



对外贸易会计

孙佐军 编著
辽宁人民出版社

对外贸易会计

孙佐军 编著

辽宁人民出版社

1988年·沈阳

对外贸易会计

Duiwai Maoyi Kuaiji

孙佐军 编著

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳新华印刷厂印刷

字数: 500,000 开本: 850×1168 1/32 印张: 20 插页: 2
印数: 1—11,000

1988年3月第1版

1988年3月第1次印刷

责任编辑: 谭 燕 胡锦涛 责任校对: 张富娟
封面设计: 刘 骥 许光云

ISBN 7-205-00446-2/F·101

定价: 5.20 元

前 言

对外贸易是我国对外经济工作的重要组成部分，在社会主义经济建设中具有重要的作用。党的十一届三中全会以来，随着对外开放、对内搞活经济政策的贯彻执行，我国对外贸易事业有了很大的发展，取得了显著的成绩。同时，在如何改善外贸企业经营管理，提高经济效益等方面，也积累了很多的、有价值的经验。

为适应对外贸易事业的发展需要，以满足对外贸易会计教学与广大在职对外贸易财会人员学习为目的，以国家颁发的会计法规、条例、制度为准则，在已有的教学基础上，参阅兄弟院校教材，结合现时经济体制改革和会计工作中出现的新经验、新技术、新问题，编写了这本《对外贸易会计》。

在编写中，以马克思主义为指导，坚持理论联系实际，在全面阐述对外贸易会计内容的同时，着重以基本理论、基本知识和基本技能方面予以说明；对改革中的新法规、新制度以及新精神作了认真贯彻与执行；对各章节中的重点和难点，也尽力作了详细的剖析和论述；力求深入浅出，简明易懂，便于读者学习。

全书共十八章，分五个部分：第一～三章为会计基本理论与基础知识部分；第四～九章为进出口业务核算部分；第十、十一章为来料加工和中小型补偿贸易核算部分；第十二～十六章为其他业务核算部分；第十七、十八章为财务成果与会计报表部分。在教学和参考使用中，可根据对象要求和学时情况，

选择使用。

本书在酝酿与撰写中，辽宁省对外贸易局财会处黄克增、牛玉术、宋连文、阙峰同志，辽宁省对外贸易进口部张震林同志，辽宁省工艺品进出口公司财会科杜怀玉同志，辽宁省纺织品进出口公司邵福林同志以及东北财经大学的刘敏祥同志等，给予了大力的关怀和支持，提供了实际业务资料，并审阅了重点章节内容，提出了许多宝贵意见，为成书作了辛勤努力。最后由东北财经大学江厚祺教授审查定稿。在此，一并表示衷心谢意。

由于编者水平有限，加之对改革中的问题调查总结不够，诚恳希望读者对书中缺点错误，批评指正。

编 者

一九八六年十二月

目 录

第一章 概论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 会计的职能	5
第三节 会计的对象	11
第二章 会计原理和核算方法	22
第一节 资金平衡关系	22
第二节 会计科目和帐户	27
第三节 复式记帐	35
第四节 会计凭证	43
第五节 帐簿	57
第六节 会计核算程序	75
第三章 货币资金与结算业务的核算	80
第一节 货币资金的核算	80
第二节 国内结算业务的核算	94
第三节 对外结算方式	112
第四节 外汇收支的核算	121
第四章 出口商品购进的核算	131
第一节 出口商品购进核算的任务	131
第二节 出口商品收购的核算	138
第三节 出口商品调入的核算	150
第四节 在途出口商品的明细核算	156
第五节 购进中异常业务的核算	161
第五章 出口商品加工清选的核算	173
第一节 出口商品加工、清选核算的任务	173

