

中國會計師公會 叢書

對外貿易審計

翁亦然 李昌波 方宝銘 編著

北京出版社

中国审计家丛书·

对外贸易审计

翁亦然 李昌波 方宝铭 编著

地震出版社

1988

•中国审计家丛书•

对外贸易审计

翁亦然 李昌波 方宝铭 编著

特约编辑： 田雍

地震出版社 出版

北京复兴路63号

天津市大邱庄印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国各地新华书店经售

787×1092 1/32 7.125印张 158千字

1988年5月第一版 1988年5月第一次印刷

印数：00001—11050

ISBN 7-5028-0101-4/F·12

(503) 定价：2.05元

《中国审计家》丛书顾问

总顾问：李锐弟 全国审计专业教材编审委员会副主任
审计署行政国防审计局局长

顾问：（按姓氏笔划为序）

马怀平 全国审计专业教材编审委员会秘书长
审计署人事教育局副局长

王又庄 北京经济学院教授

王道成 审计署综合局副局长

竹德操 上海财经大学教授

张云海 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署金融审计局副局长

张树人 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署基建审计局副局长

张海涛 审计署工业审计局副局长

贺南轩 中国人民大学教授

徐政旦 上海财经大学教授

酆建民 审计署财政审计局副局长

阎金铎 全国审计专业教材编审委员会副主任
中国人民大学教授

程能润 全国审计专业教材编审委员会委员
北京财贸学院教授

管锦康 全国审计专业教材编审委员会委员
天津财经学院教授

《中国审计家》丛书编委会

主 编： 田 雍

常务编委： 文 炜 常 喆 姚树人 潘 博

编 委： (按姓氏笔划为序)

文 炜 田 雍 朱小平 刘森标

吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人

翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆

曾凡仲 潘 博 魏 伟

序

中国共产党第十二次全国代表大会揭开了我国社会主义现代化建设新局面的序幕。在新的历史时期，我国开始实行审计监督制度，并载入宪法。她表明我国财政经济监督工作进入了一个新阶段。1983年9月，以中华人民共和国审计署在北京正式成立为起点，几年来，我国审计工作在探索中前进，审计理论研究空前活跃，审计实践经验日益丰富，在我国社会主义现代化建设中发挥了越来越重要的作用。

当前，审计工作已扩展到整个社会经济生活领域，各种新的审计理论问题和实践经验都需要我们作出严肃的回答和科学的总结。我国的审计理论研究必须为改革、开放服务，为社会主义现代化建设服务。要善于总结我国的审计实践经验，积极采用现代经济管理方法和现代审计新技术，古为今用、洋为中用，以我为主，博采众长，百花齐放，百家争鸣。努力创造具有中国特色的社会主义审计理论。

《中国审计家》丛书的出版，对于培养我国的审计人才，促进审计事业的发展是有益的。是一种有意义的探索。

李锐弟

一九八七年十二月于北京

DAE 50/10014

迎接审计事业发展的春天

九年的经济体制改革,重新构造了社会主义初级阶段的经济格局。中国经济已经从传统的封闭型和半封闭型向市场开放型过渡。国家调节市场,市场引导企业的有计划商品经济模式已经形成。很显然,作为经济监督工作的审计工作在這一新的历史环境下对经济的发展起着极为重要的制约和促进作用。

审计作为经济发展到一定阶段的产物,在我国经济科学发展的历史长河中,已经有了约三千年的演变、发展历史,是中华民族历史文化的优秀遗产,其历史性和先进性居于世界领先地位,是任何国家也难以比拟的。

中华人民共和国审计署的成立,揭开了我国审计事业发展的新篇章,我国审计理论研究和实践探索进入了一个新的历史阶段,特别是近几年来,随着对外开放政策的实行,当今世界先进的审计理论不断被引入我国,在社会主义经济环境下,被加以改造、吸收,极大地丰富了我国审计的历史宝库。对这些优秀成果和先进经验进行总结必然成为当前审计科学研究的重要

任务。

为此,我们在审计署、全国审计专业教材编审委员会和有关高等院校一些专家、教授的指导和帮助下,编写了这套《中国审计家》丛书,并把她忠诚地奉献给一切热爱、从事审计事业的同志们和关心审计事业发展的朋友们。

本书在普及与提高并重,理论与实践相结合的编写原则指导下,坚持百花齐放、百家争鸣的方针,努力吸收了国内外审计理论研究和实践的优秀成果,在近百个选题中,我们选择了三十余个选题,争取在一九八九年出齐。

令人欣慰的是,在丛书的编写过程中,我们得到了审计署领导和审计界专家的帮助和支持;中国审计学会顾问段云同志热情地为丛书题写了书名;中国人民大学会计系的老师们提出了很多宝贵意见并对丛书的编写表示了极大的关心;地震出版社的同志们付出了辛勤的劳动。在此,我们表示衷心的感谢!

