

全国外贸中专试用教材

对外贸易会计

财会教材编写组 编



DUIWAI MAOYI KUAISI

對外貿易教育出版社

87
F752.6
20
3

8521123

全国外贸中专试用教材

对外贸易会计

财会教材统编组 编

社会劳动保障部

對外貿易教育出版社



L371643

对外贸易会计

财会教材统编组 编

责任编辑：刘树芝

★

对外贸易教育出版社出版

中国青年出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

★

开本 787×1092 1/32 印张17.25 插页4 字数373千字

1986年11月第一版 1986年11月第一次印刷

印数1—20,000册 定价2.70元

统一书号：4321·40

编写说明

本书是在全国外贸中专学校财会课程教学大纲的基础上，根据经贸部颁发的“对外贸易企业基本业务统一会计制度”及有关财经文件编写的。除教学大纲内各章外，并补充了部分外经业务的核算内容。

本书是为全国外贸中等专业学校“对外贸易会计”课程编写的试用教材，也可作为经贸系统、企业财会干部培训和在职干部自学的参考。

本书由王洪懋同志主编，参加编写的同志有王文章、王占升、稽鸿隽。在编写过程中，得到经贸部财会局制度处韩家煊、江育芳同志，中国机械进出口公司柳昌文同志，山东省外贸学校苗东野同志以及参加编写同志当地的经贸厅、外贸局财会处，外贸进出口公司财会科内同志们的大力支持和帮助，在此谨表感谢。

由于水平所限，编写时间仓促，本书难免存在缺点，甚至有错误之处，希望读者提出批评、指正，以便以后修改、补充。

全国外贸中专学校财会教材统编组

一九八六年五月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 对外贸易会计的概念及其特点	(1)
第二节 对外贸易会计的对象	(4)
第三节 对外贸易会计核算的方法	(10)
第四节 对外贸易会计的任务	(18)
第二章 货币资金、国内转帐结算和 银行借款的核算	(22)
第一节 货币资金的核算	(22)
第二节 国内转帐结算的核算	(34)
第三节 银行借款的核算	(54)
第三章 出口商品收购调入、加工、 储存的核算	(60)
第一节 出口商品收购、调入的核算	(60)
第二节 出口商品加工的核算	(84)
第三节 出口商品的储存和挑选整理的核算	(93)
第四章 出口商品销售业务的核算	(113)
第一节 价格条件、对外结算方式和 外汇收支的核算	(113)
第二节 自营出口销售的核算	(130)
第三节 代理出口业务的核算	(161)
第四节 加工补偿出口业务的核算	(166)

第五节	援外出口业务的核算	(189)
第六节	代销国外商品业务的核算	(195)
第七节	调出出口业务的核算	(201)
第八节	内销业务的核算	(202)
第九节	调出商品的核算	(207)
第五章	进口业务的核算	(217)
第一节	进口业务的主要环节与工作程序	(217)
第二节	对外结算和对内结算	(221)
第三节	进口业务的核算	(232)
第四节	以进养出业务和其他进口业务的核算	(246)
第六章	包装材料、物料用品、低值易耗品的核算	(250)
第一节	包装材料的核算	(250)
第二节	物料用品的核算	(258)
第三节	低值易耗品的核算	(260)
第七章	固定资产的核算	(266)
第一节	固定资产的核算任务	(266)
第二节	固定资产的分类和计价	(268)
第三节	固定资产增加的核算	(272)
第四节	固定资产减少的核算	(277)
第五节	固定资产折旧的核算	(279)
第六节	固定资产修理的核算	(284)
第七节	固定资产清理的核算	(287)
第八节	固定资产清查和明细分类的核算	(289)
第八章	专用基金、专用拨款、专用借款	

的核算	(295)
第一节 专用基金的核算	(295)
第二节 专用拨款的核算	(812)
第三节 专用借款和基本建设借款的核算	(816)
第九章 商品流通费、税金和财务成果的核算	(823)
第一节 商品流通费的核算	(823)
第二节 税金的核算	(849)
第三节 财务成果的核算	(854)
第十章 会计报表	(864)
第一节 会计报表的意义、作用和编制要求	(864)
第二节 会计报表的种类及编制前的准备工作	(867)
第三节 会计报表的编制方法	(871)
第四节 会计报表的审核和汇总	(419)
第十一章 仓储和汽车运输业务的核算	(428)
第一节 仓储业务的核算	(428)
第二节 汽车运输业务的核算	(446)
第十二章 对外承包工程项目和劳务合作	
的核算	(459)
第一节 总 论	(459)
第二节 货币资金、往来结算、汇兑损益和 资金调拨的核算	(466)
第三节 固定资产、材料物资和临时 设施的核算	(477)
第四节 成本费用的核算	(490)
第五节 工程项目价款结算的核算	(497)
第六节 利润和利润分配的核算	(503)

