

外贸会计 从入门到精通

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第一篇 基础知识篇

第一讲 外贸企业会计综合知识

第一节 外贸企业会计基础知识

第二节 外贸企业会计从业资格

第三节 外贸企业会计平衡等式

第四节 外贸企业会计记账方法

第五节 外贸企业账务处理程序

第六节 外贸企业财务会计报告

第二讲 外贸企业会计凭证的填制

第一节 外贸企业会计凭证的分类

第二节 外贸企业原始凭证的填制和审核

第三节 外贸企业记账凭证的填制和审核

第四节 外贸企业会计凭证的传递和保管

第三讲 外贸企业会计账簿的登记

第一节 外贸企业会计账簿的种类

第二节 外贸企业会计账簿的建立

第三节 外贸企业会计账簿的启用与登记

第四节 外贸企业结账与对账

第五节 外贸企业错账的更正方法

第六节 外贸企业账簿的更换与保管

第二篇 收入、费用与利润篇

第四讲 外贸企业收入、费用会计

第一节 外贸企业收入会计

4-1-1 外贸企业销售商品收入

4-1-2 外贸企业提供劳务收入

4-1-3 外贸企业让渡资产使用权收入

4-1-4 会计科目及主要账务处理

第二节 外贸企业费用会计

第五讲 外贸企业利润会计

第一节 外贸企业净利润

第二节 外贸企业利润分配

第六讲 外贸企业所得税会计

第一节 外贸企业所得税会计基础知识

第二节 外贸企业所得税会计的确认和计量

第三节 会计科目及主要账务处理

第三篇 资产、负债与所有者权益篇

第七讲 外贸企业货币资金会计

第一节 外贸企业货币资金的会计核算

第二节 外贸企业货币资金的会计管理

第八讲 外贸企业应收项目会计

第一节 外贸企业应收款项管理

第二节 外贸企业应收票据

第三节 外贸企业应收账款

第四节 外贸企业预付账款

第五节 外贸企业应收股利与应收利息

第六节 外贸企业其他应收款

第七节 外贸企业应收债权出售与融资

第九讲 外贸企业存货会计

第一节 外贸企业存货基础知识

第二节 外贸企业存货的初始计量

第三节 外贸企业存货的后续计量

第四节 外贸企业存货的期末计量

第五节 会计科目及主要账务处理

第十讲 外贸企业投资性房地产会计

第一节 外贸企业投资性房地产基础知识

第二节 外贸企业投资性房地产的确认和计量

第三节 外贸企业投资性房地产的后续计量

第四节 外贸企业投资性房地产的转换

第五节 外贸企业投资性房地产的处置

- 第六节 会计科目及主要账务处理
- 第十一讲 外贸企业长期股权投资会计
 - 第一节 外贸企业长期股权投资的初始计量
 - 第二节 外贸企业长期股权投资的后续计量
 - 第三节 外贸企业长期股权投资的期末计量
 - 第四节 会计科目及主要账务处理
- 第十二讲 外贸企业固定资产会计
 - 第一节 外贸企业固定资产的确认
 - 第二节 外贸企业固定资产的初始计量
 - 第三节 外贸企业固定资产的后续计量
 - 第四节 外贸企业固定资产的处置
 - 第五节 会计科目及主要账务处理
- 第十三讲 外贸企业无形资产会计
 - 第一节 外贸企业无形资产基础知识
 - 第二节 外贸企业无形资产的确认
 - 第三节 外贸企业无形资产的初始计量
 - 第四节 外贸企业无形资产的后续计量
 - 第五节 会计科目及主要账务处理
- 第十四讲 外贸企业流动负债会计
 - 第一节 外贸企业应付账款
 - 第二节 外贸企业应付票据
 - 第三节 外贸企业应交税费

- 第四节 外贸企业其他流动负债
- 第十五讲 外贸企业非流动负债会计
 - 第一节 外贸企业长期借款
 - 第二节 外贸企业长期债券
 - 第三节 外贸企业长期应付款
- 第十六讲 外贸企业所有者权益会计
 - 第一节 外贸企业实收资本
 - 第二节 外贸企业资本公积
 - 第三节 外贸企业盈余公积
 - 第四节 外贸企业未分配利润

第四篇 会计报表篇

- 第十七讲 外贸企业财务会计报告综述
 - 第一节 外贸企业财务会计报告基础知识
 - 第二节 外贸企业财务报表的列报要求
- 第十八讲 外贸企业资产负债表
 - 第一节 外贸企业会计要素在资产负债表的列示
 - 第二节 外贸企业的资产负债表格式
- 第十九讲 外贸企业利润表
 - 第一节 外贸企业会计要素在利润表的列示
 - 第二节 外贸企业利润表格式及列示说明

