



21st CENTURY  
规划教材

面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

# 外贸会计教程

ACCOUNTING FOR INTERNATIONAL TRADE

朱丽娟 主编



科学出版社

www.sciencep.com



面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材  
COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

# 外贸会计教程

朱丽娟 主 编

李文宁 徐建芝 副主编

江苏工业学院图书馆  
藏书章

科学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本书是全面讲述会计基本原理及外贸会计的书籍。全书共分 13 章,它先从基础会计入手,讲述了会计的基本原理和基本方法,并在此基础上进一步讲述了外贸企业的专业会计知识,包括外币业务的核算,出口业务、进口业务的核算,税金的核算,资产、负债、所有者权益的核算,利润及利润分配的核算,会计报表的编制等。本书具有内容完整、通俗易懂、理论联系实际的特点,特别是通过每章后的练习,可达到学练结合的目的。总之,通过本教材的学习,可使学习者能够熟练地运用会计的基本核算方法,处理外贸企业日常发生的经济业务。

本书集会计基本原理、外贸企业专业会计于一身,适合作为高职院校会计专业及相关专业(如报关、电子商务等专业)的教学用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

外贸会计教程/朱丽娟主编. —北京:科学出版社, 2004

(面向 21 世纪高职高专经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-013845-7

I.外... II.朱... 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(2004)第 067502 号

责任编辑:李娜 丁波/责任校对:柏连海

责任印制:吕春珉 /封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2004年8月第一版 开本: B5(720×1000)

2004年8月第一次印刷 印张: 19 1/2

印数: 1—3 000 字数: 354 000

定价: 27.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换(环伟))

# 面向 21 世纪高职高专规划教材专家委员会

主任 李宗尧

副主任 (按姓氏笔画排序)

丁桂芝 叶小明 张和平 林鹏

黄藤 谢培苏

委员 略

## 经济管理系列教材编委会

主任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 李鼎新 胡国胜 赵居礼

委员 (按姓氏笔画排序)

丁金平	于强	马桂兰	丑幸荣	方树栋
毋庆刚	王长琦	王正洪	王达政	包惠群
卢锐	田家富	刘玉玲	刘华	刘德武
朱祥贤	朱新明	邢春玲	宋绍清	张先云
张军	张华	张国健	张雪	张德实
李伟	李英	李新领	杜安杰	杨季夫
杨海清	杨琼	肖建成	芮福宏	陈方清
周仁贵	周兴荣	周洪保	季辉	郑克俊
郑昕	姚虹华	姜宁川	柯正来	胡绍宏
赵忠	赵喜文	骆群祥	倪杰	徐忠山
谈留芳	贾益东	郭俊诚	高建宁	黄小彪
曾开红	程玉民	葛军	韩伟	韩小虎
韩银峰	愚良晨	窦志铭	潘旭强	潘映高



## 出版前言

随着世界经济的发展，人们越来越深刻地认识到经济发展需要的人才多元化、多层次的，既需要大批优秀的理论性、研究性的人才，也需要大批应用性人才。然而，我国传统的教育模式主要是培养理论性、研究性的人才。教育界在社会对应用性人才需求的推动下，专门研究了国外应用性人才教育的成功经验，结合国情大力度地改革我国的“高等职业教育”，制定了一系列的方针政策。联合国教科文组织 1997 年公布的教育分类中将这种教育称之为“高等技术与职业教育”，也就是我们通常所说的“高职高专”教育。

我国经济建设需要大批应用性人才，呼唤高职高专教育的崛起和成熟，寄希望于高职高专教育尽快向国家输送高质量的紧缺人才。近几年，高职高专教育发展迅速。目前，各类高职高专学校已占全国高等院校的近 1/2，约有 600 所之多。教育部针对高职高专教育出台的一系列政策和改革方案主要体现在以下几个方面：

