



全国涉外会计岗位专业培训考试专用教材



涉外会计

理论与实务

中国国际贸易学会商务专业培训考试办公室 编

SHEWAI KUAIJI

LILUN YU SHIWU



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

2011年版

全国涉外会计岗位专业培训考试专用教材

涉外会计理论与实务

(2011 年版)

中国国际贸易学会商务专业培训考试办公室 编

中国商务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

涉外会计理论与实务: 2011 年版/中国国际贸易学会商务专业培训考试办公室编. —2 版. —北京: 中国商务出版社, 2011. 6

全国涉外会计岗位专业培训考试专用教材

ISBN 978-7-5103-0477-4

I. ①涉… II. ①中… III. ①外贸企业会计—技术培训—教材 IV. ①F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 111758 号

全国涉外会计岗位专业培训考试专用教材

涉外会计理论与实务 (2011 年版)

SHEWAI KUAIJI LILUN YU SHIWU

中国国际贸易学会商务专业培训考试办公室 编

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—64286917 (发行部)

010—64263201 (零售、邮购)

网址: www.cctpress.com

邮箱: cctp@cctpress.com

照排: 中国农业出版社印刷厂

印刷: 北京松源印刷有限公司

开本: 889 毫米×1194 毫米 1/16

印张: 22.5 字数: 658 千字

版次: 2011 年 6 月第 2 版 2011 年 6 月第 2 次印刷

书号: ISBN 978-7-5103-0477-4

定价: 60.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64242964

全国涉外会计岗位专业培训考试专用教材

编 委 会

顾 问 施用海 刘德标

主 任 刘宝荣

副 主 任 刘江明 钱建初

秘 书 长 李学新

副秘书长 胡绍群 云 天

委 员 陈丛华 安国平 王秀丽 李 影

本书执行主编 邓秋华 王春妹

本书编写人员 王建新 王健英 葛道兵 濮家和

奚广存

2011 年版修订说明

《涉外会计理论与实务》培训一书自 2009 年出版后，连续使用了两年，组织了两次全国性的考试。根据各培训点反馈的信息，结合实际情况，我们对原教材进行了精心的编修，现奉献给大家。

2011 年版的《涉外会计理论与实务》一书共 12 章，与会计从业资格考试、岗前培训的内容相衔接，专业基础知识贯彻“实用为主，够用为度”的原则。在编修过程中，考虑到学生应该在有会计基础知识的前提下，再学习涉外会计的相关知识，故删去了原教材中涉外会计基本理论及电算化会计信息系统基础知识；保留了涉外会计实务处理中涉及国际贸易、国际金融和国际经济合作相关的专业基础知识、涉外会计基础英语，涉外会计实务包括外币交易、进出口业务、加工贸易、出口货物退（免）税、国际工程承包与劳务合作、涉外业务融资与外汇风险规避等特殊业务的核算；增加了国际贸易中的进出口程序、国际贸易单证样式，英汉对照的会计科目表及财务报表，外汇收支及其管理、境内加工贸易核算的主要特点以及境外加工贸易的核算，使内容更为完整、充实，也更为精练，突出了涉外会计核算的特点。

参加本书编修的人员有：邓秋华、王春妹、王建新、王健英、葛道兵、濮家和、奚广存。

书中不当之处，恳请读者指正，以便充实完善。

编者
2011 年 3 月

目 录

□第一章	涉外会计概论	(1)
	第一节 涉外会计概念	(1)
	第二节 涉外企业会计科目	(4)
	练习题及思考题	(12)
□第二章	涉外会计背景知识——国际贸易	(14)
	第一节 国际贸易的理论知识	(14)
	第二节 国际贸易术语与商品作价	(26)
	第三节 国际贸易货款的收付	(36)
	第四节 国际贸易中的进出口程序	(45)
	第五节 国际贸易单据	(50)
	附件：国际贸易单据样式	(58)
	练习题及思考题	(68)
□第三章	涉外会计背景知识——国际金融	(72)
	第一节 外汇与汇率	(72)
	第二节 外汇风险管理	(78)
	第三节 涉外业务融资	(84)
	练习题及思考题	(92)
□第四章	涉外会计背景知识——国际经济合作	(96)
	第一节 国际经济合作的基本概念	(96)
	第二节 国际直接投资	(100)
	第三节 国际工程承包和劳务合作	(107)
	练习题及思考题	(113)
□第五章	涉外会计基础英语	(117)
	第一节 专业词汇与术语	(117)
	第二节 信用证	(122)
	第三节 会计科目表	(123)
	第四节 财务报表	(126)
□第六章	外币交易的核算	(137)
	第一节 外币交易概述	(137)
	第二节 外汇收支及其管理	(139)
	第三节 外币交易的会计处理	(147)
	第四节 外币财务报表折算	(154)
	练习题及思考题	(158)
□第七章	出口贸易的核算	(164)
	第一节 自营出口业务的核算	(164)

