

对外贸易会计学

—— 上 册 ——

河北财经学院

一九六四年六月

对外貿易會計学

目 录

第一編 对外貿易會計基本原理

第一章 对外貿易會計原理总論

第一节 會計核算的对象

第二节 會計核算的任务

第三节 會計核算的方法

第二章 資金平衡表

第一节 經營資金及其来源的相等关系

第二节 資金平衡表的意义和結構

第三节 經濟业务对資金平衡表內容的影响

第三章 帳戶和复式記帳

第一节 帳戶的意义和結構

第二节 复式記帳的方法和作用

第三节 总分类帳戶和明細分类帳戶

第四节 帳戶与資金平衡表的相互联系

第四章 會計核算組織

第一节 會計凭証

第二节 會計科目

第三节 會計帳簿

第四节 記帳实务

第五节 會計核算形式

对外貿易会计学

第一編 对外貿易會計基本原理

第一章 对外貿易會計原理总論

第一节 會計核算的对象

“办經濟，离不开會計；經濟愈发展，會計就愈重要”。社会主义會計核算是領導和管理国民經濟的重要工具。切实地作好會計核算工作，对于改善企业的經營管理，貫徹經濟核算，厉行增产節約和正确安排国家計劃，都具有极其重要的作用。

对外貿易會計是以貨幣形式反映和监督对外貿易企业經濟活动过程和經營成果的一种科学方法。对外貿易企业的經濟活动，如在商品的采购、加工和銷售过程中，对各种财产物資的收发和保管、資金外汇的管理和使用、款項的收支和結算、費用的开支和攤銷、收益的取得和分配等，都是會計核算的对象。这些經濟业务都是对外貿易企业在执行国民經濟計劃的过程中发生的。會計核算所反映的对外貿易企业經濟活动，也就是对外貿易計劃的执行情况。

对外貿易企业的經濟活动，不仅是对外貿易計劃的执行过程，在以貨幣形式表現时，也反映为經營資金的运动过程。在資金运动过程中，不仅有資金运用的变化，而且会引起資金来源的变化，同时也会发生資金的周轉。因此，对外貿易會計核算的对象可以說就是对外貿易企业的經營資金的运用、資金来源和資金周轉（或称經營过程）。以下分別說明其具体内容。

一、經營資金的运用

对外貿易企业为了执行国家規定的計劃任务，从事各項經濟活动，就必须具备一定数額的資金作为企业进行业务經營的物质基础。这些資金就是企业的經營資金，或称資金的运用。

企业的全部經營資金按其其在商品流轉过程中的作用及其形态的不同，可以分为流动資金的运用和固定資金的运用两大类。

对外贸易企业运用中的經營資金，絕大部分属于流动資金的占用。流动資金的运用包括商品資金占用、非商品資金占用、結算資金占用和其他資金占用等四項主要内容。它們是指在企业全部周轉范围内保証不断地扩大和加速商品流轉所需要的商品、貨幣、結算和包装物料資金等等。它們在商品流轉过程中，能够迅速改变其形态，不断地循环周轉着，所以叫做“流动資金”的运用。

商品資金是对外贸易企业为了保証不断扩大商品流轉所必须具备的物資力量。根据对外贸易业务的性质，商品資金分为出口商品和进口商品两部分。商品資金在流动資金中占着主要地位。

非商品資金包括包装物料、低值及易耗品和貨幣資金等。包装和物料是指企业因銷售商品所需购买的包装物、包装原材料和經營业务所需用的燃料、維修材料和办公用品等。低值及易耗品是指价值較低和容易损坏的各种器具。

貨幣資金是办理各种結算所必需的流动資金。对外贸易企业利用貨幣資金与供应单位办理結算，支付本单位工作人員的工資等等。貨幣資金可以按其存放地点划分为銀行存款和庫存現金两种。这种銀行存款是指存放人民銀行以备办理非商品資金結算时提取使用的貨幣資金，称为非商品資金存款。庫存現金是存放企业内部以备支付零星費用的貨幣資金。

結算資金主要是指企业因銷售进出口商品而发生的应收国内、外购貨单位的帳款。这种帳款之所以发生，是由于购貨单位还没有完成結算手續。此外，結算中的資金还包括銷售商品以外的由于其它經濟关系所发生的应收帳款，如应收其他机构的款項等。

