# 外汇收支情况表编制实例

俞小波

(南京金石城会计师事务所 南京 210018)

【摘要】目前,有关外汇收支情况表编制的指导资料较少,实务中外汇收支情况表的出错率较高。本文以某外商投资企业为例说明了外汇收支情况表的编制方法,以期对实务有所裨益。

【关键词】外汇收支情况表 勾稽关系 经常项目

目前,外汇收支情况表(以下简称"外汇表")出错率高的主要原因在于企业没有外汇表的编表系统,且外汇表的编制缺乏更多的指导资料。本文举一实例说明如何利用财务数据编制外汇表。

例:某外商投资企业,注册资本为1 000万美元,中外方投资比例为4:6,2006年度外汇表各项目期初余额见右表"期初数"。该企业2006年度发生的涉及外币计价的业务如下:

(1)接受现金捐赠10万美元,入经常项目账户。

(2)根据股东会、董事会相关决议,从经常项目账户将以前年度股利100万美元汇出,100万美元转增资本,已办理工商变更登记手续。

(3)向境外金融机构借入3年期借款200万美元,款项已入外债账户。

(4)计提长期借款利息20万美元,已从外债账户支付16万美元。

(5)收到上一年度应收货款200万美元,入经常项目账户,直接结汇200万美元。

(6)计提外籍人员工资50万美元,从经常项目账户计提现金46万美元,现金支付外籍人员工资45万美元。

(7)从外债账户偿还长期借款本金200万美元,利息5万美元。

(8)出口产品一批,销售价款860万美元,尚未收到货款。

(9)收货款700万美元,入经常项目账户。

(10)进口原材料一批计700万美元,从经常项目账户支付货款440万美元,购汇支付200万美元,材料已入库。

(11)中方股东向外方股东溢价出让10%的股权,转让价格150万美元。

## 外汇收支情况表

编制单位: 2006年12月31日

组织机构代码: 外汇登记证号码: 单位:万美元

| 资 产 | 期初数 | 期末数 | 负债及经常项目差额 | 期初数 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、外汇货币资金 | 520 | 423 | 十一、应付外汇账款 | 140 | 155 |
| 1.1现金 | 1 | 2 | 其中:应付境内账款 | 0 | 0 |
| 1.2资本金账户存款 | 150 | 104 | 11.1货物贸易 | 130 | 125 |
| 1.3经常项目账户存款 | 119 | 86 | 其中:一年期以上融资租赁 | 50 | 45 |
| 1.4外债账户存款 | 200 | 185 | 11.2服务贸易 | 0 | 0 |
| 1.5其他账户存款 | 50 | 46 | 其中:一年期以上 | 0 | 0 |
| 二、应收外汇账款 | 250 | 350 | 11.3其他应付款 | 10 | 30 |
| 其中:应收境内账款 | 0 | 0 | 其中:一年期以上 | 0 | 0 |
| 2.1货物贸易 | 230 | 290 | 十二、预收外汇账款 | 80 | 220 |
| 2.2服务贸易 | 10 | 40 | 其中:一年期以上 | 0 | 0 |
| 2.3其他应收款 | 10 | 20 | 十三、应付外籍人员工资 | 5 | 10 |
| 三、预付外汇账款 | 80 | 90 | 十四、应付外汇股利 | 240 | 100 |
| 四、应收外汇股利 | 130 | 110 | 其中:一年期以上 | 210 | 10 |
| 其中:应收境内股利 | 0 | 0 | 十五、境外借款 | 200 | 200 |
| 五、境外投资 | 150 | 350 | 15.1金融机构借款 | 200 | 200 |
| 其中:固定资产 | 90 | 90 | 15.2关联企业借款 | 0 | 0 |
| 无形资产 | 0 | 0 | 15.3其他借款 | 0 | 0 |
| 六、境内外汇投资 | 0 | 0 | 15.4发行债券 | 0 | 0 |
| 七、非外汇形式资产 | -105 | 145 | 十六、境内外汇借款 | 0 | 0 |
| 7.1人民币 | -15 | -5 | 其中:境内外资金融机构借款 | 0 | 0 |
| 7.2固定资产 | -90 | 30 | 十七、应付外汇利息 | 5 | 4 |
| 7.3无形资产 | 0 | 20 | 其中:应付境内利息 | 0 | 0 |
| 7.4资本对价转移 | 0 | 100 | 十八、实收境外资本 | 600 | 1 100 |
| 7.5单方面资本转移 | 0 | 0 | 18.1外国直接投资 | 600 | 1 100 |
| 7.6其他 | 0 | 0 | 18.2外国证券投资 | 0 | 0 |
| 八、结购汇差额 | 265 | 625 | 十九、实收境内外汇资本 | 0 | 0 |
| 九、汇率折算差额 | 0 | 0 | | | |
| 十、其他资产 | 0 | 0 | 二十、经常项目差额 | 20 | 304 |
| 资产合计 | 1 290 | 2 093 | 负债和经常项目差额合计 | 1 290 | 2 093 |