	第二节 自营出口其他业务的核算	(174)
	第三节 出口主要商品成本分析表	(178)
	第四节 代理出口业务的核算	(180)
	附件: 出口贸易相关原始单据	(183)
	练习题及思考题	(192)
□第八章	进口贸易的核算	(197)
	第一节 自营进口业务的核算	(197)
	第二节 进口主要商品成本分析表	(206)
	第三节 代理进口业务的核算	(207)
	附件: 进口贸易相关原始单据	(212)
	练习题及思考题	(218)
□第九章	加工贸易的核算	(222)
	第一节 境内加工贸易核算的主要特点	(222)
	第二节 进料加工贸易的核算	(223)
	第三节 来料加工贸易的核算	(232)
	第四节 补偿贸易的核算	(242)
	第五节 境外加工贸易的核算	(246)
	练习题及思考题	(249)
□第十章	进出口货物纳退税的核算	(254)
	第一节 进出口货物纳税的核算	(254)
	第二节 出口货物退(免)税的基础知识	(264)
	第三节 外贸企业出口货物退(免)税实务操作	(270)
	第四节 生产企业出口货物“免、抵、退”税实务操作	(277)
	练习题及思考题	(292)
□第十一章	国际工程承包与劳务合作的核算	(297)
	第一节 对外承包企业会计核算的特点	(297)
	第二节 对外承包工程成本的核算	(303)
	第三节 对外承包工程收入的核算	(311)
	第四节 对外劳务合作的核算	(312)
	练习题及思考题	(316)
□第十二章	涉外业务融资与外汇风险规避的核算	(318)
	第一节 涉外业务融资的核算	(318)
	第二节 外汇借款的核算	(319)
	第三节 外汇风险规避的核算	(322)
	练习题及思考题	(326)
□	练习题参考答案	(328)
□	参考文献	(350)

第一章 涉外会计概论

【本章培训主要内容】通过本章的教学和培训，使学生明确涉外会计的含义，其与企业财务会计的区别与联系；掌握涉外会计的对象和特点；了解涉外企业与内贸企业在会计科目设置上的区别。

【本章应掌握的要点】

1. 涉外会计的含义；
2. 涉外会计的对象、特点；
3. 涉外企业常用会计科目。

第一节 涉外会计概念

一、我国涉外会计发展历程

（一）涉外会计体制的发展历程

我国涉外会计体制的发展历程大体可以分为三个阶段：

第一阶段：1993 年以前。这一阶段国家实行外贸进出口专营，对外汇实行管制，然后外贸企业财务管理逐步从中央财政过渡到地方财政。具体又可分为两个阶段：1987 年前，外贸企业财务上实行统收统支，统负盈亏的体制，财务隶属关系基本上是自上而下的，外贸企业均隶属于中央财政；1987 年至 1993 年，外贸企业逐步实行承包经营责任制，并开始自负盈亏的试点，除基地、包装、外运系统外，财务隶属关系实行总、分脱钩，财务开始与地方财政挂钩。外贸企业会计处理主要执行原外经贸部制定的“对外贸易企业基本业务统一会计制度”。在商贸企业普遍采用增减记账法的情况下，外贸企业坚持采用借贷记账法进行外贸业务会计核算，体现了与国际标准接轨的要求。