我们愿在我国经济体制改革和现代化建设的实践中,和同志们一道对审计科学进行进一步的探讨,去迎接我国审计事业发展的春天。

衷心感谢鼎力支持本书编写、出版的同志们和朋友们!

《中国审计家》丛书编委会

1987.12

前 言

为了适应对外贸易审计发展的需要，帮助从事和关心对外贸易审计工作的同志熟悉和掌握对外贸易审计业务知识，作者根据审计工作实践，编写了《对外贸易审计》一书。

本书共分十二章，按照外贸企业购销调存和进出口业务财务收支活动的特点，系统地阐述了外贸审计的业务和方法。内容力求从外贸审计实践出发，重点介绍了在外贸审计中应注意的一些主要问题和外贸企业违反财经纪律的主要表现。本书可作为审计专业在校学生和从事外贸审计工作的同志进行工作学习参考，也可以作为审计专业培训的试用教材或参改资料。

本书由翁亦然编写第一、二、五、六、十二章；李昌波编写第四、八、九、十、十一章；方宝铭编写第三、七章；最后由翁亦然对全书进行了总纂。

对外贸易审计是一片尚待开垦的新学科，许多外贸审计理论与实践问题，是在我们认识水平和业务能力基础上写作的，由于外贸体制正在变革之中，加之我们水平所限，时间仓促，本书一定会有很多缺点和不足之处，欢迎读者批评指正。

作 者

1987年12月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 对外贸易审计的意义.....	(1)
第二节 对外贸易审计的特点.....	(2)
第三节 对外贸易审计的任务.....	(6)
第四节 对外贸易审计的程序和方法.....	(10)
第二章 货币资金的审计	(18)
第一节 货币资金审计的任务.....	(18)
第二节 现金业务的审计.....	(20)
第三节 备用金的审计.....	(27)
第四节 银行存款的审计.....	(28)
第三章 结算资金的审计	(33)
第一节 委托银行收款的审计.....	(35)
第二节 国内帐款结算的审计.....	(37)
第三节 外汇帐款结算的审计.....	(40)
第四节 外贸系统往来的审计.....	(44)
第四章 银行款借、专用基金和专项拨款的审计	(46)
第一节 银行借款的审计.....	(46)
第二节 专用基金的审计.....	(59)
第三节 专用拨款的审计.....	(69)

第五章 外汇收支业务的审计	(72)
第一节 出口外汇收支业务的审计.....	(73)
第二节 进口外汇收支业务的审计.....	(75)
第三节 留成外汇收支业务的审计.....	(77)
第四节 外汇贷款业务的审计.....	(79)
第五节 外汇额度和现汇存储的审计.....	(83)
第六章 收购调拨、加工、储存和内销业 务的审计	(89)
第一节 出口商品收购、调拨业务的审计.....	(89)
第二节 出口商品加工业务的审计.....	(96)
第三节 出口商品储存业务的审计.....	(101)
第四节 内销业务的审计.....	(107)
第七章 出口业务的审计	(112)
第一节 自营出口业务的审计.....	(113)
第二节 代理出口业务的审计.....	(119)
第三节 加工补偿出口业务的审计.....	(120)
第四节 代销国外商品业务的审计.....	(125)
第五节 援外出口业务的审计.....	(127)
第八章 进口业务的审计	(129)
第一节 自营进口业务的审计.....	(130)
第二节 代理进口业务的审计.....	(133)
第三节 以进养出进口业务的审计.....	(135)
第四节 易货贸易进出口业务的审计.....	(137)
第九章 商品流通费和税金的审计	(139)
第一节 商品流通费的一般性审计.....	(141)
第二节 商品流通费的项目审计.....	(147)
第三节 税金的审计.....	(152)