第二十讲 外贸企业所有者权益变动表

第一节 外贸企业会计要素在所有者权益表的列示

第二节 外贸企业所有者权益变动表格式及列示说明

第二十一讲 外贸企业现金流量表

第一节 外贸企业现金流量表基础知识

第二节 外贸企业现金流量列报的基本要求

第三节 外贸企业经营活动现金流量

第四节 外贸企业投资活动现金流量

第五节 外贸企业筹资活动现金流量

第六节 外贸企业现金流量的附注披露

第七节 外贸企业现金流量表列报格式及编写说明

第二十二讲 外贸企业分部报告

第一节 外贸企业报告分部的确定

第二节 外贸企业分部信息的披露

第二十三讲 外贸企业中期财务报告

第一节 外贸企业中期财务报告的内容

第二节 外贸企业中期财务报告的确认和计量

第二十四讲 外贸企业会计报表附注

第一节 外贸企业会计报表附注基础知识

第二节 外贸企业会计报表附注内容及披露说明

第二十五讲 外贸企业会计政策、会计估计变更和差错更正

第一节 外贸企业会计政策变更

第二节 外贸企业会计估计变更

第三节 外贸企业前期差错更正

第二十六讲 外贸企业资产负债表日后事项

第一节 外贸企业资产负债表基础知识

第二节 外贸企业资产负债表日后调整事项

第三节 外贸企业资产负债表日后非调整事项

试读内容

第1章 外贸企业会计综合知识

外贸企业是从事对外进出口贸易（包括商品、技术和服务）的企业。外贸企业在相关领域内，对合法产品有进出口经营权。外贸企业的业务往来重点在国外，把国外商品进口到国内来销售，或收购国内商品销售到国外，从中赚取差价。外贸企业还经常做一些没有进出口权单位的进出口代理，收取代理费。对外贸易活动首先是要在有进出口权的前提下才能进行，整个过程涉及海关、商检、银行、外管局、税务、政府主管部门等诸多环节。



外贸企业的经营特点

对外贸易企业的经营特点与商业企业相似，其主要经营活动是组织商品、技术或服务流通。除此之外，对外贸易企业的经营还具有如下特点：

1. 面临着国际、国内两个市场和两种价格

无论是进口采购还是出口销售，外贸企业都要综合考虑国内市场情况和国际市场情况，两种市场有很多不同的特点，两种价格的基础也有区别，企业必须非常熟悉商品在国内市场的价格和国际市场的价格，才能决定此种商品是否该出口或进口。

2. 使用本国和外国多种货币

对外贸企业而言，进口和出口业务都需同时使用记账本位币和外币。出口商品的收购和进口商品的销售需要使用本国货币结算；进口商品的购买和出口商品的销售则需要用外国货币结算，这就离不开买入和卖出外汇的问题，这是外贸企业资金运动的重要特点。

3. 流通环节复杂，严格按规则进行

对外贸易要比国内购销业务复杂得多。进口贸易涉及购买外汇、国外采购、国际结算、货物运输、报关、国内销售、货款结算等环节；出口贸易涉及国内采购、货物运输、报关、国外销售、国际结算、卖出外汇等环节。整个进出口过程涉及海关、商检、银行、外汇、税务、主管部门等诸多部门，手续复杂，涉及较多的专业术语。对外贸易不仅要遵守本国的法律法规，还必须遵循国际惯例和交易对方所在国的法律法规，如国际销售公约和惯例、国际结算规则、出口地的外汇管制情况和税收制度等。

4. 出口退税优惠

出口退（免）税是国际上通行的税收政策，目的在于鼓励本国产品出口，以不含税价格进入国际市场，从而增强产品在国际市场上的竞争能力。我国在《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》中明确规定，对出口货物实行免税或退税政

策。免税或退税的具体实施，要依据出口企业的性质和所出口的货物，确定适用的退税政策，并根据出口企业的性质选择出口退税的计算方法，同时根据出口货物的不同，制定不同的退税率。增值税通过对出口货物征收零税率实现出口退免税，而消费税则通过对自行出口货物实行免税和对收购出口货物实行退税，实现国家的出口退（免）税政策。

第一节 外贸企业会计基础知识

外贸企业会计是以货币计量为基本形式，采用专门方法，连续、完整、系统地反映和控制外贸企业的经济行为，进而达到加强经济管理，提高经济效益目的的一种管理活动。

一、外贸企业的会计特点

外贸企业会计除具有一般商品流通企业的会计特点外，还有如下特点：

（一）外币业务需要采用复币记账式凭证和账簿

根据我国会计准则规定，企业会计核算应以人民币为记账本位币，业务收支以外币为主的企业，也可选定某种外币作为记账本位币，但财务报表应折算为人民币反映，境外企业向国内有关部门编报财务报表时应折算为人民币反映。外贸企业的经营业务涉及多种货币，其会计核算应采用复币核算，凡涉及外币结算的业务在填制记账凭证和登记会计账簿时，除登记外币数额，还应按记账汇率折合为本币数额，同时登记入账。为此，外贸企业会计核算应设置一些复币记账的账户，如应收外汇账款、应付外汇账款、银行存款（外币户）和短期借款（外币户）等。

