业可以直接将自产产品出口国外的现状,在单纯的外贸公司为蓝本的基础上增加了有进出口权的加工企业的相关业务的实训。全书包括五部分:第一部分为模拟实习的任务、内容、方法和要求;第二部分为外贸企业进出口业务:以外贸企业12月份一个月的业务为例,全面提供一个外贸企业几种主要价格条件下不同进口、出口方式涉及的各种凭证,使学习者学会根据这些凭证进

行账务处理的方法;第三部分为加工企业进出口业务:以加工企业一个月的业务为例,使学习者掌握加工企业出口商品过程中从原料收购、加工到外销等业务的账务处理方法;第四部分为出口退税专题,介绍目前通用的出口退税软件如何操作,进行退税申报要经历哪些环节等;第五部分为附件单证。全书的编写中突出了以下特点:

1. 突出外贸企业特色,单设出口退税专题。无论是外贸流通企业还是加工制造企业,只要将国内产品销往境外就可以按照规定享受退税待遇,以降低出口产品成本,增强产品的国际竞争力。其会计人员除进行日常的账务处理外,有一项特殊的业务必须掌握——即出口退税的申报、计算、账务处理等。目前出口退税业务有专用的申报软件,为使学习者掌握申报方法,本书单独对其进行模拟实习。

2. 体现外向型特色,英文单据数量多。由于外贸企业主要从事进出口业务,与国外客商联系普遍,涉外单据均以英文填写。通过对英文单据的分析,在一定程度上可以提高使用者对外贸实务的认识,锻炼英文单据的阅读和填制能力。

3. 涉及部门繁杂,单据种类丰富。外贸业务要在各种不同类型企业和各政府职能部门的配合下完成,因此本书提供了国内外客户、运输部门、保险公司、银行、海关、外汇管理部门出具的各种不同类型的单据,力求全面反映外贸会计的全貌。

4. 采用最新凭证格式,单据仿真性强。为使学习者能更快地适应外贸会计的实际情况,本书采用的凭证都是以现行单据为蓝本,精心绘制并填写,与现实业务结合紧密,使学习者走上工作岗位时更轻松地胜任外贸企业会计工作。

本书着重培养学生的动态思维能力、分析问题和解决问题的能力及实际操作能力。适合于本科高等院校和高职高专院校的会计专业及相关专业的学生使用,也可作为从事经济工作人员的自学教材。

建议本科学生实习使用时不少于 28 学时，高职高专学生实习使用时不少于 50 学时。

本书由路平、赖忠孝、王红梅、姜静青、王月、孙喜云、李秀春等编写，由路平、赖忠孝担任主编，王红梅、姜静青担任副主编，吕红军教授担任主审。

教材编写过程中得到长期从事外贸会计工作的邹丽娟、金艳、冯欣梅的大力协助，同时参考了其他相关资料，在此一并表示感谢。

由于编者经验有限，涉及的单据种类繁多，填写方法各异，书中疏漏与不妥之处在所难免，热诚希望广大读者批评指正。

编 者

2007 年 5 月

目 录

第一章 模拟实训概述

- 一、模拟实训的任务 (1)
- 二、模拟实训的内容 (1)
- 三、模拟实训要求 (2)
- 四、信用证支付流程 (2)

第二章 外贸企业会计模拟实训

- 第一节 模拟企业概况 (5)
 - 一、企业基本情况 (5)
 - 二、企业内部组织机构 (6)
 - 三、模拟企业财务制度概况 (7)
- 第二节 建账资料 (8)
 - 一、总分类账户余额资料 (8)
 - 二、明细分类账户余额资料 (9)
- 第三节 业务资料 (10)
- 第四节 参考答案 (64)

第三章 加工企业外贸会计模拟实训

- 第一节 模拟企业概况 (71)
 - 一、企业基本情况 (71)

二、企业内部组织机构	(72)
三、模拟企业财务制度概况	(73)
第二节 建账资料	(75)
一、总分类账户余额资料	(75)
二、明细分类账户余额资料	(76)
第三节 业务资料	(77)
第四节 参考答案	(110)

第四章 出口退税专项模拟实训

一、出口退税简介	(117)
二、出口退税无纸化相关知识	(119)
(1) 三、外贸企业出口退税模拟实习	(121)
(1) 四、生产企业出口退税模拟实习	(131)
(5) 附件: 原始凭证	(143)

参考文献	(314)
------------	-------

(2)	外贸企业退税	第一章
(2)	出口退税基础知识	一
(6)	出口退税申报实务	二
(7)	出口退税申报实务	三
(8)	出口退税申报实务	第二章
(8)	出口退税申报实务	一
(9)	出口退税申报实务	二
(10)	出口退税申报实务	第三章
(14)	出口退税申报实务	第四章

(17)	出口退税申报实务	第一章
(17)	出口退税申报实务	一

第一章 模拟实训概述

本章导读:

