

高职高专财务会计专业精编教材

# 企业涉外会计

(第2版)

谢雪燕 编 著 ◻



清华大学出版社

7-74  
144

高职高专财务会计专业精编教材

# 企业涉外会计

(第2版)

谢雪燕 编著 ◻

清华大学出版社  
北京

## 内 容 简 介

全书共 13 章,主要包括企业涉外会计概述、外汇与汇率、外汇账户的设立与管理、国际贸易结算方式、企业涉外业务的记账方法、外币业务的核算、出口业务的核算、进口业务的核算、几种特殊业务的核算、涉外业务税金的核算、外汇投融资业务的核算、外币会计报表的折算和外汇风险及其规避的核算。全书内容完整、系统、新颖,在每个章节后面都配有思考题和练习题,以巩固学生所学知识,提高学生分析问题和解决问题的能力。

本书可作为高职高专财务会计专业和涉外经济管理类专业教材,也可作为应用型本科院校经济管理类专业教材以及成人教育、在职培训人员及各类企业涉外业务人员和相关岗位工作人员的学习用书和业务指导书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

企业涉外会计/谢雪燕编著.--2版.--北京:清华大学出版社,2014

高职高专财务会计专业精编教材

ISBN 978-7-302-34906-8

I. ①企… II. ①谢… III. ①外贸企业会计—高等职业教育—教材 IV. ①F740.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 317788 号

责任编辑:刘士平

封面设计:于晓丽

责任校对:袁芳

责任印制:宋林

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质量反馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:17 字 数:387千字

版 次:2010年12月第1版 2014年4月第2版 印 次:2014年4月第1次印刷

印 数:1~2000

定 价:34.00元

产品编号:057302-01



随着经济全球化的推进,国际贸易活动日益频繁,企业涉外业务在广度和深度上有了长足的发展,涉外企业数量大幅增加。既懂涉外会计知识,又能进行涉外会计实务工作的高素质、专业化的涉外会计人才已不能满足社会需求。为了缓解涉外会计人才缺口较大的压力,促进涉外企业的健康发展,结合全国涉外会计岗位证书考试的需要,我们编写了这本教材。

“企业涉外会计”是将会计学基本理论运用于企业涉外经济活动实践的专业学科。本书主要介绍了外币业务、国际结算、进出口业务、出口退税等核算管理和会计处理方法。为了满足不同层次人员学习的需要,以求一书多用,我们在该书的编写过程中,突出了以下几个方面。

(1) 特色鲜明,针对性强。本书以企业涉外业务为会计对象,对于会计通用业务的核算,本书予以省略,重点放在涉外业务的核算上,突出了企业涉外会计核算的特点。

(2) 简明实用,通俗易懂。本书强调理论与实务相结合,既对基本理论、知识、方法、技能有非常详细的讲解,又适时列举相关的实例,将理论的阐述与实际操作有机地结合起来,融理论性、知识性和实用性于一体,并力求用浅显的语言阐述涉外会计的理论与方法,从而激发读者的兴趣,引导他们轻松、牢固地掌握涉外会计的相关知识。

(3) 内容完整、系统、新颖。本书在内容编写上与时俱进,紧扣财会专业应用性强的特点,在实务方面以最新颁布的《企业会计准则》及指南的有关规定为蓝本,并吸收当前我国会计学界相关的最新研究成果,做到了教材内容全面、新颖,以满足教学 and 实际工作的需要。

(4) 注重“课证融合”,紧密结合涉外会计岗位证书考试对知识、技能的要求。

此外,为了进一步加深学生对涉外会计信息生成的理解和掌握,以提高其实际操作能力,在各章节设计了学习导读、思考题与练习题,并配备练习的电子课件,供读者学习运用。

本书前一版得到了读者的认可和欢迎,此次根据“营改增”政策的施行以及最近发布的有关税务法规等的变化,对本书中所涉及的内容进行修订,并增加外汇风险及其规避的核算内容。

