



对外贸易 会计与 管理

主审：孙肇琨

主编：赵喜红 文新三

青岛海洋大学出版社



对外贸易会计与管理

主 审：孙肇琨

主 编：赵喜红 文新三

副主编：张 伟 姜洪铎
卫 炯 王 涛

10226/34

中央财政金融学院图书馆藏书章

总 号 411389

书 号

青岛海洋大学出版社

鲁新登字 15 号

对外贸易会计与管理

张 伟

※

青岛海洋大学出版社出版

青岛市鱼山路 5 号

邮政编码 266003

新华书店经销

武警山东总队后勤部印刷厂印刷

※

1992 年 6 月第 1 版 1992 年 6 月第 1 次印刷

32 开(850×1168 毫米) 21 印张 527 千字

印数 1—5000

ISBN7—81026—267—X/F·43

定价: 10.95 元

序

十一届三中全会以来，特别是邓小平同志南巡重要谈话发表后，开放、搞活、发展已成为我国社会运行的主旋律。深化外贸体制改革、进一步扩大对外经济交往，已成为建设有中国特色社会主义经济的不可缺少的组成部分。通过外贸之一进一出，融入国际市场，参与国际大交换，已成为推动我国经济大开放、大发展的有效途径。在目前及今后相当长的一段时间内，社会总体经济的发展将在很大程度上取决于外贸“进出”的规模、速度和效益。而要保持一个适度的规模、速度和最佳的效益，会计管理无疑是一个十分重要的基础性因素。适应这一现实需要，赵喜红、文新三等同志编写了《对外贸易会计与管理》一书，该书比较全面系统地阐述和介绍了外贸财会知识，内容翔实，体系新颖，理论联系实际，是一本实用的业务及理论学习用书。该书初稿形成后，经省财政厅副厅长孙肇琨同志全面审阅并定稿，相信该书的出版，会对广大外贸财会管理人员提高业务素质有所裨益。

孙肇琨
一九九二年四月

前 言

为加强外贸财会管理工作,推动外贸企业提高经济效益,应广大外贸财会管理人员学习业务之需要,我们组织编写了《对外贸易会计与管理》一书。

《对外贸易会计与管理》以理论与实务、专业知识与相关知识并重为指导思想,力求做到既有系统之体系,又不失翔实细致;既有全面之专业知识,又不乏联系密切之相关知识。具有较强的实用性与操作性。本书可作为外贸企业财会及管理人员以及财政、税务、银行、审计等单位的有关人员学习之用,也可作为财经院校师生教学参考之用。

本书编写过程中所依据参考的仅为现有资料,如有与实际不符之处,当以最新颁布的法规制度为准。

《对外贸易会计与管理》一书由赵喜红、文新三任主编,张伟、姜洪铎、卫娴、王涛任副主编,参加编写的还有孙培菊、张贤波、隋宝文、姜玉巧、杜平、杜兴柱、刘筱庆、郭廷友、李敏、关红军、王玉华、王昌芬、孙四平。各章编写完成后,赵喜红、文新三、张伟、姜洪铎对全书进行了总纂,山东省财政厅副厅长孙肇琨同志对本书进行了全面审阅并定稿。

本书编写过程中,承蒙山东省财政厅厅长黄可华同志的热心关怀和支持。黄厅长于百忙之中过问本书编写,并为本书作序。在此,我们表示衷心感谢。

由于水平所限,加之时间仓促,书中难免有错误与不妥之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

一九九二年七月

目 录

第一章 总论

第一节	对外贸易会计的意义与特点	(1)
第二节	对外贸易会计的对象	(4)
第三节	对外贸易会计的任务	(5)
第四节	对外贸易会计的工作组织	(7)

第二章 会计核算的基本原理与方法

第一节	资金平衡关系	(12)
第二节	会计科目与帐户	(15)
第三节	复式记帐	(24)
第四节	会计凭证	(33)
第五节	会计帐簿	(44)
第六节	会计核算形式	(55)

第三章 货币资金、银行借款与国内 结算核算

第一节	概述	(59)
第二节	货币资金的核算	(63)
第三节	银行借款的核算	(70)
第四节	国内结算的核算	(74)