其他資金是指不属于以上各种資金的占用，如待处理财产溢缺和外汇存款等。

固定資金的运用就是固定资产，如房屋、建築物、各种設備、運輸工具等等的貨幣表現。这些資金是用来为商品流轉服务的，但并不直接参加商品流轉，而是把它的价值按其磨損程度，逐渐地、部分地轉移到商品流通費中去。这些資金一般是价值比較大、使用期限比較长，而且在使用期間并不改变其原有的实物形态，所以叫做“固定資金”的占用。在对外貿易企业中，这部分資金占的比重較小。

此外，还有周轉外资产，这是暂时地或长期地不能用来参加企业資金运用的資金，例如被冻结的国外财产以及国外投資等。

上述各种經營資金，就构成了对外貿易企业的物質基础，它們都是对外貿易會計核算对象的具体內容。

二、經營資金的来源

企业为进行經濟活动所必須具备的上述一切經營資金，都是从一定的来源获得的。在社会主义計劃經濟中，每个企业都严格地根据計劃取得各种資金；每个企业資金的形成来源也是有計劃性的。从企业某个来源所获得的資金都要用之于一定的目的，对資金的利用應該严格符合于特定的用途。有的資金来源可供企业长期使用，有的則須在規定的期限以內归还。

对外貿易企业的資金来源有二：自有資金的来源和借入資金的来源。

所謂自有資金的来源，系指国家按无偿拨款方式分配給企业，或是企业因經濟活动的結果而补充获得的資金来源。“自有”是一种假定的說法，使用这一名詞是为了把这一部分供企业长期使用的資金与企业必須偿还其它单位和銀行的資金区分开。实际上，国营企业的一切資金，和企业本身一样，都是国家的财产，即全民的财产。

国家基金也叫政府資金，是对外貿易企业的自有資金来源。这部分資金来源分为两部分：(1)固定基金——是企业固定资产的資金来源；(2)流动基金——是企业流动資金运用的主要来源。

专用基金包括国家拨入和企业自己提存的自有资金，如专用拨款、大修理基金和企业基金等。

企业基金是由于企业内部积累形成的，并具有专门用途的资金来源。它是根据国家规定的提成程序组成的。企业基金有各种规定的不同用途，例如：企业奖励金就是其中之一。

企业的利润是企业进行经济活动的经营成果，也是由企业内部积累的。根据现行规定，对外贸易企业的利润应全部上缴国库，在未上缴以前，已实现的利润可以参加资金的周转，所以构成自有资金的一种来源。

借入资金的来源，是企业为了进行本身的经济活动，由暂时向外界借入的那些资金所形成的。这些资金来源的特点就在于资金只供企业暂时使用，期满后立即偿还。

属于借入的资金来源，首先就是银行借款。它一直是对外贸易企业流动资金的主要来源。企业从这个来源所得到的流动资金，只能用于生产经营和商品流转的需要，并须按照规定支付利息，到期偿还人民银行。

其次，属于借入的资金来源，还有结算中的债务。它主要是指企业应付供货单位的帐款。企业向国内收购出口商品和向国外购进进口商品时，在取得商品和支付货款之间通常都要经过一定的期限，在这个期限之内，外贸企业就可以利用这部分资金。因此，欠供货单位的货款，就成了企业一部分资金的来源。

此外，在借入资金的来源中还有非贷款性质的债务，如应付费用及税金，包括应付给海关的关税和工商统一税的税金，应付人民银行的财务费，应付人民保险公司的保险费等等。这些债务往往是在进口业务中发生的，对外贸易企业定期地付给有关机构。在支付以前经常有一定数额为企业所占用，并参加企业的资金周转。

上述各种资金来源，也都是对外贸易会计核算的具体对象。

三、經營資金的周轉

對外貿易企業在執行國家對外貿易計劃過程中，所掌握的經營資金經常地在周轉着。由於經營資金的周轉，不但經營資金往往改變它原有的形式，資金的來源也不斷地發生變化。所有這些變化，實際上就是國民經濟計劃執行過程在企業中的具體表現。因此，經營資金的周轉，也就是經營過程，應該全面地、連續地反映在會計核算之中。

