

考试大纲

模块一 国际贸易会计基础知识

（一）基本要求

1. 了解国际贸易在我国经济中的重要地位
2. 了解国际贸易的概念
3. 了解国际贸易会计的概念
4. 了解国际贸易从业人员的职业类别与等级
5. 了解国际贸易会计师、助理国际贸易会计师、国际贸易会计员工作的主要内容
6. 了解国际贸易财会类职业资质要求
7. 掌握会计六要素的概念、能够正确划分会计六要素
8. 理解会计等式
9. 掌握进出口企业资金循环的形式
10. 掌握国际贸易会计的主要特点
11. 掌握国际贸易会计常用的会计科目
12. 掌握国际贸易企业的主要类型

（二）考试内容

1. 国际贸易的概念
2. 对外贸易对我国经济的重要作用
3. 国际贸易会计的概念
4. 国际贸易财会类职业等级
5. 助理国际贸易会计师工作的主要内容
6. 国际贸易会计员工作的主要内容
7. 国际贸易会计师、助理国际贸易会计师、国际贸易会计员的基本条件
8. 会计六要素的概念
9. 会计等式的内容及运用
10. 进出口企业资金运动的规律
11. 国际贸易会计的特点
12. 国际贸易企业的主要类型
13. 国际贸易企业常用的会计科目
14. 为适应国际贸易企业管理要求常增设的会计科目及其运用

模块二 外汇业务核算

（一）基本要求

1. 掌握外汇的基本概念和特征
2. 了解外汇的基本种类
3. 掌握汇率的不同标价方法的具体含义和运用

4. 掌握直接标价法、间接标价法、美元标价法的定义、使用范围及特点
5. 掌握买入汇率、卖出汇率、中间价的定义和实际运用
6. 掌握外币兑换与折算的基本方法
7. 了解我国外汇管理中结售汇的相关规定
8. 了解外汇账户开立的一般规定
9. 了解跨境贸易人民币结算的一般规定
10. 了解国际收支申报的一般规定
11. 了解国际贸易融资的一般方式
12. 掌握两种外汇业务记账方法
13. 掌握外汇核算内容与账户设置
14. 了解汇兑损益的定义和产生的途径
15. 熟悉汇兑损益的两种确认方法
16. 熟悉汇兑损益的两种结转方法
17. 掌握汇兑损益的账务处理
18. 熟悉外汇收入核算内容和账户设置
19. 掌握外汇收入的账务处理
20. 了解购付汇的程序
21. 熟悉外汇支出的账户设置
22. 掌握外汇支出的账务处理
23. 了解外汇借款种类、条件、账户设置
24. 掌握外汇借款的账务处理
25. 掌握外汇购销的账务处理
26. 掌握外汇投资的账务处理

(二) 考试内容

1. 外汇的基本概念
2. 外汇的特征
3. 外汇的种类
4. 直接标价法、间接标价法的含义
5. 买入汇率、卖出汇率的定义
6. 外币兑换的计算
7. 交叉汇率的计算
8. 结汇、售汇的含义
9. 银行对出口商信贷的主要形式
10. 银行对进口商信贷的主要形式
11. 国际保理业务的含义和特点
12. 福费廷业务的含义和特点
13. 外币统账制的定义及账务处理
14. 外币分账制的定义及账务处理
15. 汇兑损益的定义
16. 外汇核算的账户设置

17. 汇兑损益的产生和两种确认方法
18. 汇兑损益的两种结转方法
19. 汇兑损益的账务处理
20. 外汇收入的账户设置和账务处理
21. 外汇支出的账户设置和账务处理
22. 外汇借款种类、条件、账户设置
23. 外汇借款的账务处理
24. 外汇购销的账务处理
25. 外汇投资的账务处理

模块三 出口业务核算

(一) 基本要求

1. 了解出口业务程序
2. 了解主要价格术语和主要内容
3. 掌握国外运保费计算
4. 掌握国外佣金的计算
5. 掌握国际结算工具
6. 掌握国际结算方式
7. 熟悉国际结算方式的流程
8. 了解出口商品收购的方式
9. 了解出口商品收购的程序
10. 理解出口商品会计核算账户的设置
11. 掌握出口商品收购业务的核算
12. 了解自营出口销售收入的确认、自营出口会计科目设置
13. 了解应收、应付明细账设置及账户的管理
14. 掌握自营出口销售收入的会计处理
15. 掌握自营出口销售成本的会计处理
16. 掌握出口转内销的会计处理
17. 了解代理出口销售的主要财务内容,代理的财务原则
18. 了解代理出口业务的类型
19. 掌握代理出口销售的会计处理

