

外商投资企业会计第三节 进出口业务的核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c44_69959.htm

一、外商投资企业进口业务的核算

1、外商投资企业进口业务的主要种类

- 1) 协定贸易进口，指的是缔约国之间根据贸易协定的原则和范围进行的进口贸易。
- 2) 现汇贸易进口，指的是用可兑换的货币进行结算的进口贸易。
- 3) 利用外资进口，即通常所说的"三来一补"进口贸易，即来料加工、来样生产、来件装配和补偿贸易。

2、进口业务的账务处理

1) 货到款未付的情形：收到进口货物时：借：材料采购等资产科目 贷：应付账款--XX公司

支付应付款项：借：应付账款--XX公司 贷：银行存款--某币种存款

2) 货到款付的情形：人民币兑外币：借：银行存款--某外币存款（该外币金额） 贷：银行存款--人民币存款

货款交易时：借：材料采购等资产科目 贷：银行存款--人民币存款

3) 在支付应付款项时，由于汇率变动，必然会产生汇兑损失。若记账本位币升值，则贷记"财务费用--汇兑损益"；否则，借记"财务费用--汇兑损益"。

二、外商投资企业出口业务的核算

1、外商投资企业出口业务的主要种类

- 1) 直接出口，是指企业经国家允许，不经过其他对外贸易企业而完成的一种贸易出口方式。
- 2) 易货贸易是一种货物相互交换、进口和出口相结合的国际贸易方式。
- 3) 进料加工出口是企业进口原材料、辅助材料、元器件加工或装配成品而出口的一种贸易方式。
- 4) 加工补偿贸易出口是一种补偿贸易方式。这种贸易把利用外资与引进技术和设备相结合、进口与出口相结合，有利于吸引外资，扩大出口和保证偿还贷款。
- 5) 托售出口，

亦称"出口寄售"，是国际贸易中委托销售的贸易方式。由于外商投资企业存在有广泛的国际关系，采用托售出口方式比一般企业采用这种方式更安全、更有效。

2、出口业务的账务处理

1) 直接出口的会计处理 【例1】某一外商投资企业向美国汉森公司出口产品2 000件，销售总价40 000美元，出口佣金按4%计算，向银行办理交单结汇，当天外汇美元中间价为8.70元。其会计分录为：

借：应收账款--汉森公司（US\$38 400） 334 080
贷：产品销售收入 348 000
产品销售收入（应付佣金） 13 920（红字）

收到银行转来的结汇单，款项已收妥，当天的美元中间价为8.75元

借：银行存款--美元存款（US\$38 400） 336 000
贷：应收账款--汉森公司（US\$38 400） 334 080
财务费用--汇兑损益 1 920

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com