



WAIMAOQIYEEKUAIJI

外贸企业会计

主 编 陈守文

副主编 袁新文

天津大学出版社

外贸企业会计

主 编 陈守文
副主编 袁新文

天津大学出版社

内容提要

《外贸企业会计》以社会主义市场经济理论和我国目前对外贸易政策为指导,以现行“企业会计准则”“商品流通企业会计制度”以及新的税收制度为依据,根据外贸、工贸企业经营活动的内容,系统阐述外贸企业会计的基本理论和方法。本书考虑实际工作需要,注意理论联系实际,吸收同类教材、专著的优点和长处,结合例解,阐述深入浅出,体系有特色,内容全面系统,有新意。

全书包括:总论,货币资金与结算业务核算,外汇核算,出口商品采购核算,出口商品销售核算,进口业务核算,职工工资核算,非商品物资核算,固定资产、无形资产、递延资产核算,费用、税金、负债、所有者权益和利润形成与分配核算及会计报表的编制等16章。

本书可作为高等财经院校涉外专业会计教材及参考书,也可供外贸企业会计业务人员学习参考及外贸会计函授教育自学参考。

外贸企业会计

主 编 陈守文

副主编 袁新文

天津大学出版社出版

(天津大学内)

邮编:300072

河北省永清县印刷厂印刷

新华书店天津发行所发行

*

开本:850×1168 毫米¹/₃₂ 印张:15.25 字数:425千

1996年6月第一版 1996年6月第一次印刷

印数:1—5 000

ISBN 7-5618-0881-X

F·108 定价:19.60元

前 言

为了适应进一步扩大改革开放、发展对外贸易、深化外贸体制改革、配合贯彻“企业会计准则”和新的会计制度颁布实施的需要,并为外贸企业财会工作者和外贸会计教学工作者学习新制度的外贸企业会计提供方便而组织编写的。

本书以我国社会主义市场经济理论和对外贸易政策为指导,以现行的会计制度为依据,以外贸、工贸企业经济活动的内容为核心,系统地阐述外贸企业会计的基本理论和方法,既注意理论联系实际,吸收近年来国内外贸工作者创造的新经验,又注意展望未来,借鉴国际惯例,有适度超前性,努力做到体系结构新、内容全面系统、实用性强。

全书共分十六章,它从我国外贸企业业务的实际情况出发,全面系统地介绍有关出口、进口、内销以及出口商品购进、加工储存等业务的核算,并介绍与之有关的货币资金、外汇、固定资产、工资、费用、税金、负债与投资、所有者权益、利润及其分配的核算以及报表的编制等。本书第六章由袁新文副教授编写,其余章节由陈守文教授编写并进行总纂。

本书可作为高等院校外贸会计专业和涉外会计专业的教材或参考书,也适用于外贸财会工作者的学习参考。由于作者水平有限,编写时间比较仓促,书中难免有不足和错误之处,恳请读者批评指出。

作者

1996年2月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 对外贸易会计的意义、对象和任务	(1)
第二节 对外贸易会计的特点和会计科目	(5)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(15)
第一节 现金的管理与核算	(15)
第二节 银行存款的管理与核算	(22)
第三节 备用金与其他货币资金的核算	(29)
第四节 国内外结算业务的核算	(34)
第五节 票据业务的核算	(53)
第三章 外汇的核算	(61)
第一节 外汇和汇率	(61)
第二节 外汇一般记帐法	(71)
第三节 汇兑损益	(78)
第四节 外汇借款	(83)
第五节 外汇帐款结算的核算	(88)
第六节 外汇投资的核算	(105)
第四章 出口商品采购的核算	(109)
第一节 出口商品采购的方式与作价原则	(109)
第二节 出口商品采购的核算	(115)
第三节 出口商品采购其他业务的核算	(122)
第四节 出口商品储存的核算	(132)
第五节 出口商品挑选整理及加工的核算	(146)
第五章 出口商品销售的核算	(159)
第一节 出口业务概述	(159)