- “就业导向”成为高职高专教育的共识。高职高专院校在办学过程中充分考虑市场需求，用“就业导向”的思想制定招生和培养计划。
- 加快“双师型”教师队伍建设。已建立 12 个国家高职高专学生和教师的实训基地。
- 对学生实行“双认证”教育。学历文凭和职业资格“双认证”教育是高职高专教育特色之一。
- 高职高专教育以 2 年学制为主。从学制入手，加快高职高专教学方向的改革，充分办出高职高专教育特色，尽快完成紧缺人才的培养。
- 开展精品专业和精品教材建设。已建立科学的高职高专教育评估体系和评估专家队伍，指导、敦促不同层次、不同类型的学校办出一流的教育。

在教育部关于“高职高专”教育思想和方针指导下，科学出版社积极参与到高职高专教材的建设中来。在组织教材过程中采取了“请进来，走出去”的工作方法。即：由教育界的专家、领导和一线的教师，以及企事业从事人力资源工作的人员组成顾问班子，充分分析我国各地区的经济发展、产业结构以及人才需求现状，研究培养国家紧缺人才的关键要素，寻求切实可行的教学方法、手段和途径。

通过研讨认识到，我国幅员辽阔，各地区的产业结构有明显的差异，经济发展也不平衡，各地区对人才的实际需求也有所不同。相应地，相同专业和相近专业，不同地区的教学单位在培养目标和培养内容上也各有自己的定位。鉴此，适

应教育现状的教材建设应该具有多层次的设计。

为了使教材的编写能针对受教育者的培养目标，出版社的编辑分不同地区逐所学校拜访校长、系主任和老师，深入到高职高专学校及相关企事业单位，广泛、深入地教学和教学第一线的老师、用人单位交流，掌握了不同地区、不同类型的高职高专院校的师生和教学设施情况，清楚了各学校所设专业的培养目标和办学特点，明确了用人单位的需求条件。各区域编辑对采集的数据进行统计分析，在相互交流的基础上找出各地区、各学校之间的共性和个性，有的放矢地制定选题项目，并进一步向老师、教育管理者征询意见，在获得明确指导性意见后完成“高职高专规划教材”策划及教材的组织工作：

- 第一批“高职高专规划教材”包括三个学科大系：经济管理、信息技术、建筑。
- 第一批“高职高专规划教材”在注意学科建设完整性的同时，十分关注具有区域人才培养特色的教材出版。
- 第一批“高职高专规划教材”组织过程中，正值高职高专学制从3年制向2年制转轨，教材编写将其作为考虑因素，要求提示不同学制的讲授内容。
- 第一批“高职高专规划教材”编写
  - ◆ 强调以就业岗位对知识和技能需求下的教材体系的系统性、科学性和实用性。
  - ◆ 强调教材以实例为先，应用为目的；围绕应用讲理论，取舍适度，不追求理论的完整性。
  - ◆ 强调提出问题→解决问题→归纳问题的教、学法，培养学生触类旁通的实际工作能力。
  - ◆ 强调课后作业和练习（或实训）真正具有培养学生实践能力的作用。

在“高职高专规划教材”编委的总体指导下，第一批各科教材基本是由系主任，或从教学一线中遴选的骨干教师执笔撰写。在每本书主编的严格审读及监控下，在各位老师的辛勤编撰下，这套凝聚了所有作者及参与研讨的老师们的经验、智慧和资源，涉及三个大的学科近200种的高职高专教材即将面世。我们希望经过近一年的努力，我们奉献给读者的是他们渴望已久的适用教材。同时，我们也清醒地认识到，“高职高专”是正在探索中的教育，加之我们的水平和经验有限，教材的选题和编辑出版会存在许多不尽人意的地方，真诚地希望得到老师和学生的批评建议，以利今后改进，为繁荣我国的高职高专教育不懈努力。

科学出版社

2004年6月1日



## 前 言

本书全面讲述了会计基本原理以及外贸企业的专业会计知识。全书共分为 13 章，主要讲述了如下内容：

第一章是会计基础，主要讲述了会计核算的基本前提和一般原则、会计要素和会计等式以及会计核算方法等内容。

第二章是外贸会计的意义及特点，主要讲述了外贸会计的意义、外贸会计的对象、外贸企业业务经营特点等方面的内容。

第三章是外贸会计基础，主要讲述了价格条件、国内结算和国外结算等方面的内容。

第四章是外汇业务，主要讲述了外汇及其管理、外汇业务的核算以及汇兑损益的核算等方面的内容。

第五章是出口商品经营业务的核算，主要讲述了出口商品国内购进业务的核算、出口商品加工业务的核算、出口商品销售业务概述、自营出口销售业务的核算、代理出口销售的核算以及加工补偿出口销售等方面的内容。