模拟实训是培养学生的动手能力,促进学生熟悉实际业务流程、巩固理论知识、掌握实务操作能力的一种实践教学方法。本章提出了外贸会计实训的任务、内容及要求,使学生在实训前熟悉并掌握实训整体要求。

学习目标:

本章重点要求学生在了解模拟实训的概念和任务后,熟悉信用证的基本流程,掌握信用证支付方式下外贸会计的实训任务和实训要求。

一、模拟实训的任务

模拟实训是以仿真的各类单据和会计凭证、真实的账簿和会计报表为载体,通过模拟业务程序的操作,培养学生的动手能力,使其熟悉实际业务流程、巩固理论知识、掌握基本账务处理能力的一种实践教学方法。

通过对所给业务资料进行账务处理,使学生全面认识外贸企业的相关经济业务,从而掌握外贸企业不同价格条件、不同交易方式下进出口业务会计核算方法和核算程序,使学生更好地将理论与实践结合起来,夯实理论基础,以培养真正能够适应外贸会计岗位的应用性人才。

二、模拟实训的内容

在模拟实训过程中以给定的模拟企业为会计主体,根据所提供的各项业务资料,按照财务会计核算方法,依次完成以下内容:

1. 根据所给的建账资料开设总分类账、明细分类账和日记账;

2. 根据需要审核或填制原始凭证;
3. 编制记账凭证;
4. 根据审核无误的会计凭证登记日记账和明细账;
5. 计算出口退税;
6. 编制科目汇总表;
7. 登记总分分类账;
8. 编制会计报表。

在完成对于经济业务进行账务处理的会计循环后,将凭证、账簿、报表按照要求进行装订,最后写出实习报告。

三、模拟实训要求

1. 进行模拟实训前,应认真阅读实训教程,了解模拟企业的基本概况、会计政策及内部会计核算办法,明确实训的内容、目的和要求,掌握外贸企业会计核算的基本流转程序。

2. 做好岗位分工,采取分岗位轮换操作的实训方式,认真履行岗位职责。每位学生应熟悉各岗位所分管的经济业务范围、工作内容和实际操作方法,并做好各岗位之间的协调与配合,保证按时完成实训任务。

3. 模拟实训中的书写要求、墨水使用、错账更正等均按实际工作的规范操作。

4. 账务处理完成后,按照会计资料存档的相关规定将实训资料装订成册,形成一套完整的会计核算资料。

5. 模拟实训结束后,每个实习者要根据各自的实习体验,撰写出实训报告,对实训全过程进行记录和分析,总结经验,发现问题,为今后适应工作岗位打下良好的基础。

四、信用证支付流程

国际贸易结算采用比较多的是现汇结算,主要有信用证、汇付和托收三种方式,其中信用证结算方式使用最为普遍。为方便学习者了解信用证支付方式下相关业务的账务处理方法,现将信用证结算方式一般程序介绍如下(见图1-1所示):

(1) 进口方向其所在地的银行填写开证申请书,开立以出口方为受益人的信用证,并按信用证金额的一定比例交付押金或提供保证人,交纳开证费,请开证行开证。

(2) 进口方银行开立信用证,并通知出口方银行(通知行)。



或转递

立即表

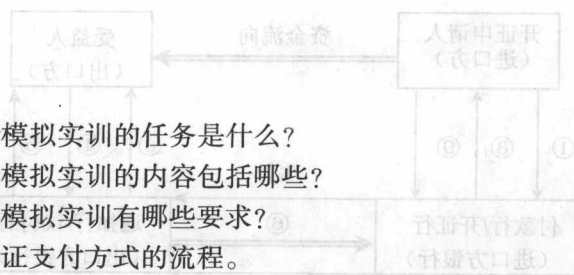
次付付

用证冬

信用证

简答题

1. 外贸会计模拟实训的任务是什么?
2. 外贸会计模拟实训的内容包括哪些?
3. 外贸会计模拟实训有哪些要求?
4. 简述信用证支付方式的流程。



信用证支付流程图 1-1

信用证支付方式是指开证行应进口商的请求，向出口商开立的，承诺在符合信用证条款的条件下，凭出口商提交的单据，向出口商支付一定金额的书面支付承诺。信用证支付方式的特点是：信用证独立于买卖合同之外，信用证一经开出，开证行即承担第一付款责任，出口商只要提交的单据符合信用证条款，即可从银行获得付款，而无需进口商的参与。信用证支付方式的主要流程如下：

- ① 进口商向开证行申请开立信用证。
- ② 开证行审核后，向出口商开出信用证。
- ③ 出口商收到信用证后，按信用证条款发货。
- ④ 出口商将单据提交给议付行。
- ⑤ 议付行审核单据后，向出口商支付款项。
- ⑥ 议付行将单据提交给开证行。
- ⑦ 开证行审核后，向进口商支付款项。