第七节	会计报表.....	(510)
第十三章	对外经援项目〈承包责任制〉的核算.....	(518)
第一节	对外经援项目〈承包责任制〉财务会计的 基本原则和方法.....	(518)
第二节	货币资金、财产物资的核算.....	(520)
第三节	承包经援项目成本费用的核算.....	(530)
第四节	承包经援项目价款结算的核算.....	(536)
第五节	利润和利润分配的核算.....	(539)

第一章 总 论

第一节 对外贸易会计的概念及其特点

一、对外贸易会计的概念

我国的对外贸易担负着内外交流互通有无的任务。它通过出口收入外汇，再支出外汇进口我国进行四化建设必需的机器设备、原材料，引进先进技术，以及支援工、农业生产和供应国内市场的物资。通过贸易往来和经济援助，发展同各国人民的友好关系，并积极地配合外交斗争。

我国对外贸易和经济援助的任务主要通过经营进、出口业务来完成。进、出口业务按照经营分工由专业和地方总公司或口岸公司以及省（市）分公司经营和管理进口、出口业务，地（市）县外贸公司按照批准计划和与出口公司签订的合同负责组织货源，办理收购、调拨业务，将国内需要出口的工农业、土特产品收购进来，经过挑选整理、加工、包装，调运到各省分公司或口岸公司出口；同时在国内开展“来料加工”、“来件加工”、“来样加工”和“补偿贸易”换取外汇，为国家四化建设积累外汇资金。同时通过出口业务，以无偿援助或贷款援助方式支援友好国家。

外贸企业在组织进、出口商品流通过程中必然要和国家财政、税务、银行以及国内、国外有关单位发生结算关系，如：国家资金的拨入与拨出；贷款的收付；银行借款的借入

与归还；税金、利润的解缴等。在进、出口商品的购销活动中，必须支付一定的流通费用，如：运费、保管费、包装费、利息等。还必须有一定的物质设备，如：房屋、建筑物、运输工具、物料用品、家具用具等。为了达到在社会主义条件下组织商品生产和交换，以最小的劳动耗费取得最大的经济效益，对上述进出口商品的购销，资金的收付，费用的开支，外汇的结算，物资设备的添置、修建、使用耗费和补偿，以及国家资金的积累等经济业务，必须按照“会计法”的规定，通过记帐、算帐、报帐、用帐等方法进行会计核算和会计监督，以加强对外贸经济的管理。

外贸会计和其他会计一样，都是以人民币为记帐单位。但是，由于在经营进、出口商品业务中，它的经济活动是组织国内外商品流通。进、出口交易的对象是外国企业和商人，因此，出口商品的销售和进口商品的购进，以及外币费用的支付，都是用外汇（外国货币）进行收支结算的。为了反映对国外交易使用外币金额和由于外汇率的变化，折合人民币发生增减变化，对国外结算款项必须用复币（外币和人民币）进行核算。

二、外贸会计的特点

外贸会计的特点是由外贸业务的经营特点决定的。外贸企业的进、出口业务面临着国内和国外两个市场，使用着外国货币（外汇）和人民币两种货币，因此在会计核算的货币计价的方法上，就和内贸企业不同。它不但用人民币为记帐单位，还要用外币核算，但以人民币核算为主。

外贸会计的特点主要表现在以下几方面：

（一）出口商品的销售和进口商品的购进，以及经营过

程中所支付的国外运费、保险费、佣金、理赔、索赔、业务人员出国活动费，都是用外汇来进行收支结算的，必须用复币（人民币和外国货币）记帐。

（二）为了反映对外进、出口交易的外币金额以及由于外汇汇率变动所引起的人民币金额的增减，因此，不但要核算销售盈亏，还要核算汇兑损益。

（三）为了正确反映进出口业务的复币核算，还必须在会计核算方法上采用相应的措施如：设置“国外帐款结算”、“自营出口销售”、“外汇收支”等专用复币帐簿。

（四）在进行考核外贸企业的经济效益时，不仅考核人民币盈亏额，还要考核出口商品换汇成本额。

三、外贸会计在经营管理中的地位和作用

对外贸易会计是应用于对外贸易企业的一种专业会计。它是外贸经济管理的重要组成部分。外贸企业的会计管理是通过反映经济业务，监督经济活动，控制进、出口业务的经营过程，参与预测外贸企业和决策等职能来发挥作用。外贸会计管理在经济管理中是与计划管理、劳动管理、财务管理和业务技术管理等密切联系的一种重要管理形式。