第二阶段：1993 年至 2006 年。随着我国市场经济从起步到逐步完善，国家取消外贸出口的财政补贴，以“统一政策、平等竞争、自主经营、自负盈亏、工贸结合、推行代理制、联合统一对外”为目标，建立“自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束”机制。取消承包经营责任制，实行“赋税制”，同时实行以国有资产保值增值为主要内容的资产经营责任制，开启了对外贸易企业财务会计管理的第二个阶段。同时，我国财务会计制度体系发生了重大变革，废除了原来按行业、所有制等划分的旧的会计制度体系，实行了《企业会计准则》及与其相适应的新的一套行业会计制度。其中，对外贸企业的会计工作也逐步转向执行带有行业特点的“商品流通企业会计制度”；随着财政部于 2000 年 12 月 29 日发布统一的《企业会计制度》，规定在中华人民共和国境内设立的企业统一执行该制度。新制度打破了所有制和行业界限，建立了国家统一的会计核算制度；而外经贸行业随着国际贸易、国际投资、融资的迅速发展和全球经济一体化的趋势，也力求通过执行新的“企业会计制度”迅速适应国际竞争的需要。

第三阶段：2007 年至今。自 2007 年 1 月 1 日起，随着新企业会计准则在上市公司实施，标志着我国会计工作进入了与国际会计趋同的新时期，同时也开始了外经贸行业财务会计管理体制的第三个

阶段,而新准则的执行是我国会计国际化的必然趋势,也是国际贸易和国际资本流动发展的必然要求。

(二) 涉外会计技术的发展历程

我国涉外会计技术与涉外会计核算要求相适应,经历了从手工操作到会计电算化再到会计网络化、最终实现会计信息化的发展过程。

第一阶段,会计电算化。这一阶段,我国涉外企业会计电算化实现了从局部单项数据处理,逐步扩展到建成完整的会计信息系统;从手工操作与计算机会计数据处理并行,发展到放弃手工账本,完全依靠计算机完成记账、算账、报账任务;从主要用来处理企事业单位的会计数据,发展到用软盘或线路传输汇总上报会计报表。

第二阶段,会计网络化。这一阶段,我国涉外企业以财务管理为核心,逐步实现业务管理与财务管理一体化,利用网络化的会计信息系统,进行远程控制(如远程记账、远程报表、远程查账、远程审计、远程监控等)、事中动态会计核算与在线财务管理,处理电子单据和进行电子货币结算。

第三阶段,会计信息化。涉外企业会计信息化的目标,一是会计基础工作信息化,会计基础工作涉及企业管理全过程,只有基础工作信息化,才能为企业全面信息化奠定基础;二是会计准则制度有效实施信息化,通过将相关会计准则制度与信息系统实现有机结合,自动生成财务报告,进一步贯彻执行相关会计准则制度,确保会计信息等相关资料更加真实、完整;三是内部控制流程信息化,根据企业内部控制规范制度要求,将内部控制流程、关键控制点等固化在信息系统中,促进企业内部控制规范制度的设计与运行更加有效,形成自我评价报告;四是财务报告与内部控制评价报告标准化,企业在贯彻实施会计准则制度、内部控制规范制度并与全面信息化相结合的过程中,应当考虑 XBRL 分类标准要求,以此为基础生成标准化财务报告和内部控制评价报告,满足不同信息使用者的需要。这一阶段,涉外企业将以风险控制为主线,对企业的控制流、物流、资金流、单证流、 workflow、交易成本等进行管理,全面实现信息处理和分析专业化、智能化。

二、涉外会计的含义

涉外会计是财务会计的特殊领域,是财务会计的组成部分,是应用于各个对外经济企业的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位,对企业的涉外经济活动,按照会计法规、会计准则和国际惯例,采取复式核算与监督的一种会计。涉外会计只是企业财务会计的一部分,涉外会计的实施融于企业财务会计中,同步操作;其与企业财务会计的不同之处是采取复式核算,期末编制的会计报告仍纳入企业统一财务会计报告。这就是说,涉外会计不是在财务会计之外再另设一套凭证、账簿、报表单独核算,而是企业财务会计中涉及外币交易核算的有关内容,如涉外企业发生的外币交易、进出口业务、加工补偿贸易、对外承包工程、对外劳务合作以及出口货物退(免)税、涉外业务融资和外汇风险规避等核算内容。

三、涉外会计的对象及特点

会计对象是指会计核算和监督的内容,即会计的客体。明确会计对象,对于确定会计目标,研究和运用会计方法,更好地发挥会计在经济管理中的作用,具有重要的现实意义。由于会计服务的主体性质不同,会计核算和监督的内容也不尽相同,因此,会计对象可以分为会计一般对象和会计具体对象。