由于作者水平有限,加上编写时间仓促,书中难免存在缺点和疏漏,欢迎读者批评、指正。

编者  
2014年3月



<b>第 1 章 企业涉外会计概述</b> .....	<b>1</b>
1.1 企业涉外会计的概念 .....	1
1.1.1 企业涉外会计的定义 .....	1
1.1.2 企业涉外会计的发展 .....	2
1.2 企业涉外会计的对象及特点 .....	4
1.2.1 企业涉外会计的对象 .....	4
1.2.2 企业涉外会计的特点 .....	5
1.3 企业涉外会计的职能 .....	5
思考题 .....	6
练习题 .....	6
<b>第 2 章 外汇与汇率</b> .....	<b>8</b>
2.1 外汇 .....	8
2.1.1 外汇的概念及范围 .....	8
2.1.2 外汇的分类 .....	9
2.1.3 外汇的作用 .....	10
2.1.4 外汇的主要种类 .....	11
2.2 汇率 .....	11
2.2.1 汇率的概念 .....	11
2.2.2 汇率的标价方法 .....	12
2.2.3 汇率的种类 .....	13
2.2.4 世界汇率体系与我国的汇率制度 .....	15
2.2.5 影响汇率的因素 .....	18
思考题 .....	21
练习题 .....	22
<b>第 3 章 外汇账户的设立与管理</b> .....	<b>25</b>
3.1 外汇账户的类别 .....	25
3.1.1 外汇账户的概念 .....	25
3.1.2 外汇账户的分类 .....	25

3.2	外汇账户的设立	26
3.2.1	外汇账户的设立条件	26
3.2.2	外汇账户的设立程序	27
3.2.3	开立外汇账户所需材料	27
3.3	外汇账户的管理	27
3.4	结售汇制度	28
3.4.1	结汇	28
3.4.2	售汇、付汇	30
3.5	外汇账户的核算体系	32
	思考题	32
	练习题	32
<b>第4章</b>	<b>国际贸易结算方式</b>	<b>35</b>
4.1	常用的国际贸易结算方式	35
4.1.1	国际贸易结算的含义	35
4.1.2	常用的现汇结算方式	35
4.2	信用证结算方式	35
4.2.1	信用证的含义	35
4.2.2	信用证的关系人	36
4.2.3	信用证的基本内容	36
4.2.4	信用证业务的一般支付程序	36
4.2.5	信用证的种类	37
4.2.6	信用证结算方式的特点	39
4.2.7	信用证方式下的核算	39
4.3	汇付结算方式	39
4.3.1	汇付的含义	39
4.3.2	汇付结算方式的当事人	40
4.3.3	汇付结算方式的种类	40
4.3.4	汇付结算方式的特点	41
4.3.5	汇付方式下的会计核算	41
4.4	托收结算方式	42
4.4.1	托收的含义	42
4.4.2	托收结算方式的当事人	42
4.4.3	托收结算方式的种类	42
4.4.4	托收结算方式的特点	44
4.4.5	托收结算方式下的会计核算	45
	思考题	45
	练习题	45

<b>第 5 章 企业涉外业务的记账方法</b> .....	<b>49</b>
5.1 外币统账制 .....	49
5.1.1 外币统账制的含义 .....	49
5.1.2 逐笔结转法及运用 .....	49
5.1.3 集中结转法及运用 .....	53
5.2 外币分账制 .....	56
5.2.1 外币分账制的概念 .....	56
5.2.2 外币分账制的运用 .....	56
5.3 我国现行会计制度对外币业务核算的规定 .....	60
5.4 汇兑损益的核算方法 .....	60
5.4.1 汇兑损益的产生 .....	60
5.4.2 汇兑损益的构成 .....	61
5.4.3 汇兑损益的确认 .....	62
5.4.4 汇兑损益的计算 .....	64
5.4.5 汇兑损益的核算 .....	64
思考题 .....	67
练习题 .....	67
<b>第 6 章 外币业务的核算</b> .....	<b>72</b>
6.1 外币业务概述 .....	72
6.1.1 记账本位币的确定 .....	72
6.1.2 外币业务的类型 .....	73
6.2 外币兑换 .....	73
6.2.1 外币兑换的概念 .....	73
6.2.2 外币兑换业务的会计处理 .....	73
6.3 外汇收入 .....	74
6.3.1 外汇收入的范围 .....	74
6.3.2 外汇收入的会计处理 .....	75
6.3.3 外汇收入的管理 .....	76
6.4 外汇支出 .....	76
6.4.1 外汇支出的方式 .....	76
6.4.2 外汇支付的会计处理 .....	77
6.4.3 外汇支出的管理 .....	79
6.5 外币交易 .....	79
6.5.1 外币交易核算中的折算汇率 .....	79
6.5.2 外币交易的会计处理 .....	80
思考题 .....	86