(12)外方股东以其在境内举办的其他外商投资企业清算所获得的资产增加公司注册资本150万美元,其中:投入人民币80万元(折合10万美元)、机器设备120万美元、专利权20万美元;另又增加投入50万美元,入资本金账户。

(13)外方股东以其按比例享有的盈余公积金30万美元、未分配利润70万美元转增资本。

(14)根据董事会决议,将当年实现利润的30%分配给股东,外方股东按其出资比例分得60万美元,款项尚未汇出。

(15)进口原材料一批计600万美元,从经常项目账户支付300万美元,购汇支付150万美元。

(16)销售产品一批,价款600万美元,收到货款500万美元,入经常项目账户。

(17)本期向境外实现专有权使用费收入180万美元,收款150万美元,入经常项目账户。

(18)本期向境外销售专利权30万美元,收款20万美元,入经常项目账户。

(19)从经常项目账户支付应付材料款210万美元(含上年应付货款80万美元)。

(20)预收外汇款400万美元,入经常项目账户,本期结转销售260万美元。

(21)本期从经常项目账户结汇410万美元,从资本金账户结汇100万美元。

(22)新增境外投资200万美元,从经常项目账户支付。

(23)本期收到被投资单位A分回利润30万美元、被投资单位B分回利润50万美元,入经常项目账户。

(24)本期收到被投资单位C宣告分配股利25万美元、被投资单位D宣告分配股利35万美元,款项尚未收到。

(25)上期预付的款项本期已收到材料,价款计70万美元,已入库,另有10万美元预付款公司单方面放弃债权,本期从经常项目账户预付材料款90万美元。

(26)本期在"其他应付款"科目计提境外销售佣金90万美元,从经常项目账户已支付70万美元。

(27)本期从其他账户支付融资租赁款5万美元。

(28)本期收到银行外币存款利息收入合计19万美元,其中资本金账户4万美元,经常项目账户8万美元,外债账户6万美元,其他账户1万美元;本期直接支付运杂费合计30万美元,从经常项目账户支付;本期直接支付银行汇款手续费合计5万美元,从经常项目账户支付。

参照账簿资料,对以上业务进行分析整理后,按外汇表各项目的勾稽关系分别归类汇总如下:

**一、外汇货币资金**

1. 期末现金=期初现金1万+本期提取现金46万-本期支付现金45万=2万美元

2. 期末资本金账户存款=期初资本金账户存款150万+本期新增投资50万+本期收到账户利息收入4万-本期账户结汇100万=104万美元

3. 期末经常项目账户存款=期初经常项目账户存款119万+本期收到销售货款1 800万+本期收到专有权使用费150万+本期向境外销售专利权收款20万+收到外汇股利80万+本期收到账户利息收入8万+本期接受现金捐赠10万-本期支付货款950万-本期预付货款90万-本期支付股利100万-本期提现46万-本期新增投资200万-本期支付境外佣金70万-本期账户结汇610万-本期直接支付运杂费30万-本期直接支付银行汇款手续费5万=86万美元

4. 期末外债账户存款=期初外债账户存款200万+本期新增外债200万+本期收到账户利息收入6万-本期归还外债200万-本期支付贷款利息21万=185万美元

5. 期末其他账户存款=期初其他账户存款50万+本期收到账户利息收入1万-本期支付融资租赁款5万=46万美元

**二、应收外汇账款**

1. 应收外汇账款期末余额=期初货物贸易与服务贸易应收账款(含预收账款)余额(230万+10万-80万)+本期实现货物销售1 720万+本期实现服务贸易收入180万-本期收到销售货款1 800万-本期收到专有权使用费150万=110万美元

分析应收账款期末余额的组成可得出,货物贸易应收账款余额为290万美元,预收账款期末余额为220万美元,服务贸易应收账款余额为40万美元。

2. 外汇其他应收款期末余额=期初其他应收款余额10万+本期实现专利权销售收入30万-本期收到专利权收入款20万=20万美元

**三、应收外汇股利**

应收外汇股利期末余额=期初应收外汇股利余额130万+本期应收外汇股利60万-本期收到外汇股利款80万=110万美元

**四、境外投资**

境外投资期末余额=期初境外投资余额150万+本期新增境外投资200万-本期收回境外投资0=350万美元

**五、应付外汇账款**

1. 应付外汇账款期末余额=期初外汇应付账款(含预付账款)余额(130万-80万)+本期购买材料价款1 370万+本期单方面放弃债权金额10万-本期支付货款1 040万-本期支付融资租赁款5万-本期购汇支付材料款350万=35万美元

分析应付账款期末余额可得出,货物贸易应付账款余额为125万美元,其中,融资租赁应付款余额为45万美元(期初融资租赁应付款余额50万-本期支付的融资租赁款5万)。预付账款期末余额为90万美元。这里要注意,企业单方面放弃的预付账款10万美元须记入"经常项目差额"的借方。

