

主 编：刘山在

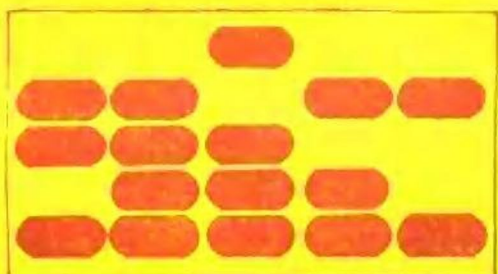
副主编：李 军

编 著：张家权

韩仁兆

赖永添

外贸财会知识大全



中国对外经济贸易出版社



中财 B0010322

外贸财会知识大全

主 编 刘山在
副主编 李 军
编 著 张家权
韩仁兆
赖永添

11375/04

中央财经金融学院图书馆藏书章

总 号 380079

书 号

中国对外经济贸易出版社

外贸财会知识大全

刘山在 主编

中国对外经济贸易出版社出版

(北京安定门外大街东后巷28号)

邮政编码100710

新华书店北京发行所发行

北京隆昌印刷厂印刷

850×1168毫米 大32开本 17.125印张 445千字

1991年8月第1版 1991年8月第1次印刷

印数(平) 16000册

(精) 15000册

ISBN 7-80004-234-0/F·156(平)定价: 9.00元

ISBN 7-80004-235-9/F·157(精)定价: 12.00元

序

以提高对外贸易经济效益为中心，深化外贸体制改革，积极参与国际分工，促进内外经济交流，发展我国对外贸易，增强出口创汇能力，引进国外先进技术和设备，为社会主义四个现代化建设服务，这是我国对外贸易经济工作的重要任务。

提高对外贸易经济效益，其出路在于进一步深化外贸体制改革，建立健全完善的外贸企业承包经营责任制，强化外贸企业经营管理，加强经济核算，向管理要效益。

对外贸易财会工作作为对外贸易管理的一个重要组成部分，通过核算对外贸易财务成果，预测对外贸易前景，制定对外贸易财务计划，控制对外贸易活动，监督对外贸易业务，参与对外贸易决策，无疑在加强对外贸易管理、提高对外贸易经济效益工作中发挥着越来越重要的作用。

对外贸易财会工作在对外贸易管理中的作用决定着经贸财会人员在繁荣我国对外贸易建设事业中所肩负的神圣而又光荣的使命，为此，工作在经贸财会战线上的财会人员务必刻苦学习外贸财会知识，努力钻研外贸财会业务，提高外贸财会工作水平，以适应我国对外贸易建设事业的需要。

现在，刘山在等同志编写了《外贸财会知识大全》一书，对外贸财会知识从理论和实务上作了系统的介绍，内容全面，结构新颖，知识性强，极具针对性，方便适用，对经贸财会人员进行业务学习颇有裨益。有鉴于此，我乐于将此书推荐给广大经贸财会人员及读者，并值此书付梓之际，写上这些，是为序。

鄭拓楠

前 言

《外贸财会知识大全》是为适应外贸财会业务发展的需要，方便广大外贸财会工作人员及读者，全面系统地学习外贸财会知识而编写的一本工具书。全书分为问题解答、名词解释、分录图示、公式例解及附录五个部分。这五部分既各有侧重，又相互联系，互为补充，组成一个内容全面、知识系统的整体。问题解答和名词解释侧重于财会基本知识，分录图示、公式例解侧重于财会基本技能和实际工作需要。这五种形式相结合，借以帮助读者掌握外贸财会的基本理论知识和工作技能。

本书有以下几个特点：一是内容全面。既有基本的财会知识内容，又充分体现了外贸财务会计的特点，同时还包括了外贸财务会计所涉及的金融、外汇管理、税务、价格等各方面的相关内容。二是简明扼要。以问题解答、名词解释、分录图示、公式例解等形式贯穿全书，力求内容精练，使读者读后能够形成一个整体的概念和清晰的轮廓，避免花费大量时间来归纳、整理学习内容，以提高学习效率。三是实用性强。外贸财务会计由于自身特点，涉及面广，在工作中往往遇到一些一时无法解答，而又需要及时了解的知识。本书正是从这一需要出发，侧重于实际工作，书中的公式例解、分录图示都是关于外贸财会基本技能方面的知识，而附录则提供了大量现实工作中经常需要的资料。

