

杨大兴 主编

外贸企业会计

涉外企业经营管理培训教材



兵器工业出版社

涉外企业经营管理培训教材

外贸企业会计

杨大兴 主编

兵器工业出版社

内 容 简 介

本书以外贸企业的经济业务和现行外贸企业基本业务统一会计制度为依据,运用借贷复式记帐方法,介绍外贸企业在经营进出口业务中的会计核算。

为了使学习系统化,书中辟专章介绍了会计核算的基础知识,使初学者节省学习《会计学原理》的大量时间,并通过会计业务举例,使会计的基本理论与基本方法密切联系实际,使读者易于学习和掌握。

全书共分十三章,其中:第一章总论、第二章会计核算基础知识、第三章货币资金与结算业务的核算、第四章出口商品购入的核算、第五章出口商品储存的核算、第六章出口商品挑选、整理和加工的核算、第七章出口商品销售的核算、第八章进口业务的核算、第九章非商品财产物资的核算、第十章商品流通费的核算、第十一章税金及财务成果的核算、第十二章外贸企业资金来源的核算以及第十三章外贸企业会计报表。

本书可供对外贸易财会专业和外贸专业高等院校师生的教材,也可供从事外贸财会人员外贸工作者以及有志于从事外贸企业的财会人员和外贸工作者自修用书。

外贸企业会计

杨大兴 主编

责任编辑:张健刚

*

商务印书馆出版发行

(北京市海淀区车道沟10号)

各地新华书店 经销

北京龙华印刷厂印装

*

开本: 787×1092 1/32 印张:13.125 字数:300千字

1990年6月第1版 1990年6月第1次印刷

印数: 1 3,200 定价: 6.10元

ISBN 7-80038-111-0/F·15

序

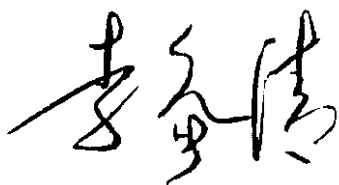
当今世界，科学技术与社会生产力的飞速发展，进一步加深了世界经济一体化的趋势，使各国经济在某种程度上无不联络或联系在世界经济和国际市场的网络中，没有一个国家能孤立于世界民族之林。当代，无论是发达国家还是发展中国家，资本主义国家还是社会主义国家，都积极参与国际分工与国际交流，大力发展与其他国家的物质、资金、技术、信息交流和经济技术合作，以促进本国经济的长足发展。

列宁说：“人类的整个经济、政治和精神生活，在资本主义制度下已经越来越国际化了。社会主义会把它完全国际化。”“社会主义共和国不同世界发生联系是不能生存下去的。”为了加速四个现代化建设，党的十一届三中全会以后，制定了“一个中心、两个基本点”的总方针，把坚持“四项基本原则”作为我国立国之本，把实行改革开放作为我国的富强之路，国家制定了一系列对外实行开放的方针政策，推动了我国对外经济贸易的发展。通过利用外资、引进技术、发展对外贸易、合作交流方式，加强了国际间的经济技术合作，对整个国民经济的发展起到了积极作用。今后我们应采取有效措施，把我国的对外开放事业搞得更稳、更好，甚至更快。

但是，我国在参与国际经济技术合作和国际交换的水平与能力上，跟发达的资本主义国家、新兴工业化国家(地区)比较，还有很大的差距。要缩小这个差距，使我国的对外开放搞得更稳、更好，甚至更快一些，关键在于人才，也就

是要加速培训涉外经济贸易人才，进一步学习和掌握涉外经营管理知识和基本业务方法。这不但是对外开放事业发展的需要，也是广大干部和职工的迫切要求。现在许多高等院校和成人教育机构也开设了涉外经济的课程，也反映了这方面的迫切性。

为适应形势的需要，在有关部门和教授、专家的积极支持下，组织编写了这套“涉外企业经营管理”培训教材，为促进我国实行对外开放，加强对外经济技术交流合作，做了一件有益的工作。我希望这一套教材的问世，会受到广大读者的欢迎。当然，缺点和不足之处，也希望大家批评，以便将来再版时能更臻完善。

Handwritten signature in black ink, appearing to read '李群' (Li Qun).