练习题 .....	87
<b>第7章 出口业务的核算 .....</b>	<b>90</b>
7.1 出口商品购进的核算 .....	90
7.1.1 出口商品的购进方式 .....	90
7.1.2 出口商品购进的交接方式 .....	90
7.1.3 出口商品购进的会计处理 .....	91
7.2 自营出口业务的核算 .....	93
7.2.1 自营出口业务的特点 .....	93
7.2.2 自营出口业务的主要环节 .....	93
7.2.3 出口销售的核算原则 .....	94
7.2.4 自营出口销售的会计处理 .....	95
7.2.5 自营出口销售的会计处理举例 .....	102
7.3 代理出口业务的核算 .....	108
7.3.1 代理出口业务的特点 .....	108
7.3.2 代理出口业务的流程 .....	109
7.3.3 代理出口业务的会计处理 .....	109
7.4 委托出口业务的核算 .....	112
7.4.1 委托出口业务的特点 .....	112
7.4.2 委托出口业务的会计处理 .....	112
思考题 .....	114
练习题 .....	114
<b>第8章 进口业务的核算 .....</b>	<b>121</b>
8.1 进口业务概述 .....	121
8.1.1 进口业务的主要环节 .....	121
8.1.2 进口业务的种类 .....	122
8.2 自营进口商品的核算 .....	123
8.2.1 自营进口商品采购的核算 .....	123
8.2.2 自营进口商品销售的核算 .....	125
8.3 自营进口材料和设备的核算 .....	131
8.3.1 自营进口材料的核算 .....	131
8.3.2 自营进口设备的核算 .....	133
8.4 代理及委托进口业务的核算 .....	134
8.4.1 代理进口业务的核算 .....	134
8.4.2 委托进口业务的核算 .....	138
思考题 .....	138
练习题 .....	138



<b>第 9 章 几种特殊业务的核算</b> .....	<b>143</b>
9.1 加工贸易的核算 .....	143
9.1.1 加工贸易概述 .....	143
9.1.2 进料加工贸易的核算 .....	145
9.1.3 来料加工贸易的核算 .....	152
9.2 补偿贸易的核算方法 .....	156
9.2.1 补偿贸易概述 .....	156
9.2.2 补偿贸易的核算 .....	158
9.3 易货贸易的核算方法 .....	160
9.3.1 易货贸易的概念 .....	160
9.3.2 易货贸易的性质 .....	160
9.3.3 易货贸易的结算方式 .....	160
9.3.4 易货贸易的核算原则 .....	160
9.3.5 易货贸易的核算 .....	161
思考题 .....	162
练习题 .....	163
<b>第 10 章 涉外业务税金的核算</b> .....	<b>166</b>
10.1 涉外流转税的核算 .....	166
10.1.1 关税的核算 .....	166
10.1.2 进口增值税的核算 .....	177
10.1.3 进口消费税的核算 .....	179
10.2 出口退税的核算 .....	181
10.2.1 出口货物退、免税概述 .....	181
10.2.2 出口货物应退税额的计算 .....	189
10.2.3 出口货物退税的核算 .....	194
思考题 .....	203
练习题 .....	204
<b>第 11 章 外汇投融资业务的核算</b> .....	<b>209</b>
11.1 外汇融资的核算 .....	209
11.1.1 外汇融资业务概述 .....	209
11.1.2 外汇负债融资业务的核算 .....	212
11.1.3 外汇股权融资业务的核算 .....	219
11.2 境外投资的核算方法 .....	221
11.2.1 境外投资概述 .....	221
11.2.2 境外投资的核算 .....	223

