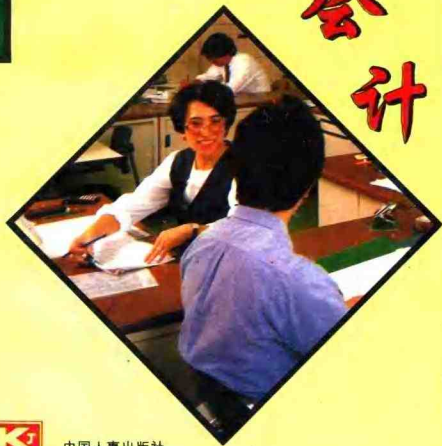


新编实用会计丛书

对外贸易企业

唐丽春 主编

会计



中国人事出版社

对外贸易企业会计

唐丽春 主编

JM22/10



中国人事出版社

(京)新登字 099 号

责任编辑:殷崇文

封面设计:杨建英

责任校对:王玉喜

图书在版编目(CIP)数据

对外贸易企业会计/唐丽春主编. —北京:中国
人事出版社,1995.12

(新编实用会计丛书)

ISBN 7-80076-770-1

I. 对… I. 唐… III. 对外贸易—企业管理—商业会计
IV. F752.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 14461 号

中国人事出版社出版

(100028 北京朝阳区西坝河南里 17 号楼)

新华书店经销

北京纳普电脑印务发展有限公司排版

河北省衡水地区印刷厂印刷

*

1995 年 12 月第 1 版 1995 年 12 月第 1 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:15.75

字数:333.9 千字 印数:1—5000 册

定价:19.80 元

《新编实用会计丛书》编委会

主 任 李大诚

副主任 刘玉廷 唐丽春

委 员 (按姓氏笔画)

王竹君 王国生 刘文辉 刘伟唯

叶泉康 李翼元 赵天燕 赵新民

曹 健 崔也光 黄毅勤 童海川

谢树自 魏青云

序

李天斌

会计改革是我国正在深入发展的经济体制改革的一个重要组成部分。1993年全国统一实行由财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和十三个新的行业会计制度,这是我国会计改革的一项重大举措,不仅对我国企业转换经营机制,提高会计工作水平,建立现代企业制度有着重要意义,而且对进一步促进我国的改革开放,加快社会主义市场经济的度展和我国会计迅速同国际会计惯例接轨,有着深远的影响。

实施《两则》和新的行业会计制度,给我国广大会计人员提出了重新学习的重要任务。而且,在我国庞大的会计队伍中,一些同志的业务素质还有待提高。为了适应这一需要,我国广大会计专家学者自1993年以来,编写了大量介绍《两则》和新的会计制度的专著和读物,这对于广大会计人员拓宽会计知识领域,提高会计理论水平,理解和尽快掌握新的行业会计制度,搞好新旧会计制度的转变与衔接,无疑是很有帮助的。但是据反映,由于这次会计变革时间紧迫,一些全面、系统、详细介绍各行业会计实务,特别是介绍《两则》发布以来的新补充规定的书籍仍感不足。而广大财会人员往往需要此类书籍,以通过学习和参照实践,进一步深入理解和掌握各行业会计制度的有关理论和内容,保证会计核算业务处理的正确,并在边学边干的过程中,加深对新会计理论、方法和技能的理解与掌握。实用会计系列丛书正是根据这一实际需要,应中国人事出版社之约编写而成。

本系列丛书以现代会计理论为指导，紧密结合《两则》、各行业会计制度的规定以及财政部陆续制定的一系列有关补充规定，特别是财税体制和外汇体制改革涉及的会计问题及其处理办法，全面介绍了我国社会主义市场经济条件下各行业的各种经济业务及其会计核算，以及与其有关的会计理论；系统、详细地阐述了各行业会计制度中全部会计科目的应用和各种会计报表的编制。该丛书注重实用性，对难于理解的内容和问题均举实例或图解说明；对于会计理论和核算业务的阐述，遵循了先易后难、循序渐近和深入浅出的原则，因而有利于广大财会人员的学习和掌握，并对他们在实行会计制度的新情况下，通过有关考试，取得相应的会计专业职称，定会有所帮助。