一九九一年七月廿五日

编 者 的 话

《外贸企业会计》一书，是贯彻“对内搞活，对外开放”的方针，适应经济体制改革形势的发展以及高等院校外贸专业的教学需要，按照现行对外贸易企业会计制度和借贷记帐法而编写的。

本书坚持理论联系实际，主要介绍我国外贸企业在经营进出口业务中的会计核算。为使学习系统化并有一定的连贯性，书中辟专章介绍会计核算基础知识，使初学者节省学习《会计学原理》的大量时间；并通过对会计核算业务的具体举例，尽量使会计核算的基本理论、基本方法密切联系实际，使读者便于学习和掌握。

外贸企业会计与其他专业会计学一样，是一门业务技术性较强的课程。它不仅是外贸财会专业的一门重要的专业课，而且对于外贸专业也同样是一门重要的专业基础课。虽然外贸专业的学员日后并不一定去从事外贸企业的会计工作，但对一个从事外贸工作的管理者来说，是不能不懂得外贸会计知识的。因为，只有懂得外贸会计知识，才能利用会计所提供的信息，去组织外贸工作，讲求和提高经济效益，促使其安全、迅速收汇，及时、合理付汇，“重合同，守信用”维护国家利益。所以本书不仅可作为对外贸易财会专业和外贸专业高等院校的教材，也可供从事外贸财会人员、外贸工作者以及有志于从事外贸企业财会工作和对外贸易工作的同志自修用书。

本书尚能使读者通过学习，达到了解、熟悉会计核算基

础知识和对外贸易会计的具体帐务处理,以及懂得利用会计信息,从而精打细算提高经济效益,同时又能自觉维护财经纪律,为铸成一名尽职尽责的对外贸易财会工作者或对外贸易工作者而确有所为,我们将会感到十分欣慰。

在本书与广大读者见面之际,应当特别提到的是,我国第一位、首次编写《对外贸易会计学》(全国外贸院校统编教材)的先行者,对外经济贸易大学的彭玉书教授,他为我国对外贸易会计教材建设所作出的贡献,以及对本书主编所给予的鼓励和帮助,仅在此表示感激和敬意。

全书共十三章,由杨大兴编写第一、二、七、八章,张先禄编写第三至六章,郝继陶编写第十至十二章,常谷珍编写第十三章。全书由杨大兴担任主编。

由于时间仓促,编者水平有限,对书中错误或不妥之处,希望读者予以批评指正,以便再版时修错补失。

编 者

目 录

编者的话

第一章	总 论·····	1
§ 1—1	概 述·····	1
§ 1—2	会计的对象及会计处理基础·····	8
§ 1—3	会计的职能与任务·····	15
§ 1—4	会计的方法·····	16
第二章	会计核算基础知识·····	22
§ 2—1	资金运用和资金来源的平衡关系·····	22
§ 2—2	会计科目与帐户·····	31
§ 2—3	复式记帐原理及借贷记帐法·····	51
§ 2—4	总分类核算与明细分类核算及其综合试算·····	70
§ 2—5	会计凭证及帐簿·····	81
§ 2—6	记帐程序·····	93
第三章	货币资金与结算业务的核算·····	96
§ 3—1	货币资金、结算业务及其核算的任务·····	96
§ 3—2	货币资金的核算·····	97
§ 3—3	国内人民币结算业务及其核算·····	108
§ 3—4	国际结算业务及核算·····	122
第四章	出口商品购入的核算·····	133
§ 4—1	出口商品购入业务及其核算的任务·····	133
§ 4—2	出口商品收购及调入的核算·····	134
§ 4—3	在途出口商品的核算·····	156
第五章	出口商品储存的核算·····	162
§ 5—1	出口商品储存及其核算的任务·····	162
§ 5—2	库存出口商品的核算·····	163
§ 5—3	已销出口商品进价成本的计算和结转·····	166