第十章 固定资产的审计	(155)
第一节 固定资产的一般性审计	(156)
第二节 固定资产增加的审计	(163)
第三节 固定资产减少的审计	(167)
第四节 固定资产折旧和大修理的审计	(169)
第十一章 外贸企业财务成果的审计	(173)
第一节 财务成果形成的审计	(174)
第二节 财务成果分配和盈亏缴拨的审计	(184)
第十二章 外贸企业经济效益审计	(189)
第一节 概述	(189)
第二节 经济效益审计的内容和重点	(193)
第三节 经济效益审计的方法	(209)

第一章

绪 论

第一节 对外贸易审计的意义

对外贸易审计是应用于对外贸易企业的一种专业审计。它既是对外贸企业财务收支活动进行监督和管理，保证国家资产合理使用的一种手段，又是对外贸企业的经济活动进行宏观控制的一个重要组成部分。随着外贸企业活力的增强、企业自主权的扩大和对外贸易经济的不断发展，对外贸企业进行审计有着十分重要的意义。

首先，通过审计监督，加强对外贸易的计划管理。监督外贸企业的一切经济活动和财务收支必须严格遵守计划和预算，监督会计记录的各项经济活动和财务收支情况，系统反映计划的执行情况，从而，为宏观决策部门提供正确的资料，及时发现问题，采取措施，改进工作，更好地执行国家批准的计划。

其次，通过审计监督，加强外贸企业的经济核算，提高经济效益。监督企业节约，合理地使用资金和物资，降低成本和费用，以较少的劳动耗费、较少的资金占用，取得较大的经济效果，扩大社会主义积累。

再次,通过审计监督,保护社会主义财产的安全。监督企业严肃财经纪律,揭露贪污盗窃、行贿受贿等违法乱纪的行为,从而保证外贸企业经济活动的顺利进行,保护社会主义财产的安全完整。促进外贸企业加强财产、物资管理,建立健全各项管理制度,改进管理方法。

最后,通过审计监督,促进外贸体制改革。我国原来的外贸体制,是在产品经济和单一计划经济基础上产生和建立起来的。随着我国对外实行开放、对内搞活经济方针的贯彻和经济体制改革的深入,国内已逐步转向有计划的商品经济,同时,在国际市场方面,对外贸易的比重扩大,外贸出口面临着一个竞争激烈的买方市场,因此,我国原来的外贸体制,已经越来越不适应对外贸易和整个国民经济发展的需要。实行外贸体制改革,势在必行。审计部门通过对企业的财务收支,经济效益进行审计监督,促进企业加速改革步伐,帮助企业积极探索,开拓前进,保证外贸体制改革沿着正确、健康的方向发展。

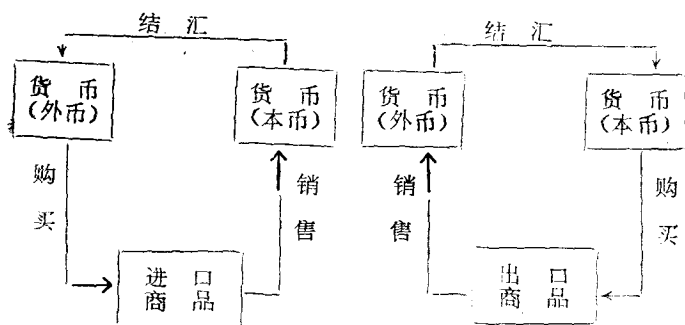
第二节 对外贸易审计的特点

对外贸易企业是从事进出口商品流通的经营单位,它和商业企业是商品流通领域的两个重要组成部分。但它与商业企业相比,又有它自己的经营特点和会计核算方法。对外贸易审计的特点正是由于对外贸易企业经营的特点和独特的会计核算方法所决定的。因此,有必要先明确对外贸易企业经营和会计核算的特点,再介绍对外贸易审计的特点。