第六章是进口商品经营业务的核算，主要讲述了进口商品经营业务概述、自营进口业务的核算、代理进口业务的核算等方面的内容。

第七章是税金的核算，主要讲述了关税、增值税、消费税、营业税等税金的核算，以及出口退税的核算。

第八章是资产的核算，主要讲述了货币资金、应收账款、存货、固定资产、无形资产以及其他资产的核算。

第九章是对外投资的核算，主要讲述了短期投资和长期投资的核算。

第十章是负债的核算，主要讲述了流动负债和长期负债的核算。

第十一章是所有者权益的核算，主要讲述了实收资本、资本公积、留存收益的核算。

第十二章是利润形成与分配的核算，主要讲述了利润的形成及分配的核算。

第十三章是会计报表，主要讲述了资产负债表、利润表、现金流量表的结构及编制方法，还讲述了会计报表附注的内容。

本书由具有多年丰富教学经验的高校教师编写，实用性较强，内容完整，通俗易懂，结构合理，既遵循了会计实务中资产、负债、所有者权益的结构顺序，



又突出了外贸会计经营和会计核算的特点。通过本书的学习,可使读者熟练运用会计的基本核算方法,处理外贸企业日常发生的经济业务。本书适合于高职院校会计专业及相关专业(如报关、电子商务等专业)的学生学习使用,也可供相关专业从业人员作为参考书。

本书由张继业、张玮编写第一章,徐淑芬编写第二章和第三章,孙娟编写第四章,朱丽娟编写第五章和第六章,闫淑芬编写第七章,王宇新编写第八章,李文宁编写第九章和第十章,徐建芝编写第十一章和第十二章,张文玲编写第十三章。

由于编写时间紧迫,加之编者水平有限,书中不妥之处在所难免,恳请广大同行、读者批评指正。

编者

2004年6月

# 目 录

第一章 会计基础	1
第一节 总论	1
一、会计的概念及特点	1
二、会计核算的基本前提和一般原则	3
三、会计要素及会计等式	7
第二节 会计核算方法	9
一、会计核算的具体方法	9
二、会计科目和账户	10
三、复式记账——借贷记账法	19
四、会计凭证、账簿及会计核算组织程序	26
五、会计报表	27
本章练习题	27
第二章 外贸会计的意义及特点	32
第一节 外贸会计的意义	32
第二节 外贸会计的特点	34
一、外贸会计的对象	34
二、外贸企业业务经营的特点	35
本章练习题	37
第三章 外贸会计基础	39
第一节 价格条件	39
一、FOB 价	39
二、CIF 价	40
三、CFR 价	40
第二节 国内结算和国际结算	41
一、国内结算	41
二、国际结算	48
本章练习题	58

<b>第四章 外汇业务</b> .....	60
<b>第一节 外汇及其管理</b> .....	60
一、外汇及其内容.....	60
二、外汇的种类.....	61
三、外汇管理体制改革及其基本要求.....	62
四、外汇业务及其内容.....	65
<b>第二节 外汇业务的核算</b> .....	65
一、记账本位币.....	65
二、外币业务折算汇率的选择.....	66
三、外币性账户的设置及其外汇业务核算程序.....	68
四、外币业务的会计处理.....	69
<b>第三节 汇兑损益的核算</b> .....	72
一、汇兑损益的含义.....	72
二、汇兑损益产生的原因.....	72
三、汇兑损益的确认.....	73
四、汇兑损益的处理原则.....	74
五、汇兑损益核算举例.....	74
<b>本章练习题</b> .....	77
<b>第五章 出口商品经营业务的核算</b> .....	82
<b>第一节 出口商品国内购进业务</b> .....	82
一、购进方式.....	82
二、购进的交接与验收.....	83
三、购进业务的核算.....	84
<b>第二节 出口商品加工业务</b> .....	92
一、作价加工业务的核算.....	92
二、委托加工业务的核算.....	93
三、自营加工业务的核算.....	93
<b>第三节 出口商品销售业务概述</b> .....	94
一、出口商品销售业务的意义.....	94
二、出口销售业务的种类.....	94
三、出口业务的主要程序.....	95
<b>第四节 自营出口销售业务</b> .....	96
一、自营出口销售业务的特点.....	96
二、自营出口销售的核算.....	96