由於對外貿易企業的經濟活動主要是進行進、出口商品流轉，屬於流通領域的範圍，因此，對外貿易企業的經營資金的周轉，只有流通過程，通常表現為兩個階段——即“採購”與“銷售”。在出口業務中就是出口商品採購和出口商品銷售兩個階段；在進口業務中就是進口商品購入和進口商品撥交兩個階段。對外貿易企業的經濟活動是超越國內市場範圍的商品流通過程，是一種國際性的經濟活動，因此它的業務環節較多。上述經營資金周轉的兩個階段——即採購與銷售，就構成了對外貿易企業的經營過程。這種經營過程，也是對外貿易會計核算的具體對象。

對外貿易會計核算既反映了經營過程，那麼在經營過程中所發生的財務成果，也就是利潤或虧損，自然也就成為對外貿易會計核算對象的具體內容之一。

這裡，我們還應該指出，凡與資金運動有關的任何一種經濟事實或經濟現象，在會計核算術語中均稱之為經濟業務。每筆經濟業務，都會引起資金的双重變化。比如在出口商品採購業務中的貨幣資金轉變為商品資金，在出口商品銷售業務中的商品資金再轉變為貨幣資金，都是引起資金的双重變化。即某一項資金增加，同時另一項資金就發生等額的減少。除此以外，在資金周轉過程中還有很多經濟業務會引起不同種類的資金來源發生等額的一增一減的變化，也還有很多經濟業務會引起經營資金和資金來源同時發生等額的增加或者減少的變化。

以上我們分別說明了經營資金的占用、資金來源和經營過程。對

外貿易會計核算的對象，總起來說，就是對外貿易企業在執行計劃時所發生的各項經濟業務，也就是企業根據國家計劃發展對外貿易的經濟活動及其物質基礎。

第二節 會計核算的任務

對外貿易會計核算的任務是由黨和政府的有關對外貿易方針政府來決定的。同時，也是受對外貿易會計核算的對象和企業的性質和任務所制約的。

我國對外貿易企業是全民所有制的國營企業，它是為我國的社會主義建設事業和全體勞動人民的利益服務的。它通過對外貿易業務活動，保證國家對外貿易計劃任務的具體實現。對外貿易企業的工作任務是：在黨的社會主義建設總路線的光輝照耀下，在自力更生、積極支持工農業生產發展的總方針指導下，通過有計劃的出口和進口，為多快好省地建設社會主義服務，為貫徹國家對外政策的總路線服務。

對外貿易會計核算必須符合上述對外貿易企業的性質和作用的要求，對企業經營資金的運用、來源和經營過程的具體內容進行反映和監督。茲將對外貿易會計工作的基本任務分述如下：

一、按照財務、會計制度的規定，辦理企業的財務收支，記載企業的經濟活動，切實地組織好記賬、算賬、報賬的工作。保證企業的賬目真實、準確、完整、及時，為企業和領導部門及時提供準確可靠和完整的會計資料，充分發揮會計為經濟工作服務的作用。

二、站在維護國家利益的立場上，認真實行會計監督，堅決貫徹勤儉辦企業的方針，嚴格執行國家計劃和各項制度，切實遵守國家政策和財經紀律，同一切鋪張浪費、貪污、盜竊國家資財和違反國家利益的行為進行堅決鬥爭，保護國家財產。

三、充分利用會計資料，密切聯繫有關部門，對企業的經濟活動

和財務收支經常进行分析研究，及时反映經營管理的狀況和問題，提出改进工作的意見，对企业和領導部門起助手和參謀作用。

四、密切地依靠党的領導，依靠群众，严格按照制度办事，做好會計工作。經常向企业領導和上級主管单位，报告工作的情况和存在問題，听取領導的指示，并貫徹执行。

五、大力宣傳解釋財政經濟方面的制度和有关會計工作的規章制度，使全体工作人員熟悉制度并参与經濟核算，厉行節約，自覺地遵守执行制度。

在上述的各項任务中，反映企业的經濟业务，考核对外贸易計劃的执行情况，保护国家財產和分析企业的經濟活动乃是对外贸易會計工作的最重要任务。

會計核算是全面反映經濟活动和計劃执行情况的科学方法，它應該提供对企业的經濟活动进行日常指导所必需的各种資料，以便根据这些資料經常检查分析計劃的执行情况，揭露阻碍計劃任务实现的各种原因，发掘完成和超額完成計劃指标的新的可能性和社会主义經濟的潛力。