本书由经贸部财会司司长、高级会计师刘山在任主编，李军同志任副主编。参加编写的有李军、张家权、韩仁兆、赖永添。全书最后由刘山在同志总纂、修改和定稿。由于我们水平所限，不当之处在所难免，敬请读者批评斧正，以便再版时进行修改、补充，使之更加完善。

作 者

1991年2月

目 录

一、问 题 解 答

(一)会计基础知识

1. “会计”是如何产生和发展的? (1)
2. 会计的属性如何? (2)
3. 会计有哪些职能? (3)
4. 会计的对象是什么? (3)
5. 会计有哪些基本要求? (4)
6. 外贸会计的对象是什么? (5)
7. 外贸会计的任务是什么? (5)
8. 外贸会计有什么地位和作用? (7)
9. 会计的方法有哪些? (8)
10. 为什么要设置帐户? (9)
11. 会计帐户是如何分类的? (9)
12. 设置会计科目的意义和作用是什么? (10)
13. 设置会计科目的原则是什么? (10)
14. 外贸会计科目是怎样分类的? (11)
15. 帐户与会计科目有什么关系? (11)
16. 为什么要设置总帐和明细帐? 二者关
系如何? (12)
17. 什么是记帐方法? 它有哪些基本
类型? (12)
18. 单式记帐方法的基本做法怎样? (13)

19. 复式记帐方法的理论依据是什么?	(13)
20. 借贷记帐法的基本内容和特点是什么?	(13)
21. 什么是帐户的对应关系? 其作用如何?	(14)
22. 增减记帐法的基本内容和特点是什么?	(14)
23. 收付记帐法有什么特点?	(15)
24. 会计凭证有什么作用?	(16)
25. 会计凭证应具备哪些内容?	(16)
26. 外贸企业的会计凭证是如何分类的?	(16)
27. 怎样审核会计凭证?	(17)
28. 会计帐簿有什么作用?	(17)
29. 外贸企业会计帐簿是怎样分类的?	(18)
30. 序时帐簿有什么作用?	(18)
31. 总帐和明细帐各有什么作用?	(19)
32. 外贸企业会计帐簿有哪几种格式? 各 适用于哪些帐户?	(19)
33. 如何进行外贸企业会计帐务处理?	(20)
34. 使用帐簿应注意哪些问题?	(20)
35. 记帐应遵循哪些规则?	(20)
36. 怎样结帐?	(21)
37. 怎样更正差错?	(21)
38. 查找差错有哪些方法?	(22)
39. 会计报表有哪些作用?	(23)
40. 编制会计报表有哪些要求?	(24)
41. 外资企业有哪些会计报表? 如何分类?	(24)
42. 外贸企业在编制会计报表前要做哪些 准备工作?	(25)
43. 外贸企业资金报表包括哪些内容?	(26)
44. 怎样编制外贸企业资金表?	(26)
45. 外贸企业利润(亏损)表包括哪些内容?	

其结构又是怎样的？	(28)
46. 怎样编制外贸企业利润(亏损)表？	(28)
47. 如何审核会计报表？	(30)
48. 如何汇总会计报表？	(30)
49. 会计检查有什么作用？	(31)
50. 会计检查的任务是什么？	(31)
51. 会计检查有哪些方法？	(32)
52. 什么是会计档案？ 如何管理？	(33)
53. 制定会计制度的目的是什么？	(34)
54. 制定会计制度应遵循哪些原则？	(34)
55. 什么是企业的内部控制制度？	(35)
56. 会计人员有哪些职责和权限？	(35)
57. 如何办理会计人员交接手续？	(36)
58. 组织会计工作有哪些基本要求？	(36)
(二)财务管理	
59. 财务管理包括哪些内容？	(37)
60. 外贸企业财务管理的原则是什么？	(37)
61. 什么是外贸企业的财务体制？	(38)
62. 完善企业财务体制的原则是什么？	(39)
63. 外贸企业财务活动体现了哪些经济 关系？	(40)
64. 外贸企业财务管理的主要方法有哪些？	(41)
65. 外贸企业财务管理的作用是什么？	(42)
66. 外贸企业财务管理的任务有哪些？	(43)
67. 外贸企业财务与国家财政信贷有何 关系？	(44)
68. 外贸企业财务管理与经济核算制有何 关系？	(44)
69. 外贸企业财务与会计的关系如何？	(45)

