

对外经贸干部、职业中专教育试用教材

对外经贸会计

经贸部人事教育劳动司

“对外经贸会计”编写组

中国对外经济贸易出版社

对外经贸干部、见、三
中专教育试用教材

对 外 经 贸 会 计

经贸部人事教育劳动司
“对外经贸会计”编写组

中国对外经济贸易出版社

对外经贸会计

经贸部人事教育劳动司

“对外经贸会计”编写组

*

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)

新华书店北京发行所发行

一二〇一工厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 21.5印张 483千字

1990年8月第1版 1990年8月第1次印刷

印数1——5000

ISBN 7-80004-152-2/F·103

定价：8.00元

前 言

本书是依据经贸部教育局审定的“干部、职业中专财会课程教学大纲”和经贸部、财政部1987年1月颁发的“对外贸易企业基本业务统一会计制度”、“对外经援项目承包责任制财务会计制度(试行)”、财政部颁发的“国营对外承包企业示范会计制度”及补充规定,现行财经法规和经贸企业改革要求,按照成人、干部、职业教育的特点编写的。可作为干部中专、职工中专、职业学校、干部培训班、在职经贸企业和外向型企业财会人员自学“对外经贸会计”课程的试用教材。

本书由河南省外贸学校王文章同志主编,第4、7、10章由山东省外贸学校王占升同志编写;第13、14章由河南省外贸学校李宝华同志编写;第17章由河南省国际信托投资公司任厚琳同志编写;其余11章均由王文章同志编写并总纂全书,本书脱稿后经经贸部教育局委托经贸部会计学会组织彭玉书教授、刘金越、姚定国、沈洪年、高日旭、刘铿堂会计师及包装进出口总公司进行了审稿。他们提出了很好的审查意见。在编写过程中还得到河南外贸会计分会,四川省经贸职工中专学校马光禧同志、天津外贸职工中专学校李铁城同志、山东省泰安外贸职工中专学校朱德奎、赵国金同志的大力支持和帮助,对此我们谨表感谢。

由于编者水平所限,加之编写时间仓促,本书难免存在缺点和错误,希望读者提出宝贵意见,以便修改和补充。

经贸部人事教育劳动司
“对外经贸会计”编写组

1988年5月10日

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 对外经贸会计的概念和特点	(1)
第二节 经贸会计的对象	(7)
第三节 经贸会计的基本任务	(13)
第四节 经贸会计的组织	(17)
第二章 会计核算的方法和程序	(27)
第一节 设置会计科目和帐户	(27)
第二节 复式记帐	(38)
第三节 会计凭证	(50)
第四节 会计帐簿	(60)
第五节 财产清查	(71)
第六节 会计报表	(76)
第七节 会计核算的程序	(77)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(81)
第一节 货币资金的核算	(81)
第二节 国内结算业务的核算	(105)
第三节 对外结算业务的核算	(151)
第四节 外汇收支的核算	(165)
第五节 票据结算	(171)
第四章 出口商品的购进、存货、加工的核算	(179)
第一节 出口商品购进的核算	(179)
第二节 出口商品存货的核算	(194)

第三节	出口商品挑选整理的核算	(205)
第四节	出口商品加工的核算	(209)
第五章	出口商品销售业务的核算(上)	(216)
第一节	出口业务的程序和核算要求	(216)
第二节	自营出口销售业务的核算	(218)
第三节	转口销售业务的核算	(235)
第四节	以出顶进业务的核算	(236)
第五节	代理出口业务的核算	(239)
第六节	加工装配和中、小型补偿 贸易业务的核算	(244)
第六章	出口商品销售业务的核算(下)	(263)
第一节	援外出口业务的核算	(263)
第二节	代销国外商品业务的核算	(270)
第三节	内销业务的核算	(275)
第四节	调出商品业务的核算	(282)
第五节	易货贸易出口业务的核算	(287)
第六节	出口商品销售业务的明细核算	(291)
第七章	进口业务的核算	(300)
第一节	进口业务核算的意义和作价方法	(300)
第二节	自营进口业务的核算	(307)
第三节	代理进口业务的核算	(315)
第四节	其它进口业务的核算	(327)
第八章	包装物料和低值易耗品的核算	(335)
第一节	包装材料的核算	(335)
第二节	物料用品的核算	(344)
第三节	低值易耗品的核算	(346)
第四节	包装材料、物料用品和低值易耗	

