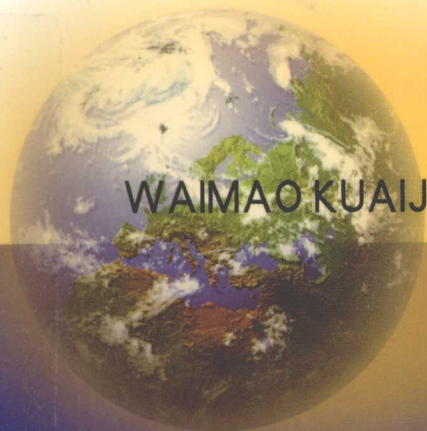


全国外经贸从业人员业务培训与考试辅导丛书

外贸会计实务 考试辅导精编

翁佩君 于姣 顾惠媛 陈文培 / 编著



WAIMAO KUAIJI SHIWU KAOSHI FUDAO JINGBIAN



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

 全国外经贸从业人员业务培训与考试辅导丛书

外贸会计实务考试辅导精编

翁佩君 于 姣 顾惠媛 陈文培 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

外贸会计实务考试辅导精编/翁佩君等编著. —上海:
立信会计出版社, 2009. 10
(全国外经贸从业人员业务培训与考试辅导丛书)
ISBN 978-7-5429-2404-9

I. 外… II. 翁… III. 对外贸易—会计—自学参考资料
IV. F740. 45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 193974 号

策划编辑 徐雪芬
责任编辑 陈 旻
封面设计 周崇文

外贸会计实务考试辅导精编

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	19
字 数	351 千字
版 次	2009 年 10 月第 1 版
印 次	2009 年 10 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2404-9/F·2102
定 价	32.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前 言

为缓解外贸人才的短缺,商务部中国对外贸易经济合作企业协会适时成立了全国外经贸从业人员考试中心,推出了“国际贸易业务员”、“国际商务秘书”、“外贸会计”等一系列外贸紧缺人才培养项目和针对外贸企业的专业证书。

“外贸会计专业证书”的两门考试科目是:《国际贸易理论基础》和《外贸会计实务》。《国际贸易理论基础考试题解》已由上海财经大学出版社先期出版发行,是针对《国际贸易理论基础》考试的应试指导用书。《外贸会计实务考试辅导精编》是针对《外贸会计实务》考试的应试指导用书。两者结合起来,构成一套完整的专业证书考试辅导用书。

“外贸会计专业证书”认证注重实践性、强调实务操作性,本书针对考试大纲,充分体现了考试的特点,实践性和操作性都很强。

本书除了应对《外贸会计实务》考试辅导外,也可以作为大学、高职和中等专业学校国际贸易、国际商务和外贸会计专业学生的教辅用书,还可以作为专业业务人员的自学参考用书。

在本书的编写过程中,得到了立信会计出版社孙时平社长和徐雪芬老师的关心和指导,在此表示衷心感谢。

有关考试信息请查询全国外经贸考试中心网:<http://www.chinaftat.org>;考试培训网:<http://www.21edu.cn>。

编 者

2009年10月于上海

目 录

第一章 对外贸易会计总论	1
一、内容综述	1
二、知识要点	6
三、典型习题	12
四、典型习题分析与解答	14
第二章 外汇业务核算	15
一、内容综述	16
二、知识要点	27
三、典型习题	30
四、典型习题分析与解答	34
第三章 出口商品收购的核算	39
一、内容综述	39
二、知识要点	42
三、典型习题	42
四、典型习题分析与解答	45
第四章 出口业务会计	50
一、内容综述	51
二、知识要点	73
三、典型习题	74
四、典型习题分析与解答	83
第五章 出口货物退(免)税的核算	104
一、内容综述	106
二、知识要点	114

三、典型习题	117
四、典型习题分析与解答	120
第六章 进口业务会计	128
一、内容综述	129
二、知识要点	137
三、典型习题	137
四、典型习题分析与解答	142
第七章 加工贸易会计	148
一、内容综述	149
二、知识要点	159
三、典型习题	163
四、典型习题分析与解答	168
第八章 技术进出口的业务	172
一、内容综述	173
二、知识要点	178
三、典型习题	180
四、典型习题分析与解答	184
第九章 样品、展品、包装物、物料用品和低值易耗品的核算	188
一、内容综述	189
二、知识要点	192
三、典型习题	193
四、典型习题分析与解答	196
第十章 工业企业成本会计	201
一、内容综述	202
二、知识要点	213
三、典型习题	214
四、典型习题分析与解答	222
第十一章 进出口企业的会计报表	226