思考题·····	223
练习题·····	224
<b>第 12 章 外币会计报表的折算</b> ·····	<b>229</b>
12.1 外币会计报表折算概述·····	229
12.1.1 外币会计报表折算的概念·····	229
12.1.2 外币会计报表折算的作用·····	229
12.1.3 外币会计报表折算汇率的选择·····	230
12.1.4 外币会计报表折算中的损益处理·····	231
12.2 外币会计报表折算的方法·····	231
12.2.1 外币会计报表折算的目的·····	231
12.2.2 外币会计报表折算的方法种类·····	231
12.3 我国企业外币会计报表的折算方法·····	240
12.3.1 我国企业外币会计报表折算的范围·····	240
12.3.2 我国会计准则有关外币会计报表折算的规定·····	240
12.3.3 我国外币会计报表的折算·····	241
思考题·····	242
练习题·····	243
<b>第 13 章 外汇风险及其规避的核算</b> ·····	<b>247</b>
13.1 外汇风险的概念·····	247
13.1.1 外汇风险的定义·····	247
13.1.2 外汇风险的构成要素及特点·····	247
13.1.3 外汇风险的种类·····	248
13.2 外汇风险的规避·····	249
13.2.1 外汇风险的外部规避方法·····	249
13.2.2 外汇风险的内部规避方法·····	250
13.3 外汇风险规避的核算·····	251
13.3.1 远期外汇合约的分类·····	252
13.3.2 远期外汇合约套期保值的核算·····	252
思考题·····	257
练习题·····	257
<b>参考文献</b> ·····	<b>260</b>

# 企业涉外会计概述

## 【学习导读】

本章是全书的开篇章,主要介绍企业涉外会计的基础知识和基本内容,使读者对企业涉外会计有一个初步的认识或了解。通过本章的学习,应了解新中国成立以来企业涉外经济业务活动的发展历程;领会企业涉外会计的含义以及与企业财务会计的联系和区别;掌握企业涉外会计的核算对象、特点、职能和方法。

## 1.1 企业涉外会计的概念

### 1.1.1 企业涉外会计的定义

随着我国对外开放和经济体制改革的深入,以及适应经济全球一体化的发展趋势,我国企业的对外经济交流、经济合作,以及对外贸易正在不断增加。我国涉外业务的形式,也从最初的引进外资和技术转让,设立外商合资经营、合作经营、独资经营企业,发展到国内企业跨出国门对外国企业投资,到国外市场发行股票、发行债券进行融资,以及开展跨国经营业务。这些具有涉外业务的企业,在会计核算上必然会碰到涉外业务的会计处理问题。为了能准确地进行会计核算,提供真实的会计信息,必须弄清企业涉外会计的相关内容。

首先,我们必须明确,企业涉外会计是一门专业会计,是专业会计的组成部分,是应用于各个行业核算和监督涉外经济业务的会计。所谓涉外业务,也称为外币业务或外汇业务,是指以记账本位币以外的货币进行的款项收付、往来结算以及计价等业务。一般包括外币交易业务、外币借贷业务、外币兑换业务、外币资本和投资业务以及外币折算业务等。所以,企业涉外会计是一种以企业涉外业务(或涉外经济活动)为对象的专业会计,是指以货币为计量单位,对企业涉外业务(或涉外经济活动)进行连续、系统、完整的核算和监督,为有关各方提供涉外业务财务会计信息的一种管理活动。

其次,我们必须明确,企业涉外会计只是企业财务会计的一部分,其实施融于财务会计,与财务会计是同步核算的;其与财务会计的不同之处是采取复币核算,期末编制会计报告时仍纳入企业统一会计报表。也就是说,企业涉外会计不是在财务会计之外再搞一套凭证、账簿、报表单独核算,而是企业财务会计涉及外币、外汇核算的有关内容,如企业