品的明细核算	(352)
第九章 固定资产的核算	(354)
第一节 固定资产的意义和核算要求	(354)
第二节 固定资产的标准及计价	(355)
第三节 固定资产的核算	(358)
第十章 国家基金、银行借款和专项资金的核算 ...	(381)
第一节 国家基金的核算	(381)
第二节 银行借款的核算	(383)
第三节 专项资金的核算	(388)
第四节 联营、合营投资的核算	(401)
第十一章 商品流通费的核算	(406)
第一节 商品流通费的意义及核算要求	(406)
第二节 商品流通费的范围和核算内容	(407)
第三节 商品流通费支出的核算	(411)
第四节 商品流通费分销售项目的核算	(417)
第十二章 税金和利润的核算	(425)
第一节 税金的核算	(425)
第二节 利润和利润分配的核算	(438)
第十三章 会计报表	(451)
第一节 会计报表的作用及编制要求	(451)
第二节 会计报表的种类和编制方法	(454)
第三节 会计报表的汇总、审核和报批	(501)
第十四章 仓储和汽车运输业务的核算	(510)
第一节 仓储业务的核算	(510)
第二节 汽车运输业务的核算	(522)
第十五章 加工、饲养业务的核算	(532)
第一节 加工企业的核算	(532)

第二节	饲养、养殖业的核算	(557)
第十六章	对外经济援助项目和	
	对外承包业务的核算	(569)
第一节	对外经济援助项目的核算	(569)
第二节	对外承包业务的核算	(591)
第十七章	国际信托投资业务核算	(637)
第一节	租赁业务核算	(638)
第二节	投资业务的核算	(654)
第三节	外汇业务的核算	(662)
第四节	国际信托业务会计科目及财务报表 ...	(674)

第一章 概 论

我国对外经济贸易是整个国民经济中的一个重要组成部分。在实施全国经济发展战略和社会主义经济建设中占有重要的地位。搞好对外经贸工作，做到多出口、多创汇，加快、合理地利用外资，引进先进技术，扩大对外承包工程和劳务合作，必须切实加强领导和管理。对外经贸会计是对外经贸企业经济管理的一个重要组成部分。

第一节 对外经贸会计的概念和特点

一、对外经贸企业会计的概念

我国的对外经济贸易担负着内外交流、互通有无和经济援助的任务。它通过商品出口、对外承包工程、劳务输出等业务收入外汇，再用外汇进口我国四化建设必须的机器设备、原材料、引进先进技术以及支援工农业生产和供应国内市场的物资，同时通过出口业务，以无偿援助或贷款援助方式支援友好国家，发展同各国人民的友好关系，并积极地配合外交活动。

经贸企业在组织对外经贸业务活动过程中，由于进行资金调拨、货款收付、税利解缴、费用支付、外汇结算、物资设备添置和核销、补偿等经济活动，必然要同国家财政、银行、税务及国内外企业等发生经济关系。要正确处理好这些经济关系，达到在社会主义条件下，组织商品生产和交换，以最

小的耗费取得最大经济效益的目的，企业就必须按照“会计法”的规定，运用会计学的基本原理和方法，进行会计核算和会计监督，以加强对经贸企业的管理。

对外经贸企业的经济管理包括：组织机构管理、计划管理、业务技术管理、财务会计管理、劳动工资管理、外汇管理等，它是一个相互联系的完整的科学管理体系。会计以货币为主要计量单位进行核算，它能够全面、系统、连续、综合地反映和监督经贸企业的经济活动情况，并为经济预测和决策提供有关数据和资料，因而在经济管理中占有重要地位。会计是经贸企业经济管理中必不可少的一个重要组成部分。

经贸企业会计是应用于经贸企业的一种专业会计。经贸会计和其他会计一样，都是以人民币为记帐单位。但是由于经贸企业的经济活动与生产企业的经济活动有所不同，而且与国营商业、建筑业等的经济活动既有共同点，也有不同点。经贸企业的经济活动是组织国内外商品流通、劳务输出、对外经援和国际信托、租赁业务等。它的主要业务对象是外国企业和商人，因此，出口商品的销售、进口商品的购进、劳务输出和对外承包工程的收入以及外币费用的支付都是使用外汇进行收支结算的。为了反映对外贸易、劳务输出及对外承包工程的外币金额和由于外汇汇率的变化、折合人民币发生的增减变化，对外汇结算款项必须用复币(人民币和外币)进行核算。

经贸会计是经济管理的组成部分。它以讲求经济效益为目的，以人民币为记帐本位币和外币货币为主要计量单位，对经贸企业的经营过程及其结果进行综合、连续、系统、完整地核算和监督，并参与经营决策的一种管理活动。