一、内容综述	227
二、知识要点	243
三、典型习题	244
四、典型习题分析与解答	249
 2009 年 5 月全国外经贸从业人员认证考试外贸会计实务考试试卷	253
 2009 年 5 月外贸会计实务试卷判分标准	260
 2008 年 12 月全国外经贸从业人员认证考试外贸会计实务考试试卷	262
 外贸会计实务试卷判分标准	270
 2008 年 5 月全国外经贸从业人员认证考试外贸会计实务考试试卷	273
 外贸会计实务试卷判分标准	281
 2007 年 12 月全国外经贸从业人员认证考试外贸会计实务考试试卷	284
 外贸会计实务试卷判分标准	290
 主要参考文献	293

第一章 对外贸易会计总论

考试大纲

识记:

- 会计工作规范与会计准则:会计规范、会计准则体系
- 会计假设与会计信息质量要求:会计假设、会计基础、会计信息质量要求
- 对外贸易企业会计对象及其特点
- 会计要素与会计恒等式
- 进出口企业会计科目

一、内容综述

1. 培养对外贸易会计专业复合型人才的意义

2009年3月23日,WTO发布了2008年世界贸易状况和2009年前景展望报告。根据该报告,中国2008年货物出口额为1.43万亿美元,位于德国(1.47万亿美元)之后列世界第二;货物进口额为1.13万亿美元,位于美国(2.17万亿美元)、德国(1.21万亿美元)之后列世界第三。伴随着改革开放的不断深入,我国对外贸易迅猛发展,越来越多的国内企业已经涉足和将要涉足国际市场和国际贸易活动,利用外资和对外投资也得到了空前的发展。在这种形势下,培养既有国际贸易理论基础和实务经验,又有对外贸易会计专业知识的复合型人才,更具有现实意义。

2. 进出口企业的会计核算

与我国的会计改革历程相适应,外贸企业从1993年起,按照财政部发布的《商品流通企业财务制度》和《商品流通企业会计制度》来组织企业的财务活动和会计活动。2001年以后,按照《企业会计制度》的共性规范,同时结合外贸企业资金运动的特点和特殊性,来组织外贸企业的会计核算。2006年会计准则体系颁布后,从2007年开始在上市公司率先执行,也鼓励其他企业执行。

3. 会计规范

会计规范是指所有能对会计实务起约束作用的法律、法规、准则、条例和道德守则等的总和,是为适应会计实践活动需要而发展起来又用于指导和约束会计行为的准绳。它是联系会计理论目标与会计实务的桥梁和纽带。会计规范的内容包括会计法律、会计准则和会计制度等。

4. 会计法律规范体系

会计法律规范体系,如图 1-1 所示。

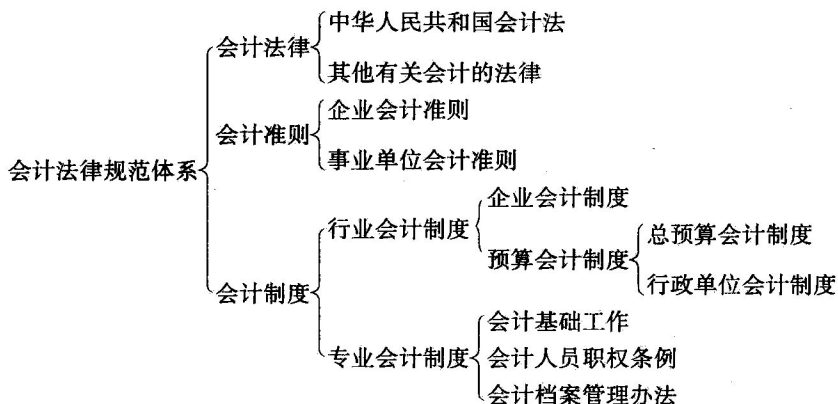


图 1-1 会计法律规范体系

5. 企业会计准则体系

企业会计准则体系,如图 1-2 所示。

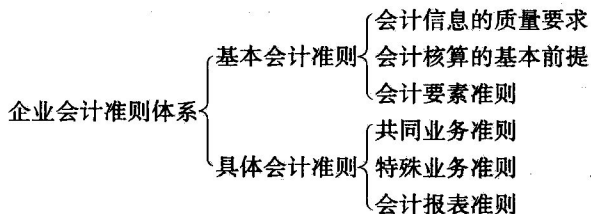


图 1-2 企业会计准则体系

6. 企业会计的基本假设

会计假设又称会计核算的基本前提,是指在会计研究和会计实践中长期奉行、无须证明便为人们所接受的前提假设条件。我国的会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个基本假设。