进出口商品、加工贸易、补偿贸易、外币投资融资业务等涉外核算内容。

最后,我们必须明确,只要企业发生的经济业务中还存在两种或两种以上货币的结算关系,在会计核算上还存在着记账本币位与其他货币的不同,在全世界实行“国际货币”之前,企业涉外会计必然存在。

## 1.1.2 企业涉外会计的发展

我国自改革开放以来,各国间经济往来日益频繁,企业涉外业务在广度和深度上有了长足的发展。三十多年间,我国综合国力有了显著的提高。当前,我国已成为世界贸易大国,在全世界的贸易排行榜上,已由1989年的第15位跃居2006年的第3位。我国改革开放的丰功伟绩,令世人瞩目。

我国涉外企业的发展,始于新中国成立初期,创立于对外贸易,之后经过长期的闭关锁国,实行过国家高度垄断的对外贸易。党的十一届三中全会开始了“以经济建设为中心,对外开放、对内搞活”的伟大转折,确立了实行社会主义市场经济的伟大战略。党的“十六大”又发出了“深入改革开放,与时俱进,开拓创新”的伟大号召。在一系列正确方针的指引下,我国的涉外企业迅速发展壮大。随着不同时期的发展和经营机制、经营理念的转换,涉外企业的会计环境和指导原则也发生了根本性的变化。我国企业涉外会计的发展大体上经历了以下三个阶段。

### 1. 国家计划经济阶段——新中国成立至十一届三中全会前

这一阶段,国家实行的是计划经济制度,进出口贸易采取垄断制。当时的进出口贸易由国家外贸部下属的几大公司(粮油、食品、化工、机械设备、五金矿产、土畜产品、服装、轻工工艺等)垄断经营。这个时期的外贸企业和内贸企业泾渭分明、各司其职,与此相应的会计管理体制也是富有高度集中的色彩,国家统收统支、统负盈亏,企业是政府的附属机构,做的是“官买卖”,吃的是“大锅饭”。

### 2. 改革开放初始阶段——十一届三中全会至1988年前后

这一阶段,为了适应以经济建设为中心的伟大战略转移和开展“四个现代化”建设的需要,国家的进出口贸易和对外经济合作有了相应发展。国家开始对原有的外贸体制进行改革,扩大了各有关部门、地方和企业外贸经营的权限,除中央主管的商品继续由对外专业公司经营出口外,某些商品经国务院批准可由生产部门自营出口;属于地方管理的商品,凡是有条件的地区,由省、直辖市、自治区地方经营出口。随后又有了新兴的外商独资企业、中外合资企业、中外合作企业等“三资企业”加入涉外企业的行列,开创了由国家垄断经营向有条件的部门、地方或其他行业转移,多头经营涉外和外贸业务的新局面,新兴的涉外和外贸企业蓬勃发展。

这个时期的企业涉外会计管理体制(除三资企业和其他所有制企业外),虽然在不同时间对不同部分作了改革,但基本上还是未突破统收统支的旧框子、老模式,企业的自主权和经营积极性尚未得到很好发挥,企业的经济效益观念仍未提到应有的高度。

### 3. 步入社会主义市场经济阶段——1988年前后至今

1989年召开党的十三届三中全会,在已取得的改革开放成就的基础上,开展了两项

根本性改革：一是1988—1990年在外贸企业中普遍推行承包经营责任制，并在轻工、工艺、服装三大外贸行业实行自负盈亏试点；二是从1991年1月1日起，通过调整汇率、统一外汇留成等措施，取消了对外贸企业的出口补贴，创造平等竞争环境，从而在涉外企业的会计管理上开始打破吃“大锅饭”的旧体制。