會計核算資料不但对考核計劃的执行情况來說是必要的，而且根据有計劃、按比例发展的經濟規律的要求来制定国民經濟計劃時也是必要的。对外贸易會計核算不仅保證着提供对外贸易計劃完成情况的資料，而且保證着滿足整个国民經濟对核算資料进行汇总的需要，而这些資料就是編制对外贸易計劃的重要參考資料。

对外贸易企业所有的全部經營資金都是社会主义公共財產。社会主义公共財產是社会主义扩大再生产的物質基础。保护公共財產的完整无缺并促进其合理使用，对进一步发展社会主义經濟具有重大的意义。

會計核算必須如實、正确、完整、及时地記載反映財產增減变化情况。必須进行定期和年度的財產清查，并依靠企业党政的統一領導

和群众的监督，认真执行制度，贯彻勤俭办企业方针，坚决同一切违法乱纪的现象作斗争。

对外贸易会计核算为了完成上述的基本任务，应该符合以下的要求：

一、会计核算指标的内容必须与计划指标的内容取得一致。

为了使对外贸易会计核算能够担负起反映和考核对外贸易计划执行情况的重要任务，会计核算指标与计划指标内容的一致是非常必要的。比如对国外出口的销售收入，计划指标是按平均离岸价格编制的，会计核算也必须按照计划的规定，对不是按离岸价格成交的业务，由售价中减除国外费用来反映出口销售收入。如果核算指标与计划指标的内容结构不同，则两种指标就无法进行比较，也就不可能成为检查计划的根据。核算与计划指标的内容之所以需要一致，还有另一方面的原因，那就是核算资料是编制计划的依据之一。显然，为了使未来计划的制定更能接近实际或符合实际，核算指标和计划指标也应该是可以比较的。

二、会计核算的组织 and 进行必须适应业务的需要和管理的要求，如实地反映情况，正确、全面、及时地记载经济业务。

对外贸易会计核算的目的是促进业务发展，增加资金积累，为多快好省地建设社会主义服务。因此，会计核算必须适应业务的需要，同业务密切结合起来，通过正确地反映业务情况切实地作好记帐、算帐、报帐来促进业务的发展。否则，会计核算的资料就没有现实意义。

会计核算必须概括经济活动的一切方面，必须表现企业完成工作的详细过程。但在所有这些情况下，会计核算只应包括满足业务领导真正需要的那些资料，而不应该增加在领导经济工作中没有任何必要的指标和不能利用的资料。为了能够用来进行业务领导和及时消除工作中的缺点，会计核算提供资料的及时是非常必要的。所谓及时，就是指经济业务一经发生，会计核算就应该尽可能地立即加以反映，并

能够毫不拖延地在規定的期限內提出关于經济工作的一切必要資料。必須做到“两及时”——記帳及时和报表及时——会計核算才能真正成为有效地领导經济工作的工具。

党的八届六中全会对加强經济工作提出了明确方向，經济工作一定要愈做愈細致，一定要尽可能地接近实际或者符合实际。因此，对于会計核算提出的要求就是提供切实反映客觀实际的正确資料。对核算指标的任何歪曲，对經济活动的任何粉飾等等，在社会主义核算中都是完全不能容許的。党在八届六中全会决議的文件中特別強調：“提倡切实的計算，安排和检查，反对浮夸，反对隱瞞缺点”。

对外贸易会計核算工作者为了使会計核算达到正确的要求，几年以来，一直在为做到“四相符”，即帳帳相符、帳表相符、帳貨相符、帳事相符而斗争。

三、会計核算必須符合国家政策，指标必須通俗易懂，制度必須簡便实用。

首先，会計核算的簡化和制度的实用易行，可以把会計核算工作人員从繁雜的計算手續和过多的会計报表的負担中解放出来，使他們有更多的時間深入业务，注意核算資料的分析。其次，会計核算簡化就可以使会計核算指标清晰易懂，便利群众参加企业管理，使群众能够根据核算資料判断工作中的成績和缺点，便于提出改进工作的合理化建議，使会計核算置于群众监督之下，充分发挥广大职工的积极性和創造性，爭取完成和超額完成国家計劃。

