

对外贸易 企业会计

谢开华

焦 薇

马光信 主编

《中国现代财务·会计》

8

÷

1

×

6

—

1

+

成 都 出 版 社

对外贸易 企业会计

编著者 编 者 冯文强 主编

十六世纪以来世界贸易史话



8

÷

1

×

6

—

1

+

· · · · ·

对外贸易企业会计

编著 马光禧 焦 薇 王进辉
姜蜀荀 卢 漪

成 都 出 版 社

责任编辑:张锦波

封面设计:张光明

技术设计:雨 桐

(川)新登字 011 号

对外贸易企业会计

谢开华 焦 薇 马光禧 主编

成都出版社出版发行(地址:成都市十二桥街 30 号 邮编:610072)

成都市武侯区拓意科技贸易公司电脑排版

乐至县印刷厂印刷

新华书店经销

开本:787×1092mm 1/32 印张:13.875 字数:295 千字

1993 年 9 月 第一版

1993 年 9 月 第一次印刷

印数:1—5000 册

ISBN7-80575-567-1/F·32

定价:9.20 元

《版权所有

翻印必究》

探字会针改

萃新子

劉山在
九年六月

前 言

为适应我国改革开放的需要，促进社会主义市场经济的发展，财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》；对商品流通企业制定了新的财务、会计制度，并决定从一九九三年七月一日起开始执行。

新制度的发布是我国企业会计的一项重大改革，也是对外贸易企业会计核算体系的一个根本转换。为了便于广大对外贸易企业的财会人员和有关专业的师生学习、掌握新会计制度的理论与方法，在四川省对外经济贸易委员会和西南财经大学的大力支持下，由四川省经贸委赵均昭副主任牵头，委托四川省国际经济贸易会计学会张文超会长组织编写了这本《对外贸易企业会计》。

本书由谢开华、焦薇、马光僖同志任主编，参加编写工作的有：马光僖（第一、三、十、十一、十二章），焦薇（第二、四、七、八、九章），王进辉（第五、六章），姜蜀荀（第十四章）和卢漪（第十三、十五章）。全书由马光僖同志负责总纂。

本书根据国际贸易的基本业务特点，结合外贸企业的具

体实际,比较系统地介绍了对外贸易会计的有关基本理论、方法和会计实务处理。内容完整,重点突出,难点分散,通俗易懂。该书对从事对外贸易企业的财会人员和有关专业的师生具有较大的实用及参考价值。

对外经济贸易合作部的刘山在同志对本书的问世十分关切,并在百忙之中为本书题词,我们在此谨致谢意。

由于时间紧迫,水平有限,错漏之处在所难免,敬请读者不吝指正。

编 者

1993年5月于西南财经大学

目 录

前 言	(1)
第一章 总 论	(1)
第一节 我国对外贸易与会计	(1)
第二节 外贸会计特点和会计对象	(3)
第三节 会计假设与一般原则	(9)
第二章 会计核算基本原理	(14)
第一节 会计方程式	(14)
第二节 会计帐户	(20)
第三节 借贷记帐法	(29)
第四节 会计凭证和会计帐簿	(35)
第五节 会计循环	(52)
第三章 流动资产的核算(一)	(61)
第一节 货币资金的核算	(61)
第二节 国内结算业务与核算	(70)
第三节 外汇业务的核算	(92)
第四章 流动资产(存货)的核算(二)	(105)
第一节 外贸企业的存货	(105)
第二节 进口商品存货的核算	(119)

第三节	出口商品存货的核算	(123)
第四节	非商品存货的核算	(132)
第五章	固定资产的核算	(143)
第一节	固定资产概述	(143)
第二节	固定资产的核算	(152)
第三节	固定资产折旧和修理的核算	(160)
第四节	固定资产清理和清查的核算	(168)
第五节	在建工程的核算	(171)
第六章	无形资产和递延资产的核算	(176)
第一节	无形资产的核算	(176)
第二节	递延资产的核算	(184)
第七章	对外投资	(187)
第一节	对外投资概述	(187)
第二节	短期投资的核算	(190)
第三节	长期投资的核算	(192)
第四节	其他长期投资的核算	(201)
第八章	流动负债的核算	(210)
第一节	流动负债的概念及种类	(210)
第二节	流动负债的核算	(211)
第三节	外汇短期负债的核算	(221)
第九章	长期负债的核算	(227)
第一节	长期负债的概念及种类	(227)