(一) 涉外会计具体对象

由于不同性质的会计主体本身的生产经营活动的特点不同,其资金运动过程和表现形式也不尽相

同,核算和监督的内容也就有所不同。因此,会计具体对象因会计主体性质而异。

随着国际贸易往来的不断深化,我国产业结构的不断调整,对外经贸业务的内涵和范围也随之发生了显著的变化,以商品进出口贸易为主的传统对外经贸业务形式,被多元化的对外经贸业务形式所取代,逐渐演化成商品进出口贸易、加工贸易、服务贸易、投资贸易以及工程承包、劳务合作等多种形式。

涉外会计对象,就是涉外会计所要反映和监督的内容,即涉外企业的资金运动。涉外企业资金运动的主要内容,最为传统的货物贸易形式,其最大的特征就是所有贸易活动都是围绕着对商品的购销进行的。无论是自营贸易、代理贸易、加工贸易、易货贸易还是转口贸易,都是组织国际间的进出口商品流通,其主要经营活动包括出口贸易与进口贸易。涉外企业所从事的组织商品流通活动,与一般的国内商品流通有很大的不同。具体表现是涉外企业的商品流通,要通过国内、国际两个市场,涉及国内、国际两种价格,使用本国货币与外币两种以上货币。因此涉外企业经营过程的货币资金运动形态表现为“外币→人民币”或“人民币→外币”的转换过程,这是因为在我国现行的外汇管理体制下,尽管企业已有一定的自主权,但进口和出口贸易都有一个结汇问题,即在出口经营活动中,涉外企业要将出口商品销售所得外汇,无论是现汇还是记账外汇,应结售给国家银行以取得人民币;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。涉外企业在其资金循环过程中所特有的本币与外币之间的不断转换的过程,形成了涉外企业资金运动的特殊性。涉外企业资金运动的特点如图1-1、图1-2所示。

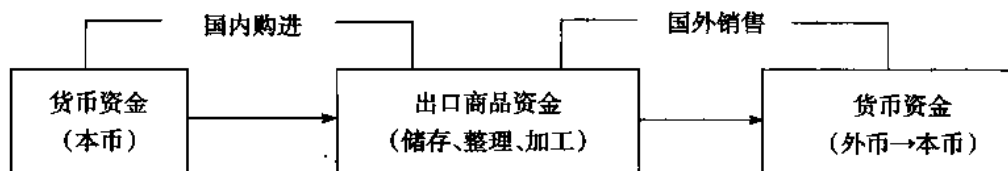


图 1-1 出口业务资金运动图示

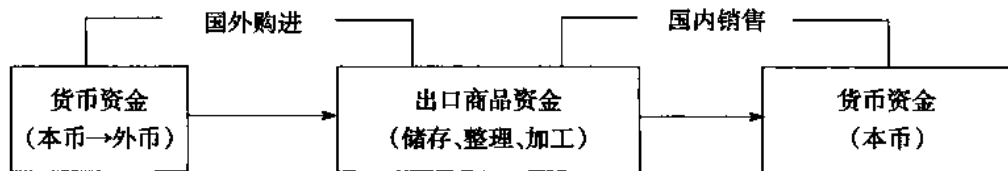


图 1-2 进口业务资金运动图示

(二) 涉外会计的特点

涉外会计在遵循企业会计准则对会计要素的确认、计量和报告的同时,由于涉外业务存在着资金流转、货物流转、交易结算以及出口退税等环节的特殊性,形成了有别于其他行业的会计特点。这些特点主要表现在:

第一,需设置记录外币交易的复币式账户

无论出口经营活动还是进口经营活动,均涉及外币债权债务关系。由于目前我国大多数企业采用人民币作为记账本位币,因而涉外企业中有关外币性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。

第二,需进行汇兑损益的会计处理

由于国际贸易通常使用外币结算, 外币与人民币的比价经常波动, 因而经常会出现汇兑损益问题。对汇兑损益的处理, 形成了涉外会计的又一特色。

第三, 涉及大量的国际贸易实务知识

由于进出口业务会涉及不同的价格条件, 而不同的价格条件下的交易条件及价值构成不尽相同, 因此不同价格条件下商品销售收入的确认与计量也有很大的差别, 在不同的价格条件下如何对销售收入予以确认和计量以及如何在涉外会计处理中协调不同价格条件产生差异形成了涉外会计的又一大特色。