第二节	出口商品加工的核算	175
第三节	出口商品清选整理的核算	194
第四节	出口商品改装的核算	199
第六章	出口商品销售的核算	203
第一节	出口商品销售核算的任务	203
第二节	自营出口销售的核算	211
第三节	代理出口销售的核算	239
第四节	出口商品退税的核算	245
第五节	援外出口销售的核算	249
第六节	调出出口和代销国外商品的核算	258
第七节	出口商品内销的核算	266
第八节	出口商品调出的核算	274
第七章	出口商品储存的核算	286
第一节	出口商品储存的管理	286
第二节	库存出口商品帐的设置	292
第三节	已销商品成本的计算	294
第四节	储存中有关业务的核算	304
第八章	自营进口商品的核算	311
第一节	进口商品核算的任务	311
第二节	自营进口商品的购进结算	316
第三节	自营进口商品的销售作价	322
第四节	自营进口商品的核算	328
第五节	委托和自用进口商品的核算	341
第六节	以出顶进的核算	343
第九章	代理和其他进口商品的核算	348
第一节	代理进口商品的核算	348
第二节	外汇贷款进口商品的核算	357

第三节	地方外汇进口商品的核算	370
第十章	加工装配业务的核算	375
第一节	加工补偿贸易的原则和程序	375
第二节	加工装配的工缴费和生产成本	380
第三节	加工装配业务的核算	383
第十一章	补偿贸易业务的核算	394
第一节	补偿贸易的特点和方式	394
第二节	补偿贸易贷款的计息和偿还	397
第三节	中小型补偿贸易的核算	400
第十二章	包装及用品用具的核算	412
第一节	包装及用品用具核算的任务	412
第二节	包装材料的核算	413
第三节	物料用品的核算	427
第四节	低值易耗品的核算	432
第十三章	固定资产的核算	439
第一节	固定资产核算的任务	439
第二节	固定资产购建和修理的核算	445
第三节	固定资产折旧的核算	448
第四节	固定资产调拨的核算	454
第五节	固定资产盘点和清理的核算	458
第六节	固定资产联营投资和租借的核算	461
第十四章	基金、拨款和借款的核算	465
第一节	基金、拨款和借款核算的任务	465
第二节	国家基金的核算	467
第三节	专用基金的核算	472
第四节	专用拨款的核算	488
第五节	银行借款的核算	493

第十五章	商品流通费的核算	504
第一节	商品流通费核算的任务	504
第二节	商品流通费的总分类核算	508
第三节	商品流通费的明细分类核算	513
第四节	商品流通费的登记和分摊	521
第十六章	税金 的核算	533
第一节	税金的意义和核算任务	533
第二节	关税的核算	534
第三节	进口调节税的核算	540
第四节	产品税的核算	543
第五节	增值税的核算	549
第六节	营业税的核算	555
第十七章	财务成果 的核算	560
第一节	财务成果的意义和核算任务	560
第二节	财务成果的构成	562
第三节	财务成果的核算	566
第四节	盈亏缴拨的核算	571
第十八章	会计报表 的编制	577
第一节	会计报表的作用和编制原则	577
第二节	会计报表的种类和编制准备	579
第三节	会计报表的编制方法	583
第四节	会计报表的报送和汇总	629

第一章 概 论

第一节 会计的意义

一、会计的涵义

会计是经济管理的重要组成部分。它以货币为主要计量单位，以计算、记录、分析和检查为手段，对企业经济活动及其成果进行反映、监督和管理，并通过提供经济数据和信息资料，参与企业预测和决策，实现对企业经济管理的作用。

对外贸易会计，是适用于对外贸易企业的专业会计，它是管理外贸经济企业的重要组成部分。外贸企业领导和主管单位以及有关部门，根据外贸会计提供的有关信息和资料，可以反馈、分析企业过去的经营情况及任务的完成状况，可以控制、检查企业当前的对外经济业务进行情况，可以预测、决策企业的未来对外贸易发展前景。

对外贸易会计的核算内容与国内商业会计的核算内容基本相同，因为两者的资金运动都是按照“货币——商品——货币”这一公式进行的。因此，外贸会计应属于商业会计范畴。但是，由于外贸企业经营的是进口与出口两国间的贸易，商品购销业务涉及本国与外国两个市场，并且使用本币与外币两种以至多种货币，因而在商品购销业务中，除了比国内商业手续复杂外，还多了买入、卖出外汇两个主要环节。按照国家外汇管理办法规定，外贸企业必须将出口商品换取的外汇卖给国家指定的银行；进口商品需要外汇时再按计划向国家指定银行买入，这就构成了外贸企业出口商品时是双卖既卖商品又卖外