1993年7月1日起，全国统一执行《企业会计准则》和大行业会计制度，开创了我国企业会计与国际会计接轨的新纪元。1994年1月1日实行外汇管理体制改革，取消了外汇额度管理与外汇内部调剂市场，实行汇率并轨，完善了外汇的结、售汇制度，出台相关的公司法、合同法、证券法以及新的出口退税制度和金融制度，逐步形成和完善了配套法规。2001年我国成为WTO成员国，对外经营方针政策、涉外法规制度和国际待遇等方面的提升和改变，为开展和扩大涉外经济活动创造了前所未有的良好环境。

2004年7月1日，新的《中华人民共和国对外贸易法》实施，对在中国境内注册的所有内资企业，在进出口经营资格管理方面实行统一政策，放宽对企业注册资本金的要求，凡是取得“中华人民共和国进出口企业资格证书”的企业，可以按照其经营范围，以国家规定的各种贸易方式自由从事进出口业务。

2005年7月21日，中国人民银行宣布，经国务院批准，为建立和完善我国社会主义市场经济体制，充分发挥市场在资源配置中的基础性作用，自2005年7月21日开始实行以市场供求为基础、参考“一篮子”货币进行调节、有管理的浮动汇率制度。自此，人民币汇率不再盯住单一美元，形成更富有弹性的人民币汇率制度。

2006年2月15日，财政部在北京举行新闻发布会，宣布了与国际财务报告准则趋同、适应中国社会经济发展要求、可独立执行的我国新企业会计准则体系的建立。根据财政部文件要求，我国新颁布的一项基本会计准则和38项具体会计准则，自2007年1月1日起在上市公司执行，同时鼓励其他企业执行新的《企业会计准则》。

2007年7月1日起实施经国务院批准由财政部、国家税务总局、商务部、海关总署联合发布的《关于调低部分商品出口退税率的通知》，内容涉及2871项商品出口退税政策的调整。此次调低出口退税率是为了进一步调控外贸出口的过快增长，缓解我国外贸顺差过大带来的突出矛盾，优化出口商品结构，抑制“高耗能、高污染、资源性”产品的出口，促进外贸增长方式的转变和进出口贸易的平衡，减少贸易摩擦。

这一系列有利于涉外经营和进出口贸易的法规、制度相互配套，完善了涉外经营和进出口贸易的法律环境，鼓励各种所有制、各行各业的企业纷纷走出国门，走入国际市场，其迅速之势犹如万箭齐发。有关统计资料表明，我国进出口贸易额每年均以大比例、高速增长，至2006年跃居世界第三，已进入世界贸易大国的行列。

与此相适应，涉外会计管理体制发生了质的变化。企业开始实行“政企分开、产权明晰、自主经营、科学管理”的现代企业制度，在财务会计管理体制方面彻底打破了长期实行的“大锅饭、铁饭碗”，极大地调动了企业的积极性，企业开始走上了自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的良性发展道路，从而将企业的使命——追求最大的经济效益摆在了首位。

## 1.2 企业涉外会计的对象及特点

### 1.2.1 企业涉外会计的对象

会计的对象是指会计核算的内容。因此,会计理论中的会计对象,是会计核算和监督的内容。概括地说,会计对象是会计主体在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动,或者说是各会计主体的资金运动过程及其结果。其中会计主体包括制造企业、流通企业、金融企业、行政机关和各类事业单位等。

一般来说,制造企业的资金运动过程及其结果可划分为筹资活动、投资活动、生产经营活动和财务成果的形成与分配活动四个方面,其中生产经营活动又包括供应、生产和销售三个过程。这三个过程,其资金运动沿着“货币资金—储备资金—生产资金—成品资金—货币资金”的程序,周而复始,循环不已。而每一次循环后取得的“货币资金”的量应大于开始时投入的“货币资金”的量,从而体现制造企业资金运动的成果。因此,制造企业的资金运动是生产企业的会计对象。

而商品流通企业经营的是商品的购入和销售业务,其资金运动分为购进和销售过程,沿着“货币资金—商品资金—货币资金”的程序,一次次循环,一次次周转,持续进行。同制造企业的资金运动一样,最后也要实现经济效益。因此,商品流通企业的会计对象是商品流通企业的资金运动。