第四章 国际贸易中结算方式与货币的选择

- 第一节 结算方式的选择(84)
- 第二节 清算协定(100)
- 第三节 结算货币的选择(111)

第五章 出口商品收购、加工、储存、调拨与内销核算

- 第一节 出口商品收购的核算(121)
- 第二节 出口商品加工的核算(132)
- 第三节 出口商品储存的核算(138)
- 第四节 出口商品调拨的核算(143)
- 第五节 出口商品内销的核算(147)

第六章 出口业务核算

- 第一节 概述(153)
- 第二节 自营出口的核算(158)
- 第三节 代理出口的核算(170)
- 第四节 代销国外商品的核算(175)
- 第五节 加工补偿出口的核算(178)
- 第六节 易货贸易出口的核算(186)
- 第七节 联营出口的核算(188)
- 第八节 援外出口的核算(193)

第七章 进口业务核算

- 第一节 概述(196)

第二节	进口商品采购的核算	(206)
第三节	自营进口的核算	(211)
第四节	代理进口的核算	(214)
第五节	国家调拨进口的核算	(216)
第六节	易货贸易进口的核算	(221)
第七节	外汇贷款进口的核算	(223)
第八节	以进养出进口的核算	(224)
第九节	专项外汇进口的核算	(226)

第八章 固定资产与包装材料、物料用品、 低值易耗品核算

第一节	概述	(228)
第二节	固定资产的核算	(229)
第三节	包装材料的核算	(247)
第四节	物料用品的核算	(253)
第五节	低值易耗品的核算	(254)

第九章 商品流通费与税金、投资核算

第一节	概述	(258)
第二节	商品流通费的核算	(261)
第三节	税金的核算	(274)
第四节	投资的核算	(294)

第十章 专项资金核算

第一节	概述	(306)
第二节	专用基金的核算	(309)

第三节	专用拨款的核算	(320)
第四节	专用借款的核算	(322)

第十一章 财务成果形成与分配核算

第一节	概述	(328)
第二节	财务成果形成的核算	(333)
第三节	利润分配的核算	(338)

第十二章 仓储和汽车运输业务核算

第一节	仓储业务的核算	(347)
第二节	汽车运输业务的核算	(349)

第十三章 对外承包劳务和对外经济援助 项目核算

第一节	对外承包劳务的核算	(351)
第二节	对外经济援助项目的核算	(364)

第十四章 对外贸易会计报表

第一节	对外贸易会计报表的意义与作用	(368)
第二节	对外贸易会计报表的种类与编制要求	(369)
第三节	对外贸易会计报表的内容与编制方法	(370)
第四节	对外贸易会计报表的审核、汇总与分析	(409)

第十五章 电子计算机在会计中的应用 与管理

第一节	电算化会计的重要性	(414)
第二节	电算化会计概述	(419)
第三节	电算化会计的发展方向	(426)
第四节	电算化会计信息系统设计	(429)

第十六章 相关知识

第一节	涉外金融与国际结算	(451)
第二节	涉外税收	(474)
第三节	涉外保险	(487)
第四节	国际经济法规与国际经济惯例	(500)
第五节	涉外经济合同	(520)
第六节	海关	(528)
第七节	进出口商品检验	(541)
第八节	专利	(548)
第九节	商标	(555)

附录:

一、中华人民共和国外汇管理暂行条例	(562)
二、国营商业、外贸企业成本管理实施细则	(568)
三、外贸企业出口成本管理办法	(582)
四、出口商品外汇留成办法	(594)
五、国家外汇管理局关于外汇调剂的规定	(598)
六、中华人民共和国进出口关税条例	(600)
七、违反外汇管理处罚施行细则	(607)
八、1990年国际贸易术语解释通则	(611)
九、常用外币简写符号及辅币进位办法	(664)