汇；进口商品时是双买，既买外汇又买商品。这就是外贸会计虽属商业会计，但又区别于商业会计的特点。

为了反映对外贸易与外汇结算紧密结合的特点，在对外贸易会计核算中使用的有关进出口凭证、帐簿、报表都必须设计为复币格式，同时进行人民币和外汇两种计价核算，既算人民币帐，也算外汇帐。这是外贸会计不同于商业会计的主要标志。

二、会计的性质

会计是适应人们从事物质资料生产的客观需要而产生的，并随着社会生产力水平的提高和科学技术的进步，由简单而复杂，由低级而高级，逐步发展、完善到今天全部或部分会计操作电子计算机化。这表现了会计与生产力的关系，即自然属性的一面。

此外，会计还有和一定生产关系有紧密关系的一面，即在不同的社会制度下，会计为不同的集团或阶级服务。在阶级社会里，会计受统治阶级的意志支配并为统治阶级利益服务。在资本主义社会，资本家为获取高额利润，必然对工人阶级进行残酷的压榨和剥削，就需要借助会计这一管理活动，对内进行企业经营管理，反映资金的投入、使用以及利润的实现、分配情况；对外开展市场预测，进行竞争，使自己经营的企业在激烈的竞争中存在下去并有利可得。因此，列宁曾指出：“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺”。（《列宁选集》第三卷第395页，人民出版社1972年版）这句名言不仅深刻地揭示了资本家管理的目的和本质，而且也明确地指出了作为管理活动之一的会计的社会属性。

在我国社会主义制度下，国家实行计划经济制度，国民经济是多成分的统一整体。为了调动中央、地方两个积极性，采取国营经济为主、其它经济为辅的方针，充分发挥人力、物力和财力的作用，以实现有计划地发展国民经济的目的，就需要

重视和加强会计核算和会计管理工作。借以反映和监督国家计划的执行情况，考核企业的生产经营成果，评价国民经济的宏观效益，促进经济建设事业的迅速发展。这是社会主义会计与生产力之间的联系，由此会计具有技术性的一面。

同时，又因为每个基层企业都是整个国民经济的重要组成部分，是在国家统一领导下的独立生产经营单位，这就要求每个基层企业的会计部门按照经济规律的要求，根据国家的政策、法令和规章制度，进行管理和监督，协调各方面的经济关系，正确处理国家、企业和个人三者之间的经济利益，保证在生产经营发展的基础上，使企业规模不断扩大，职工生活福利和物质待遇逐步提高，体现社会主义的优越性。因此，在社会主义制度下，也明显地表现了会计与生产关系之间的联系，因此它也具有社会性的一面。

即使到了共产主义社会，会计也同样包含着人与自然的关系和人与人的关系两个方面。但是，因为共产主义社会不存在阶级，因而那时的会计与生产关系，不再表现为阶级关系，而是人与人之间的平等关系。共产主义社会将把合理分配和节约劳动时间提高到重要的地位，以保证人类在同自然界斗争中获得更大的成果。因此，共产主义不仅将继续存在会计，而且将比任何社会的会计更加重要。

会计是具有二重性的科学：一方面会计是生产力发展的产物，作为反映和监督再生产过程的工具，具有技术性；另一方面，在阶级社会里，会计要为统治阶级利益服务，又具有阶级性。

正确理解会计的二重性，有重要的理论和现实意义。首先，可以使我們正确区分社会主义会计和资本主义会计的异同，正确对待会计学的历史遗产和学习外国会计的先进经验；其次，可以正确理解社会主义会计的任务，研究和发展适合我国具体情况的会计理论和方法，建立具有中国特色的会计学，

更好地利用会计为社会主义经济建设服务。

三、会计的特点

会计的内容包括：会计核算、会计分析和会计检查三个部分。其中核算是会计的基础，它可以通过反映与监督再生产过程中的资金运动及其成果，以及所体现的经济关系，为加强全面经济核算，实行经济责任制，提供必要的资料和信息。会计分析是会计核算的继续，是对会计核算资料的纵向或横向归类和利用，借以总结生产经营中的经验教训，肯定成绩，找出差距，进一步挖掘潜力，不断推动企业改革，提高经济效益。会计检查，包括企业主管部门、财政、银行对企业进行的外部检查，也包括企业领导和会计部门进行的内部检查。通过会计检查可以查明会计数字和会计资料的可靠性和合法性。会计检查是会计核算和会计分析的必要补充。