(二) 考试内容

1. 主要价格术语
2. 国外运保费计算
3. 佣金的计算
4. 国际结算工具的种类
5. 国际结算方式的种类
6. 国际结算方式的流程
7. 出口商品收购的方式和交接的方式
8. 出口商品收购本地收购的核算
9. 出口商品收购异地收购的核算

10. 自营出口销售收入确认的时间和标准
11. 自营出口货物托运及出口的核算
12. 自营出口支付及预估国外费用的核算
13. 自营出口支付国外佣金的核算
14. 出口转内销的核算
15. 代理出口商品收发及交单的核算
16. 代理出口垫付国内外费用的核算
17. 代理出口销售收汇的核算
18. 代理出口税金的核算

模块四 进口业务核算

(一) 基本要求

1. 了解进口业务程序
2. 了解办理进口业务的相关规定
3. 掌握进口开证的规定
4. 熟悉进口许可证的规定
5. 掌握进口业务主要单据
6. 了解进口业务的会计核算的对象
7. 了解进口业务会计主要科目设置
8. 掌握进口业务的会计核算
9. 掌握进口业务的会计方法
10. 掌握自营进口业务会计核算的处理
11. 了解代理进口业务会计核算的最大特点
12. 掌握代理进口业务会计核算的处理

(二) 考试内容

1. 进口业务程序
2. 进口许可证的规定
3. 申请开证的条件
4. 进口付款赎单的单据
5. 自营进口商品采购成本的构成
6. 自营进口商品的进口税金构成
7. 自营进口采用单到结算的账务处理
8. 自营进口采用货到结算的账务处理
9. 自营进口采用出库结算的账务处理
10. 代理进口的账务处理
11. 进口业务运费的计算
12. 进口保险费的计算
13. 进口其他各种费用的计算
14. 进口业务关税税额的计算
15. 进口消费税税额的计算
16. 进口增值税税额的计算

模块五 加工贸易业务核算

（一）基本要求

1. 了解加工业务程序
2. 掌握加工贸易的种类
3. 了解保税的含义
4. 掌握保税的形式
5. 熟悉加工贸易业务的原始凭证
6. 了解加工贸易的概念和特点
7. 了解进料加工的概念
8. 了解进料加工方式中委托加工的概念
9. 了解进料加工方式中作价加工的概念
10. 掌握进料加工委托加工方式、作价加工方式的核算
11. 掌握进料加工成品复出口销售的核算
12. 了解来料加工的概念、来料加工与进料加工的联系
13. 掌握来料加工代理业务形式下的会计核算
14. 掌握来料加工自营业务形式下的会计核算

（二）考试内容

1. 加工贸易的种类
2. “三来一补”的含义
3. 加工贸易的业务流程
4. 保税的含义
5. 保税的形式
6. 加工贸易涉及的主要单据
7. 进料加工的概念
8. 进料加工业务的特点
9. 进料加工进口料件的核算
10. 进料加工委托加工方式的核算
11. 进料加工作价加工方式的核算
12. 进料加工成品复出口销售的核算
13. 来料加工业务的特点
14. 来料加工代理业务形式的核算
15. 来料加工自营业务形式的核算

模块六 税金的核算

（一）基本要求

1. 了解税金核算的意义
2. 了解税收制度的构成要素
3. 了解我国现行的税收法律体系
4. 掌握国际贸易企业税金的主要种类
5. 掌握关税、增值税、消费税、营业税的基本内容
6. 掌握城市维护建设税、企业所得税等税收的基本内容

7. 掌握关税完税的计算与核算
8. 掌握进口环节消费税的计算与核算
9. 掌握进口环节增值税的计算与核算

(二) 考试内容

1. 税收的特点
2. 税收制度构成要素的内容
3. 我国现行税收征收管辖范围
4. 关税的概念、作用、种类、纳税人、税率、申报缴纳
5. 增值税的概念、税率、纳税人、增值税专用发票、申报与缴纳
6. 消费税的概念、纳税人、税率、纳税申报
7. 营业税的概念、纳税人、与增值税的区别、税率、申报
8. 城市维护建设税的概念、税率
9. 企业所得税的概念、纳税人、税率、申报与缴纳
10. 关税完税价格的确定
11. 关税的计算
12. 不同类型企业关税业务的账务处理
13. 进口环节消费税的计税依据
14. 进口环节消费税的计算
15. 不同类型企业的进口环节消费税的账务处理
16. 进口环节增值税的计税价格
17. 进口环节增值税的计算
18. 不同类型的企业进口环节增值税的账务处理
19. 进口环节税金综合计算及账务处理