总之，会計核算工作必須在符合計劃口徑，适应业务需要的前提下貫徹多快好省的方針。上述几个对会計核算的要求，就是多快好省的建設方針在会計核算工作中的具体体现。正确而有組織的会計核算保証能够全面而深入地对各种經營过程进行經济分析。唯有通曉会計核算制度，才能掌握分析核算資料的技能。因此，每个經济工作人員都必須知道会計核算的原理，善于在自己的业务工作中利用会計核算

的資料。

第三节 會計核算的方法

會計核算的方法，是取決於會計核算對象的特點；同時，也是由核算的任務和對核算所提出的要求來決定的。

如前所述，會計核算對象的具體內容是經營資金、資金來源和經營過程；會計核算的基本任務是反映和考核計劃的執行情況以及監督保護社會主義公共財產；對會計核算的要求是：在核算指標與計劃指標口徑一致的基础上，要求正確、全面、及時和簡化。會計核算要很好地完成上述任務，就必須按照上述要求，根據這些核算對象的特點，採用一系列的專門方法來反映它們；通過這些方法來獲得對經營管理所必需的一切必要資料。因此，會計核算方法就是用來反映會計核算對象和完成會計核算任務的各種具體方法。這些具體方法就是：計價和成本計算；憑證填制和財產清查；帳戶和複式記帳；資金平衡表和其它會計報表。

會計核算的對象是多種多樣的。為了取得總括性的指標，必須借助於統一的計量單位來反映它們。因此，在會計核算中採用了“貨幣計價”的方式。在會計核算中，對某一項經濟過程要確定其費用總額，這就要借助於“成本計算”的專門方式來進行。

會計核算的對象乃是由很多的各式各樣的經濟業務來表現的。為了反映全部經濟業務，在會計核算中採用了一種對經濟業務進行全面的、及時的記錄的方法，就是所謂“憑證填制”；根據憑證對經濟業務進行及時的反映。在許多情況下，可能帶來或經常帶來核算資料與實際情況的不符，這就要求定期檢查資金的實有數額是否與會計核算資料相符。這樣的檢查叫做“財產清查”。

由於會計核算對象的複雜性，就有必要把它們加以分類。按照核

算对象本身的特点进行适当的經濟上的归类并进行連續登記的方法，是借助于“帳戶”来进行的。在會計核算的帳戶中反映經濟业务，根据經濟业务对資金影响的双重性，采用了“复式記帳”的方法。

为了定期地对經濟活动作出总结，要利用所謂“資金平衡表”的方法来总括地反映經營資金和它們的来源的状况。除了企业資金状况的資料之外，为了观察企业的工作，还需要有企业各部門的經濟活动的总括指标。这些指标要用各种“其它會計报表”的方式来取得。

以上所述，計价和成本計算；凭証填制和財產清查；帳戶和复式記帳；資金平衡表和报表，这一系列的方式就构成了會計核算方法的体系。所有这些方法都是彼此联系的。至于各种方法的具体内容和运用方法，将在以下各章詳細說明。

綜合以上所述，我們可以作出會計核算方法的一般定义：會計核算方法，就是以凭証为根据，用貨幣来計价，保証全面地、連續地在規定的帳戶中采用复式記帳反映會計核算的对象；并在成本計算和財產清查的基础上，編制資金平衡表和其它报表对經濟业务进行总括，以便取得反映財產状况和計劃执行情况的各項指标。

外貿企业應該根据資金平衡表設立必要的帳戶，对于每一項經濟业务填制凭証，按复式記帳的方法进行記帳，并定期編制會計报表。由于資金平衡表、帳戶和复式記帳，乃是會計核算专用的最基本方法。以下我們先对这几个方法加以說明。

第二章 資金平衡表

第一节 經營資金及其来源的相等关系

資金平衡表是會計核算基本方法之一，它反映企业全部經營資金的运用及其来源。經營資金的运用及其来源的内容以及两者的相互关系，决定着資金平衡表的結構和内容。因此，在研究資金平衡表方法以前，首先必須說明經營資金的运用及其来源和两者的相互关系。

經營資金是外貿企业进行經濟活动的物質基础。企业必須具备一定数額的經營資金，才能不断地进行經濟活动。例如企业有經營資金十万元，这十万元經營資金在經濟活动开始以及在經營过程中，必須运用到許多不同的方面。如用于出口商品八万五千元，庫存現金一千元，銀行存款四千元，固定資產一万元。它們占用資金的数額，表現了企业全部經營資金的运用及其分布情况。