会计核算、会计分析和会计检查三者之间的关系，是相辅相成、互相联系、密不可分的。在会计实践中，被同时用来行使会计的职能，共同完成会计的任务。

基于上述会计的内容，可知会计区别于其他经济管理手段的特点，有以下几个方面：

1. 以货币作为会计的主要计量尺度

在会计工作中，同时运用着货币、实物、劳动三种计量尺度，但主要是运用货币计量尺度。因为实物和劳动量度，虽然能够具体地反映各项财产、物资的变动和生产经营中的劳动消耗情况，但不能提供综合性指标。而会计核算主要是进行价值核算，侧重于利用货币量度。因为只有货币量度，才能计算出各项财产物资、费用、成本、利润等综合性经济指标，才能全面核算和比较生产经营中的消耗及其成果。所以，这就决定了会计在三种计量尺度中，以货币作为主要计量尺度。

2. 以凭证作为会计的唯一核算依据

为了保证会计数字资料的真实可靠，要求对于每项经济业务在其完结后，都要严格办理凭证手续，取得记载该项经济业务内容的文字和数字说明，并有经办人员签字盖章的书面证明，做到有凭有据。这种书面证明，就是会计凭证。会计不准许无凭证手续的资金收付和财物入出，也不准许先进行资金收付或财物入出，后办理凭证手续，或以白条代替凭证。因此，以凭证作为会计的唯一核算依据，既可如实地反映经济业务的完成情况，又可保证会计数字资料的真实正确。

3. 对经济业务进行系统、全面和连续的核算

会计对企业的经济业务，要按照其发生的先后顺序、不分大小、不分主次，进行无遗漏的核算，做到会计核算具有系统性、全面性和连续性。会计核算的系统性，是指在反映经济业务时，要进行科学的分类和整理，以取得进行经济核算，加强计划管理的资料；全面性是指对于一切经济业务都要无遗漏地登记入帐，予以反映和监督；连续性是指会计核算对经济业务的反映，要按照发生的时间顺序进行记录，以便核对、分析和查找。通过系统、全面和连续的核算，以反映企业资金及其运动的变化和发展趋势。

了解上述会计的特点，可以从理论上加深对会计的理解和认识，可以在实践中更好地发挥会计作为经济管理组成部分的作用。

第二节 会计的职能

会计在经济管理活动中，所发挥的客观功能和作用，一般称为会计的职能。会计职能受生产力发展水平和生产关系的制约，在不同的人类历史发展阶段，由于不同的生产条件、不同的经济规模和管理要求，其内容也在不断由简单到繁杂、由单一职能向多项职能发展。例如，在生产力低下的原始社会，其

生产的管理要求是对劳动产品的简单记录和计算，会计是由劳动者本身兼做的，其职能也只能是生产的附带职能，即生产职能的附带部分，这是会计的原始职能。而后，随着生产力的发展，劳动产品日益丰富，客观上要求把从事记录和核算工作与生产活动分离开来，有了专职从事财产实物管理的会计人员，使会计逐渐有了独立的职能。当然这时的会计职能与后来的职能相比，无论就其内容还是就其范围及其所发挥的作用，还是简单的。当人类社会进入商品货币经济以后，随着商品经济生产的大发展，不断扩大了生产者之间的经济往来，于是货币成为一切商品的共同的等价形式，使会计逐步地以价值核算为主。要求会计对经济活动中的各种财产物资的变化、各项费用、成本的支出和各项收入、来源的取得，都以货币形式进行综合、比较和计算，进而求得生产经营的成果。这时，人们要求会计能以总括的概念反映出生产经营过程，了解整个生产经营的全部情况，以便对生产经营过程进行控制和管理，更好地促进社会经济的发展。所以马克思说：作为对生产“过程的控制和观念总结的簿记”（《马克思恩格斯全集》第二十四卷，第152页，人民出版社1972年版）越来越必要。“过程的控制和观念总结”是马克思对会计基本职能的科学概括，也是我们长期以来对会计的反映和监督两项职能的传统论述。