第二节	长期借款的核算	(229)
第三节	应付债券的核算	(237)
第四节	长期应付款的核算	(252)
第十章	出口贸易的核算	(256)
第一节	出口贸易核算概述	(256)
第二节	自营出口销售的核算	(262)
第三节	代理出口的核算	(273)
第四节	代销国外商品的核算	(277)
第五节	外汇帐款结算的核算	(281)
第十一章	进口贸易的核算	(289)
第一节	进口贸易核算概述	(289)
第二节	进口商品采购成本的核算	(294)
第三节	进口商品销售的核算	(298)
第十二章	易货贸易、三来一补及投资收益的核算	(309)
第一节	易货贸易的核算	(309)
第二节	“三来一补”业务的核算	(314)
第三节	投资收益的核算	(321)
第十三章	内销商品的核算	(327)
第一节	内销业务概述	(327)
第二节	批发业务的核算	(330)
第三节	零售业务的核算	(338)

第十四章	所有者权益的核算	(346)
第一节	资本金的核算.....	(347)
第二节	资本公积金的核算.....	(358)
第三节	盈余公积金的核算.....	(362)
第四节	利润分配的核算.....	(366)
第十五章	会计报表	(371)
第一节	会计报表的意义及作用.....	(371)
第二节	会计报表的种类和结构.....	(372)
第三节	会计报表编制的基本方法.....	(380)
第四节	财务指标的编制与计算.....	(394)
附录 I	商品流通企业财务制度	(398)
附录 II	资金的复利及年金表	(422)

第一章 总 论

第一节 我国对外贸易与会计

对外贸易通常是指一个国家(或地区)的对外商品流通,国际贸易是指各国之间的商品流通,他们都是超越本国国内贸易界限、超越国家界限的商品流通。

我国的对外贸易历史悠久,可以追溯到公元前二世纪。当时,我国的丝和丝织品,通过横贯我国的欧亚通道,向西贩运,直达地中海罗马各地,历经千余年,这就是历史上著名的“丝绸之路”。他开创了我国最早的对外贸易,促进了和欧亚非各国的友好往来与对外贸易的发展。

在旧中国,大部分对外贸易为封建买办、官僚资本家和外国“洋行”所控制,国际贸易地位十分落后,国民经济受到遏制;全国解放以后,对外贸易的性质发生了根本性的变化,建立了社会主义的对外贸易体制。

建国四十多年来,我国的对外贸易,在平等互利、互通有无的基础上得到了发展。十一届三中全会以后,在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论的指导下,实行改革开放,兴办经济特区,开放沿海、沿江、沿边港口城市,利用国外资金、技术和管理经验,进一步推动了我国国民经济和对外贸易的飞速发展。可见,贯彻改革开放方针和对外贸易有着密切关系,而扩大出口、利用外资、引进技术等都要通过外

贸、外经来实现；实行改革开放，不仅符合经济发展的客观要求，也符合当今世界经济发展的潮流，是促进我国对外贸易发展壮大的根本保证。

积极开拓国际市场，促进对外贸易多元化，发展外向型经济，扩大出口贸易，深化外贸体制改革等，尽快建立适应社会主义市场经济发展，并符合国际贸易规范的新型外贸体制。这是当前我国对外贸易的一项艰巨而光荣的重要工作。

我国的外贸会计，是在社会主义经济发展过程中逐步发展起来的。建国初期，在实行计划经济体制下，曾采用过原苏联的管理模式和核算模式；会计原理、会计方法和财务管理都沿袭原苏联的轨迹，实行有计划、高度集中的管理体制。实践表明，在当时的历史条件下，采用这种模式是必要的，它对恢复国民经济、整顿会计工作秩序，建立和执行全国统一制定的会计核算制度都起到了积极作用。

改革开放和对外贸易的飞速发展，特别是“十四大”提出建立社会主义市场经济体制以后，无论在客观上和主观上都迫切要求企业的财务管理和会计核算尽快转变现有模式，建立新型的、具有中国特色并符合国际惯例的理论与方法，以满足国家宏观调控需要，满足企业经营管理需要，满足企业债权人和投资者需要，实现财务会的标准化、规范化和国际化。

《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布，《商品流通企业会计制度》和其他几项企业会计制度的制定，标志着企业财务会计发生了根本变化，它规范了我国境内企业的财务行为，统一了企业的会计核算标准。

1. 建立资本金制度。改革国有企业一些财务管理办法，明确资本金的概念、筹集和管理原则，确保所有者权益和资

本金的完整，以适应我国境内企业多种所有制并存的现状和接近国际惯例。

2. 改革资金管理办法。不再划分固定、流动、专用三类资金和专款专用规定，以体现企业作为独立经营者的地位，真正取得资金运用自主权，灵活动用和调度资金，提高资金的使用效益。

3. 改革固定资产折旧办法。缩短固定资产的折旧期限，同时依照国际惯例，并结合我国国情，允许企业采用加速折旧法，以促进企业固定资产加速更新和技术进步。

4. 改革成本管理制度。改完全成本法为制造成本法，发生的经营费用、管理费用和财务费用直接计入当期损益，与国际惯例接轨。

5. 改革利润分配制度。明确企业在依法缴纳所得税后的利润分配次序，规范企业的利润分配关系，保障所有者权益。

6. 在会计核算上，依照国际惯例，把传统的会计等式改为：“资产=负债+所有者权益”等式，明确企业会计核算六大要素，建立新型的会计核算体系，以满足经济宏观调控、企业内部管理以及企业债权人和投资者的需要。