7. 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是

使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

8. 对外贸易会计对象

会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动,也就是企业在再生产过程中的资金运动。进出口企业的会计对象,就是进出口企业进出口商品流转过程中的资金运动。

9. 对外贸易会计对象的特点

对外贸易会计对象具有其特殊性,主要在以下方面不同于商品流通企业会计:

(1) 进出口企业无论从事出口经营活动还是进口经营活动,涉及的外币债权债务关系,均要通过外汇结算,因而企业的有关外汇的账簿应按复币式设计并登记,以达到同时核算人民币与外币的目的。这一点与我国大多数企业采用人民币作为记账本位币是不同的。

(2) 在实际结汇时,由于外币与本币的汇率经常发生变动,因而会出现汇兑差额问题。所以,对汇兑差额的核算和处理,形成了外贸会计的又一特色。

(3) 进出口企业的出口退税政策,有利于优化产业结构,推进进出口贸易的均衡发展。所以,与内贸企业相比,税务会计尤其是出口退税的会计核算也是进出口企业的一大特点。

10. 会计要素

会计所反映、控制的具体内容是价值所表现的企业经济活动,即资本运动,而资本运动又是会计要素的变动所引起的,因此,会计的具体内容就是会计要素的内容。会计要素是会计内容的具体化,是为实现会计目标而对会计内容的具体分类,是用于反映财务状况、经营成果的基本单位。我国《企业会计制度》规定了会计的六大基本要素,对于进出口企业也同样适用。

(1) 反映财务状况的会计要素有资产、负债和所有者权益。这三个要素之间的关系是: $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$, 可以为会计信息使用者提供有关企业资产及其来源等财务状况方面的信息。

(2) 反映经营成果的会计要素有收入、费用和利润。这三个要素之间的关系是: $\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$, 可以为会计信息使用者提供有关企业收入、费用、利润等经营成果方面的信息。

11. 会计科目

会计科目是对会计对象所作的进一步分类。这种分类的目的就是要使会计所提供的信息能够满足企业内部经营管理的需要,能够满足对外提供财务报告的需要。根据 2006 年《企业会计准则》的规定,外贸企业设置的会计科目,如表 1-1 所示。

表 1-1

会 计 科 目 表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
一、资产类			29	1404	材料成本差异
1	1001	库存现金	30	1405	库存商品
2	1002	银行存款	31	1406	发出商品
3	1003	存放中央银行款项	32	1407	商品进销差价
4	1011	存放同业	33	1408	委托加工物资
5	1012	其他货币资金	34	1411	周转材料
6	1021	结算备付金	35	1421	消耗性生物资产
7	1031	存出保证金	36	1431	贵金属
8	1101	交易性金融资产	37	1441	抵债资产
9	1111	买入返售金融资产	38	1451	损余物资
10	1121	应收票据	39	1461	融资租赁资产
11	1121	应收账款	40	1471	存货跌价准备
12	1123	预付账款	41	1501	持有至到期投资
13	1131	应收股利	42	1502	持有至到期投资减值准备
14	1132	应收利息	43	1503	可供出售金融资产
15	1201	应收代位追偿款	44	1511	长期股权投资
16	1211	应收分保账款	45	1512	长期股权投资减值准备
17	1212	应收分保合同准备金	46	1521	投资性房地产
18	1221	其他应收款	47	1531	长期应收款
19	1231	坏账准备	48	1532	未实现融资收益
20	1301	贴现资产	49	1541	存出资本保证金
21	1302	拆出资金	50	1601	固定资产
22	1303	贷款	51	1602	累计折旧
23	1304	贷款损失准备	52	1603	固定资产减值准备
24	1311	代理兑付证券	53	1604	在建工程
25	1321	代理业务资产	54	1605	工程物资
26	1401	材料采购	55	1606	固定资产清理
27	1402	在途物资	56	1611	未担保余值
28	1403	原材料	57	1621	生产性生物资产

(续表)

