

外贸

主 编 魏和臣
副主编 段云青 谷新军
李君秀 谢继奕

会计学



中国对外经济贸易出版社

J7164/12

外贸会计学

主 编 魏和臣
副主编 段云青 谷新军
李君秀 谢继奕

中国对外经济贸易出版社

(京) 新登字 062 号

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸会计学/魏和臣编著. —北京: 中国对外经济贸易出版社, 1995. 8

ISBN 7-80004-475-0

I. 外… II. 魏… III. 对外贸易: 商业会计-会计学-教材 IV. ①F752. 1②F715. 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 15122 号

外 贸 会 计 学

主 编 魏和臣

副主编 段云青 谷新军

李君秀 谢继奕

*

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

北京市朝阳区隆昌印刷厂印刷

850×1168 毫米 大 32 开本

18.25 印张 474 千字

1995 年 9 月第 1 版

1995 年 9 月第 1 次印刷

印数: 6000 册

ISBN 7-80004-475-0

F · 309

定价: 22.00 元

前 言

为了满足当前全国外经贸成人教育对外贸财会教材的急需，并适应成人教育的特点，外经贸成人教育院校财会学科组，按照全国外经贸成人院校专业委员会教材编写委员会的统一部署，组织全国外经贸成人院校有多年成人教育经验的财会教师，编写了本教材。

本教材使用对象主要是全国外经贸成人院校的职工大专、职工中专进行学历教育的外贸财会专业的学员。本书按大专学历教育的要求编写，中专学员可有删节的选择使用；本书也可作为财会大专专业证书教育、在职财会人员进行岗位培训和自学的教材；本教材也可用于普通大专、中专的外贸会计课程的教材。

本教材完全按照“企业会计准则”和“商品流通企业会计制度”编写。对近来的税制改革、外汇与金融体制的改革、外贸体制改革等最新改革的内容，本书均进行了广泛全面的收集与重点讲述，因此，本书是内容最新的外贸会计教材。

为了适应成人学历教育的特点和要求，本书在内容结构、理论体系、实务操作等方面力求做到系统性、完整性和科学性，以符合学历教育的要求。同时还特别重视了成人教育所要求的针对性、适用性和可操作性等特点，重视理论联系实际，侧重于会计的实务操作技能的讲授。每章节都附有复习思考题和练习题。

本书编写组成员（按姓氏笔划为序）：王瑞环、毛莉萍、汤琦鹏、谷新军、李君秀、段云青、邵明荣、杨黎明、徐国香、稽鸿隽、谢继奕、魏和臣。段文升、张莉、马瑞敏三位同志也参加了部分编写工作。主编魏和臣，副主编段云青、谷新军、李君秀、谢继奕。

本书先由主编提出编写方案与提纲，并征求了各方面的意见，

后由各成员分工编写。初稿经初审修改后，经审定会讨论通过，由主编对全书修改总纂。副主编协助主编修改初稿并负有较多的编写任务。

本书在编写过程中，得到了中国对外经贸会计学会副会长栾莺同志的热情关怀和支持，受到了全国外经贸成人院校专业委员会的支持和帮助。山东外贸职工大学、上海外贸职工大学和江苏外贸职工大学对本书的编写工作给予了极大的支持和帮助。山东对外经贸会计学会副秘书长苗昆亭同志和山东省工艺品进出口公司财务部经理徐安顺同志参加了本书审定会，他们从外贸会计实践出发，对本书的编写提出了许多有价值的建议。在此一并表示感谢。

为了早日出版用书，参编人员都竭尽全力，紧张工作。但由于时间过于仓促，并受我们水平所限，书中难免存在缺点和错误。不妥之处恳请同行和读者批评指正。

“外贸会计学”编写组

1995年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 外贸会计的意义与作用.....	(1)
第二节 外贸会计的对象与特点.....	(8)
第三节 外贸会计要素与会计科目	(12)
第二章 货币资金与国内结算业务的核算	(22)
第一节 货币资金概述	(22)
第二节 现金的核算	(24)
第三节 银行存款的核算	(29)
第四节 其他货币资金的核算	(33)
第五节 国内结算业务的核算	(35)
第三章 出口商品购进的核算	(60)
第一节 出口商品购进业务概述	(60)
第二节 增值税与消费税的核算	(65)
第三节 出口商品购进的核算	(82)
第四章 出口商品加工的核算	(97)
第一节 出口商品加工业务概述	(97)
第二节 自营加工业务的核算	(99)
第三节 委托加工业务的核算.....	(105)
第五章 出口商品储存的核算	(113)
第一节 出口商品储存的核算概述.....	(113)
第二节 商品出入库制度与凭证传递程序.....	(115)
第三节 库存出口商品的核算.....	(118)
第四节 出口商品销售成本的核算.....	(121)
第五节 出口商品挑选整理的核算.....	(127)

