
全国高等教育自学考试指导委员会

高等教育自学考试国际贸易专业

外 贸 会 计

自 学 考 试 大 纲

(含考核目标)

中国人民大学出版社



出版前言

为了适应社会主义现代化建设的需要，我国实行了高等教育自学考试制度。它是个人自学、社会助学和国家考试相结合的一种新的教育形式，是我国社会主义高等教育体系的一个组成部分。推行高等教育自学考试制度，是实行宪法规定的“鼓励自学成才”的重要措施，也是造就和选拔人才的一种途径。应考者通过规定之考试并达到毕业要求的，可以获得毕业证书，国家承认其学历，并按规定享受与全日制高等学校毕业生同等的有关待遇。

全国有三十个省、自治区、直辖市开展了高等教育自学考试工作。为了统一全国高等教育自学考试的标准，全国高等教育自学考试指导委员会陆续制定了部分专业考试计划。各专业委员会按照有关专业考试计划的要求，从造就和选拔人才的需要出发，编写了相应专业的课程自学考试大纲，进一步规定课程自学和考试的内容、范围，使考试标准规范化、具体化。

经济管理类专业委员会根据国务院发布的《高等教育自学考试暂行条例》，参照国家教育委员会（或原教育部）拟定的全日制高等学校有关课程的教学大纲，结合自学考试的特点，编写了《外贸会计自学考试大纲》。现经全国高等教育自学考试指导委员会审定，国家教育委员会批准，颁发试行。

《外贸会计自学考试大纲》是该课程考试命题、自学和社

会助学的依据。各地高等教育自学考试委员会都应贯彻执行。

全国高等教育自学考试指导委员会

1994 年 3 月

目 录

I	课程性质与设置的目的要求	(1)
II	考试内容	(3)
第一章	绪 论	(3)
第一节	外贸会计的概念和特点	(3)
第二节	外贸会计的对象、职能和任务	(4)
第三节	外贸会计工作的组织	(6)
第二章	会计核算的原理和方法	(7)
第一节	资产、负债、所有者权益的平衡 关系	(7)
第二节	帐户与会计科目	(8)
第三节	借贷记帐法	(9)
第四节	会计凭证	(10)
第五节	会计帐簿	(11)
第六节	会计核算形式	(12)
第三章	货币资金及结算业务的核算	(13)
第一节	人民币货币资金的核算	(13)
第二节	国内结算业务的核算	(14)
第三节	外汇业务的核算	(15)
第四节	国际贸易的价格条件和结算方式	(16)
第四章	出口商品收购的核算	(18)
第一节	出口商品收购业务概述	(18)

第一节	出口商品加工装配业务的涵义、 加工核算的方式与程序	(35)
第二节	出口商品加工的核算	(36)
第三节	出口商品清选整理改装业务的 核算	(37)
第四节	外商来料加工装配业务的核算	(37)
第十章	补偿贸易的核算	(38)
第一节	补偿贸易的涵义、特点及程序	(38)
第二节	补偿贸易贷款的偿还	(38)
第三节	中小型补偿贸易的核算	(39)
第十一章	样品、展品、包装材料、物料用品 和低值易耗品的核算	(40)
第一节	样展品的核算	(40)
第二节	包装材料的核算	(40)
第三节	物料用品的核算	(41)
第四节	低值易耗品的核算	(41)
第十二章	固定资产的核算	(42)
第一节	固定资产的涵义、分类和计价	(42)
第二节	固定资产增加和减少的核算	(42)
第三节	固定资产折旧的核算	(43)
第四节	固定资产修理的核算	(43)
第十三章	资本、公积和借款的核算	(44)
第一节	资本的核算	(44)
第二节	公积的核算	(45)
第三节	借款的核算	(45)
第十四章	费用和税金的核算	(47)

第一节	费用及其分类和确认	(47)
第二节	经营费用的核算	(48)
第三节	管理费用的核算	(48)
第四节	财务费用的核算	(48)
第五节	税金的核算	(49)
第六节	出口品退税的核算	(50)
第十五章	财务成果的核算及其处理	(51)
第一节	财务成果的核算	(51)
第二节	财务成果的处理	(52)
第十六章	财务报表及其分析	(54)
第一节	财务报表的概念、作用和编制要求 ...	(54)
第二节	财务报表的种类、报送部门和编 制方法	(55)
第三节	财务报表的分析	(56)
Ⅲ	考核目标 (考核知识点、考核要求)	(59)
Ⅳ	有关说明与实施要求	(85)
附录	关于命题考试的若干要求及题型举例	(88)
后记		(92)