三、自营出口销售其他业务的核算	101
第五节 代理出口销售	104
一、代理出口销售概述	104
二、代理出口销售业务的核算	105
第六节 加工补偿出口销售	107
一、加工补偿出口销售业务的特点	107
二、加工补偿出口销售业务的经营方式	107
三、加工补偿出口销售业务的总分类核算	108
本章练习题	113
第六章 进口商品经营业务的核算	119
第一节 进口商品经营业务概述	119
一、进口商品经营业务的意义	119
二、进口业务的种类	119
三、进口业务的程序	120
四、进口单据的审核	121
第二节 自营进口业务的核算	121
一、自营进口商品采购成本的构成	121
二、自营进口商品购进的核算	122
三、自营进口商品销售的核算	123
四、自营进口商品销售其他业务的核算	126
第三节 代理进口业务	128
一、代理进口业务概述	128
二、代理进口业务的核算	129
本章练习题	130
第七章 税金的核算	135
第一节 税金概述	135
一、税金核算的意义	135
二、外贸企业应纳税金的种类	135
第二节 税金的核算	137
一、关税的核算	137
二、增值税的核算	139
三、消费税的核算	145
四、营业税的核算	148
五、城市维护建设税的核算	149

101	六、土地使用税、房产税及车船使用税的核算	149
101	<b>第三节 出口退税及其核算</b>	149
101	一、出口退(免)税的范围	149
101	二、出口退税额的计算	150
101	三、出口退税的核算	152
101	本章练习题	154
	<b>第八章 资产的核算</b>	159
101	<b>第一节 货币资金的核算</b>	159
111	一、现金的核算	159
111	二、银行存款的核算	160
111	<b>第二节 应收账款的核算</b>	162
111	一、应收国内账款的核算	162
111	二、应收外汇账款的核算	164
130	三、坏账损失的核算	165
131	<b>第三节 存货的核算</b>	167
131	<b>第四节 固定资产的核算</b>	173
131	一、固定资产概述	173
131	二、固定资产增减变动的核算	176
131	三、固定资产折旧的核算	183
150	四、固定资产修理的核算	186
158	五、固定资产清理的核算	188
158	<b>第五节 无形资产与其他资产的核算</b>	189
151	一、无形资产概述	189
130	二、无形资产的种类	190
132	三、无形资产的计价和摊销	191
131	四、无形资产的核算	192
132	五、其他资产的核算	193
131	本章练习题	195
	<b>第九章 对外投资的核算</b>	198
131	<b>第一节 短期投资的核算</b>	198
131	一、短期投资的内容及特点	198
141	二、短期投资核算的账务处理	199
141	<b>第二节 长期投资的核算</b>	203
141	一、长期投资概述	203

二、长期股权投资的核算	204
三、长期债权投资的核算	208
四、其他长期投资的核算	212
本章练习题	213
<b>第十章 负债的核算</b>	<b>218</b>
第一节 流动负债的核算	218
一、流动负债概述	218
二、短期借款的核算	218
三、应付账款及应付票据的核算	220
四、应付工资和应付福利费的核算	222
第二节 长期负债的核算	224
一、长期负债的特点	224
二、长期借款的核算	225
三、应付债券的核算	228
四、长期应付款项的核算	232
本章练习题	235
<b>第十一章 所有者权益的核算</b>	<b>239</b>
第一节 所有者权益概述	239
一、所有者权益的含义	239
二、所有者权益的内容	240
第二节 所有者权益的核算	241
一、实收资本的核算	241
二、资本公积的核算	242
三、留存收益的核算	244
本章练习题	245
<b>第十二章 利润形成与分配的核算</b>	<b>248</b>
第一节 利润形成的核算	248
一、利润的构成	248
二、利润的核算	250
第二节 利润分配的核算	262
一、利润分配的内容和顺序	262
二、利润分配的核算	263
三、以前年度损益调整的核算	263