二、经贸企业会计的特点

对外经贸会计的特点主要表现在货币计价的内容上，它不仅用人民币计量核算，还要用外币进行计量核算。这个特点是由经贸企业的业务特点决定的，经贸企业的业务面临国内、外两个市场，使用着国内、外两种货币。这是经贸会计为适应经贸企业管理的需要，形成自己特有的核算、监督内容和方法。主要内容是：

(一)对外业务经营使用外汇进行收付结算，如：进口用汇、出口收汇、调剂外汇、支付外币费用(包括：国外运费、保险费、佣金等)、支付出国费用等。

(二)为了正确反映对外结算款项的外币金额、汇率变化，以及折算人民币金额的增减和汇兑损益，必须用复币记帐。

(三)考核经贸企业经济效益时，也必须用复币反映，如：出口成本等。

三、经贸会计的重要意义

建国以来，我国对外经贸事业发展很快。由于不断改善经营管理，多出口多创汇，从而有力的促进了工农业生产的发展，繁荣了城乡经济。实践证明，会计工作通过反映经济情况，监督经济活动，控制经营过程，在对外经贸企业的经济管理中，发挥了很重要的作用。尤其是在经贸企业全面推行“承包经营责任制”，深化外贸经济体制改革的新形势下，经贸企业的经营管理，更需要加强会计工作。

首先，根据加快和深化经济体制改革的精神，我国将进一步对外开放和加速发展对外贸易事业，积极参加国际交换和国际竞争。企业领导和管理人员更加需要财会部门及时提供会计资料，作为经济决策的依据；更加需要财会部门合理组织资金，及时提供资金，保障经贸业务，经营的正常进行。否则就会给企业造成经济损失，使企业在竞争中失利。

其二，实行承包经营责任制以后，需要加强部门和科、组核算，贯彻权、责、利相结合的原则，实行按劳分配，严明奖惩制度。因此，更需要财会部门认真分解落实各项经济指标，指导和组织进行科、组核算。作好会计核算，以便运用数据分析考核经济效益，进行合理的奖罚，有利于调动干部和职工的积极性，发挥经营责任制应有的作用。

其三，实行承包经营责任制之后，更需要加强计划管理，会计工作除了提供编制计划的资料以外，还要根据党和国家的各项方针、政策，对承包经济指标，定期进行检查、分析和掌握执行情况，促使各项计划指标的全面完成。

其四，经贸企业实行自负盈亏，自主经营，扩大企业自主权以后，更需要加强会计监督，切实遵守财经纪律和各项规章制度，以免造成损失和浪费，防止只顾企业短期利益、职工利益，而损害国家整体利益的现象发生。

总之，随着我国对外经贸事业的迅速发展，在加快和深化对外经贸体制改革过程中，经贸企业会计对于加强经贸企业的经济管理，厉行增产节约，严格经济核算，提高经济效益，促进经贸业务的发展，加速我国四个现代化建设都具有重要的意义。

四、会计的内容

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三部分组成。

(一) 会计核算

会计核算记录、计算和综合反映企、事业单位经济活动的过程。通过会计核算可以获得经济管理所需的信息、数据资料，据以分析和检查企、事业单位的经济活动。它是会计分析和会计检查的基础。

(二) 会计分析

会计分析是对会计核算提供的经济信息，数据资料的利用，目的在于总结经验教训，挖掘增产节约的潜力，推动企业改善经营管理，提高经济效益。它是会计核算工作的继续。

(三) 会计检查

会计检查是对会计核算提供的经济信息、数据资料的审查，这种审查可以是企业单位和会计部门进行的内部检查，也可以是上级单位或财政、税务、工商、物价、银行等经济管理部门进行的外部检查。

上述会计三个组成部分之间的关系是：会计核算会计的基础，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是会计核算的必要补充。它们是相互联系，密切配合的，构成一个有机的整体。但是这三部分又具有相对的独立性，所运用的方法也不尽相同。所以会计的方法应当区分为会计核算的方法，会计分析的方法和会计检查的方法。

五、会计核算的一般原则

会计核算原则是依据国家的有关财经方针、政策和企业管理的要 求，在吸取了长期会计实践经验的基础上确立起来并在实际工作中作为必须执行的准则。对外经贸企业在进行会计处理中，应当遵守下列会计核算原则。

(一) 真实性原则

经贸企业的会计凭证、会计帐簿、会计报表及其他财务会计资料必须真实记录所发生的经济业务。准确、完整、及时地反映企业的经营状况和财务状况，并按照经贸部、财政部制定的统一会计制度要求的方法和程序进行会计核算。