70. 外贸企业流动资金来源有哪些渠道? (46)
71. 外贸企业流动资金有哪些占用形式? (46)
72. 外贸企业流动资金有何特点? (47)
73. 外贸企业流动资金管理的基本要求是
什么? (48)
74. 加速流动资金周转有何意义? (49)
75. 如何加速流动资金周转? (49)
76. 外贸企业商品资金的计划指标是怎样
确定的? (50)
77. 什么是商品资金定额管理? 外贸企业
商品资金定额管理有哪些方法? (51)
78. 为什么要实行现金管理? 外贸企业现
金管理有哪些内容? (52)
79. 包装物的特点是什么? (52)
80. 低值易耗品的特点是什么? (53)
81. 对低值易耗品资金应该怎样进行管理? (53)
82. 外贸企业银行借款有哪些内容和种类? (53)
83. 流动资金借款的管理应遵循哪些原则?
怎样进行管理? (54)
84. 银行结算方式有哪几种? 其适用范围
如何? (54)
85. 外贸企业固定资金来源有哪些渠道? (56)
86. 外贸企业固定资金有哪些特点? (57)
87. 外贸企业固定资产是如何分类的? (58)
88. 外贸企业固定资产有哪几种计价形式? (59)
89. 外贸企业计提固定资产折旧的范围
如何? (59)
90. 固定资产修理的种类和特点如何? (60)
91. 固定资产折旧率的高低受哪些因素的

影响?	(60)
92. 综合折旧率和单项折旧率各有什么利弊?	(61)
93. 外贸企业的专用基金包括哪些内容?	(61)
94. 专用基金的管理要求是什么?	(62)
95. 外贸企业简易建筑周转金有哪些来源和开支范围?	(62)
96. 如何管理外贸企业简易建筑周转金?	(62)
97. 如何计提外贸企业出口奖励金?	(63)
98. 如何管理供货出口奖励金?	(64)
99. 对出口产品退税有哪些具体规定?	(65)
100. 外贸企业专用基金有哪些特点?	(67)
101. 更新改造资金有哪些来源渠道和开支范围?	(68)
102. 基本折旧基金和更新改造资金有什么区别?	(68)
103. 商品流通费用管理有哪些基本要求?	(69)
104. 商品流通费用开支范围有哪些?	(70)
105. 商品流通费用是怎样分类的?	(70)
106. 节约商品流通费用有何意义?	(72)
107. 节约商品流通费用有哪些途径?	(72)
108. 如何开展外贸企业的商品流通费管理?	(73)
109. 降低出口成本有何意义?	(74)
110. 外贸企业减亏增盈的途径有哪些?	(75)
111. 外贸企业盈亏管理应贯彻哪些原则?	(75)
112. 影响外贸企业出口盈亏的主要因素是什么?	(76)
113. 外贸企业财务计划的主要内容是什么?	(77)
114. 外贸企业财务计划有哪些作用?	(78)

115. 编制外贸企业财务计划有哪些基本要求? (78)
116. 编制外贸企业财务计划的主要依据是什么? (79)
117. 编制财务计划要经过哪些步骤? (79)
118. 确定财务计划指标的基本方法有哪几种? (80)
119. 财务计划编制说明书包括哪些内容? (80)
120. 编制商品流通费用计划的主要依据是什么? (81)
121. 编制流动资金计划的意义、原则和依据是什么? (81)
122. 外贸企业利润(亏损)计划包括哪些主要财务指标? (82)
123. 外贸企业盈亏额是怎样计算的? (82)
124. 外贸企业出口成本是怎样确定的? 其范围和内容如何? (83)
125. 确定外贸企业出口成本计划的依据是什么? (83)
126. 出口商品销售价格主要由哪些内容构成? (83)
127. 进口商品销售价格如何分类? 其构成内容是什么? (84)
128. 决定商品销售收入的因素是什么? 及时取得销售收入的意義何在? (84)
129. 外贸企业经营成果管理的原則和要求是什么? (84)
130. 外贸企业如何办理盈亏缴拨? (86)
131. 外贸企业财产损失的报批程序是怎样