第二节	自营出口销售的核算·····	(170)
第三节	代理出口销售的核算·····	(187)
第四节	加工补偿出口业务的核算·····	(191)
第五节	易货贸易和代销国外商品的核算·····	(198)
第六节	援外出口销售的核算·····	(206)
第七节	内销业务和折扣折让的核算·····	(209)
第六章	进口业务的核算·····	(216)
第一节	进口业务概述·····	(216)
第二节	进口商品采购的核算·····	(220)
第三节	自营进口销售的核算·····	(225)
第四节	代理进口业务的核算·····	(230)
第七章	外贸企业职工工资的核算·····	(233)
第一节	职工分类和工资总额·····	(233)
第二节	应付工资的计算·····	(236)
第三节	工资结算与分配的核算·····	(241)
第四节	工资总额与经济效益挂钩的核算·····	(246)
第五节	工资附加费的核算·····	(251)
第八章	非商品物资的核算·····	(254)
第一节	包装材料的核算·····	(254)
第二节	低值易耗品的核算·····	(258)
第三节	材料物资的核算·····	(262)
第四节	样展品的核算·····	(264)
第九章	外贸企业固定资产的核算·····	(268)
第一节	固定资产的涵义、分类与计价·····	(268)
第二节	固定资产的凭证手续及明细核算·····	(271)
第三节	固定资产增减变动的总分类核算·····	(276)
第四节	固定资产折旧及其核算·····	(283)
第五节	固定资产修理的核算·····	(290)
第六节	固定资产投资与租赁的核算·····	(292)

第十章	无形资产与递延资产的核算	(296)
第一节	无形资产概述.....	(296)
第二节	递延资产的核算.....	(302)
第十一章	费用的核算	(305)
第一节	经营费用概述.....	(305)
第二节	费用分摊方法.....	(315)
第三节	费用的核算.....	(320)
第十二章	税金的核算	(329)
第一节	税收概述.....	(329)
第二节	增值税的核算.....	(332)
第三节	消费税、营业税的核算	(340)
第四节	关税、所得税的核算	(346)
第五节	其他税种的核算.....	(353)
第六节	出口退税的核算.....	(357)
第十三章	负债与投资的核算	(361)
第一节	负债概述.....	(361)
第二节	流动负债的核算.....	(363)
第三节	长期负债的核算.....	(370)
第四节	对外投资的核算.....	(384)
第十四章	所有者权益的核算	(397)
第一节	所有者权益概述.....	(397)
第二节	实收资本的核算.....	(398)
第三节	资本公积的核算.....	(405)
第四节	盈余公积及未分配利润的核算.....	(409)
第十五章	利润的核算	(412)
第一节	利润及其分配概述.....	(412)
第二节	利润形成的核算.....	(414)
第三节	利润分配的核算.....	(419)
第十六章	会计报表	(425)

第一节	会计报表概述.....	(425)
第二节	资产负债表.....	(429)
第三节	损益表.....	(444)
第四节	利润分配表.....	(449)
第五节	财务状况变动表.....	(453)
第六节	商品销售明细表.....	(467)
第七节	会计报表的报送、评价与分析	(469)
参考文献.....		(478)

第一章 总 论

第一节 对外贸易会计的意义、对象和任务

一、对外贸易会计的意义

对外贸易是国民经济的重要组成部分。一方面通过组织出口,为国家创收外汇,积累资金,促进工农业生产的发展,推进科学技术的进步和经济结构的改革,增强自力更生的能力;另一方面,通过组织进口,可以引进许多先进的技术和设备,对提高社会劳动生产率和产品质量、节约能源和原材料,都起着积极重要的作用,从而可以降低产品的费用和成本,增强出口商品的竞争能力。同时,通过进口我国工农业生产和人民生活所必需的材料物资,有利于发展生产和调动生产积极性,从而加快我国四化建设的步伐。