第一章 总 论

第一节 对外贸易会计的意义与特点

一、对外贸易会计的意义

马克思主义认为,对外贸易是一种历史现象,是人类社会发展到一定历史阶段的必然产物。我国社会主义对外贸易是随着社会主义生产方式的产生和社会主义经济制度的确立而逐步建立起来的。在“对外开放、对内搞活”及进一步解放社会主义生产力的今天,对外贸易更担负着内外交流、互通有无的职责和任务,并通过对外贸易往来和经济援助,发展同世界各国人民的友好关系,为我们国家和人民的利益、为社会主义建设事业服务。

我国的对外贸易是通过出口收入外汇,再进口我国经济建设必需的机器设备、原材料、引进先进技术等支出外汇,即主要通过经营进、出口业务来完成的。在实际工作中,进、出口业务按照经营分工由专业和地方总公司或口岸公司以及省(市)分公司经营和管理进口、出口业务,地(市)县外贸公司按照批准计划和与出口公司签订的合同负责组织货源,办理收购、调拨业务,将国内需要出口的工农业、土特产品收购上来,再经过挑选整理、加工、包装,调运到各省分公司或口岸公司出口;同时在国内开展来料加工、来件加工、来样加工和补偿贸易(即“三来一补”)换来外汇,为我国四化建设积累外汇资金。另外,我国还通过出口业务,以无偿援助或长

期贷款方式支援友好国家。

外贸企业与单位在以上组织进出口商品流通过程中,必然要与国家财政、税务、银行及国内、国外有关企业与单位发生经济往来关系,因此,对其中进出口商品的购销,资金的收付,费用的开支,外汇的结算,物资设备的添置、修建、使用耗费和补偿,以及国家资金的积累等业务,需要而且必须通过会计的记帐、算帐、报帐和用帐等进行核算与监督,并借以提高外贸企业、单位的经营管理水平。所以,对外贸易会计在我国现代化建设及对外贸易中具有重要意义。

二、对外贸易会计的特点

对外贸易会计的特点是由对外贸易业务经营的特点决定的。外贸企业在组织进出口商品流通过程中,其业务既包含国内业务、又涉及对外业务,需面对国内和国际两个市场,相应使用人民币和外币两种计价货币。由此,对外贸易企业在会计核算上就有着与内贸企业不同的特点:

(一)人民币核算与外汇核算结合进行

对外贸易会计所要反映和监督的,既有繁多的国内业务、又有大量涉外业务,在以人民币为记帐本位币的情况下,出口商品的销售和进口商品的购进,以及经营过程中所支付的国外运费、保险费、佣金、索赔、业务人员出国活动费等,都是用外汇来进行收支结算的,既要登记原币金额,又要按照确定的汇率折合为人民币记帐,即必须用复币(人民币和外国货币)记帐。这也是对外贸易会计不同于国内其它行业会计的一个主要标志。

(二)同时考核人民币与外币的经济效益

外贸企业出口业务的目的是用国内商品换取外汇,因此应力求以较低的出口商品成本换取较多的外汇;进口业务的目的是用外汇进口我国需要的物资设备,因此应力求单位外汇进口获得较多利润。所以,对外贸易会计在进行考核外贸企业的经济效益时,

不仅要从人民币的角度核算进出口业务盈亏额，还要考核外币计价的进出口成本。

(三)反映的资金周转分为两种形式

外贸企业的资金周转不同于国内商业企业，由于其业务涉及两个市场、两种货币，加之我国规定外贸企业必须将出口商品换取的外汇卖给国家指定银行，而进口商品用汇再按计划向国家指定银行买入。因此，对外贸易会计所反映的资金周转是外贸出口商品时为双卖，即既卖商品又卖外汇；外贸进口商品时为双买，即既买外汇又买商品。

(四)为了反映对外进出口贸易的外币金额以及由于外汇汇率变动而引起的人民币金额的增减，对外贸易会计不但要核算销售盈亏，还要核算汇兑损益。

三、对外贸易会计的地位和作用

对外贸易企业是与国外进行商品流通的独立经济部门，是沟通我国与世界经济交流的桥梁，在我国国民经济发展中占有重要地位。外贸会计是应用于对外贸易企业的一种专业会计，它既是管理对外贸易经济活动的一种工具，又是对外贸易经济管理的重要组成部分。外贸企业资金的形成和使用，费用开支和补偿，经济效益的取得和分配等经济活动都要通过会计进行核算和监督，会计成为完成对外贸易工作任务的重要环节，对外贸易越发展，对外贸易会计就越重要，其作用也就越来越大，主要表现在以下几个方面：