本章练习题.....	264
<b>第十三章 会计报表</b> .....	<b>265</b>
<b>第一节 会计报表概述</b> .....	<b>265</b>
一、会计报表的概念和作用.....	265
二、会计报表的种类和编制要求.....	266
<b>第二节 资产负债表</b> .....	<b>267</b>
一、资产负债表的结构和内容.....	267
二、资产负债表的编制方法.....	267
<b>第三节 利润表</b> .....	<b>272</b>
一、利润表的结构和内容.....	272
二、利润表编制方法.....	272
<b>第四节 现金流量表</b> .....	<b>275</b>
一、现金流量表的结构和内容.....	275
二、现金流量表的编制方法.....	276
三、现金流量表的编制方法.....	283
<b>第五节 会计报表附注</b> .....	<b>289</b>
一、会计报表附注的作用.....	289
二、会计报表附注的主要内容.....	289
本章练习题.....	292
<b>主要参考文献</b> .....	<b>295</b>



# 第一章 会计基础



## 学习目的与要求

要求理解会计的基本概念、特点、职能和会计对象，掌握会计核算的基本前提和一般原则、会计要素及会计等式、会计核算方法等。

## 第一节 总 论

### 一、会计的概念及特点

#### (一) 会计的基本概念

会计是利用专门的方法和程序，收集、加工和提供以价值形态为特征的财务信息，对企业和各单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的一种管理活动。它是经济管理的重要组成部分。

#### (二) 会计的特点

##### 1. 会计以货币为主要计量单位

会计要求所有财产物资和劳动消耗的总括指标必须利用价值形式间接地进行计算，从而取得必要的、连续的、系统的、全面而综合的会计信息，使经济核算成为可能。

##### 2. 会计对经济活动所提供的资料具有连续性、系统性、综合性和全面性

这一特点决定了会计综合反映已发生或已完成的各项经济活动，便于了解和考核经济活动的过程和结单。

##### 3. 会计的事前、事中和事后监督，对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用

会计监督首先是在反映各项经济活动的同时，进行事前监督，并且利用各种价值指标来考核经济活动的效果并参与企业预测、决策、控制、考核将成为会计

的主要方面。

### （三）会计的职能

会计的职能就是指会计在管理中所具有的功能。传统的会计主要是记账、算账、报账，随着市场经济的发展，会计的职能有了新的发展，具有新的特点。

现代会计的职能包括：反映经济活动、监督经济活动、评价经营业绩、参与经营决策（提供决策支持）、预测经营前景等5项职能。其中，反映和监督是会计的基本职能。

#### 1. 反映职能

会计反映职能是指会计通过确认、计量、记录和报告，以价值形态反映企业和行政事业单位已经发生或已实际完成的经济活动，为经济管理提供经济信息的功能。其基本特征是：

- 会计反映为经济管理活动提供相关信息。
- 会计反映具有完整性、连续性、系统性。
- 会计反映为经营决策和管理控制提供依据。

#### 2. 会计监督

任何经济活动都要有既定的目的，为实现既定的目的而实施的行为需要按照一定的规则来运行。会计监督就是会计按照一定的目的和要求，利用会计反映所提供的经济信息，对企业和行政事业单位的经济活动进行控制，促使经济活动按照规定的要求运行，以达到预期的目标。会计监督具有以下重要特点：

- 会计监督的对象是企业的经济活动和财务收支。
- 会计监督是单位内部管理的需要，是各单位自我约束的一种机制。

会计的反映职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督的依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，才能发挥会计核算的作用。

如前所述，会计反映和会计监督两项职能是会计的基本职能。现代会计在会计反映和会计监督两项基本职能的基础上，将利用各种预测数据，参与制定经济决策的决策职能；利用责任会计对经济活动进行强化规律的事中控制职能；通过对经营成果、财务状况的分析，对单位经营业绩的考核评价职能；利用科学的方法对未来的经营活动进行预测并加以规划（如预测目标成本和目标利润等）的预测经营前景的职能，作为现代会计的发展职能。

### （四）会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。