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
58	1622	生产性生物资产累计折旧	87	2251	应付保单红利
59	1623	公益性生物资产	88	2261	应付分保账款
60	1631	油气资产	89	2311	代理买卖证券款
61	1632	累计折耗	90	2312	代理承销证券款
62	1701	无形资产	91	2313	代理兑付证券款
63	1702	累计摊销	92	2314	代理业务负债
64	1703	无形资产减值准备	93	2401	递延收益
65	1711	商誉	94	2501	长期借款
66	1801	长期待摊费用	95	2502	应付债券
67	1811	递延所得税资产	96	2601	未到期责任准备金
68	1821	独立账户资产	97	2602	保险责任准备金
69	1901	待处理财产损益	98	2611	保户储金
二、负债类			99	2621	独立账户负债
70	2001	短期借款	100	2701	长期应付款
71	2002	存入保证金	101	2702	未确认融资费用
72	2003	拆入资金	102	2711	专项应付款
73	2004	向中央银行借款	103	2801	预计负债
74	2011	吸收存款	104	2901	递延所得税负债
75	2012	同业存放	三、共同类		
76	2021	贴现负债	105	3001	清算资金往来
77	2101	交易性金融负债	106	3002	货币兑换
78	2111	卖出回购金融资产款	107	3101	衍生工具
79	2201	应付票据	108	3201	套期工具
80	2202	应付账款	109	3202	被套期项目
81	2203	预收账款	四、所有者权益类		
82	2211	应付职工薪酬	110	4001	实收资本
83	2221	应交税费	111	4002	资本公积
84	2231	应付利息	112	4101	盈余公积
85	2232	应付股息	113	4102	一般风险准备
86	2241	其他应付款	114	4103	本年利润

(续表)

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
115	4104	利润分配	135	6203	摊回分保费用
116	4201	库存股	136	6301	营业外收入
五、成本类			137	6401	主营业务成本
117	5001	生产成本	138	6402	其他业务成本
118	5101	制造成本	139	6403	营业税金及附加
119	5201	劳务成本	140	6411	利息支出
120	5301	研发支出	141	6421	手续费及佣金支出
121	5401	工程施工	142	6501	提取未到期责任准备金
122	5402	工程结算	143	6502	提取保险责任准备金
123	5403	机械作业	144	6511	赔付支出
六、损益类			145	6521	保单红利支出
124	6001	主营业务收入	146	6531	退保金
125	6011	利息收入	147	6541	分出保费
126	6021	手续费及利润收入	148	6542	分保费用
127	6031	保费收入	149	6601	销售费用
128	6041	租赁收入	150	6602	管理费用
129	6051	其他业务收入	151	6603	财务费用
130	6061	汇兑损益	152	6604	勘探费用
131	6101	公允价值变动损益	153	6701	资产减值损失
132	6111	投资收益	154	6711	营业外支出
133	6201	摊回保险责任准备金	155	6801	所得税费用
134	6202	摊回赔付支出	156	6901	以前年度损益调整

二、知识要点

1. 我国原有的会计基本准则

我国原有的会计基本准则始于 20 世纪 90 年代初期,1992 年 11 月 30 日,财政部在企业会计核算制度方面进行了第一次重大改革,发布了《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》,从 1993 年 7 月 1 日起开始全面实施。这是我国自改革开放以来,为了实现与国际惯例接轨,在会计方面实行的重大举措,在我国会计改革中具有划时代的意义。后来,财政部又相继制定并发布了 13 项具体会计准

则。这些会计准则在当时的经济环境下发挥了重大作用。

2. 新会计准则体系

2006年2月15日,财政部颁布了新会计准则体系,包括1项《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则,并于2007年1月1日起首先在上市公司中执行,其他企业鼓励执行。

3. 会计法律

会计法律是指对会计工作具有约束效力的法律,主要包括《中华人民共和国会计法》及其他法律中包含的对会计工作的法律规定等。

4. 会计准则

会计准则是从技术角度对会计实务的处理提出的要求,是由一定的权威机构所颁布的会计工作规范,可视为亚法律,也具有相当的约束性。但与会计法律相比,企业在应用上具有一定的灵活性和可选择性。财政部于2006年颁布了新的企业会计准则,对企业单位的会计工作予以规范。它是目前大部分市场经济国家所采用的、约束会计工作的规范形式。

5. 会计制度

会计制度是在会计准则基础上制定的具体会计方法、程序的总称。会计制度有两个层次:第一层次是由财政部门会同其他主管部门以《企业会计准则》为依据制定的《企业会计制度》,规定诸如会计凭证的填制和审核、会计科目的设置、账簿组织和记账程序、会计处理程序、财产清查方法等,以及由国家最高行政机关,即国务院制定的有关会计方面的各种行政法规,如《总会计师条例》、《会计基础工作规范》等。《企业会计制度》是从事生产经营并以营利为目的的企业法人进行会计核算的规范。第二层次是基层单位根据以上各会计法规自行制定或委托社会会计服务机构制定的,仅对本单位行为具有约束力的工作规范。