第六节	出口商品清查的核算	(131)
第六章	出口商品销售的核算	(138)
第一节	出口商品销售概述	(138)
第二节	国际结算业务及外汇业务的核算	(144)
第三节	自营出口销售业务的核算	(160)
第四节	代理出口销售业务的核算	(177)
第五节	其他出口销售的核算	(185)
第六节	出口退税的核算	(200)
第七节	国内销售业务的核算	(215)
第七章	进口业务的核算	(233)
第一节	进口业务概述	(233)
第二节	进口商品采购的核算	(237)
第三节	自营进口销售的核算	(241)
第四节	国家调拨进口销售的核算	(246)
第五节	代理进口销售的核算	(251)
第六节	其他进口销售的核算	(257)
第八章	其他流动资产的核算	(267)
第一节	其他流动资产概述	(267)
第二节	短期债权的核算	(269)
第三节	材料物资的核算	(284)
第四节	包装物的核算	(286)
第五节	低值易耗品的核算	(291)
第六节	短期投资的核算	(294)
第九章	固定资产的核算	(300)
第一节	固定资产概述	(300)
第二节	固定资产增加与减少的核算	(303)
第三节	固定资产折旧的核算	(315)
第四节	固定资产修理的核算	(324)
第十章	无形资产与递延资产的核算	(328)

第一节	无形资产的核算·····	(328)
第二节	递延资产的核算·····	(340)
第十一章	长期投资的核算·····	(345)
第一节	长期投资概述·····	(345)
第二节	股票投资的核算·····	(348)
第三节	债券投资的核算·····	(356)
第四节	联合营投资的核算·····	(368)
第十二章	负债与所有者权益的核算·····	(377)
第一节	负债概述·····	(377)
第二节	流动负债的核算·····	(379)
第三节	长期负债的核算·····	(385)
第四节	所有者权益的核算·····	(398)
第十三章	商品流通费的核算·····	(411)
第一节	商品流通费概述·····	(411)
第二节	经营费用的核算·····	(417)
第三节	管理费用与财务费用的核算·····	(424)
第四节	商品流通费的分摊·····	(434)
第十四章	税金的核算·····	(448)
第一节	税金概述·····	(448)
第二节	税金的核算·····	(451)
第十五章	其他业务收支与营业外收支的核算·····	(483)
第一节	其他业务收支核算概述·····	(483)
第二节	其他业务收支核算的帐务处理·····	(487)
第三节	营业外收支的核算·····	(492)
第十六章	利润与利润分配的核算·····	(498)
第一节	利润的核算·····	(498)
第二节	利润分配的核算·····	(505)
第十七章	会计报表·····	(510)
第一节	会计报表概述·····	(510)

第二节	资产负债表.....	(512)
第三节	损益表.....	(522)
第四节	财务状况变动表.....	(533)
第五节	主要财务指标的计算与分析.....	(540)
第十八章	外贸电算化会计.....	(550)
第一节	电算化会计简介.....	(550)
第二节	电算化会计系统的实现及其条件.....	(552)
第三节	电算化会计系统实例——帐务处理系统的介绍	(554)

第一章 总 论

第一节 外贸会计的意义与作用

一、对外贸易与外贸企业

马克思主义再生产理论告诉我们,任何社会的再生产过程,都是由生产、分配、交换和消费四个既相互联系又相互制约的环节组成一个统一体。生产表现为起点,消费则为终点,分配与交换则表现为中间环节。在这四个各自独立而又相互联系与制约的环节中,生产是主要的,起决定作用,而分配、交换和消费又会反作用于生产,商品交换在生产与消费之间起着桥梁纽带作用,同时又对商品生产起着导向、促进和制约的作用。

对外贸易是指一个国家(地区)对其他国家(地区)所进行的商品交换活动。它是国内商品交换向国外的延伸和补充。是连接国内与国外经济交流的桥梁和纽带。是整个国民经济的重要组成部分。

对外贸易的基本业务是出口与进口。出口,是将在国内以人民币收购的商品,卖给国外的购买者,取得外汇收入。进口,就是将在国外用外汇购入的进口商品卖给国内的购买者。通过组织商品进出口业务,使国内生产者与国外购买者,国外生产者与国内购买者之间进行商品交换,实现商品从生产领域到消费领域的转移。从而起到国内商业不能代替的媒介对外商品交换的特殊作用。