模块七 出口货物退(免)税的核算

(一) 基本要求

1. 了解出口货物退(免)税的概念、基本原则
2. 掌握出口货物退(免)税的性质和特点
3. 了解我国现行出口货物退(免)税的管理办法
4. 掌握出口货物退(免)税的方法
5. 了解出口货物退(免)税的构成要素
6. 掌握跨境贸易人民币结算
7. 掌握出口货物退(免)税的申报规定
8. 掌握增值税退(免)税的计税依据
9. 掌握增值税免、抵、退税和免退税的计算
10. 掌握消费税退(免)税的依据及计算
11. 掌握出口货物退(免)税的账务处理

(二) 考试内容

1. 出口货物退(免)税的概念
2. 出口货物退(免)税的基本原则
3. 出口货物退(免)税的性质和特点

4. 我国现行出口货物退(免)税的条件
5. 增值税退(免)税方法、免、抵、退税办法的具体运用
6. 消费税退(免)税方法
7. 出口货物退(免)税的企业范围
8. 出口货物退(免)税的货物范围
9. 出口货物退(免)税的税种
10. 出口货物退(免)税的计税依据
11. 出口货物退(免)税的期限和地点
12. 跨境贸易人民币结算概念及出口货物退(免)税的有关规定
13. 跨境贸易人民币贸易出口货物退(免)税的具体操作
14. 掌握出口货物退(免)税企业的认定
15. 生产企业出口货物免、抵、退税的申报
16. 外贸企业出口货物免退税的申报
17. 退(免)税原始凭证的有关规定
18. 生产企业出口货物劳务增值税退(免)税的计税依据
19. 外贸企业出口货物增值税退(免)税的计税依据
20. 特殊业务货物增值税退(免)税的计税依据
21. 生产企业出口货物退(免)税的计算
22. 外贸企业出口货物劳务增值税免退税的计算
23. 消费税退(免)税适用范围、消费税退税的计税依据
24. 消费税退税的计算
25. 生产企业出口货物退(免)增值税的账务处理
26. 外贸企业出口货物退(免)增值税的账务处理
27. 生产企业出口应税消费品退(免)消费税的核算
28. 外贸企业出口应税消费品退(免)消费税的核算

模块八 财务会计报表

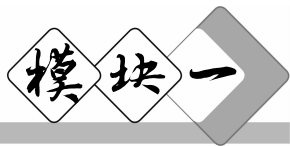
(一) 基本要求

1. 熟悉财务报表的概念、作用和分类
2. 掌握会计核算的四个基本假设
3. 掌握会计信息质量的八个要求
4. 熟悉资产负债表的概念和格式
5. 掌握资产负债表的编制方法
6. 熟悉利润表的概念和格式
7. 掌握利润表的编制方法
8. 熟悉现金流量表的概念和格式
9. 掌握现金流量表的编制方法
10. 熟悉主要进口商品销售利润表的概念和格式
11. 掌握主要进口商品销售利润表的编制方法
12. 熟悉主要出口商品成本及盈亏表的概念和格式
13. 掌握主要出口商品成本及盈亏表的编制方法

14. 熟悉财务指标报表的概念和格式
15. 了解财务报表分析的意义和分析方法的种类
16. 掌握偿债能力分析、营运能力分析、盈利能力分析

(二) 考试内容

1. 财务报表的概念
2. 会计核算的四个基本假设
3. 会计信息质量的八个要求
4. 资产负债表的概念和格式
5. 资产负债表的编制方法
6. 利润表的概念和格式
7. 利润表的编制方法
8. 现金流量表的概念和格式
9. 现金流量表的编制方法
10. 主要进口商品销售利润表的概念和格式
11. 主要进口商品销售利润表的编制方法
12. 主要出口商品成本及盈亏表的概念和格式
13. 主要出口商品成本及盈亏表的编制方法
14. 财务指标报表的概念和格式
15. 偿债能力分析
16. 营运能力分析
17. 盈利能力分析



国际贸易会计基础知识

◆ 知识目标

1. 明确国际贸易及国际贸易会计的概念及特点。
2. 掌握国际贸易企业资金周转的特点。
3. 掌握会计六要素的含义及主要内容。
4. 掌握会计等式的内容。
5. 了解国际贸易企业会计科目与内贸企业会计科目的主要区别。