当前，我国已进入全面开创社会主义现代化建设新局面的重要时期，实行以计划经济为主、市场调节为辅的方针和对外开放、对内搞活经济的政策，对国内商品购销政策进行了调整。外贸企业实行政企分开、代理为主的经营方针，这就对外贸经营管理提出了更高的要求。外贸事业越发展，外贸会计在经营管理中的地位越重要。哪一个外贸企业不重视会计工作，哪一个企业的经营管理就会混乱，企业的经济效益不高，对国家的贡献也不会大。出口商品的换汇成本高，

在国际市场上就没有竞争能力，同时职工生活也必然会受到影响。如果企业放松会计监督，就会造成严重的损失浪费，甚至发生大量贪污盗窃，使社会主义财产遭受严重的损失。因此，要开展外贸工作的新局面就必须充分发挥外贸会计的核算和监督的职能作用。

第二节 对外贸易会计的对象

会计的对象是指会计所需要核算和监督的具体内容。外贸企业会计并不核算和监督企业的全部经济活动，它主要核算和监督其中能够用货币计价表现的资金的各种存在形式，资金的进入和退出企业，以及资金在外贸企业内部的变化。这些都是会计的对象，也是会计记帐、算帐、报帐的内容。概括地说，外贸会计的对象就是：进、出口商品流转过程中的资金和资金运动。它既包括作为资金静态表现的资金来源和占用的变化，也包括资金动态表现的资金耗费，收回以及财务成果的形成过程。

一、外贸企业资金的概念

外贸企业为了完成国家批准的进、出口计划，组织国际间的商品流通，必须拥有一定数量的财产物资（如：房屋、建筑物、运输工具、营业设备等），商品（如：进、出口商品），作为经营活动的物质基础。另外还必须有一定数量的货币资金，用来支付工资和费用。上述外贸企业的财产物资（现金和银行存款虽不是物资，但在价值观念上视同各种物资）的货币表现，就是外贸企业的资金。

二、外贸企业的资金运动

外贸企业的资金服务于进、出口商品流通过程，并伴随着进、出口商品的流转而不停地运动着，不断地改变它的存在形态，形成了外贸企业的资金运动。

外贸企业的资金运动是按照“货币——商品——货币”的形式来进行的。

外贸企业资金运动分购进和销售二个过程。购进过程：企业以货币资金购进各种进、出口商品，作为对外贸易的必要资金储备。企业的资金由货币形态转变为商品形态。在这一转变中一部分变成商品，一部分变成为商品流通服务的各项资产、设备及必要的费用开支。货币资金也就转化为商品资金。实现资金这一转化，标志着购进过程结束，销售过程即将开始。

销售过程——把企业购进的进、出口商品销出去，换回货币收入阶段。企业的资金由商品形态转变为货币形态，商品资金也就转变为货币资金。实现资金这一转变，标志着销售过程的结束，购进过程又即将开始。不过这时企业收回的货币资金通常要比原先投入的资金有所增加（有时有所减少），这就是通过销售实现的利润（或亏损）。

销售收回的货币资金，一部分用来补偿商品流通过程的消耗（如：商品进价、固定资产折旧等）以保证商品流转的正常进行；另一部分企业的纯收入要以税金和利润的形式上缴国家作为社会主义扩大再生产的积累。纯收入上缴国家时，这部分资金退出企业。

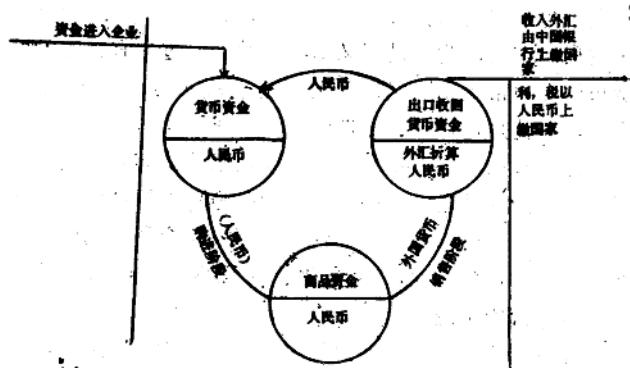
外贸企业在商品流通过程中，资金以货币为起点，通过商品形态，最后又还原到货币形态，这一过程称为资金的循