规定的？	(87)
132. 外贸企业科组核算有哪些内容？	(87)
133. 什么是承包经营责任制？ 对外贸易实 行承包经营责任制的具体内容有哪些？	(88)
(三) 会计核算	
134. 外贸会计核算的特点是什么？	(88)
135. 外贸企业货币资金核算的任务是什么？	(89)
136. 外贸企业货币资金核算的主要内容是 什么？	(90)
137. 什么是未达帐项？ 未达帐项有几种情 况？ 如何调整？	(90)
138. 什么是转帐结算？ 外贸企业转帐结算 包括哪些范围？	(91)
139. 外贸企业国内人民币转帐结算有哪些 主要方式？	(91)
140. 什么是银行汇票结算方式？ 其特点和 程序是什么？	(92)
141. 银行汇票结算有哪些管理要求？	(92)
142. 什么是商业汇票结算方式？ 其种类和 特点何在？	(93)
143. 用商业汇票进行结算的管理要求是 什么？	(94)
144. 什么是银行本票？ 它有哪些管理要求？	(95)
145. 企业应遵守哪些结算纪律？ 承担哪些 结算责任？	(95)
146. 支票结算方式是如何分类的？	(96)
147. 什么是汇兑？ 其处理程序如何？	(96)
148. 什么是委托收款？ 委托收款结算方式 的处理程序如何？	(97)

149. 出口商品收购核算的任务是什么? (97)
150. 出口商品购进的收货方式有哪几种? (98)
151. 对出口商品收购货款怎样结算? (98)
152. 怎样确定出口商品购进的人帐时间? (99)
153. 出口商品购进发生溢余和短缺的原因
是什么? 怎样进行帐务处理? (99)
154. 出口商品购进发生拒付货款和拒收商
品的主要原因是什么? 如何进行帐务
处理? (100)
155. 委托基层供销社代购出口商品如何
核算? (100)
156. “在途出口商品”科目核算的主要内容
是什么? (101)
157. 出口商品加工及挑选整理业务核算的
主要任务是什么? (101)
158. 出口商品加工业务有哪些种类? (102)
159. 出口商品加工业务的主要方式有哪些? (102)
160. 作价加工业务的凭证传递程序怎样,
其管理要求是什么? (103)
161. 对作价加工业务怎样进行核算? (104)
162. 委托加工业务凭证传递程序如何? (104)
163. 委托加工业务是怎样进行核算的? (105)
164. 出口商品储存核算的任务是什么? (105)
165. 库存出口商品为什么要按商品大类进行
分类核算? 其作用有哪些? (106)
166. 库存出口商品明细帐可提供哪些核算
内容? (106)
167. “库存出口商品”科目核算的主要内容
有哪些? (107)

168. 计算结转出口商品销售进价主要有哪 几种方法?.....	(107)
169. 采用分批实际进价法结转销售进价有 哪些要求?此法有何优缺点?	(108)
170. 什么是结转商品销售进价的加权平均单价 法?此法的适用范围和优缺点如何?	(109)
171. 什么是结转商品销售进价的最后进价 法? 其适用范围和优缺点如何?.....	(109)
172. 什么是结转商品销售进价的库存数量 加权平均法? 它包括哪几种处理情 况?.....	(109)
173. 为什么要进行出口商品的清查和盘点? 如何进行出口商品的清查和盘点?.....	(110)
174. 对出口商品的挑选整理如何进行核算?.....	(111)
175. 出口商品销售业务核算的主要任务是 什么?.....	(111)
176. 出口业务的方式是怎样分类的?.....	(111)
177. 我国进出口业务主要使用哪几种货币 进行计价和结算?.....	(112)
178. 什么是价格条件? 它的作用是什么?.....	(112)
179. 常用的价格术语有哪几种? 它们有何 异同?.....	(112)
180. 影响出口商品价格的因素主要有哪些?.....	(113)
181. 出口商品的作价原则是什么?.....	(114)
182. 什么叫国际结算? 国际上通用的结算 方式有哪几种?.....	(115)
183. 使用信用证结算方式有何优缺点?.....	(115)
184. 信用证是怎样分类的? 其结算程序 如何?.....	(116)