第四, 涉及常用的国际金融知识

涉外企业与国外客户进行交易时, 通常使用外币结算, 涉及外汇管理、汇率制度、外汇报价等相关知识。

第五, 涉及较多的税收知识

涉外企业在从事进出口交易的过程中, 组织货物进出关境时要向海关缴纳必要的税金, 包括关税、增值税、消费税等; 货物出口后要申报出口退税, 退还其在国内已缴纳的增值税和消费税。这些税种的计算和缴纳涉及相关的税收知识。

第六, 涉及相关的海关管制知识

涉外企业在组织货物通过关境时, 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。

第七, 需进行经济效益的复币指标考核

涉外企业经济效益的指标考核体系以及盈亏核算与财务评价, 要考虑多方面的因素变动, 诸如政策环境、国家的汇率政策、国际经济环境等, 这些因素在评价涉外企业的经济效益中起着重要影响。

第二节 涉外企业会计科目

会计科目是对会计要素所做的进一步分类。这种分类可使会计所提供的信息既能满足内部经营管理的需要, 又能满足对外提供财务报表的需要。涉外企业经营的对外经济业务具有特殊性, 在不违背会计科目适用性原则的基础上, 可以补充、变通、增加一些涉外企业常用的会计科目。

为了规范会计工作, 涉外企业可以在《企业会计准则——应用指南》规定的基础上, 结合自身业务的经营特点, 设计会计科目体系。涉外企业应设置的会计科目表 (含明细科目) 如表 1-1 所示。

表 1-1

涉外企业会计科目表

顺序号	编 号	名 称	明细科目
一、资产类			
1	1001	库存现金	
2	1002	银行存款	
	100201	* 本币存款	
	100202	* 外币存款	
3	1003	* 外汇存款	
4	1012	其他货币资金	
	101201	外埠存款	
	101202	银行本票	

续表

顺序号	编 号	名 称	明细科目
	101203	银行汇票	
	101204	信用卡	
	101205	信用证保证金	
	101206	存出投资款	
5	1101	交易性金融资产	
	110101	成本	
	110102	公允价值变动	
6	1121	应收票据	按客户设账
7	1122	应收账款	按客户设账
8	1123	* 应收外汇账款	
9	1124	预付账款	按客户设账
10	1125	* 预付外汇账款	
11	1131	应收股利	按客户设账
12	1132	应收利息	按客户设账
13	1221	其他应收款	
	122101	* 应收出口退税	
14	1222	* 应收出口退税	
15	1231	坏账准备	
16	1303	委托贷款	
	130301	本金	
	130302	利息调整	
	130303	已减值	
17	1304	委托贷款损失准备	
18	1321	受托代销商品	
19	1401	材料采购	
20	1402	* 商品采购	
	140201	进口商品采购	
	140202	出口商品采购	
	140203	其他商品采购	
21	1403	原材料	
22	1404	材料物资	
23	1405	材料成本差异	

续表

顺序号	编 号	名 称	明细科目
24	1406	库存商品	
	140601	库存进口商品	按商品设账
	140602	* 库存出口商品	按商品设账
	140603	在途出口商品	按品种设账
	140604	* 库存其他商品	按商品设账
	140605	在途其他商品	按商品设账
25	1407	商品成本差异	
26	1408	发出商品	
27	1409	商品进销差价	
28	1410	委托代销商品	
29	1411	委托加工物资	
30	1412	包装物	
	141201	库存包装物	
	141202	出租包装物	
	141203	出借包装物	
	141204	包装物摊销	
31	1413	包装物成本差异	
32	1414	低值易耗品	
	141401	库存低值易耗品	
	141402	在用低值易耗品	
	141403	低值易耗品摊销	
33	1415	低值易耗品成本差异	
34	1471	存货低价准备	
35	1501	持有至到期投资	
	150101	成本	
	150102	利息调整	
	150103	应计利息	
36	1502	持有至到期投资减值准备	
37	1503	可供出售金融资产	
	150301	成本	
	150302	利息调整	
	150303	应计利息	