I 课程性质与设置 的目的要求

《外贸会计》是全国高等教育自学考试经济管理类贸易经济专业的必修课程，是为培养和检验自学应考者的外贸会计管理知识和技能而设置的一门专业课程。

《外贸会计》课程的考试内容、考核目标和考试命题，应注意其与其他专业所开设的《资本主义企业财务会计》、《企业涉外会计》等课程相区别，应充分体现出本课程在整个高等教育自学考试学科体系中有着非其他专业课程所可替代的职能。

设置本课程的目的，是为了使从事外贸工作者和已具有一般财会知识的自学应考者进一步培养和提高其对外贸工作的质量，以适应从事外贸财会管理的需要。

原书空白页

Ⅱ 考 试 内 容

第一章 绪 论

第一节 外贸会计的概念和特点

一、外贸会计的概念

外贸会计是指以两种不同的计量单位（本币和外币），根据企业财务通则、会计准则和商品流通企业财务会计制度的规定，反映和监督外贸企业经济活动的一种专业会计。也是为企业领导和有关部门提供会计信息，据以总结经营管理经验，研究改进措施，作出最佳决策，对企业经营过程进行有效管理的一种手段。

二、外贸会计的特点

外贸会计与内贸会计相比，具有以下几个特点：

（一）外贸活动涉及到国内与国外两个市场，使用着两种不同的币制，因而，外贸会计对商品计价和货款结算等，必须用两种计量单位同时进行反映。

（二）对于有关应用复币计量的凭证、帐簿和报表，必须分设外币和本币两个金额栏，以供登记应用。

（三）外贸会计在以本币计量的商品购销和货款结算的业务中，比内贸会计要多一道外汇结算的过程。同时，由于汇价的变动，还多一项结汇差价损益的核算工作。

第二节 外贸会计的对象、 职能和任务

一、外贸会计的对象

外贸会计的对象即外贸会计所应反映和监督的内容。具体地说,即外贸企业在商品进出口过程中的资金和资金运动。但它与内贸会计的对象相比,还多了一部分外汇结算的内容。

二、外贸会计的职能

会计职能是指会计本身所固有的功能,它是不以人们的意志为转移的。而作用是职能实施后所发生的效果和影响。两者是不同的概念。会计的职能,主要是反映和控制(包括监督)。外贸会计是会计的一种类型,所以,外贸会计的职能,主要也有反映和控制(包括监督)两种职能。

(一)反映职能是会计的最基本的职能。它是将一切数据转化为会计信息的过程,并在此基础上加以分析利用,进一步提供可以作为制订决策(如计划、预算、方案等)的尚未实现的预测或估算的信息。换句话说,也就是反映按照计划将要发生,但尚未发生的价值运动。

(二)控制职能是指通过指挥、调节和监督等作用,将企业生产经营活动纳入对企业发展生产,加强经营管理最有利的轨道,来顺利地完成企业的预期目标。

会计监督是控制职能的组成部分,是一个相对独立的控制职能。其任务主要是监督企业对有关的法律、政策、制度、计划、预算等的执行情况。

会计的控制职能能否发挥作用,主要取决于人们利用会

计信息进行决策、管理和监督的水平。因此，参与经济决策，也就成为一种重要的会计职能。

三、外贸会计的任务

根据 1990 年 1 月经贸部、财政部制订颁布的《对外贸易企业基本业务统一会计制度》规定，外贸系统会计工作的基本任务为：

（一）发展经济，促进生产，支持扩大出口，管好用好各项资金，加强企业财务管理和经济核算，努力降低成本，节约费用，多创外汇，多创利润，为发展对外贸易服务。

（二）搞好会计核算，正确计算各项销售收入和其他收入，加强进出口销售成本及外汇帐款的核算，严格掌握费用开支和营业外收支，正确、及时、完整地核算经营成果，提供财会数据和资料，按规定管好会计档案，为国家和本单位提供真实可靠的经济信息。

（三）认真宣传和贯彻《企业财务通则》、《企业会计准则》及各项财经制度，对财务收支和经济活动的合法性、合理性、有效性进行监督，制止不法行为，维护财经纪律，保护社会主义公共财产的安全和完整。

（四）根据国家和上级发布的会计法规、制度和本单位的具体情况，制定本单位办理会计事务的具体办法，建立健全企业内部稽核制度和会计制度。

（五）参与拟订经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况，发现工作中的成绩和存在问题，总结经验，揭露矛盾，提出改进的建议和措施，促进企业增收节支，扭亏增盈。