§ 5—4	出口商品储存清查的核算·····	174
第六章	出口商品挑选整理和加工的核算·····	180
§ 6—1	出口商品挑选整理和加工业务及其核算的任务··	180
§ 6—2	出口商品挑选整理和改装的核算·····	181
§ 6—3	出口商品加工业务的核算·····	185
第七章	出口商品销售的核算·····	194
§ 7—1	出口商品销售业务及其核算的任务·····	194
§ 7—2	自营出口销售及转口销售的核算·····	204
§ 7—3	代理出口及以出顶进销售的核算·····	227
§ 7—4	加工补偿出口销售的核算·····	237
§ 7—5	代销国外商品销售的核算·····	255
§ 7—6	援外出口商品销售的核算·····	264
§ 7—7	出口商品内销、调拨及退税的核算·····	269
第八章	进口业务的核算·····	281
§ 8—1	进口业务及其核算的任务·····	281
§ 8—2	自营进口销售的核算·····	284
§ 8—3	代理进口销售的核算·····	295
§ 8—4	以进养出进口销售的核算·····	300
§ 8—5	外汇贷款及专项外汇进口业务的核算·····	305
第九章	非商品财产物资的核算·····	316
§ 9—1	非商品财产物资及其核算的任务·····	316
§ 9—2	固定资产的核算·····	318
§ 9—3	低值易耗品的核算·····	338
§ 9—4	包装材料的核算·····	343
§ 9—5	物料用品的核算·····	347
第十章	商品流通费的核算·····	349
§ 10—1	商品流通费及其核算的任务·····	349
§ 10—2	商品流通费的分类及组成·····	350
§ 10—3	商品流通费的核算方法·····	355

§ 10—4	商品流通费的分配·····	364
第十一章	税金及财务成果的核算·····	367
§ 11—1	税金、财务成果及其核算的任务·····	367
§ 11—2	税金的核算·····	368
§ 11—3	财务成果的核算·····	376
第十二章	外贸企业资金来源的核算·····	386
§ 12—1	固定基金与流动基金的核算·····	386
§ 12—2	专用基金与专用拨款的核算·····	387
§ 12—3	银行借款与专用借款的核算·····	393
第十三章	外贸企业的会计报表·····	401
§ 13—1	外贸企业会计报表的编制要求及种类·····	401
§ 13—2	外贸企业主要会计报表的编制·····	404

第一章 总 论

§ 1-1 概 述

一、会计的含义

会计，是对会计学和会计理论、会计活动和会计实务，以及对会计工作和会计人员的泛称。在不同的场合其含义是各有所别的。实际上，会计是对经济活动所实施的一种管理。通过对经济活动的日常计算和定期的综合计算来加以反映和监督，为管理经济提供信息。所以，它既是经济管理的一个重要信息系统，又是管理经济的一种重要手段。

会计是以货币为主要计量单位，对社会再生产的资金运动进行连续、系统地记录、整理和汇总，目的在于为经济决策和分析提供资料，以便推进由节约劳动时间规律所决定的经济核算的开展，而服务于人类社会。

会计作为一门管理经济的科学，比起它的实践来要晚得多。现代会计学随着人类社会的进步，生产的发展和管理上的要求的提高有了更大的发展，其分工也日益细分化。对外贸易企业会计，则是会计学中的一种部门专业的分支。

二、会计的产生与发展

会计产生于人类从事物质资料生产的客观需要，历经数千载，逐渐从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到比较完善，经过反复不断地实践和总结，才发展成为一门独立的科学。

当生产发展到一定阶段，人们关心计量劳动成果的主动

性便油然而生，正如马克思所指出：“在一切社会状况下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间，必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^①出于关心自己的劳动成果，人们开始着手计量和记录。当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，生产、分配、交换（即流通）和消费活动日趋频繁、日渐复杂。人们为了管理生产过程，在尽量少的时间里创造出尽量丰富的物质财富，对原有的那种只在头脑里记帐、算帐方式已经感到不够；需要通过观察计量和登记来取得有关生产过程的必要信息，这时便出现了会计的雏形。

随着社会经济的进一步发展和需要，用来记录和计算经济活动的会计便产生了。

根据《周礼》的记载，我国周朝（公元前1066年～公元前249年）就专设有“大宰”（即掌管皇朝财产赋税的官吏）和“司会”（即掌管全国会计的官吏）等官职。当时“司会”比现在会计的职权大得多，除了计算考核有相当完整的报表制度外，还掌管法律制度的制订；并具有司法和监察大权。比起后来号称商务发达、自诩为会计发源地的意大利来说，伯尼时（Treres Bous）商店1345年才开始根据帐簿编制借主贷主对照表，较之我国会计报表的出现要晚两千年。