目前，为适应会计改革的需要，各大专院校的会计专业教育的学科体系、课程设置及教学内容也正随之发生深刻变化，在会计教材的编写上也多由分部门、分所有制介绍会计核算改为介绍以盈利为目的单位或组织的共同性经济业务的核算，因此本系列教材亦可作为各大专院校师生此类课程教材的补充。

参加本系列丛书编写的有北京财贸学院的会计学教授、副教授、具有丰富教学和著述经验的讲师，财政部会计准则制定小组主要成员和企业中具有丰富实践经验的会计师。鉴于前述编写目的，全体编者希望本系列丛书能成为广大读者的益友，为社会各方面提供力所能及的帮助。但是，由于各位编者是从繁重的教学和科研以及紧张的实际工作之中挤出时间编写，加之水平所限，出现不足、疏漏甚至错误在所难免，对此，还望广大读者不吝指正。

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 对外贸易企业会计的意义和作用.....	(1)
第二节 会计假设和会计核算的一般原则.....	(4)
第三节 对外贸易企业会计对象和特点	(11)
第四节 对外贸易企业会计科目	(15)
第二章 货币资金的核算	(23)
第一节 库存现金的核算	(24)
第二节 银行存款的核算	(30)
第三节 其他货币资金的核算	(37)
第三章 结算业务	(42)
第一节 结算业务的意义	(42)
第二节 国内转帐结算方式	(44)
第三节 国际结算方式	(57)
第四章 应收款项的核算	(68)
第一节 应收帐款的核算	(68)
第二节 应收票据的核算	(75)
第三节 预付帐款和其他应收款的核算	(80)
第五章 外币业务的核算	(86)
第一节 外币业务及其管理要求	(86)
第二节 外币业务核算的方法	(96)

第十一章	固定资产和在建工程的核算	(278)
第一节	固定资产的核算.....	(278)
第二节	在建工程的核算.....	(304)
第十二章	无形资产、递延资产和其他长期资产的核算	(310)
第一节	无形资产的核算.....	(310)
第二节	递延资产的核算.....	(319)
第三节	其他长期资产的核算.....	(323)
第十三章	负债的核算	(327)
第一节	流动负债的核算.....	(327)
第二节	长期负债的核算.....	(349)
第十四章	所有者权益的核算	(374)
第一节	所有者权益概述.....	(374)
第二节	投入资本的核算.....	(380)
第三节	资本公积的核算.....	(388)
第十五章	商品流通费和税金核算	(397)
第一节	商品流通费的核算.....	(397)
第二节	税金的核算.....	(412)
第十六章	财务成果的核算	(420)
第一节	对外贸易企业财务成果的构成和计算	(420)
第二节	所得税的核算.....	(423)
第三节	财务成果形成的核算.....	(434)
第四节	财务成果分配的核算.....	(439)
第十七章	会计报表	(448)
第一节	会计报表的意义、种类及编制要求.....	(448)

第二节	资产负债表及其附表.....	(452)
第三节	损益表及其附表.....	(467)
第四节	财务状况变动表.....	(482)
后 记		(494)

第一章 总 论

第一节 对外贸易企业会计 的意义和作用

一、对外贸易企业会计的意义

对外贸易企业会计是应用于对外贸易企业的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，对对外贸易企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合的反映和监督，为对外贸易企业的管理者及外界有关单位提供各种必要的会计信息，作为各项决策的依据，并为对外贸易企业的计划、控制和决策过程服务。对外贸易企业会计是对外贸易企业经济管理的重要组成部分。

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、粮食、物资供销、供销合作社、医药（石油、烟草）商业、图书发行等企业同属于从事商品流通的企业，应按照财政部发布的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《商品流通企业会计制度》、《商品流通企业财务制度》和有关会计制度补充规定来组织企业的