我国对外贸易是在五项基本原则的基础上,按照平等互利、互

通有无的原则发展与各国的经济交往与友好往来。对外开放是我国既定的基本国策。大力发展对外贸易，利用国外资金，引进先进技术设备是对外开放最主要的内容。发展出口贸易是对外贸易的基础，又是利用外资、引进技术设备的物质基础，是对外开放最根本的内容。对外开放，使对外贸易在国民经济发展中处于重要的战略地位。大力发展对外贸易，是促进我国实现四个现代化，高速发展国民经济，赶上发达国家水平的重要保证。在我国国民经济发展中具有重要的作用 and 意义：

（一）通过对外贸易，可以发挥我国的经济优势，充分利用国外的先进技术设备，促进我国国民经济的高速发展。

对外贸易，面对国内国际两个市场，利用国内国外两种资源，可以充分发挥我国的经济优势，根据国际市场的需要和我国的情况，组织我国资源丰富的产品、传统技艺精湛的产品、劳动密集型的产品和机电及加工产品出口，换回国内需要的外国先进的技术设备和国内需要的各种资源及人民生活必需品。引进先进的技术设备，这是我国发展对外贸易的主要目的，也是对外贸易的重要作用。在经济技术高度发达的当今世界，任何一个国家要实现经济现代化，必须引进国外先进的生产技术设备和管理经验。对外贸易为引进先进技术设备提供了外汇和资金的需要。对外贸易规模越大，引进的先进技术设备越多，对加快我国经济技术水平的提高，促进国民经济的发展，所起到的作用就越大。

（二）通过对外贸易可以为国家增加财政收入和外汇收入，取得经济效益。

马克思的国际价值理论指出：通过对外贸易，利用国际价值与国内价值的比较差异，一国可以较少的劳动时间——价值，换取较多的劳动时间，因而增加了该国的价值总量，取得经济效益。我国是经济比较落后劳动生产率较低的国家，一般来讲，在对外贸易中，组织我国相对优势产品（生产率相对高）出口，进口国外先进的产品（国内生产率低）就能获得国内价值的增值，为国

家增加财政收入（主要表现在进出口经营利润和关税）和外汇收入。影响我国对外贸易经济效益的因素很多。外贸企业应加强经营管理，搞好经济核算，努力增盈减亏提高经济效益。

（三）发展对外贸易为提高人民生活水平，满足人民不断增长的物质文化需要具有重要意义。

发展对外贸易，首先要大力发展出口贸易。出口规模越大，则国内出口商品生产越发展，为提供就业机会，增加社会积累，为人民生活水平提高创造了条件。同时，通过进口，又为满足广大人民群众的物质文化生活需要提供了物质保证。

（四）发展对外贸易，是我国进一步对外开放，加强与各国经济交流的基本保证。

实现四个现代化，使我国步入世界经济强国之列，必须进一步加快对外开放。对外贸易是对外开放的重要内容，也是对外经济往来、引进外资、对外经济合作与援助的物质保证。只有对外贸易的大发展，才有更大规模的对外开放。

我国的对外贸易是由各种类型的外贸企业所承担。外贸企业是指从事对外贸易的盈利性经济组织，是国民经济的基本单位。我国的对外贸易企业实行许可制度，作为外贸企业首先要取得对外贸易商品经营权，也就是取得独立从事进出口商品经营活动的权力。从事商品进出口业务，还必须取得商品进出口权，也就是取得对外贸易经营许可，中华人民共和国对外贸易法第二章明确规定，从事货物进出口与技术进出口的对外贸易经营，必须具备下列条件，经国务院对外贸易主管部门许可：

1. 有自己的名称和组织机构；
2. 有明确的对外贸易经营范围；
3. 具有其经营的对外贸易业务所必需的场所、资金和专业人员；
4. 委托他人办理进出口业务达到规定的实绩或者具有必需的进出口货源；

5. 法律、行政法规规定的其他条件。

目前我国主要有以下各种类型的外贸企业：经贸部所属的各专业进出口总公司及分公司，海外独资、合资及合作企业，各省（市）所属的各种进出口公司及海外企业，各地（市）县一级进出口公司及对外贸易公司；各部委所属的工贸、技贸、农贸、商贸总公司及分公司；地方所属的有进出口经营权的各工矿企业、商贸、农贸、技贸公司；经济特区的各外贸企业；我国境内的外资独资、合资合作企业等。随着对外开放的不断深入发展，我国的外贸企业数量将不断增加，规模将不断扩大，经营方式与组织形式将不断创新发展。我国的对外贸易企业将有突飞猛进的发展。