西汉（公元前206年～公元前8年）时，出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册。会计与统计开始分别在不同的帐册上进行处理（记录）。把处理会计的帐册称为“簿”，把处理统计的帐册称为“籍”。这是有文字可考的我国帐簿的起源。比起日本会计学家黑泽清所考证的，在1211年的意大利佛罗

① 马克思：《资本论》第一卷，第88页，人民出版社。

伦斯银行用的帐簿，已把帐户分为借方和贷方的时间来说，我国帐簿的产生（或出现）也较西方国家早一千四、五百年。

盛唐（公元618年～907年）时，主管会计工作的官吏称为“户部尚书”，这是唐王朝政权的核心位置。唐代的专帐设置较汉代又有显著的发展，除费用专帐外，在国家经营中出现了“利润”专帐的设置。

宋朝（公元960年～1279年）初年，出现了“四柱清册”。这是我国会计工作者对我国乃至世界会计技术的重大贡献。所谓“四柱清册”，就是在计簿和报表中并列“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四栏（即四柱），这四栏便是现代会计中的“上期结存”、“本期收入”、“本期支出”和“本期结存”。自宋代始，不仅为历代所沿用，同时也传入了西方国家被广为应用。

综上所述，我国会计的产生、发展都先于世界各国，无论在思想上、理论上还是在技术上、方法上都对世界东西方会计的形成与发展作出了不可磨灭的贡献。

新中国成立后，党和国家对会计极为重视，1963年颁发了《会计人员职责条例》，1985年1月颁布了《中华人民共和国会计法》。随着改革开放政策的实施和社会科学技术的进步，我国会计学术活动十分活跃，加之现代化手段——电子计算机应用于会计，使会计技术达到了一个新的水平。会计，作为管理经济的重要工具，在四化建设中日益显示其重要作用。正如马克思所指出：“过程越是按社会的规模进行，越失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要；对公有生产，比对资本主义生产

更为必要。”^①

三、会计学与专业会计学

会计作为一个总概念，既包括会计的理论（即资金运动及单、复式记帐理论等），又包括会计实务（即无文字记载以前的“结绳记数”及有文字记载以后的“计簿”和单、复式记帐技术与方法等），即统称会计学。

会计学属于经济学中经营管理学的一个分支，它是人们对经济活动和经济过程进行反映和监督的科学总结，是研究会计理论、会计史和会计工作规律性的经济管理科学。

会计学作为一门独立的学科，在西方资本主义国家，一直到18世纪末、19世纪初，通过工业革命，随着生产的进一步发展才逐渐形成一套理论体系。应当承认，这是资本主义会计学家的贡献。会计理论的创立，并不标志会计学的终结，只是表明会计学的成熟程度。事实上会计学的内容同其它学科一样，是随着生产的发展和管理的需要而不断发展的。在其发展过程中将不断受到现代化生产条件、经济管理的要求、科学技术发展的水平，以及生产资料所有者阶级的意志即方针、政策的制约和影响。

从实际工作看，会计工作包括会计核算、会计分析和会计检查三大部份。所谓会计核算，即是以货币为主要计量尺度，对会计对象进行全面、连续、系统地记录和计算，并据以编制会计报表。所谓会计分析，即是根据会计核算提供的资料（包括日常核算资料及会计报表），分析计划执行情况，查明原因、抓住关键、提出措施、改进工作。所谓会计检查，即根据会计凭证、帐簿和报表等资料，检查经济业务的合理

① 马克思：《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页，人民出版社。

性、合法性，以及会计核算资料的真实性、完备性。可见，三者之间会计核算为基础，离开了它就谈不上会计分析和会计检查。

社会主义会计学，是以马克思主义理论为基础，研究会计学的产生与发展，阐明会计的对象、任务和方法，并从维护社会主义制度和无产阶级的利益出发，根据管理社会主义经济的需要，探讨如何运用并改进会计方法，如何科学地组织会计工作、完善会计信息系统，使之更好地发挥其作用的一门应用科学。

通常，人们把系统地专门研究会计的基本理论、基本方法和技能的会计学称之为会计学原理。把运用会计学的基本理论和方法，去研究各部门会计实务的会计学称之为专业会计学。作为一门适用性很强的会计学，按其研究内容划分，有财务会计学、管理会计学、行动会计学（即“行动选择的经济计算”）等；按其研究内容涉及的部门划分，有工业会计学、农业会计学、商业会计学、预算会计学、基本建设会计学以及银行会计学等。