随着我国改革、开放的进一步深化,对外贸易必将有更大的发展,这就要求外贸企业必须努力开拓国际市场,积极参与国际市场的竞争,把外贸企业办成综合型、集团型、多功能、国际化的企业。要达到这一要求,必须大力改善外贸企业的经营管理,迅速提高管理水平。对外贸易会计工作是外贸企业经营管理的重要组成部分,企业领导和业务部门要在对外贸易中作出科学的经营决策,才能在竞争中赢得高效率、好效益。作决策就离不开资金、成本等等的经济信息。企业会计通过记帐、算帐等专门方法的应用,能及时、正确、系统地为企业决策者提供经营管理所需要的信息,从而帮助企业不断提高经营管理水平和经济效益。

二、对外贸易会计的对象

对外贸易会计是应用于外贸业务的专业会计,它的职能是对

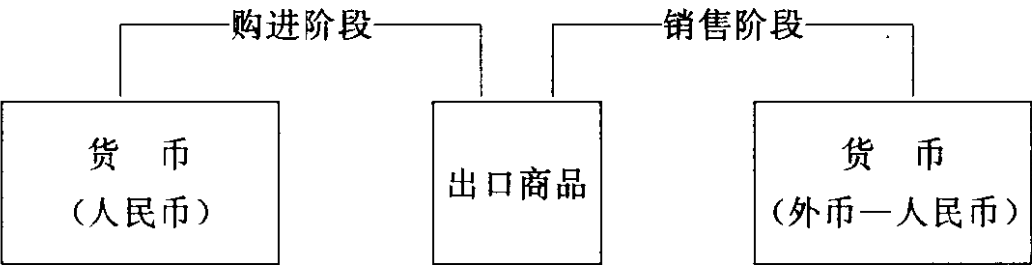
外贸企业经济活动及外向型企业外贸业务活动进行会计核算和监督。对外贸易会计对象,就是进出口商品流转中的资金及其运动。

外贸企业要进行正常的经营活动,必须拥有一定数量的商品储备和物资设备。这些商品和设备的货币表现以及货币资金,则构成外贸企业的经营资金,简称资金。经营资金的构成、分布和存在形态,称为资金占用或资金运用。这些运用资金是通过一定的渠道取得的来源,称它为资金来源。

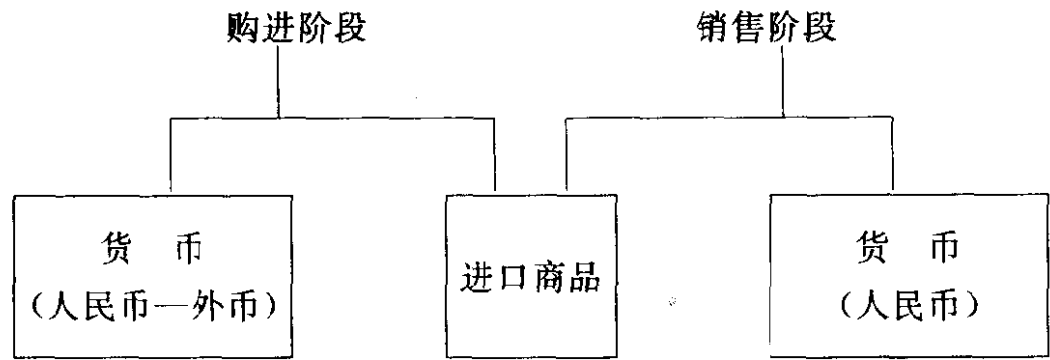
外贸企业的经营活动是不断地进行着,这就必然引起经营资金的占用和来源也不断地发生变动,这种变动把它叫做资金运动。外贸企业的资金运动是按照“货币—商品—货币”的形式运动着。在商品购进阶段,由货币资金形态转化为商品资金形态;在销售阶段,则由商品资金形态又转化为货币资金形态。这样资金以货币形态为起点,通过商品形态,最后又回到货币形态,这一运动过程把它称为资金的循环。不断重复的资金循环,我们称之为资金周转。