人类社会步入二十世纪以来，社会生产力有了高度发展，科学技术突飞猛进，促进了包括会计科学在内的一切管理科学的日趋完善。特别是二十世纪中期以来，技术革命日益高涨，高度自动化、社会化的大生产缩短了技术周期和生产周期，国际化经济组织、跨国公司大批出现，在全球范围内展开了激烈的经济竞争和科学技术竞争。这就要求企业经营者只有不断提供质量优良、价格低廉、品种适销对路的商品，才具有较强的竞争能力、才能占领市场，得以生存和发展。从而也就对经济管理科学提出了更高的要求。作为经济管理重要组成部分的会

计来说，就限于要正确地反映和监督企业的过去的经济活动，更重要的是能够能动地控制正在进行中的经济过程，并科学地预测未来，参与企业经营决策的制定，争取最佳经济效果。因此，会计的职能伴随着社会生产的发展，在现代化的经济管理中，不仅要发挥传统的反映和监督的职能，而且还必须具有控制、分析、反馈、预测和决策等职能。现就会计的几项基本职能说明如下：

一、反映经济活动情况，提供经济管理信息

反映职能是会计的基本职能。人类社会虽然经历了不同阶段，经济有了显著的发展，生产过程日趋复杂，会计的内容也日趋丰富，但会计的反映职能始终是不变的。因为任何社会的人们要管理经济，都必须首先了解经济活动的实际情况，做到家底清楚、心中有数，然后才能开展管理活动。

在社会主义制度下，会计反映的内容是社会再生产的资金及其运动。通过反映资金运动情况，可以提供款项和有价值证券的收、付和结存；财产物资的增减变化；债权债务的往来结算；各项基金和经费的收、支和结余；收入、费用、成本的计算和结转；财务成果的形成和处理等等资料和信息。

反映不限于过去已经发生的或已经完成的经济活动情况。也可以预测未来，预测和计划是对未来的反映，是为了确定生产经营目标，把握未来的经济活动而记录的经济业务，往往是表面现象，分析则揭示了客观事物的内在联系，是反映的深化。

反映经济活动情况，提供经济管理信息，要实事求是，严肃认真，做到正确、及时、完整，任何人不得篡改会计数字，不得伪造凭证、帐表，保证会计反映的情况、提供的信息真实可靠。

二、监督经济活动过程，保证实现预测目标

监督是会计的一项重要职能。会计监督是对经济活动的有计划的检查。根据党和国家的方针政策以及法令制度、计划、预算定额的规定，利用会计凭证、帐簿、报表等资料，对各项经济活动的合法性与合理性，会计资料、信息的真实性和完整性，以及财会制度和财经纪律的遵守情况，进行的稽核和检查等等，即会计监督。

会计监督的主要内容有：对财产、资金的监督，以保证财产、资金的完整无缺和合理使用；对成本或商品流通费的监督，以保证用尽可能少的消耗，取得尽可能大的经济效益；对收益和利益的监督，以保证完成和超额完成利润计划；对预算资金的收入和支出的监督，以保证实现国家预算；以及对财经政策和财经纪律的执行情况的监督等等。

监督的职能，不仅体现在已经发生或已经完成的经济活动上，而且还应体现在经济活动的过程中，以及经济活动之前。如对有关收、付款要规定办理凭证手续，要经过授权人的审查批准，这即是经济活动过程中的监督，以期达到按法令、制度、规章办事。对计划和预算、定额的检查，则体现了经济活动之前的监督和控制，使其实现预期目标。

通过会计监督，既可以查明某一单位或经济组织，对于各项资金运用和财务收支是否按章办事、是否为实现预期目标做了最大努力，又可查明会计人员是否认真执行职责，是否为争取实现目标做出了贡献。因此，会计监督是经济工作中的一种必要手段。

三、参与经营决策，谋求最优效益

经营决策是指在经营思想和经营方针指导下，对企业所要实现的目标及其途径的选择和决定，即在几种可供选择的方案