四、会计的属性

新中国成立以来，我国会计理论界和实际工作者对会计的属性，开展过多次的积极有益地热烈讨论。其主要认识或看法有三种：①会计是经济核算的一种，是与生产关系相联系的，是从质和量两个方面反映社会再生产过程的一门科学，必然要受到一定生产关系的制约，也必然为一定的生产关系服务，所以具有鲜明的阶级性；②会计是应用科学的一种，是与生产力相关的一种技术方法，即是以数的量度反映经济活动中数量变化的技术方法，会计在理论在本质上是无所谓阶级性的，它只是文字和数量相结合的应用技术罢了。与此

类似的认识，还有会计是生产力论和经济技术论的观点；③会计既有研究生产关系的一面，又有研究生产力的一面，它是人们进行的一种管理活动，它既为管理提供资料，又直接履行管理的职能，而管理是具有两重性的。因此，在阶级社会中会计既有一定的技术性，也具有阶级性。在上述三种认识中，承认会计具有双重属性是较符合会计工作的实际和发展规律的。

五、社会主义会计的特性

社会主义会计的特性，乃是指其阶级属性的一面，具体体现在下述诸方面：

（一）社会主义会计具有严格的一致性或统一性

这种一致性具有多层次，因为不仅作为全民所有制的国营企业众多，而门类各异，诸如钢铁、纺织、机械、电子、石油、交通等，并且各具特点又分属不同的部门管辖，它不仅为满足整个国民经济的要求，需要会计核算、分析和检查的指标尽可能与国家计划指标相吻合一致外，而且还需要在同一系统、同一行业的企业中执行统一的会计制度和基本统一口径的核算方法。同时，为保证企业各期经济指标的可比性，以及在同行业进行同一指标的对比，也需要有成本计算、费用开支、盈亏核算等的一致方法和标准。只有统一制度、指标体系和统一核算和计算方法，才有利于各部门、各系统、各行业的逐级汇总和比较；才能为国民经济计划的制定、执行、控制和调整提供正确完整的数据资料而口径统一；才能使会计在社会主义有计划的商品经济中发挥积极作用。倘若国民经济中各基层企业各自为政、各行其是，那就与资本主义会计没有根本区别了。所以，可以说没有一致性或统一性也就没有社会主义会计。

（二）社会主义会计具有科学的客观性

社会主义会计必须根据经济活动的本来面目加以客观如实地反映，不允许有欺骗弄假、营私舞弊等不法行为，只有这样，才能对企业经济活动情况进行分析和综合，揭示出经济现象的本质，从而引出（即认识）其固有的规律，作为行动（即实施管理）的向导。这正是正确认识和组织社会主义经济活动的基础。背离了客观性，便会给社会主义经济建设造成严重的危害。资本主义会计则是为资本家的利益服务的，尽管资本家也需要会计客观如实地反映其经济活动，以便心中有数，但又害怕企业职工了解真象，因而只好采取虚假和欺骗，用会计掩盖其企业经济活动的真象而严守“商业秘密”。正如列宁淋漓尽致所揭露的那样：“在股份企业中这种欺詐行为是特别流行的，它特别巧妙地用伪造帐目和资产负债表来掩盖自己，欺骗公众。”^①

（三）社会主义会计具有广泛的群众性

会计本来是作为“生产职能的附带部份”^②，而产生于劳动者的生产实践，又服务于生产者。在社会主义社会中，不仅全体劳动者是国家的主人，而且使会计从资本主义与生产者相隔绝的状况又重新结合起来，会计已经与生产者的行为和利益紧密联系、息息相关。同时，会计资料是指导生产、改进工作的重要依据，劳动者为了要关心自己在生产中的消耗与创造的成果，就不能不掌握会计这一工具。正如列宁所说：“过渡到社会主义所必需的计算和监督，只能由群众来实现”，并且“必须对劳动数量，对产品的生产和分配组织

① 列宁：《列宁选集》第三卷，第145页，人民出版社。

② 马克思：《马克思恩格斯全集》第廿六卷，第281页，人民出版社。