外贸企业的对外贸易经济活动,必须通过国内、国际两个市场,使用着不同的计价货币,因此,外贸企业虽然也是通过购进和销售两个过程,但在“货币—商品—货币”这个资金运动周转过程中,货币资金形态又表现为外币—人民币和人民币—外币的结汇过程。即出口业务的销售阶段,企业要将出口商品所得的外汇,卖给国家银行,收回人民币。而进口业务的商品购进阶段,用本国币向国家银行购买外汇,偿付进口商品的货款,这是外贸企业资金运动的特点。它可以用图表 1—1、1—2 表示如下:

图表 1—1 出口业务资金周转图式



图表 1-2 进口业务资金周转图式



根据外贸企业资金运动的特点,在经济活动中,既要用人民币进行核算与监督,又要用外币进行核算与监督,同时在外贸企业资金运动的背后体现了各种经济关系,这些经济关系集中反映了各方面的经济权益,以及应负担的经济责任。

三、对外贸易会计的任务

对外贸易会计的任务是受对外贸易会计对象的特点和对外贸易经济管理的目的与要求所决定的。社会主义对外贸易会计的任务,可概括为以下几个方面:

(一) 全面、正确、及时地反映外贸企业的经营活动及成果

对外贸易会计是通过运用会计的各种专门方法,从价值角度全面、正确地记录外贸企业的业务经营活动及其成果。利用日常的会计核算资料与计划、定额、预算资料进行对比分析,揭露矛盾,找出差距,及时针对发现的问题采取措施,克服不利因素,加强管理,严格监督计划、定额、预算的执行,控制不合理费用的发生。同时及时给企业领导和有关业务部门提供经营信息,让领导作出科学的决策,不断提高经营管理水平,不断降低出口商品的费用和成本,从而为提高出口创汇能力和提高经济效益服务。

(二) 反映和监督企业对政策、法令、制度和财经纪律的执行情况,促使企业严格执行有关法令、制度,遵守财经纪律

国家制定的财经政策、法令、制度和财经纪律,是企业进行经济活动的准则,也是保证社会主义外贸企业经营方向的指南。外贸

会计在反映企业经济活动的同时,必须严格按照政策、法令、制度等规定,对发生的经济业务进行合法性、合规性的审查,看其经营活动过程是否符合有关规定,有否违反财经纪律。对于在经营活动中的违法乱纪行为,应找出原因,分清责任。同时在办理经济业务的过程中,除了要加强控制和监督外,还要积极做好财经政策、法规等的宣传工作,从而促使企业认真贯彻执行财经政策和制度,严格遵守财经纪律,不断提高企业的政策管理水平。

(三) 反映和监督外贸企业各项财产物资的保管和使用,保护企业财产物资的安全完整

外贸企业的各项财产物资是组织外贸经营活动的物质基础。保护企业财产是会计人员应有的职责。企业财会人员必须正确地核算和监督财产的增减变动情况,建立健全财产物资的管理制度,对于一切货币资金的收支,财产物资的进出,债权、债务的发生和清算的核算等,都必须及时进行反映和监督,做到帐帐和帐实相符。如果出现帐实不符,应及时组织力量进行帐款核对,进行财产物资的清查盘点,并通过帐款核对和财产物资的清查盘点工作,进一步查明造成帐实不符的原因和责任。同时针对管理上存在的问题,采取有效的措施,建立健全岗位责任制度,防止财产物资积压、浪费、损坏、丢失以及贪污盗窃等现象的发生,从而保证企业财产物资的安全完整,促使企业合理节约地使用企业的财力、物力,做到物尽其用。

(四) 反映和监督外汇收支,控制外汇使用,维护企业利益

外汇是指本国货币以外的外国货币。一个国家的外汇,实际上,除了外国货币外,还包括用外币表示的各种支付凭证(如汇票、支票等)、信用凭证(如短期债券、长期债券、息票等)和银行外币存款等等。对外贸易结算范围以内的外汇,称贸易外汇,包括收付货款的外汇,还包括收付运费、保险费、佣金等的外汇。