财务活动和会计核算。但与一般商品流通企业（如商业企业）相比，对外贸易企业有它自己的经营特点，主要表现在以下两个方面：一是对外贸易企业的经营面临着国际、国内两个市场和两种价格；二是对外贸易企业的经营既要使用本国货币又要使用外国货币。由此决定了对外贸易企业会计从会计对象到一些概念、有关业务的核算方法等方面与一般商品流通企业相比均具有较大的特殊性。因此，对外贸易企业在执行《商品流通企业会计制度》等法规的同时，要结合对外贸易企业本身的业务经营特点组织好会计核算与监督。

二、对外贸易企业会计的作用

对外贸易企业会计在对外贸易企业的经济管理活动中有着极为重要的作用，它主要表现在以下几个方面：

（一）为企业管理部门和管理人员及时全面地提供企业的经营情况和结果，以有效地实现经营管理目标。

对外贸易企业在组织进出口业务过程中，必须制定经营管理目标。为对企业进行有效的管理，以实现经营管理目标，企业管理部门和管理人员就需要掌握企业经营活动的情况及其结果。对外贸易企业会计对对外贸易企业的经营活动进行了全面、连续、系统、综合地反映和监督，因而可以及时全面地提供各种必需的会计信息，使管理部门和管理人员通过会计信息全面、系统地掌握企业的经营活动情况，找出经营管理中的薄弱环节，针对存在的问题采取有效的措施，从而保证企业经营管理目标的实现。

（二）所提供的会计信息，是对外贸易企业作好经营决策、经济预测以及制定今后经营管理目标的重要依据。

会计所提供的信息，不仅是对对外贸易企业经营活动的

事后反映与监督，而且可根据管理要求，通过对历史资料的分析、比较，能够对企业未来经营状况作出预测；通过对可供选择方案效益的测算和比较，为经营决策以及制定今后经营管理目标提供有用的信息。因此，会计所提供的资料，特别是经过分析后的资料，是对外贸易企业作好经营决策、经济预测以及制定今后经营管理目标的重要依据。

(三) 通过核算和监督企业的各项经济活动，促进对外贸易企业提高经济效益。

不断提高经济效益，是对外贸易企业经营活动的重要目的之一，为达到这一目的，企业必须强化管理，并充分利用会计对经济活动进行核算与监督的职能，综合考核经济效益。通过会计所提供的信息，企业可以及时查明节约、超支、浪费以及盈亏损失形成的原因和存在的问题，针对问题，采取措施，开源节流，从而促使企业以最少的耗费获得最大的经济效益。

(四) 监督企业执行国家的有关法律、法规，保护对外贸易企业财产的安全完整。

国家对企业依法进行管理，企业的一切经济活动必须严格遵守国家的有关法律、法规、条例和制度的规定。对外贸易企业会计在反映企业经济活动提供经济信息的同时，还可以对企业经济活动的合法性、合规性进行监督，从而促使企业遵纪守法，合法经营。

对外贸易企业拥有的财产物资，是对外贸易企业开展经营活动的物质基础，因此，保证企业财产的安全完整是企业开展正常经营活动的前提条件。会计通过建立健全财产管理制度，利用会计凭证、帐簿、财产清查等核算方法，能够有

效地控制企业财产物资的增减变化及结存情况，并可以查明财产物资的保管和使用情况，发现管理中存在的问题，从而促使企业加强财产物资的管理，保护企业财产的安全完整。

(五) 反映和监管企业应收、应付国外帐款的结算情况，促使企业安全迅速收汇，及时合理付汇。

对外贸易企业主要从事进出口贸易，在出口贸易中，企业出口商品，收取外汇；在进口贸易中，企业进口商品，支付外汇。对外贸易企业会计通过对出口业务中应收国外帐款的发生和收回、进口业务中应付国外帐款的发生与支付的核算与监督，可以促使企业加强出口贸易收汇工作的管理，确保安全迅速收汇，维护企业和国家的利益；在进口贸易中执行“重合同，守信用”的原则，及时合理付汇，并避免盲目付汇，以防止给企业造成经济损失。

第二节 会计假设和会计核算的一般原则

一、会计假设

会计假设是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的衡量，对会计核算的范围、内容及其环境作出的基本规定。会计假设有哪些具体内容，目前尚无一致的意见。但公认的基本会计假设有以下四个：