第三节 外贸会计工作的组织

设置会计机构，配备会计人员，并以会计准则作为会计工作的行动规范是开展会计工作，行使会计职能，完成会计任务的必备条件，也是会计工作组织的基本内容。

一、会计机构

(一) 设置的原则。

(二) 职权和任务。

二、会计人员

基本条件和要求：

(一) 政治条件。

(二) 业务条件。

(三) 职业道德。

三、会计准则

(一) 总则。

(二) 一般原则。

(三) 会计核算的具体准则。

第二章 会计核算的原理和方法

第一节 资产、负债、所有者 权益的平衡关系

一、资产

资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源。
包括：钱、物、权利。

资产可分为流动资产、固定资产、无形资产、递延资产、长期投资和其他资产。

二、权益

权益是指对企业的资产可以提出要求的权利。由负债和所有者权益组成。

(一) 负债。负债是企业所承担的能以货币计量，将以资产或劳务偿付的经济责任。

负债主要分为：流动负债、长期负债。

(二) 所有者权益。所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。包括投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润。

三、会计方程式

(一) 会计平衡公式：

1. 资产 = 权益

或：资产 = 负债 + 所有者权益

2. 资产 - 负债 = 所有者权益

3. 资产=负债+所有者权益+（收入-费用成本）

（二）经济活动对会计平衡关系的影响。任何一项经济业务的发生都会引起会计单位的资产、负债或所有者权益发生增减变化，但不会破坏资产、负债所有者权益之间的平衡关系。

第二节 帐户与会计科目

一、帐户

帐户是分类记录各项经济业务引起资产、负债、所有者权益增减变化的一种会计核算格式。

（一）帐户的结构：

1. “T”字形帐户。
2. 三栏式帐户。

（二）帐户按经济内容的分类：帐户按其所反映的会计对象的具体内容可分为：资产、负债、权益、收入、费用成本五大类。

（三）各类帐户的登记方法：

1. 资产类、费用成本类帐户的登记方法。
2. 负债类、权益类、收入类帐户的登记方法。

二、会计科目

会计科目就是帐户的名称。会计科目与帐户既有联系也有区别。

会计科目可分为总帐科目、子目、细目。

外贸企业主要会计科目表。

第三节 借贷记帐法

借贷记帐法是用借、贷作为记帐符号，反映企业资产、负债、所有者权益增减变化及其结果的复式记帐法。

一、复式记帐的概念

复式记帐是指对每项经济业务都必须用相等的金额在两个或两个以上的有关帐户中相互联系地进行登记的方法。

二、借贷记帐法的特点

- (一) 能够设置共同性帐户。
- (二) 以“借”、“贷”作为记帐符号。
- (三) 以“有借必有贷、借贷必相等”作为记帐规则。

三、借贷记帐法的运用

(一) 会计分录。会计分录是对每笔经济业务，按复式记帐的要求，列示出应借、应贷的会计科目和金额的一种记录。

(二) 过帐。过帐是把在记帐凭证或日记帐中确定的会计分录转记入有关帐户的记帐步骤。

四、总分类帐户和明细分类帐户

(一) 总分类帐户和明细分类帐户的概念。总分类帐户是以货币作为量度，对资产、负债、所有者权益的增减变动及其结果总括地进行反映的帐户。

明细分类帐户是对某一总分类帐户的核算内容，根据实际需要按详细的分类来分别设置的帐户。

总分类帐户与明细分类帐户既有联系也有区别。

(二) 总分类帐户和明细分类帐户的平行登记。平行登记的要点：

1. 同期登记。
 2. 方向相同。
 3. 金额相等。
- (三) 总分类帐户试算平衡表。

第四节 会 计 凭 证

一、会计凭证的作用和种类

会计凭证是记载经济业务，明确经济责任，作为记帐依据的书面证明。

填制会计凭证不仅能保证会计资料的真实可靠，检查每项经济业务的合法、合理，而且能够加强有关承办人员的经济责任。

会计凭证按其填制程序和用途不同可分为原始凭证和记帐凭证两类。

二、原始凭证

- (一) 原始凭证的基本内容。
- (二) 原始凭证的填制。
- (三) 原始凭证的审核。

三、记帐凭证

- (一) 记帐凭证的基本内容。
- (二) 记帐凭证的填制。
- (三) 记帐凭证的审核。