根据外贸企业资金运动的特点,外贸会计必须及时、正确地反映和监督外贸企业在进出口贸易活动中的外汇收支。对进口业务,

应以合同为依据,对有关单证进行严格的审查,认为符合有关规定的应及时合理地付汇,对于不符合有关规定的支付款项,不能盲目付汇,防止给企业造成经济损失。对出口业务,除了要加强组织出口业务管理工作外,对于在出口商品以外币计价结算的条件下,发生应收国外帐款时,还要承担由于汇率变动所发生的损益。在这种情况下,实际收到的人民币金额与原来换算的应收人民币金额有差异,还需要用汇率变动损益帐户进行核算。

在外贸业务活动中,无论是进口商品付汇还是出口商品收汇,都应换算为人民币记帐,所以外贸会计不但要反映、监督及时收汇,严格控制外汇使用,而且要如实按变动汇率,准确换算为人民币收支金额,以便考核经营效益,这也是会计的一项重要任务。

第二节 对外贸易会计的特点和会计科目

一、对外贸易企业经营特点

对外贸易企业与商业企业相似,它的经营活动就是组织商品流通。对外贸易企业所经营的商品流通主要分为出口和进口两方面。出口是指从国内收购商品向国外销售以换取外汇;进口是指用外汇从国外(或境外)购进商品以供国内需要。无论是进口还是出口,对对外贸易企业来说,都有对内的一面和对外的一面,因而对外贸易企业的经营活动具有两个主要特点:一是面临着国际、国内两个市场和两种价格;二是要使用本国和外国两种货币,即出口商品的收购和进口商品的销售是使用本国货币进行结算;进口商品的购买和出口商品的销售则是用外国货币进行结算,这就离不开买入和卖出外汇的问题,这就是对外贸易企业资金运动的特点。

二、对外贸易会计的特点

对外贸易企业资金运动的特点决定了对外贸易会计特点,具体表现为:

(1)由于在对外贸易活动中客观存在两种货币计价,因此,反

映与外汇有关业务的会计帐簿,必须采用与此相适应的复币式的帐簿格式,以便分别反映同一业务中的外币和人民币金额。

(2)由于我国企业同国外企业进行贸易时是以外币进行计价结算,所以凡是用外币进行的商品交易,用外币支付的各种费用,记帐时要换算为人民币,作为统一的货币计量单位。但在出口商品销售以外币计价结算的条件下,对外贸易企业对交易中发生的应收国外帐款,要承担由于汇率变动发生的损益。也就是说,当发生应收国外帐款时,通常是按商品发运后向开户银行交单托收时的汇率换算为人民币记帐,而该笔款项收回时的汇率往往与此不同,这时就出现实际收到的人民币金额与原来换算的应收人民币金额有差额,这个差额是汇率变动造成的,所以在对外贸易会计科目中,要有汇率变动损益帐户进行处理。这在内贸会计中是不需要的。

(3)关于成本的计算。对外贸易会计与工业、商业会计的成本计算有明显的差别,除计算出口销售成本外,还要计算出口换汇成本,即在出口业务活动方面,开始是人民币,终结是外国货币,这自然要核算用多少人民币的商品才能换得一个单位的外国货币,从而形成了“出口商品换汇成本”,用它来反映出口贸易的经济效益。

(4)对外贸易会计除了进行主要的期间损益计算外,还应进行辅助的批次损益计算。会计期间损益是指把连续不断的企业经济活动人为地划分月、季、年进行损益的会计计算,简称期间损益。但从加强管理的角度看,要等到会计期间结束才计算其经营成果,无形中就会削弱会计在改善经营管理中的作用。因此,期间效益的计算尽管是放在主要地位,但还是不够的,有必要进行批次损益的计算。因为在对外贸易工作中,由于国际市场外汇汇率和商品价格变动急剧,必然要求经营者要有强烈的时间观念、效率观念和成本观念。只有通过批次损益计算才能适应日常经营管理的需要。