(一)反映经营过程，考核经济效益，监督对内对外经济活动，通过反映和监督保证我国对外贸易政策在对外贸易中贯彻执行，保证进出口商品流转任务的完成。

(二)控制对外贸易经济活动，保证国家对外贸易计划的实现。通过外贸会计的控制作用，使对外贸易能按预定目标有步骤地、协调地进行，特别是作为对外贸易计划重要组成部分的财务计

划,各项财务计划指标都关系到外贸经济效益,所以要通过会计提供的信息,随时发现财务计划执行中的问题,加以分析,及时研究策略,采取有效措施,保证企业的经济效益。

(三) 预测对外贸易经济前景,参与对外贸易决策。随着我国对外贸易的不断发展,外贸会计的作用也得到了发展和提高,由反映、控制型向经营决策型转变。通过会计预测,提供经营的可行性方案,规定财务方面的预定指标,为外贸经营活动决策服务。外贸会计参与决策的作用,在于提供决策所需要的资料,进行分析研究,提出决策建议。

(四) 扩大进出口商品流转规模,降低流通费用,加强经济核算,讲求经济效益,为国家多创外汇,增加积累,正确处理企业与各方面的经济关系,提高企业的自身发展能力,促进对外经济贸易顺利发展。

外贸会计的重要作用,决定了它在外贸企业管理中的重要地位。在我国大力发展有计划的商品经济的过程中,随着生产的迅速发展,开拓国外市场,扩大商品流通,参与国际分工,加强与国外经济的交流,使得对外贸易任务更加繁重。扩大出口,多创外汇,搞好进口,为发展国内经济服务,取得好的效益,就必须加强管理。会计作为对外贸易经济管理的组成部分也就越来越重要。实践证明,外贸企业重视会计工作,加强经济核算,其经济效益就会提高;反之,就会影响经营活动,经济效益就没有保证。所以外贸企业应把会计放在应有的地位上,充分发挥会计的作用。

第二节 对外贸易会计的对象

对外贸易会计的对象是外贸企业商品流通过程中的资金运动,它原则上与各部门的会计对象是一致的,但是由于工作性质的不同,有的处于生产环节,有的处于流通环节,所以资金的构成、使用和周转等运动内容和形式都有所不同,具有其自身特点。

我国对外贸易企业是社会主义全民所有制的国营企业,按照国家统一计划和对内对外政策的要求,组织国内外商品流通。外贸企业进行经营活动的资金主要来自国家拨款、银行贷款、自我积累等渠道。其一部分为固定资金,表现为仓库、运输设备等。一部分为流动资金,用于商品的进出口活动,并不断地周转。尽管外贸企业业务属于流通领域,但其资金周转又不完全同于商业企业的“货币——商品——货币”的周转形式。由于进出口贸易是在国内外两个市场进行,使用本币和外币两种货币,资金的周转形式也相应地分为进口业务资金周转和出口业务资金周转两种形式,在这两种形式的资金周转过程中,都有一个结汇环节。因此,外贸企业资金运动要以人民币和外币两种货币为媒介。在进出口业务中,即在资金运动中,都要消耗一定的人力、物力和财力,形成商品流通费用开支;都要发生国际、国内货币结算往来;都要取得销售收入,形成外贸盈利(或亏损),并进行分配。外贸企业这些资金的形成、使用、分配等内容,就是对外贸易会计的对象,即对外贸易会计记帐、算帐、报帐和用帐的内容。

第三节 对外贸易会计的任务

对外贸易是国民经济的一个重要组成部分和对外关系的一个重要方面,它的任务是由国家的政治、经济任务决定的。1982年9月中国共产党在第十二次全国代表大会的报告中指出:“中国共产党在新的历史时期的总任务是:团结全国各族人民,自力更生,艰苦奋斗,逐步实现工业、农业、国防和科学技术现代化,把我国建设成为高度文明、高度民主的社会主义国家。”邓小平同志也曾指出:对外经济工作,是关系我国四个现代化建设的一个战略问题。据此,我国对外经济贸易的总任务是,促进以经济建设为中心的四个现代化建设的实现,同时,对外贸易还必须努力配合促进祖国的统一大业以及反对帝国主义、霸权主义、保卫世界和平、推进人类