（二）双重成本及盈亏计算，核算汇兑损益

外贸企业除了按记账本位币计算营业成本和经营盈亏外，还要计算出口每美元成本和进口每美元盈亏额，以便考核外贸企业的进出口效益，并满足统计需要。外贸企业发生外币业务时，应按外币原币登记外币账户，同时按交易发生时的汇率将外币金额折算为记账本位币反映。期末，对于外币各账户的期末余额应按期末汇率调整，折算差额，确认为汇兑损益。

（三）进出口业务需要进行外汇核销

进出口外汇核销是国家外汇管理的一部分。国家为了维持国际收支平衡，稳定本国货币，必须对外汇收支、外汇买卖、外汇进出境和汇率等实施干预和限制。根据现行外汇管理法规，各单位收入的外汇除国家批准或另有规定外，必须卖给国家银行；所需外汇应按国家批准的计划或有关规定，向银行购汇。所谓进出口外汇核销就是：各单位的出口收汇和进口付汇按国家外汇管理的相关规定办理核销手续。进出口外汇核销单是外贸企业会计核算的重要凭证之一，同时也是企业

办理出口退税的必需条件，没有收汇核销的出口货物不予办理出口退税。

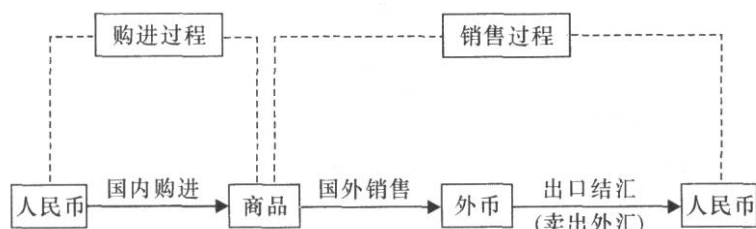
（四）进出口业务通常使用信用证结算

国际贸易常用的结算方式有三种：汇款、托收、信用证。汇款和托收这两种结算方式只在一定条件下使用。汇款适用于预付货款、支付佣金和运杂费等，或少数鲜货、紧俏商品的货款结算。托收适用于买方资信好或卖方商品滞销时的货款结算。而信用证结算方式，则是以银行作为买卖双方的中间人或担保人，属于银行信用，对买卖双方都有利，是国际贸易中主要的、比较完善的结算方式，被广泛应用。外贸企业会计人员要熟悉国际结算方式，选择安全的结算方式，妥善办理外汇结算。

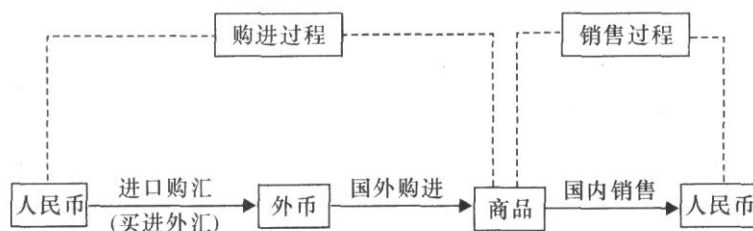
二、外贸企业会计对象

外贸企业会计对象是指外贸企业会计核算和监督的内容，具体表现为外贸企业的资金运动及其所反映的经营活动和业务活动。资金运动由资金进入企业、资金周转和资金退出企业三个部分组成。不同行业资金运动的区别表现在资金周转的形式上。企业资金周转的形式是由企业的经营活动决定的。外贸企业的经营活动是组织国际之间的进出口商品流通。

虽然外贸企业与内贸企业同属商品流通企业，它们的资金周转形式都是以货币资金通过购进过程购买商品，形成了商品资金；然后通过销售过程销售商品，取得了销售收入，商品资金又转变为货币资金。由于外贸企业商品流通要通过国内和国际两个市场，涉及国内和国际两种价格，使用人民币与外币两种货币，因此其资金周转中又增加了结汇和购汇的内容，经营出口业务应将所得外汇按外汇市场汇率卖给银行取得人民币，经营进口业务应用人民币向银行购买外汇。因此外贸企业的资金周转增加了结汇的内容，现将其出口业务和进口业务的资金周转形式分别列示如图表 1-1、图表 1-2 所示。



图表 1-1 外贸企业出口业务的资金周转



图表 1-2 外贸企业进口业务的资金周转

三、外贸企业会计核算

会计核算贯穿于外贸企业经济活动的全过程，是外贸企业会计最基本的职能（也称反映职能）。外贸企业会计核算的内容具体表现为经营过程中的各种经济业务，包括：

- （1）款项和有价证券的收付；
- （2）财物的收发、增减和使用；
- （3）债权、债务的发生和结算；
- （4）资本、基金的增减和经费的收支；
- （5）收入、费用、成本的计算；
- （6）财务成果的计算和处理；
- （7）其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额中的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况，以财务报表的形式向有关方面报告。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）