185.托收结算方式有哪些特点?使用时应 注意什么事项?.....	(117)
186.在国际结算中如何使用汇票?.....	(117)
187.外贸企业如何加强对出口商品销售货 款结算的管理?.....	(118)
188.自营出口销售核算的内容和特点是 什么?.....	(119)
189.如何确定自营出口的销售时间?.....	(119)
190.如何进行自营出口销售的核算?.....	(120)
191.结汇差价的计算方法怎样?如何进行 核算?.....	(120)
192.如何进行代理出口销售的核算?.....	(121)
193.如何进行代销国外商品的核算?.....	(121)
194.外贸企业内销业务有哪些方式?如何 核算?.....	(122)
195.造成外贸企业对外理赔的原因是什 么?如何核算?	(123)
196.造成索赔的主要原因有哪些?如何 核算?.....	(124)
197.进口业务核算的主要任务是什么?.....	(125)
198.进口用汇有哪几种情况?.....	(125)
199.自营进口商品销售对内作价有哪些 方式?.....	(125)
200.自营进口对内结算时间如何确定?.....	(126)
201.对自营进口如何进行核算?.....	(126)
202.对进口佣金收入怎样进行帐务处理?.....	(127)
203.如何进行代理进口的会计核算?.....	(128)
204.外贸企业如何进行商品流通费用的 核算?.....	(128)

205. 包装材料核算的任务和方法是什么?.....	(129)
206. 对固定资产核算有哪些基本要求?.....	(130)
207. 专用基金核算有哪些基本方法?.....	(130)
208. 外贸企业财务成果核算的任务是什么?.....	(130)
(四) 经济活动分析	
209. 什么是经济活动分析?.....	(131)
210. 外贸企业为什么要开展经济活动分析?.....	(131)
211. 外贸企业经济活动分析的主要内容是 什么?.....	(132)
212. 外贸企业经济活动分析的任务是什么?.....	(133)
213. 经济活动分析有哪些形式?.....	(134)
214. 经济活动分析的依据有哪些?.....	(135)
215. 经济活动分析的步骤是怎样的?.....	(136)
216. 在经济活动分析中经常采用哪些数量 方法?.....	(137)
217. 如何运用比较分析法? 应注意哪些 问题?.....	(138)
218. 如何运用比率分析法?.....	(138)
219. 如何运用连环替代法?.....	(139)
220. 进行预测分析有哪些方法?.....	(140)
221. 外贸企业商品流转分析的主要内容是 什么?.....	(140)
222. 影响外贸企业出口商品销售的因素主 要有哪些?.....	(141)
223. 影响外贸企业劳动效率的内部因素有 哪些?.....	(143)
224. 影响出口商品周转速度的因素有哪些?.....	(143)
225. 怎样进行流动资金使用效果的分析?.....	(144)
226. 如何进行流动资金的概括分析?.....	(145)

227. 外贸企业商品资金的分析包括哪些 内容?.....	(145)
228. 外贸企业如何进行固定资金的分析?.....	(146)
229. 外贸企业商品流通费分析的内容有 哪些?.....	(147)
230. 分析外贸企业利润(亏损)的指标主要 有哪些?.....	(147)

二、名 词 解 释

1. 会计类

会计	(149)
会计主体	(149)
会计对象	(149)
会计职能	(149)
会计任务	(150)
会计原则	(151)
会计方法	(151)
国际会计准则	(151)
会计核算	(151)
会计监督	(151)
会计分析	(152)
会计检查	(152)
会计期间	(152)
会计机构	(152)
会计事项	(152)
会计档案	(153)
会计法	(153)
会计制度	(153)