第二节 外贸会计特点和会计对象

外贸企业会计，是一种外向型商品流通企业会计，具有较强的政策性和专业性。外贸企业在国际交往中，不仅要扩大贸易领域，促进同世界各国的友好往来，而且还要密切配合我国对外方针、政策和外交活动；在不同时期，对不同国家和地区，采取不同的政策和作法。由于外贸企业经济活动是在国内、国外广阔的大市场组织商品大流通，这就不可避

免地有其经营上的特征。而这些特征又决定了外贸会计在核算上的多种特点。

一、外贸会计的特点

1. 国内市场与国际市场的两种不同价格体系。对外贸易是在两个市场上进行经济贸易活动，因而必然受到两个市场的价值规律与供求关系的影响，形成两种不同的商品价格体系。企业会计也就必须按照两个市场的商品价格进行核算，即：在我国境内进行的购销活动要按照国内市场价格进行核算；在国外经营进出口商品的购销价格，则要按照国际市场形成的价格进行核算；

2. 国内市场与国际市场所使用的货币不同。外贸企业必须使用多种不同的货币进行计价，即：在国内市场上统一使用人民币进行计价；而在国际市场上则必须采用某种外国货币进行计价。

3. 在国内市场与国际市场上进行交易，有不同的购销方式和结算方法。因而要求企业会计对国内的交易，要按照我国的购销方式和结算办法进行债权、债务的核算与清偿；而在进出口贸易中，则要遵循国际惯例，熟悉国际间通用的购销方式和各种结算办法，按照不同的价格条件和各种支付方式进行会计核算和清结外汇。

4. 经营进出口贸易必然产生外汇收支业务和结汇、换算等过程，因而会计核算不但要涉及外币和汇率，而且要掌握各种外币的结汇与换算。外贸企业必须正确计算收入与支出，严格各项外汇的管理和债权、债务的清算，及时提供外汇收支信息，反映以人民币为主以外币为辅的经营状况。

5. 为国家多创外汇，为企业增加经济效益，是外贸企业

两项重要任务。企业的出口创汇，按现行政策规定可以取得奖励收入与外汇留成；为此，企业会计不仅要正确核算经营成果，而且还要及时计算、合理运筹留成外汇，确保企业增加经济效益。

上述各项特点，不仅随时反映在企业的经济活动之中，而且还反映在会计核算工作的始末。企业进出口商品的销售损益，不仅仅反映购销差价，实际上也包含国内、外两个市场的价格对比；企业的销售盈亏，不仅受国内市场影响，同时也受到国际市场供求关系的重大影响。因此，这些特点也成为外贸企业会计核算的重要内容。

二、企业会计对象

会计对象是指会计核算所要记录和反映的具体内容。在明确会计主体的前提下，企业会计应当以本企业发生的、能以货币计量的各项主营业务和其他业务等经济事项为对象，记录和反映企业本身的各项经营活动，计算其经营成果。

为了使各项经济业务的记录和反映做到统一化、规范化，会计对象应当按照会计六大要素即：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润作为具体核算内容，分别进行记录和反映，下面分别对其进行介绍：

（一）资产类

资产类的具体会计对象，包括企业的流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 流动资产。他是指现金、银行存款、其他各种存款以及可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现的短期投资、应收票据、应收帐款、预付帐款、其他应收款和存货等。

2. 长期资产。他是指不准备在一年或超过一年的一个营

业周期内变现的资产，包括：长期投资、固定资产、无形资产和递延资产等。

（二）负债类

负债类的具体会计对象包括流动负债和长期负债。

1. 流动负债。他是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期内的债务，包括：短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款和预提费用等。

2. 长期负债。他是指偿还期在一年以上或者在一个营业周期以上的债务；包括：长期借款、应付债券和长期应付款等。

（三）所有者权益类

所有者权益类的具体会计对象包括投资人对企业投入的资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

1. 投入资本。他是指投资者实际向企业投入的现金、房屋、机器设备、材料物资和无形资产等；按照投资主体分为国家资本金、法人资本金、个人资本金以及外商资本金等。

2. 资本公积金。他是指投资者缴付的出资额超出其认缴资本金的差额；包括：股票溢价净收入、债券转换为股票的溢价净收入、资本金汇率折算差额、资产评估价值与原帐面净值的差额、接受捐赠的现金、其他资产以及按规定应计入资本公积金的其他款项。

3. 盈余公积金。他是指按照国家规定从企业税后利润中提取的法定盈余公积金和任意盈余公积金等。

4. 未分配利润。他是指企业的利润在依法缴纳所得税并按照国家规定的顺序进行分配后留于以后年度分配或待分配的利润。