◆ 技能目标

1. 能合理设置国际贸易企业会计科目。
2. 能根据国际贸易企业特点合理建账。

1.1 国际贸易会计概述

1.1.1 国际贸易的概念

国际贸易也称世界贸易,泛指世界各国和地区之间的货物、服务和知识产权的交换活动,包括货物进出口及其相关的技术进出口和国际服务贸易。它是国际分工的表现形式,反映了世界各国在经济上的相互依靠。国际贸易是国际经济关系的基本形式,是世界经济发展的重要因素。它由各国(地区)的对外贸易构成,是世界各国对外贸易的总和。

作为拉动经济的三驾马车之一,对外贸易在我国国民经济中占有至关重要的地位。2011年,我国外贸进出口总值达36 420.6亿美元,比2010年同期增长22.5%,中国已经成为全球最大的出口国。“十一五”期间我国进出口额年均增长15.9%,世界排名由第3位升至第2位。其中,出口年均增长15.7%,占全球份额10.4%,世界排名由第3位升至第1位;进口1.4万亿美元,年均增长16.1%,占全球份额由6.1%升至9.1%,世界排名由第3位升至第2位。

对外贸易发展有力地推动了我国经济结构调整和经济发展方式的转变,外贸进出口推动了我国企业参与国际竞争,提高了竞争力。外贸在扩大就业、增加财政收入、缓解资源约束、推动技术进步及产业升级、扩大国际影响力等方面的作用进一步增强。商务部“十二五”规划提出,“十二五”期间要保持进出口平稳增长,总额年均增长10%左右,到2015年达到约4.8万亿美元。

1.1.2 国际贸易会计的意义

国际贸易会计是专业会计的组成部分,用于核算和监督国际贸易企业经济业务的会计。具体地说,国际贸易会计是以货币为主要计量单位,对企业涉及外币、外汇的经济业务,按照会计法规、准则和国际惯例,采取复币式核算的一种会计。

国际贸易会计业务主要包括外汇业务核算、进出口业务核算、加工贸易业务核算、进出口税金核算和财务会计报表等内容。要理解国际贸易会计的概念,必须明确以下几个方面内容。

1. 国际贸易会计是专业会计的组成部分

对于国际贸易企业来说,由于其经营要面临国内和国外两个市场,要运用好国内及国外两种资源,所以企业会涉及外汇业务,即以记账本位币以外的货币进行款项收付、往来结算及计价等业务。因此国际贸易会计是一种以企业涉外经济活动为对象的专业会计。

2. 国际贸易会计的实施融于财务会计之中

由于国际贸易企业的涉外特征,国际贸易企业的会计核算通常采用复币核算,但是必须明确,复币核算并非是在企业财务会计之外再做一套凭证、账簿、报表单独核算,而是企业财务会计中涉及外币、外汇核算的有关内容,如企业进出口商品、加工贸易涉外核算内容。

1.1.3 国际贸易财会类职业等级及工作内容

依据中华人民共和国质量监督检验检疫局及中国国家标准化管理委员会联合发布的《国际贸易业务的职业分类与资质管理》,将国际贸易从业人员各项职业分为如表 1-1 所示的四个职业类别和四个职业等级。四个职业类别为国际贸易业务运营类、国际贸易单证类、国际贸易财会类、国际贸易翻译类。四个职业等级为一级、二级、三级、四级,其中一级为最高级。

表 1-1 国际贸易从业人员职业类别与等级

等级	类 别			
	国际贸易业务运营类	国际贸易单证类	国际贸易财会类	国际贸易翻译类
一级	高级国际贸易师	高级国际贸易单证师	高级国际贸易会计师	高级国际贸易翻译
二级	国际贸易师	国际贸易单证师	国际贸易会计师	国际贸易翻译
三级	助理国际贸易师	助理国际贸易单证师	助理国际贸易会计师	助理国际贸易翻译
四级	国际贸易业务员	国际贸易单证员	国际贸易会计员	
	国际贸易跟单员	加工贸易报审员	外汇业务核销员	
	国际贸易秘书		出口退税办税员	

其中,国际贸易财会类的工作主要包括以下内容。

1. 高级国际贸易会计师

- (1) 协助企业领导制定并完善企业国际化战略和业务发展规划;
- (2) 组织制定并监督落实国际贸易企业财会管理、内部控制及其他经济管理制度;
- (3) 分析评估国际贸易企业经营质量,指导开展国际贸易企业资产管理、税务筹划等业务;
- (4) 协助企业领导审定执行国际贸易企业财务预、决算方案,主持审定国际贸易企业重