(二) 一致性原则

经贸企业所采用的会计处理的方法前后各期应保持一

致，如有变动应经过批准并在会计报表说明中说明对当期和以后各期的影响。如存货的计价方法、成本的计算方法、货币的汇兑折算方法、固定资产折旧的计算方法、费用的分摊方法等按制度规定一经选定，不得任意变动，这样可以使前后各期会计资料口径统一、前后连贯、互相可比。

(三)合法性原则

经贸企业的经营活动和财务收支、外汇收支都必须遵守我国有关的法律、法规、制度、预算规定，在会计处理中如与法律、法规等不符合，应及时进行纠正。

(四)成本原则

是指按实际成本记帐，不论市价是否变动，一律不调整帐面价值。如各种存货应按实际成本记帐；固定资产按原价记帐；生产经营所耗用的各项材料按实际耗用数量和帐面单价计算等。

(五)权责发生制原则

是指本期已经实现的收益和已发生的费用，不论款项是否收付，均应计入本期的损益；不属于本期的收益和费用，即使款项已经支付，也不应计入本期的损益。

(六)配比原则

亦称收益和费用相互配合原则。经贸企业的一切收益和相关的成本费用，必须于同一会计期内登记入帐。如果在同一会计期间只登记已实现的收入而不登记有关费用和成本；或只登记有关费用和成本而不登记已实现的收入，必然会造成这一会计期间经营成果的虚假不实。

(七)内部控制原则

为了保证核算质量，保护财产完整，防止错误和弊端，在组织会计核算过程中要求每一项业务的处理程序，不能由一

人包办，必须经几个职能部门和若干有关人员经办，起到互相牵制的作用；要求帐、钱和物三者分工管理；要求有健全的会计凭证制度和严格的传递程序，做到相互联系、相互核对、相互制约、相互监督。

(八)充分表达原则

企业本期发生的重要财务会计事项，采用的主要会计方法，国家行政法规要求公布的资料以及财经法规、法律、制度、预算的执行情况，都应在会计报表和财务情况说明书中予以反映。

第二节 经贸会计的对象

会计对象是指会计职能反映和监督所发挥作用的领域，是会计所要反映和监督的内容。在社会主义制度下，会计的对象就是社会主义扩大再生产过程中的资金及其运动。

对外经贸企业的资金是指经贸企业在组织国内、外业务经营过程中，必须拥有一定数量的商品、物资和各项财产的货币表现。这些资金随着企业的业务经营过程在不断的周转变化，经常处于运动过程之中。经贸企业的资金以及资金运动的情况，就是经贸会计所要反映和监督的内容，也就是经贸会计的对象。现就资金及其运动的全过程分别说明如下。

一、资金占用和资金来源

企业的资金可以从两个方面观察，一个方面是资金占用，另一个方面是资金来源，它们构成了一个资金的整体。

(一)资金占用

资金占用是指企业资金存在的具体形态和资金的分布状况。它是资金运动中静态表现的一个方面。经贸企业从各种

来源取得的资金，按照规定的用途和业务经营的需要，使用到各个方面去。由于资金在经营过程中表现的具体形态和用途不同，资金占用可以分为流动资产占用、固定资产占用和专项资产占用三项。