一、对外贸易企业经营和会计核算的特点

首先,对外贸易是一个国家同别的国家间的商品、技术的

交换及与商品交换有关的其他经济联系和往来，如劳务的进出口等。但就其主要业务活动而言，系指本国同其他国家或地区之间的商品流通。这种商品流通又由进口和出口两个方面所组成。进口是用外汇从国外购进商品来供应国内的需要；出口是从国内收购商品运销到国外以换取外汇。无论进口和出口，就外贸企业来说，都有其对内的一面和对外的一面。这就是说，对外贸易企业不单是经营对外贸易业务，也办理对内贸易业务。从而使对外贸易企业的经营具有两个主要特点：一是面临着国际、国内两个市场和两种价格；二是要使用本国和外国两种货币。正是基于这两种基本特点，决定了对外贸易会计与商业会计有着显著不同的地方。首先，商业企业的资金周转是从商品收购开始，而以商品销售告终，如此循环往复而形成单一的“货币—商品—货币”的变化形态。但在对外贸易企业中，由于进口贸易和出口贸易是相辅相成的，会计反映的资金周转也相应地分为进口业务资金周转和出口业务资金周转两种形式。



1. 进口业务的资金周转

2. 出口业务的资金周转

对外贸易企业资金周转的特点，从上列示意图可以看出，外贸企业的整个资金周转分为对称的两种形式，即进口业务资金周转和出口业务资金周转，在两种形式的资金周转过程中，都有一个结汇的环节：即在进口的开始阶段，先用本国货币向外汇专业银行购买外国货币用以偿付进口商品的货款；在出口的终结阶段，则要将出口商品售得的外国货币售给银行，最后收回本国货币。这就是说在进口业务资金周转中“买中有买”（一买外汇，二买商品）；在出口业务资金周转中“卖中有卖”（一卖商品，二卖外汇）。

其次，外汇收支的核算占有重要地位。对外贸易会计的中心是进口业务核算和出口业务核算。其中，进口业务多集中在对外贸易总公司经营，成交的批量较大，笔数较少，出口业务则主要由分公司经营，对外成交的批量有大有小，笔数较多。无论进口和出口，对外结算一律使用外汇。由于我国对外汇实行由国家集中管理，统一经营的方针，对外贸易企业不得以外汇收入抵作外汇支出，因此，向外汇专业银行卖出外汇和买入外汇的结汇活动，在对外贸易会计工作中是频繁发生的。

最后，外贸企业要按外币与人民币来同时考核进出口贸易经济效益。由于外贸企业在资金的运用和周转中，每个过程的开始与终结都不是同一的货币，因此，核算进出口业务的经济效益就必须采用外币与人民币分别进行。在出口方面，开始是人民币，终结是外币，自然要核算用多少人民币的商品才能换得一个单位的外国货币，这就形成了一个“出口商品换汇成本”指标，用来反映出口贸易经济效益。但它还没有反映出真正盈亏来，所以与此同时，还要核算人民币的出口商品盈亏率。在进口方面，开始是外国货币，终结是

人民币，首先要核算进口一个外国货币的商品能赚取多少人民币，同时，也要按人民币核算进口商品盈亏率。

二、对外贸易审计的特点

概述我国对外贸易的经营特点和会计核算的特点，我们可以清楚地看到，我国外贸企业的基本职能是：通过国际商品流通转换商品的实物形态并增加使用价值量，实现社会劳动的节约，为社会主义经济建设积累资金。其业务活动是采取先购进后出口，为出口而购进，先进口后卖出，为卖出而进口，为再购进而卖出的不断周转的运动形式。在收购、出口、进口、拨交等业务活动中，还有一定量的商品储存，这是对外贸易部门的商品储存。马克思曾经指出：“商品储备是商品流通中必然产生的形式”，“这种表面上的停滞是流动本身的形式。”因此对外贸易活动是由上述五个环节结合的有机整体。

在发挥对外贸易职能的各业务环节中，出口和国内卖出是决定性的环节。因为，收购的目的是为了保证出口的需要，储存的目的是为了保证收购和出口的正常进行，而进口商品只有出卖给国内消费者，才能实现商品的使用价值和价值。对外贸易各个业务环节的作用，经过相互有机的配合，集中反映到两个卖出的环节上。从形成对外贸易的运动条件来看，收购是起点，是整个运动的物质基础形成的条件，收购的状况决定着出口。但是从实现对外贸易职能来看，情况则不同，因为对外贸易的职能是对外商品交换，完成商品从国内生产者手中经过国际市场商品运动，转换为其他商品再到国内消费者手中。由此可见，外贸工作的中心任务是搞好外贸的进出口业务。

外贸业务活动的性质和特点决定了其资金的形成、投入、