6. 《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)于1985年1月21日颁布,自同年5月1日起施行;于1993年12月进行了第一次修正;又于1999年10月进行了第二次修改,自2000年7月1日起施行。现行的《会计法》共7章52条,主要有总则,会计核算,公司、企业会计核算的特别规定,会计监督,会计机构和会计人员,法律责任,附则。它是会计法律规范体系的最高层次,是规范会计活动的基本法,是其他一切会计法规、制度的母法。

7. 基本会计准则

基本会计准则是为进行会计核算工作而作出的原则性规定,它为制定具体准则和会计制度提供依据,包括会计信息质量要求、会计假设和会计要素准则等基本

内容。

8. 具体会计准则

具体会计准则是指依据基本会计准则的要求,就经济业务的处理及其程序作出的具体规定。包括:

(1) 共同业务准则,是对各行业会计核算中共同性业务的会计处理作出的规定,主要包括存货、固定资产、投资、无形资产、收入等准则。

(2) 特殊业务准则,是对各行业特殊的会计业务及特殊行业的特殊业务的处理方法和程序作出的规定,前者主要有外币业务、租赁业务、资产减值业务、清算业务、债务重组、非货币性资产交换、建造合同,等等;后者如银行的存贷款业务、证券公司的证券投资业务、农业的农产品计价和收入确认,等等。

(3) 会计报表准则,主要规定信息披露的方式、内容及会计报表的基本格式,主要有资产负债表、利润表、现金流量表、合并会计报表、资产负债表日后事项等准则。

9. 会计主体

会计主体又称会计实体或会计个体,是指会计信息所反映的特定单位。

10. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停止,也不会大规模削减业务。

11. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分成连续的、长短相同的期间,据以编报财务报告,从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息。

12. 货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告中以货币为统一的计量单位,反映会计主体的经营情况。

13. 进出口企业资金运动的主要内容

进出口企业资金运动的主要内容,是组织国际间的进出口商品流通。进出口企业从事组织商品流通活动,包括进口和出口两种业务经营过程,使用本国货币与外币两种以上货币。因而在出口经营活动中,企业要将出口商品销售所得外汇,按照国家规定与银行结汇;而在进口经营活动中,又要用人民币向银行购买外汇以支付货款。因此,进出口企业在其资金循环过程中所持有的本币与外币之间的不断转换的过程,形成了进出口企业资金运动的特殊性。

14. 会计要素的定义与确认

会计要素的定义与确认,如表 1-2 所示。

表 1-2

会计要素的定义与确认

会计要素	要素定义	初始确认标准	最终确认标准
资产	资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源	权责发生制	一项资产不再符合初始确认标准时,应该终止确认
		符合资产定义	
		与该资源有关的经济利益很可能流入企业	
		该资源的成本或者价值能可靠计量	
负债	负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务	权责发生制	一项负债不再符合初始确认标准时,应该终止确认
		符合负债定义	
		与该资源有关的经济利益很可能流出企业	
		未来流出的经济利益的金额能可靠计量	
所有者权益	所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益		
收入	收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	权责发生制	
		经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少	
		经济利益的流入额能可靠计量	
费用	费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出	权责发生制	
		经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加	
		经济利益的流出额能可靠计量	
利润	利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等		

15. 会计信息质量要求特性

会计信息质量要求特性,如表 1-3 所示。

表 1-3

会计信息质量要求特性

特 性	说 明
1. 可靠性	可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。具体包括以下内容: 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,不能以虚构的、没有发生的或尚未发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告。 企业应当如实反映其所应反映的交易或者事项,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中,刻画出企业生产经营及财务活动的真实面貌。 企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,不能随意遗漏或者减少应予以披露的信息。
2. 相关性	相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。 会计信息的价值,关键是要看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息应当有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测;相关的会计信息应当具有预测价值,有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。 为了满足会计信息质量的相关性要求,企业应当在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要。
3. 可理解性	可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要让使用者有效地使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,弄懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。在会计核算工作中,会计记录应当准确、清晰,填制会计凭证、登记账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整;在编制会计报表时,项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向使用者提供对决策有用的信息的要求。
4. 可比性	可比性要求企业提供的会计信息指标应当口径一致、相互可比。可比性不仅包括同一企业不同时期的会计信息应当前后一致、相互可比,也包括不同企业提供的会计信息应当口径一致、相互可比。