外贸企业是我国对外贸易的基本单位，是国民经济的有机细胞。外贸企业经营的好坏，经济效益的高低（尤其是国有大中型外贸企业）将直接影响国家对外贸易计划任务的完成和外汇收支平衡，影响国家财政收支平衡，因此，加强外贸企业的经营管理，不断扩大对外贸易，加强外贸企业的经济核算，不断提高经济效益，将成为外贸企业长期的任务，会计核算在经济核算的主要内容，加强外贸企业的经济核算，必须首先搞好外贸会计核算。外贸会计工作要理论联系实际，了解外贸企业的经营特点，业务内容，经营管理规律，掌握国家的有关方针政策和各项法规，努力掌握现代会计的理论与方法，不断提高外贸会计的核算质量与管理水平，以适应不断发展的对外贸易事业，促进其经济效益的提高。

二、外贸会计的意义与作用

（一）外贸会计的意义

外贸会计是对外贸易会计的简称。外贸会计是一门行业会计，它是会计的原理与方法在对外贸易经济活动中的具体运用和发展。我国的对外贸易经济活动是由各种类型的外贸企业所承担，外贸会计实质上就是外贸企业会计。各外贸企业则是外贸会计的主体。

由前所述，外贸企业属于商品流通领域。因此，新会计制度

将外贸会计归属于商品流通行业会计。但是，由于长期以来我国计划经济体制下，对外贸易实行国家管制，专业经营，形成了一套完整的外贸会计核算制度与财务会计指标体系，在短时间内，难以与国内商业企业会计制度完全融通。另外，对外贸易面对国内国外两个市场，使用人民币和外币两种货币。与国内商业流通企业有较大差别。因此在目前保留对外贸易行业会计，充分发挥外贸会计的行业特点，加强对外贸易的经济核算，促进外贸企业的发展，具有现实意义。随着对外开放的不断深入和发展，社会主义市场经济的不断完善，国内商业企业与外贸企业互相渗透，商业企业可以搞对外贸易，外贸企业搞内贸，形成真正意义上的大商品流通行业，那时外贸会计与国内商业会计完全融通，进而完全实现大商品流通行业会计。

外贸会计，主要以人民币为计量单位，运用会计的专门方法，对外贸企业的生产经营活动，进行连续、系统、全面反映监督的一种管理活动，是外贸企业经营管理的重要组成部分。

外贸企业是外贸会计主体。外贸企业在进行对外贸易经营活动中，要不断扩大进出口规模，努力完成进出口任务，加强经营管理，搞好经济核算，不断提高企业的经济效益是外贸企业的重要任务。外贸会计主要以人民币为计量单位（并辅之以外币），对外贸企业的经营活动从价值方面进行核算和管理，提供企业经营的经济信息。同时对各类外贸企业会计信息资料的汇总，又可以获得地区、部门及全国对外贸易的经济信息。为加强对外贸易的宏观管理与控制提供了可靠的信息资料。因此，外贸会计在促进对外贸易的发展加强对外贸易的经营管理，提高对外贸易经济效益等方面都具有重要的意义。

（二）外贸会计的作用

外贸会计是外贸企业经营管理的重要组成部分。它在对外贸易经济活动中起着重要的作用。外贸会计的作用是由外贸会计在经营管理中的地位和它的职能作用所决定的。外贸会计是外贸企

业经营过程的价值管理，提供价值量信息资料，在经营管理中具有特别重要的地位和作用。

1. 反映对外贸易经济活动情况，提供对外贸易经营管理的信息资料

反映是会计的首要职能。外贸会计主要通过记帐算帐和报帐对外贸企业各项进出口经济业务进行系统、连续、全面的记录、计算和分析，全面反映对外贸易经济活动的情况和成果，提供管理的各项经济数据和信息资料。进而又为企业经营预测、经营决策和经营管理提供可靠的依据。

外贸会计主要以人民币为计量单位（外币作辅助单位），对外贸企业经济业务活动的数量方面进行核算，提供价值指标。外贸会计主要反映外贸企业各项资金增减变动情况，各项经营收入，经营支出、经营成果和分配情况，以及有关资金周转使用效果，商品流通费用指标及进出口美元效益指标等。各外贸企业会计资料的汇总，又可提供地区、国家对外贸易的经济活动情况，为对外贸易的宏观管理提供经济信息。