(一) 会计主体假设

会计主体假设的含义为：每个企业都是一个与其所有者或其他企业相独立的会计主体，会计只是反映一个特定企业本身的经济活动和结果，而不包括企业所有者和其他企业的

经营活动。会计主体这一假设明确了会计的核算范围，使会计核算能够真实反映企业本身的财务状况和经营成果，为企业所有者、债权人以及企业管理人员和企业会计报表其他使用者提供有价值的会计信息，从而做出正确的决策。

（二）持续经营假设

持续经营假设的含义是：会计主体的经营活动将无限期的持续下去，在可预见的未来，不会停止其经营活动，面临破产被清算。根据这一假设，使会计方法能够建立在非清算的基础之上，从而解决了有关财产计价和收益确定等问题，以保持会计信息处理的一致性和稳定性。

（三）会计期间假设

持续经营假设将会计主体当作一个长期存在的经营单位看待，而会计信息使用者为了进行短期决策，经常需要企业一定期间的财务状况、经营成果等会计信息。因此必须提出会计期间假设，这一假设的含义是：把企业连续不断的经营活动过程，人为地划分为一定的期间，分期结算帐目，编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份，年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。

（四）货币计量假设

反映一个会计主体的经济活动，必须采用统一的计量单位，这一计量单位就是货币，这就产生了货币计量假设。这一假设的含义是：会计对企业经济活动的反映应采用同一种货币作为统一尺度来进行计量。我国《企业会计准则》规定，会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映，境外企业向国内有关部门编报会

计报表，应当折算为人民币反映。货币计量假设包含着币值稳定假设，只有假设货币本身或它的购买力稳定，才能保证货币计量假设的适用性。但事实上货币本身的价值是在波动的，当出现持续的通货膨胀时，这一假设就失去了真实性与可比性。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是用来指导会计工作的规范要求和基本理论。其目的是为了保证编制具有有用性、客观性、合理性和可比性等特性的财务报表，为决策者提供有用的会计信息。会计核算的一般原则包括：

（一）客观性原则

客观性原则的含义是：会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。具体来讲，会计取得的数据要具有合法的、可验证的证据，根据这些证据如实反映企业的经济活动；会计核算过程中不允许弄虚作假、隐瞒谎报，以保证会计反映的结果同企业的实际财务状况和经营成果一致；会计人员对于经济业务的记录和报告，应当做到不偏不倚，不带主观倾向性，不受管理人员或其他利益集团的意志左右，力求会计信息可靠；对于需要通过估计形成的有关会计信息，要采用科学的预测方法，并且限制在确实需要的最小范围之内，使可能发生的人为的偏差降到最低程度，以保证会计信息真实可靠。

（二）相关性原则

相关性原则的含义是：会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。会计工作的目标

是向有关方面提供会计信息,而要充分发挥会计信息的作用,就必须使提供的会计信息与信息使用者不同的决策需要相关联,以满足与企业有利害关系的内外部信息使用者进行各种决策的需要。

(三) 可比性原则

可比性原则的含义是:会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。这一原则要求不同企业,尤其是同一行业的不同企业之间,应使用相类似的会计程序和方法,使所提供的会计信息尽量建立在口径一致、相互可比的基础上。这样,会计信息使用者在进行企业间的对比分析时,就能够做出正确的考核和评价。从企业内部经营角度来讲,具有可比性的会计信息,会更好地帮助管理者进行经济分析和经营决策。另外,具有可比性的会计信息,也便于国家有关部门比较、分析和汇总各企业提供的会计信息,以利于国家的宏观调控。

(四) 一贯性原则

一贯性原则的含义是:会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。这一原则要求在各个会计期间所采用的符合会计原则的方法,必须前后一贯,即某种会计方法一经采用,不得随意变更,以使企业各期提供的会计信息具有可比性。当然,一贯性原则是一个相对的概念,当企业所选择的某种会计方法已不适合本企业实际情况,不能满足会计信息使用者的需要时,就应当作出相应变动,但应将变更情况、原因及对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。