三、对外贸易会计的科目

对外贸易企业会计的对象是经营资金及其运动。为了全面、系

统地反映企业的经营资金运动,必须对资金运动对立统一两个方面,即资金占用和资金来源进行科学的分类。根据资金占用的性质、作用不同和资金来源的不同渠道划分为若干类,对每一类规定一个含义明确的名称,如“固定资产”“库存出口商品”“流动资金”“银行借款”等等,在会计上就称为会计科目。

对外贸易企业会计科目是根据财政部颁发的《商品流通企业会计制度》,为适应外贸体制改革需要,促进对外贸易业务发展,结合外贸企业经营和会计核算特点设立的,列示如图表 1—3。

对外贸易企业的会计科目在强调统一的前提下,也允许有一定的灵活性。如果外贸企业没有相应的会计事项,可以不使用有关的科目。同时在不影响会计核算要求和会计指标汇总的情况下,企业经上级主管部门同意,对一些科目可以细分,对另一些科目则可以合并;对某些子目和细目根据需要可以增加也可升级使用。但向上编报会计报表时,必须严格按《新会计制度》统一规定办理。

会计科目通常有一、二、三级的级别区分。一级会计科目就是总帐或总分类帐户的名称;二级会计科目也称子目,是二级明细分类帐的帐户名称,三级会计科目也称细目,是三级明细分类帐的帐户名称。子目和细目统称明细科目。

图表 1—3 一级会计科目的名称和编号

顺序号	科目编号	科目(帐户)名称
(一)资产类		
1	101	现金
2	102	银行存款
3	* 103	外汇存款
4	109	其他货币资金
5	111	短期投资
6	121	应收票据
7	122	应收帐款
8	* 123	应收外汇帐款
9	△124	应收出口退税

续图表 1—3(1)

顺序号	科目编号	科目(帐户)名称
10	125	坏帐准备
11	126	预付帐款
12	* 127	预付外汇帐款
13	129	其他应收款
14	131	商品采购
15	* 132	待运和发出商品
16	135	(库存商品)
17	* 136	库存进口商品
18	* 137	库存出口商品
19	* 138	其他库存商品
20	141	受托代销商品
21	143	商品进销差价
22	144	商品销价准备
23	145	加工商品
24	147	出租商品
25	149	分期收款发出商品
26	151	材料物资
27	155	包装物
28	157	低值易耗品
29	159	待摊费用
30	* 160	外汇差价
31	161	长期投资
32	△162	境外长期投资
33	165	特准储备物资
34	171	固定资产
35	175	累计折旧
36	176	固定资产清理
37	179	在建工程
38	181	无形资产
39	185	递延资产
40	191	待处理财产损益
(二)负债类		
41	201	短期借款
42	* 202	短期外汇借款
43	203	应付票据

续图表 1-3(2)

顺序号	科目编号	科目(帐户)名称
44	204	应付帐款
45	* 205	应付外汇帐款
46	206	预收帐款
47	* 207	预收外汇帐款
48	* 209	代销商品款
49	211	其他应付款
50	215	应付工资
51	216	应付福利费
52	221	应交税金
53	225	应付利润
54	223	其他应交款
55	231	预提费用
56	245	特准储备资金
57	251	长期借款
58	* 252	长期外汇借款
59	261	应付债券
60	270	递延税款
61	277	长期应付款
	(三)所有者权益类	
62	301	实收资本
63	311	资本公积
64	313	盈余公积
65	321	本年利润
66	322	利润分配
	(四)损益类	
67	501	(商品销售收入)
68	* 502	自营进口销售收入
69	* 503	代理进口销售收入
70	* 504	自营出口销售收入
71	* 505	代理出口销售收入
72	* 506	其他销售收入
73	507	销售折扣与折让
74	511	(商品销售成本)
75	* 512	自营进口销售成本
76	* 513	代理进口销售成本