2. 监督对外贸易经济活动，促进对外贸易健康发展

监督是会计的一项基本职能。外贸会计在反映对外贸易经济活动的同时，对经济活动本身进行检查和督导。借以达到控制经济活动，使对外贸易经济活动能够按照一定的方向、目标、计划，遵照一定的原则正常进行。

会计监督主要是通过各种价值指标，来考核检查经济活动情况，控制经济活动过程。外贸会计，主要通过各种资产、负债、所有者权益的情况考核企业的偿债能力和资金利用效果，运用收入、支出，利润等指标考核企业进出口任务完成情况和盈利能力，并利用各种价值指标检查各项指标任务完成情况，找出计划执行中的偏差和存在的问题进行控制与协调，使企业经营按预订的计划任务和目标进行。

外贸会计在反映对外贸易经济活动的同时，还要检查监督各

项经济业务是否符合国家有关财经纪律、经济法规和财会制度,保证企业经营依法进行。

外贸会计监督,主要通过内部稽核制度和内部控制制度的实施实现的,外贸企业应加强企业内部的会计监督系统,以促进企业各项目标任务的完成,保证各项财经纪律和法规的贯彻执行。防止经济犯罪的发生,保护国家财产和投资者的权益。不断提高企业经营管理水平和经济效益,使外贸企业经营健康发展。

三、进行经济预测,参与经营决策,促进企业管理水平的提高

随着社会主义市场经济的建立,企业要依法参与市场竞争。现代化的市场经济,变化异常。企业要在竞争中取胜,必须要了解市场,掌握市场发展趋势和前景,这就需要经济预测。经济预测内容很多,会计(或财务)预测是在有关国际国内市场预测的基础上,根据财务会计资料的分析,运用科学的预测方法,对未来一定时期企业经营的财务状况和目标进行推算和预估,为企业经营决策提供可靠的信息资料。在经济预测的基础上,企业要对未来一定时期的经营方案进行决策,决策是关系到企业兴衰存亡的大事,决策正确可使企业在较短时间内取得很大的经济效益,企业有较大的发展。决策失误,会造成“一失策成千古恨”。因此,现代化的企业,尤其是外贸企业,由于规模大,人员多,商品流通量大,影响面广,又涉及国内外两个市场等特点,在经营决策时必须力求决策的正确性。要保证决策的正确性,必须在全面经济预测的基础上,提出各种经营方案,经营决策就是选择最佳经营方案。最佳经营方案的选择,离不开会计对各种经营方案经济效益的测算。因此,会计参与企业经营决策,是保证企业经营决策正确的重要保证,也是会计职能作用的新发展。会计在进行经营预测,参与经营决策的过程中,通过会计资料的分析和对会计外部环境和内部经营管理条件的调查研究,可以为企业经营管理提供各种管理上的信息资料,为企业实现经营方案与管理目标提

供各种措施和建议，进而促进企业管理水平的提高。

第二节 外贸会计的对象与特点

一、外贸会计的对象

根据马克思的论述：“过程越是按社会的规模进行，越是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。”我们知道，会计的基本职能是反映和监督，会计反映和监督的内容是社会再生产过程。会计不是反映和监督社会再生产过程的各个方面，而是以货币为主要计量单位，对再生产过程的价值进行核算、反映和监督。价值运动，就是资金运动。因此，会计的对象是社会再生产过程的资金运动。也就是生产、流通领域各企业、事业、行政单位的资金运动。资金运动是由再生产过程的经济业务引起的，经济业务是资金运动的表现形式，因此，我国会计准则指出：会计应当以社会再生产过程中的经济业务为对象。这就把会计的对象更具体化了。

外贸会计是对外贸易行业会计，外贸企业是外贸会计的主体，外贸会计的对象是对外贸易经济活动中的资金运动，也就是各外贸企业经营过程中的资金运动。具体讲，外贸会计的对象就是对外贸易经济活动中的各项经济业务。

企业要进行生产经营，必须要有一定的货币、物资、商品，以及各种厂房、设备等固定资产和其他财产作为物质基础。企业所拥有和支配的这些财产物资的货币表现就是企业的经营资金。会计上称资产。企业的经营资金主要来源于两个渠道，一是由外单位（债权人）借来的，称为负债，再是由投资者投资形成的所有者权益。

企业的经营资金随着生产经营的不断进行在不断的运动。处在社会再生产不同环节的不同类型的企业、事业单位的资金运动，由于其生产经营的方式和特点不同，表现出不同的特点，因此出