我们必须明确的是任何类型、行业的涉外企业的资金运动均与企业的资金运动不同,表现在具有明显的涉外特点,即在企业资金运动的每个过程中都要进行记账本位币与外币的换算。因此,为了区别涉外会计对象与一般会计对象,也只能将企业经济活动中属于涉外业务的部分作为涉外会计的对象,而不能将企业财务共性的内容作为涉外会计的对象。据此理解,涉外会计的对象如表 1-1 所示。

表 1-1 涉外会计的对象

涉及的要素	以外币表示的主要内容
资产	外汇资产、外汇投资、外汇债权等
负债	外汇长短期借款、融资外汇款、外汇债务等
所有者权益	外方投入的外汇资本、所分得的外汇红利转外汇资本等
收入	出口货物外汇收入、劳务外汇收入、其他营业外汇收入、营业外外汇收入等
费用	以外汇支付的国外运费、保险费、各项佣金、处理违约赔款等
利润	外币收支相抵后的外币余额

为了反映和监督企业涉外经济业务,根据企业会计准则的规定,在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总,以及对外提供统一财务报告的前提下,可以按照涉外企业实际情况自行增设、减少或合并相应的会计科目。

## 1.2.2 企业涉外会计的特点

由于涉外企业的经济业务涉及进口、出口贸易,涉外的投资、融资,以及涉外的经营业务等,这些涉外经济业务的收支、债权与债务的结算、投资与融资的核算都涉及一定的外国货币。因此,涉外企业的会计核算除了应遵循一般企业的核算原则和核算方法外,还具有其特殊性。企业涉外会计的特点主要有以下几个方面。

(1) 采取复币式核算。一般情况下,我国大多数企业采用人民币作为记账本位币。但《企业会计准则第19号——外币折算》第四条规定,企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,也可以按照本准则第五条规定选择其中一种货币作为记账本位币,但编报的财务报表应当折算为人民币。所以,涉外企业中有有关外汇的账簿应按复币式设计并登记,以达到同时核算记账本位币和外币的目的。也就是企业会计既要算记账本位币账,又要算外汇账。

(2) 既要算营业损益,又要算汇兑损益。由于汇率的波动,因而经常会出现汇兑损益问题。为此,企业会计既算营业损益,还要算汇兑损益。

(3) 可采用“红字冲减记账法”。由于涉外企业出口商品价格是以 FOB(离岸)价为基础,因此在以 CIF(到岸)价签订合同的情况下,要以 CIF 价确认出口商品销售收入,以与价格条件相对应,而在支付运费、保险费时,应以红字冲减出口商品销售收入,将 CIF 基础调整为 FOB 基础,以准确反映出口净收汇水平。同时,在支付佣金和其他国外费用时,也以红字冲减出口商品销售收入。在出口商品退回以及对外理赔时,以红字冲减出口销售收入和出口销售成本。因此,可能出现双借双贷的会计分录,从而形成涉外会计的一大特色。

(4) 企业涉外会计的凭证、账簿、报表均为复币格式。

此外,企业涉外会计还有政策性强、手续凭证复杂、考核指标特殊、会计核算方法要适应涉外业务等特点,这里不再一一列举。

## 1.3 企业涉外会计的职能

会计的职能一般是指会计应具备的功能,是会计本职的体现。会计最基本的职能是核算(也称反映)和监督。会计的具体职能应包括哪些方面,在会计理论界尚有分歧,总体而言包括反映、控制、分析、预测、提供信息等方面。在实际工作中,结合涉外会计的特点和经营管理的要求,企业涉外会计的具体职能如下。

### 1. 健全企业内部经济核算制度

在企业内部实施健全的经济核算制度是现代企业实行科学管理的基础。完善的内部经济核算制度,使各部门、各单位以及每位职工的权、责、利紧密结合,将企业总体经济责任层层分解、逐级落实、严格考核,同时健全各项相关配套制度,实现企业经济运行的良性发展。