续表

顺序号	编 号	名 称	明细科目
	150304	公允价值变动	
38	1504	可供出售金融资产减值准备	
39	1511	长期股权投资	
	151101	投资成本	
	151102	损益调整	
	151103	其他权益变动	
40	1512	长期股权投资减值准备	
41	1521	投资性房地产	
	152101	成本	
	152102	公允价值变动	
42	1522	投资性房地产累计折旧（摊销）	
43	1523	投资性房地产减值准备	
44	1531	长期应收款	
45	1532	未实现融资收益	
46	1601	固定资产	
47	1602	累计折旧	
48	1603	固定资产减值准备	
49	1604	在建工程	
	160401	建筑工程	
	160402	安装工程	
	160403	在安装设备	
	160404	待摊支出	
50	1605	在建工程减值准备	
51	1606	工程物资	
	160601	专用材料	
	160602	专用设备	
	160603	预付大型设备款	
	160604	为生产准备的工具和器具	
52	1607	工程物资减值准备	
53	1608	固定资产清理	
54	1701	无形资产	
55	1702	累计摊销	

续表

顺序号	编 号	名 称	明细科目
56	1703	无形资产减值准备	
57	1711	商誉	
58	1712	商誉减值准备	
59	1801	长期待摊费用	
60	1811	递延所得税资产	
61	1901	待处理财产损益	
	190101	待处理流动资产损益	
	190102	待处理固定资产损益	
二、负债类			
62	2001	短期借款	
63	2002	* 短期外汇借款	
64	2101	交易性金融负债	
65	2201	应付票据	按客户设账
66	2202	应付账款	按客户设账
67	2203	* 应付外汇账款	按客户设账
68	2204	预收账款	按客户设账
69	2205	* 预收外汇账款	按客户设账
70	2211	应付职工薪酬	
	221101	工资	
	221102	职工福利	
	221103	社会保险费	
	221104	住房公积金	
	221105	工会经费	
	221106	职工教育经费	
	221107	非货币性福利	
	221108	辞退福利	
	221109	股份支付	
71	2221	交缴税费	
	222101	交缴增值税	
	22210101	进项税额	
	22210102	已交税金	
	22210103	减免税款	

续表

顺序号	编 号	名 称	明细科目
	22210104	转出未交增值税	
	22210105	销项税额	
	22210106	出口退税	
	22210107	进项税额转出	
	22210108	出口抵减内销产品应纳税额	
	22710109	转出多交增值税	
	222102	未交增值税	
	222103	交缴营业税	
	222104	交缴消费税	
	222105	交缴资源税	
	222106	交缴所得税	
	222107	交缴土地增值税	
	222108	交缴城市维护建设税	
	222109	交缴房产税	
	222110	交缴土地使用税	
	222111	交缴车船使用税	
	222112	交缴矿产资源补偿费	
	222113	交缴个人所得税	
	222114	交缴教育费附加	
	222115	交缴进口关税	
	222116	交缴进口消费税	
	222117	交缴出口关税	
72	2231	应付利息	
73	2232	应付股利	
74	2241	其他应付款	按暂收、存入保证金设账
75	2314	受托代销商品款	
76	2401	递延收益	
77	2501	长期借款	按客户设账
78	2502	* 长期外汇借款	按客户设账
79	2503	应付债券	
	250301	债券面值	
	250302	利息调整	

续表

顺序号	编 号	名 称	明细科目
	250303	应计利息	
80	2701	长期应付款	按客户设账
81	2702	未确认融资费用	
82	27111	专项应付款	按客户设账
83	2801	预计负债	
84	2901	递延所得税负债	
三、共同类			
85	3101	衍生工具	
86	3201	套期工具	
87	3202	被套期项目	
四、所有者权益类			
88	4001	实收资本 (或股本)	
89	4002	资本公积	
	400201	资本 (或股本) 溢价	
	400202	其他资本公积	
90	4101	盈余公积	
	410101	法定盈余公积	
	410102	任意盈余公积	
	410103	利润归还投资	
91	4103	本年利润	
92	4104	利润分配	
	410401	提取法定盈余公积	
	410402	提取任意盈余公积	
	410403	应付现金股利或利润	
	410404	转作股本 (或资本) 的股利 (或利润)	
	410405	盈余公积补亏	
	410406	利润归还投资	
	410407	未分配利润	
93	4201	库存股	
五、成本类			
94	5001	生产成本	
	510101	基本生产成本	