外貿企业的全部經營資金一定有它的来源，如上述企业有經營資金十万元，其中八万五千五百元是从銀行借入的，二千五百元是应付供貨单位的貨款，一万元是政府拨給的固定資金，另外二千元是企业的經營利潤。这就是說，企业全部經營資金是由許多不同来源构成的。

資金的运用和資金的来源是同一資金的两个方面，也就是从两个不同角度来观察資金。如上述企业有經營資金十万元，如果从資金运用角度来看，則表現为庫存出口商品、庫存現金、銀行存款、固定資產等方面。如果从資金来源角度来看，則又表現为銀行借款、国内客戶結算、国家基金、利潤等方面。由于經營資金的运用及其来源实质上为同一的經營資金的两个不同方面，而且都是用貨幣量度来綜合計算的，因此，可以說，有多少經營資金的运用，就有多少經營資金的来源，經營資金运用及其来源的数額一定相等。这个結論可用恒等式

表示如下：

經營資金的运用=經營資金的来源

上列某外贸企业經營資金运用及其来源的数额，可以列成等式如下：

$$\begin{array}{l} \text{資金运用} \left\{ \begin{array}{ll} \text{庫存出口商品} & 85,000 \text{ 元} \\ \text{庫存現金} & 1,000 \text{ 元} \\ \text{銀行存款} & 4,000 \text{ 元} \\ \text{固定資產} & 10,000 \text{ 元} \end{array} \right\} 100,000 \text{ 元} \\ \\ = \text{資金来源} \left\{ \begin{array}{ll} \text{銀行借款} & 85,500 \text{ 元} \\ \text{国内客戶結算} & 2,500 \text{ 元} \\ \text{国家基金} & 10,000 \text{ 元} \\ \text{利 潤} & 2,000 \text{ 元} \end{array} \right\} 100,000 \text{ 元} \end{array}$$

以上列等式中說明：經營資金运用的合計数额与經營資金来源的合計数额是相等的。了解經營資金运用及其来源的这一相等关系，对研究資金平衡表的结构和内容是很必要的。

第二节 資金平衡表的意义和结构

資金平衡表是以总括的方式用货币量度来反映企业在一定日期經營資金及其来源的。在資金平衡表中，經營資金的运用要按其分布情况进行归类，而經營資金的来源則要按其构成情况进行归类。

为了根据資金平衡表来确定企业現有經營資金的总额，就必须按

貨幣量度來編制資金平衡表。因為企業全部經營資金，表現為各式各樣的不同形式，如房屋和商品等，它們都有自己的實物量度。因此，必須使用統一的貨幣量度來加以綜合計算。

企業的經營資金是經常不斷地在周轉着，資金運用及其來源的狀況每天都不相同。因此，企業的資金平衡表就必須按一定日期來編制，借以總括地反映在一定日期內的經營資金及其來源的狀況。這個日期通常是按報告期來確定的（如月度、季度和年度），一般是在月末、季末和年終的最后一天。

綜上所述，我們可以說，資金平衡表是用貨幣量度來總括反映企業在一定日期內的經營資金及其來源的一種方法，也是會計核算進行定期核算的基本方法。

資金平衡表既是在一定日期內總括反映企業經營資金和資金來源狀況的，那麼上面所舉的“資金運用（庫存出口商品八萬五千元+庫存現金一千元+銀行存款四千元+固定資產一萬元）=資金來源（銀行借款八萬五千五百元+國內客戶結算二千五百元+國家基金一萬元+利潤二千元）”這一等式所包括的內容，正是資金平衡表應有的內容，它表現了某企業十萬元資金的運用及其來源的狀況。因此，資金平衡表的結構也就應該分成兩個部分，一部分反映經營資金的運用；另一部分反映經營資金的來源。現將資金平衡表結構，用簡單圖式列示如下：

資金平衡表	
（左方）資金運用方	資金來源方（右方）
經營資金的運用及其分布情況	經營資金的來源及其構成情況

資金平衡表的左方，反映經營資金的運用；右方反映經營資金的來源。資金運用方與資金來源方的各個組成部分，稱為資金平衡表科目（或稱項目）。資金運用方各科目的數額總計和資金來源方各科目