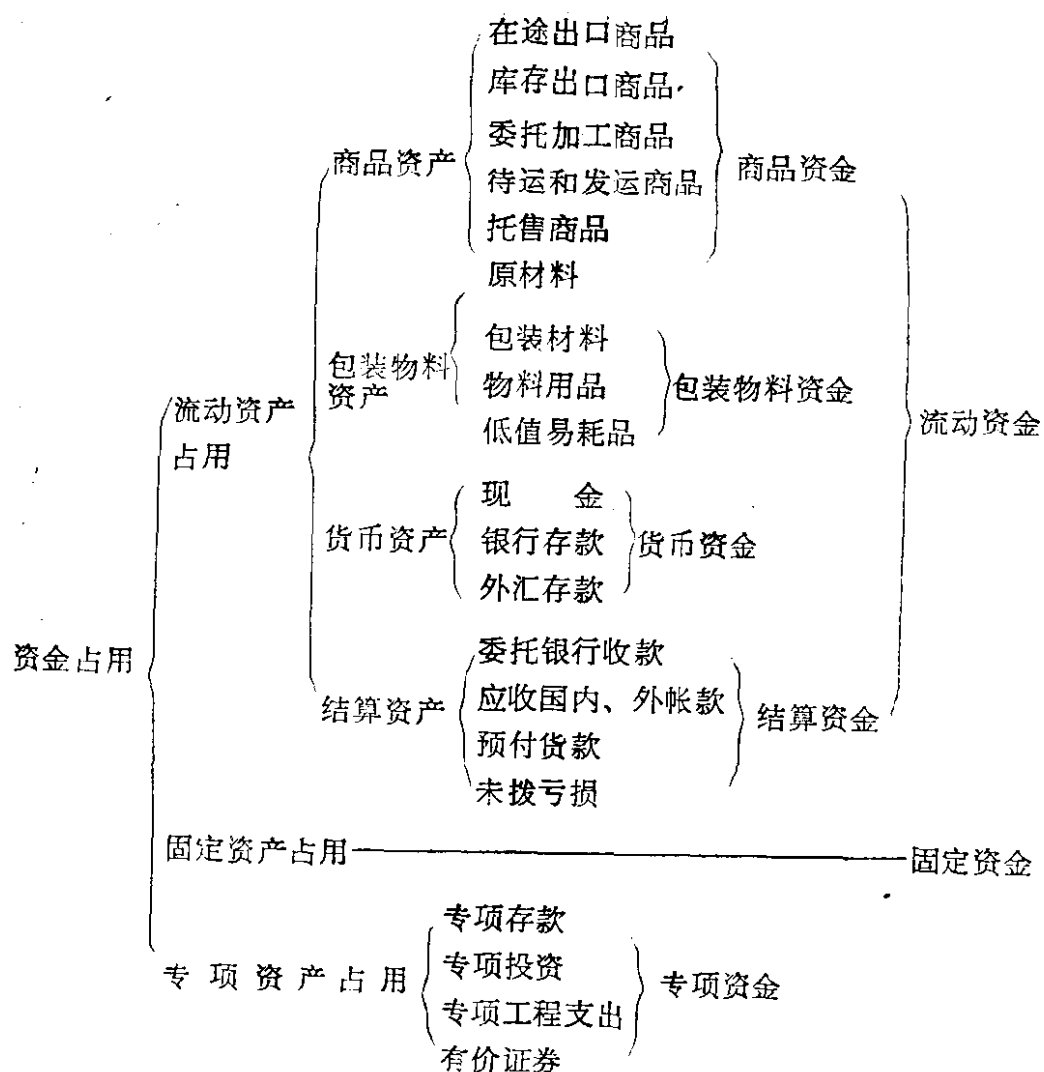
企业为了开展进出口业务，必须有一定数量的商品储备，这些商品有存放自库、外库或就厂代储的库存出口商品；有储存港口、车站、码头待装车、船出口的待运和发出商品；有正在加工的委托加工商品；有正在运输途中的在途出口商品和在途进口商品等，这些商品所占用的资金就是商品资产。它是经贸进出口企业资金占用的主要组成部分。企业还有包装出口商品用的包装物；为搞好国内外业务经营服务的物料用品和低值易耗品等，这部分资金占用就是包装物料资产；用于为业务服务的现金和银行存款，就是货币资产；在结算过程中也占用一部分资金，如：委托银行收款、应收外汇帐款、应收国内帐款、应收外贸系统帐款等，这部分资金的占用，就是结算资产。上述各项资产由于随着国内搞好业务经营过程经常流动周转，不断地变更形态，所以称为流动资产。

经贸企业为了进行国内外业务经营活动还必须购置和修建运输工具、房屋、仓库等物资设备。由于这些设备可以在较长时期内为业务经营服务，并基本保持原有的实物形态，所以称为固定资产。

经贸企业按照规定提存的专用基金，上级拨入的专用拨款和向银行借入的专项借款、在银行的专户存款和停留在专项工程上的投资以及购置的有价证券等，这部分资产，就是专项资产。上述各项资金占用情况如图1-1所示。

资金占用表明各部门对企业的关系，也可以看到企业在各项工作上对国家负责的情况。当资金到达某个项目那里去，

图 1-1



它占用更多的资金，是资金占用的增加；当资金从某个项目那里来，它那里占用的资金部分运动出来，是资金占用的减少。

(二) 资金来源

资金来源，是指企业各种资金取得的来源。它是资金运动静态表现的另一个方面。它是资金进入企业的原始点。它表明企业的资金是从哪些方面和通过什么渠道进入企业的。

经贸企业的资金来源按照资金分口管理、分别核算的原