信用证

信用证支付方式是国际贸易中广泛使用的一种支付方式。它是由开证行应进口商的请求，向出口商开立的，承诺在符合信用证条款的条件下，凭出口商提交的单据，向出口商支付一定金额的书面支付承诺。信用证支付方式的特点是：信用证独立于买卖合同之外，信用证一经开出，开证行即承担第一付款责任，出口商只要提交的单据符合信用证条款，即可从银行获得付款，而无需进口商的参与。信用证支付方式的主要流程如下：

信用证

信用证

第二章 外贸企业会计模拟实训

本章导读:

外贸企业是我国对外贸易的主体,外贸会计实务教材主要介绍外贸企业的会计处理程序和方法,本章以一家外贸公司2008年12月份一个月的经济业务为例,要求学生运用所学知识对这些经济业务进行必要的账务处理,使其对于外贸会计有直观的认识,巩固理论知识的学习成果。

学习目标:

本章重点要求学生在了解外贸企业的基本情况后,根据期初账面材料,按照外贸会计的账务处理程序和方法,对企业一个月内所发生的经济业务进行记账凭证的编制、账簿的登记、报表的编制等综合实训,以使学生通过一系列的实践掌握外贸会计的实务处理方法。

第一节 模拟企业概况

一、企业基本情况

企业名称:辽润国际贸易有限责任公司
地址:大连市沙河口区花园路188号
联系电话:0411—84589188
法人代表:王润军

注册资金: 陆佰万元整

企业类型: 有限责任公司

经营范围: 国内贸易、国际贸易

组织机构代码: 756050 × × — 8

税务登记号: 一般纳税人

国税 2102111111111111

地税 2102111111111111

(各种税率均按现行税法执行)

纳税人代码: 2303 × × ×

会计期间: 日历年度 1 月 1 日 — 12 月 31 日

开户银行:

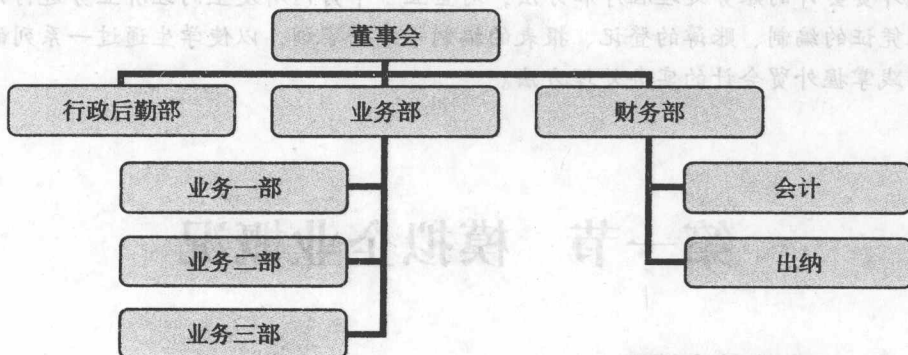
基本存款账户: 中国银行辽宁省分行

账号: 8001010000000002



银行预留印鉴:

二、企业内部组织机构



三、模拟企业财务制度概况

(一) 财务岗位设置

职务	姓名	手工账分工	电算化操作权限
经理	王 月	审核、总账、报表	账套主管
会计	姜静青	稽核、明细账、报税、往来、固定资产、工资等	软件操作员
出纳	王红梅	出纳、现金日记账、银行存款日记账、收汇核销	出纳系统操作

(二) 企业财务制度有关规定

1. 账务处理程序

科目汇总表账务处理程序，如图 2-1 所示。

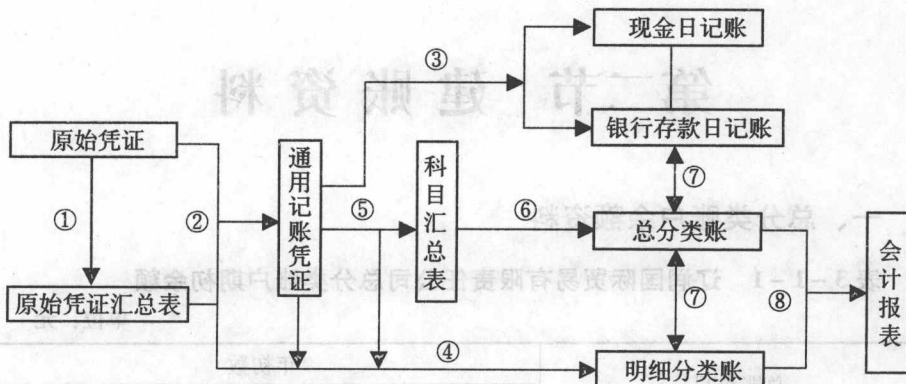


图 2-1 通用记账凭证

2. 企业需要缴纳的税种

① 增值税

经主管税务机关审核认定，本企业为增值税一般纳税人。

② 营业税

按代理出口、代理进口营业收入的 5% 计算缴纳。

③ 城市建设维护税

按实际应缴纳流转税的 7% 计算缴纳。

④ 教育费附加

按实际应缴纳流转税的 3% 计算缴纳。