。不断重复的资金循环,称为资金周转。资金进入企业→资金周转→资金退出企业,构成外贸企业的资金运动。

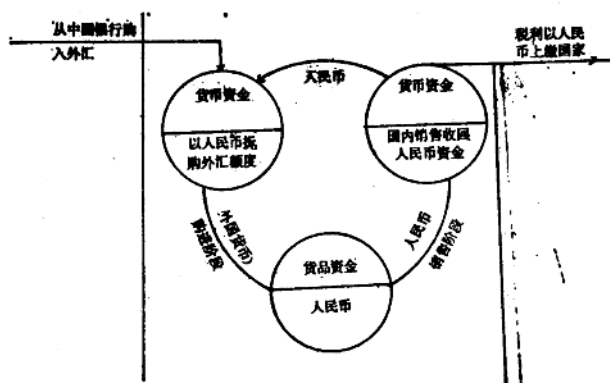
三、外贸企业资金运动的特点

外贸企业的资金运动,除了按照“货币——商品——货币”形式进行运动外,还有其一定的特点。由于出口是将国内收购产品向国外销售以换取外汇,进口是以外汇从国外购进商品或技术供应国内四化建设的需要,无论进口或出口都属于国际间的商品流通,面临国内、国际两个市场,使用着人民币、外国货币两种不同的计价货币。在资金运动过程中,根据国家外汇管理规定,还存在一个结汇过程。这就是将出口商品换取的外汇按中国银行公布的牌价卖给中国银行;进口商品需用外汇依据批准的外汇额度,按照当日牌价向中国银行购买外汇支付国外。这就是对外贸易企业资金运动的特点。现图示如下:

(一) 进口业务流动资金运动示意图,



(二) 出口业务流动资金运动示意图。



四、外贸企业的资金来源

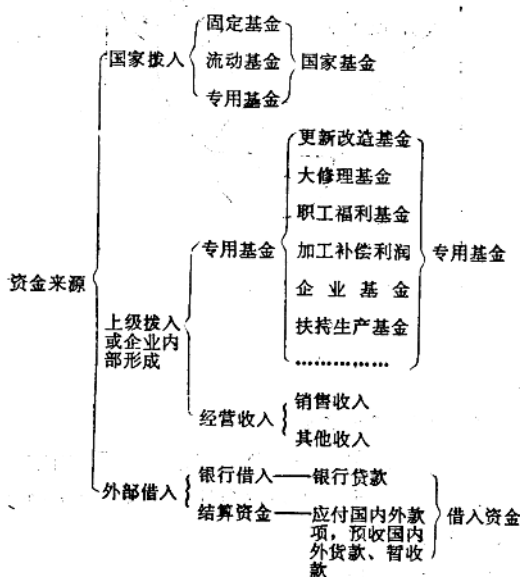
资金来源是会计对象的一部分，它是资金运动中静态表现的一个方面。要进一步了解外贸会计的对象，就必须具体了解资金来源及其内容。

(一) 资金来源的概念

资金来源就是指各种资金的取得、形成和指定用途的渠道。

(二) 资金来源的项目

外贸企业的资金，是在国家的统筹安排下，从不同来源取得和形成的。一少部分是由国家财政拨给的自有流动基金，大部分是由企业向银行贷款解决；也有小部分是在商品销售过程中从其他企业进入的；还有部分专用基金是由企业内部相应来源形成的。外贸企业在经营过程中实现的经营收入以及企业的利润在未上缴国家财政之前，实际上也属于企业的资金来源。现表列如下：



从上表可以看到外贸企业由有关方面接受资金的情况，

表示企业对有关方面所负的责任。当资金从有关方面来到企业，是资金来源的发生或增加；当资金离开本企业，退回向原来提供资金的有关方面去，是资金来源的归还或减少。

五、外贸企业的资金占用

外贸会计对象的一个方面是资金来源及其项目，另一个方面是资金占用及其项目，即资金进入企业以后分布的情况以及存在的具体形态。

（一）资金占用的概念

外贸企业商品流转过程中的资金，在相对静止的状态下，呈现着不同的形态。资金的这种存在具体形态或分布情况，称做资金占用。

（二）资金占用项目

外贸企业的资金占用分经营资金和专用资金两大类。经营资金大部分用于流动资金，少部分用于固定资金。流动资金是指运用在流动资产上的那一部分经营资金，凡参加经营过程只服务于一个周期，而其损耗的价值，一次转移到商品或产品上去的资金，以及随时或短期内即可动用的资金，均属流动资金。固定资金是企业业务经营上使用的房屋、建筑物、营业设备以及运输工具等各种固定资产的货币表现。凡长期参加经营过程，服务于若干个周期，而其损耗价值是以折旧方式逐渐地、部分地转移到商品或产品上去，从销售收入中取补偿的资金均属固定资金。专用资金是具有特定用途的资金。外贸企业在经营过程中的经营支出，以及企业的亏损在未拨补之前，实际也属于资金占用。现表列如下：

资金占用表明各部门对企业的关系；也可以看到企业在