## 2. 进一步完善企业会计信息系统

企业会计信息是企业信息的基础,企业信息大部分来自会计信息系统。企业涉外会计信息系统的改革和完善是市场化管理与竞争的要求。改革的主要目的是充分发挥涉外会计的职能和作用,即在企业经营管理的全过程发挥会计的反映职能、监督职能和参与决策职能,主动向有关方面及时提供信息,满足不同会计信息使用者的需要。

## 3. 明确会计的服务目标

在现代企业制度下,由于实行了政企分开,国家利用经济杠杆调节经济资源的分配和运行,既给企业提供了公平竞争的环境,又使企业的一些信息成为商业秘密;成本费用水平只能向企业管理者提供,作为决策的依据,不宜对外公开;收益作为企业经营成果,不仅为现有投资者所关心,更是吸引潜在投资者的重要依据。因此,企业会计向有关方面提供真实可靠的信息具有重要意义。

## 4. 加强信息标准化

企业加强和完善会计管理制度的重点是按照“一致性原则”促进会计信息标准化,与国家有关规定一致,与国际相关系统趋同。我国成为WTO成员国后,有义务向国际有关方面提供会计信息。要使会计信息成为国际通用的商业语言,其处理程序和口径应符合国际惯例,以使境内外投资者及债权人能按同一标准对企业经济实力进行比较和作出评价。

## 5. 实施会计信息手段现代化

企业实行现代化管理和参与国际市场竞争,对提供信息的时效性要求不断增强,会计信息处理手段的现代化乃至组建全国联网的会计信息中心迫在眉睫。由于采取了引进、开发等多种形式,计算机硬件条件已经具备,会计信息化软件也有了极大的改进。但是,会计核算与管理操作人员的不足制约了企业会计电算化的发展。因此,加速提高会计信息处理手段,培养操作人员是当务之急。

# 思考题

1. 简述企业涉外会计的定义及其与企业财务会计的区别和联系。
2. 企业涉外会计的特点主要有哪些?
3. 现代企业制度下企业涉外会计的具体任务是什么?

# 练习题

## 一、单项选择题

1. 涉外企业的经济业务至少涉及两种或两种以上货币的结算,因此,会计处理应( )作为记账本位币。
  - A. 采用人民币
  - B. 采用美元
  - C. 采用英镑
  - D. 选择其中的某一种货币



2. 下列各项中,属于涉外企业资产的是( )。
- A. 库存商品
  - B. 预收账款
  - C. 盈余公积
  - D. 本年利润
3. 企业涉外会计核算的对象是其主要反映和监督的内容,具体是指经营过程中的( )。
- A. 资产、负债和所有者权益
  - B. 收入、费用和利润
  - C. 资金运动及其所反映的经营活动
  - D. 生产经营的成本、费用支出

## 二、多项选择题

1. 涉外企业发生的经济业务,一般包括( )。
- A. 进口业务
  - B. 出口业务
  - C. 对外投资业务
  - D. 对外融资业务
  - E. 吸收外币资本投资业务
2. 涉外企业与其他一般企业相比,会计核算除了应遵循一般会计信息质量要求和核算方法外,其特殊性主要表现在( )。
- A. 要选择记账本位币
  - B. 要采用外币记账方法核算外币业务
  - C. 按外国货币编制会计报表
  - D. 外币业务会产生汇总损益的核算
  - E. 进出口业务要遵循国际贸易结算的程序和方法
3. 以下属于企业涉外会计特点的有( )。
- A. 复币核算
  - B. 可能出现双借双贷的会计分录
  - C. 涉及汇总损益核算
  - D. 计算营业损益

## 三、判断题

1. 具有涉外业务的企业,均称为涉外企业。 ( )
2. 涉外企业与一般企业的会计核算和记账方法是相同的。 ( )
3. 由于企业涉外会计不是财务会计,因此,企业发生涉外业务时,必须在财务会计之外,再设置一套账进行单独核算。 ( )
4. 涉外企业在销售过程中实现的收入,只有补偿了在经营过程中已消耗的各项支出后才能形成利润。 ( )
5. 采取复币核算是企业涉外会计的一大特色。 ( )