2. 其他应付款期末余额=期初其他应付款余额10万+本期计提的销售佣金款90万-本期支付的销售佣金款70万=30万美元

**六、应付外籍人员工资**

应付外籍人员工资期末余额=应付外籍人员工资期初余额5万+本期计提的应付外籍人员工资50万-本期支付外籍人员工资45万=10万美元

**七、应付外汇股利**

应付外汇股利期末余额=期初应付外汇股利余额240

# 基于功能拓展视角的内部审计增值路径探讨

赵 娜

(重庆医科大学附属第一医院 重庆 400074)

【摘要】本文首先从内部审计功能拓展着手,对内部审计增值功能进行了界定,然后将内部审计纳入企业价值链,构建了内部审计增值的逻辑框架,分析了内部审计的增值路径,最后提出了内部审计增值的保证条件。

【关键词】功能拓展 内部审计 增值

2001年,国际内部审计师协会(IIA)在《内部审计职业实务准则》中对内部审计作了重新定义:内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,旨在增加组织价值和改善组织的运营。它通过运用系统的、规范的方法评价并改进风险管理、控制和治理过程,帮助组织实现其目标。增值型内部审计已成为内部审计发展的重要趋势。内部审计如何才能为组织增值,是我国内部审计发展亟待思考和解决的问题。

## 一、内部审计增值功能概念界定

内部审计功能从广义上包括本质功能和具体功能两层含义。本质功能是狭义上审计功能的内涵,指审计固有的、本质的、客观的功能。保证和咨询是内部审计的本质功能。具体功能是指本质功能与具体审计形式相结合所形成的发挥本质功能的具体形式载体以及审计因受托经济责任拓展而承担的新的职责。与传统内部审计的控制功能相比,现代内部审计强调为组织增值的目标和功能,为组织增值将引导内部审计活动不断向前发展。因此,笔者认为内部审计增值功能是以本质功能为依托的各种形式的促使组织增值的具体功能的总和。

## 二、内部审计与企业价值:一个理论分析框架

依据波特的价值链理论,企业内部审计既不属于能直接创造价值的基本活动,也不属于通过管理而提高绩效的辅助活动,而是贯穿于企业经营活动的每一个环节,通过优化基本活动和辅助活动的质量和联系,间接地为组织增值。为了更好

---

万+本期分配的应付股利60万-本期汇出应付股利100万-本期转增资本的应付股利100万=100万美元

八、境外借款

境外借款期末余额=期初境外借款余额200万+本期新增境外借款200万-本期归还境外借款200万=200万美元

九、应付外汇利息

应付外汇利息期末余额=期初应付外汇利息余额5万+本期计提外汇利息20万-本期支付外汇利息21万=4万美元

十、实收境外资本

实收境外资本期末余额=期初实收境外资本余额600万+本期应付股利转增资本100万+本期中方股东转让股权给外方股东100万+本期外方股东以机器设备等增资200万+本期外方股东以未分配利润等转增资本100万-本期减少实收境外资本0=1 100万美元

在"实收境外资本"项目中,需要注意:①外方以人民币80万元(折合10万美元)、机器设备120万美元、专利权20万美元增资,应增加资产方"非外汇形式资产"项目中的"人民币"项目10万美元、"固定资产"项目120万美元、"无形资产"项目20万美元,合计150万美元。②中方股东将10%的股权转让给外方股东,应按注册资本的10%即100万美元填列,同时增加资产方"非外汇形式资产"项目中的"资本对价转移"项目100万美元。③外方股东以未分配利润等转增资本100万美元,外汇项目对应科目为减少"经常项目差额"100万美元。

十一、非外汇形式资产

非外汇形式资产期末余额=期初非外汇形式资产(-105万)+本期非外汇形式资产借方发生额(150万+100万)-本期非外汇形式资产贷方发生额0=145万美元

通过各勾稽关系,计算"经常项目差额"的期末余额。记入"经常项目差额"贷方发生额的数据是:货物销售1 720万+服务贸易收入180万+专利权销售收入30万+本期应收外汇股利60万+本期收到账户利息收入19万+本期接受现金捐赠10万=2 019万美元。记入"经常项目差额"借方发生额的数据是:采购材料金额1 370万+计提的应付销售佣金90万+计提的应付外籍人员工资50万+本期分配的应付股利60万+计提外汇利息20万+外方股东以未分配利润等转增资本100万+企业单方面放弃债权金额10万+本期直接支付运杂费30万+本期直接支付银行汇入手续费5万=1 735万美元。"经常项目差额"期末余额=期初经常项目差额余额20万+经常项目差额贷方发生额2 019万-经常项目差额借方发生额1 735万=304万美元。

最后,计算结购汇差额。根据以上勾稽关系中的数据,结购汇差额期末余额=期初结购汇差额余额265万+本期结汇710万-本期购汇350万=625万美元。○