进步事业的重大任务。上述对外贸易的总任务也就决定了对外贸易会计的任务,具体分述如下:

一、要正确地、及时地、完整地记录和反映外贸企业经济活动和财务收支情况,为企业领导和经贸主管部门提供准确可靠的会计核算资料。外贸企业面对瞬息万变的国际市场,既要灵活善变,又要注意效益,这就需要掌握信息。会计作为反映情况的手段,为此外贸会计的首要基本任务就是如实地反映情况。要对各项财产和资金增减变动,收入和费用的发生,出口成本的高低,利润(亏损)的形成等经济活动和财务收支情况进行真实反映。

二、实行会计监督,保证国家财经政策、法令、制度的贯彻实施,使企业严格执行财经制度,遵守财经纪律。外贸企业的经济活动和财务收支,都必须遵守和符合国家政策、法令和制度,通过外贸会计的管理工作,不仅对外贸企业经营活动和财务收支进行正确、完整、连续、系统地反映,而且要经常地进行监督。要监督各项财产收发转移、保管、使用和报废是否按规定程序执行;各项资金收支使用是否按照计划、预决算制度办事;各项收入、支出是否合理、合法;成本和盈亏计算是否真实正确。在加强会计监督,坚持财经制度,维护财经纪律的同时,要注意实事求是,合情合理,正确处理会计监督与搞活经济的辩证关系。

三、要充分利用会计资料和其他有关资料,积极参与企业经营决策活动。外贸会计工作具有对企业经营业务活动综合反映的独特条件,要善于运用企业综合而全面的核算资料,根据历史资料 and 现实情况,在科学分析企业经营活动现状和经济效益的基础上,对企业今后的经营发展情况作出经济效果预测,提出建议和方案,并参与经济决策,充分发挥外贸会计工作的参谋作用。

四、反映和监督外贸企业资金运动情况,特别是应收应付国外帐款结算情况,保证企业安全及时收汇、及时合理付汇,维护国家利益。外贸企业资金供应主要依靠银行信贷扩大经营,加速资金

周转是提高外贸效益的关键,所以外贸会计要以此作为工作的重要任务之一,千方百计提高资金的利用效率,加强外汇和人民币资金的运筹工作。

五、建立健全企业各项财产物资的保管和领用制度,维护国家财产物资的安全、完整。外贸企业的各项财产物资是开展业务经营活动的物质基础,建立和健全财产物资的收、发、保管制度,加强清产核资和清仓利库,同损害国家财产的行为作斗争,确保各项财产物资的安全与完整,是外贸企业顺利开展经营业务活动的需要,也是外贸会计的一项重要任务。

第四节 对外贸易会计的工作组织

一般意义上的会计的工作组织是指按照国家统一规定的会计法令和制度,结合本单位的具体情况对会计工作科学地管理,使会计工作顺利进行,其主要内容包括:设置会计机构、配备会计人员和建立健全会计制度等。因此,对外贸易会计的工作组织就是要在外贸企业内部设置相应的会计机构和配备必要的会计人员,根据会计的基本原理和基本方法,结合外贸企业业务活动的特点,建立和健全各项会计制度,把会计工作科学地组织起来,据以有条不紊地进行工作,保证对外贸易会计工作任务的完成,充分发挥它的反映、监督和促进作用。

组织会计工作必须符合以下基本要求:

(一)必须符合国家对会计工作的基本要求。

在社会主义社会里,会计所提供的各项经济信息,既要反映国家计划、预算的执行情况,又是国家确定方针、政策和计划、预算的重要依据之一。各单位的经济活动和财务收支是否符合政策、制度、计划和预算的规定,必须通过会计进行监督、检查。按统一的要求组织会计工作,是做好会计工作的最根本保证。

(二)必须根据各单位生产经营管理的特点来组织会计工作。