2016年12月全国涉外会计岗位专业考试

**涉外会计操作实务辅导卷及参考答案**

一、计算分析题（本题共4小题，第1、2小题每题各10分，第3、4小题每题各15分，共50分。凡计算题须列出计算过程，会计分录所使用的会计科目须列至明细科目。）

**1.资料：**广州岭南进出口公司出口一批商品1 000只，出口单价18.30英镑，CIF伦敦，

CIF总价18 300英镑，其中运费2 160英镑，保险费112英镑。进价每只人民币152.10元，总计152 100元（含增值税17%），费用定额6%，出口退税率11%。100英镑=937.75人民币元，100美元=623.09人民币元。

试计算：（1）该批商品出口每美元成本是多少？（2）该批商品的出口销售盈亏额是多少？

（3）该商品的出口销售盈亏率是多少？

1. **资料：**瑞昌进出口公司从国内某汽车制造厂购进一批轮胎用于出口，购进价格为500 000元，适用消费税税率为10%，增值税税率为17%，退税率为13%，货款以银行存款支付，轮胎已验收入库。当月该批轮胎出口，FOB价格为100 000美元。1美元＝6.1508元。

**要求：**根据上述资料，做出相应的会计处理。

**3.资料：**南京粮油食品进出口公司为一般纳税企业，以人民币为记账本位币，对外币交易采用交易日即期汇率折算。该公司2013年3月份为本市小苏州食品厂从美国代理进口食用油料一批，价格条件为FOB上海150 000美元，南京粮油食品进出口公司按1%收取代理手续费，设当月即期汇率均为1美元=6.2300元人民币。

南京粮油食品进出口公司向本市小苏州食品厂开出结算清单如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 结算项目 | 外币金额 （美元） | 人民币 金 额 |
| 1.进口货款（FOB价） | 150 000 | 934 500 |
| 2.国外运费 （20%） | 30 000 | 188 900 |
| 3.国外保险费 （0.3%） | 542 | 3 376.66 |
| 4.进口到岸价（CIF价） | 180 542 | 1 124 776.66 |
| 5.进口关税（10%） |  | （ A ） |
| 7.进口增值税 （17%） |  | （ B ） |
| 8.银行手续费 （5‰） |  | （ C ） |
| 9.公司代理手续费（1%） |  | （ D ） |
| 结算金额合计 |  | （ E ） |

**要求：**

（1）计算上列结算清单括号内的字母所代表的数值。

（2）南京粮油食品进口公司根据上列结算单编制下列会计分录：

①按照代理合同规定，向委托方小苏州食品厂预收代理款项1 500 000元后存入银

行，并支付国外货款。

②支付代理国外运、保费。

③支付代理银行手续费。

④交纳代理进口关税与增值税。

⑤按代理协议收取代理手续费并按6%计提增值税销项税额。

⑥根据代理结算清单所列结算金额与小苏州食品加工厂结清款项。

**4.资料：**北京通达有限责任公司系有出口经营权的生产企业，某年3月从美国以进料

加工复出口方式外销产品FOB价180万美元，海关核销免税进口料件组成计税价格为200

万元，当月内销收入为100万元，进项税额120万元。增值税税率为17%，退税率为

13%。汇率100美元=625.50人民币元。

**要求：**（1）计算当月免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额、当月免抵退税不得免征和抵扣的税额、当月应纳税额或当月月末留抵税额、当月免抵退税额抵减额、当月免抵退税额、当月应退税额以及免抵税额。

（2）编制有关出口退税的会计分录。

**二、综合题**

**资料：**珠海进出口公司为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为17%。珠海公司

以人民币为记账本位币，外币交易采用交易日即期汇率折算，月末按照月末的即期汇率对

外币账户的期末余额进行调整计算汇兑损益。

1.该公司2013年3月1日有关外币账户余额如下：

外币账户名称 外币余额 汇率 人民币金额（元）

银行存款——美元 200 000 6.2530 1 250 600

应收外汇账款——美元 600 000 6.2530 3 751 800

应付外汇账款——美元 300 000 6.2530 1 875 900

2.珠海公司3月份发生的有关外币经济业务如下：

（1）6日 以现汇支付上月日本正大公司货款100 000美元，当日美元即期汇率为

1美元=6.2460元人民币。

（2）11日 收到银行转来的现汇水单，收妥上月出口美国客户的货款200 000美元，

当日美元即期汇率为1美元=6.2380元人民币。全部保留外汇现汇。

（3）19日 持80 000美元到银行兑换为人民币，银行当日美元买入价为1美元=6．

2350元人民币，美元即期汇率为 1美元=6．2390元人民币。

（4）20日 以20 000美元兑换成欧元，银行当日美元买入价为1美元 = 6.2240元人

民币，卖出价为1美元 =6.2340元人民币，欧元买入价为1欧元 =8.1520元人民币，卖出

价为1欧元 = 8.1860元人民币，换取的欧元存入银行存款欧元户。

（5）21日 从美国购入商品500件，每件价格为2 200美元，货款尚未支付。以银

行存款支付进口关税686 620元人民币，进口增值税1 283 979.4元人民币，当日美元即

期汇率为1美元 =6.2420元人民币。

（6）23日 以外币银行存款归还应付账款150 000美元，当日美元即期汇率为1美

元 = 6.2450元人民币。

（7）25日，出口销售一批商品，销售价款300 000美元，货款尚未收到。当日美元

即期汇率为1美元 = 6.2450元人民币。

（8）26日，收到银行转来的现汇水单，收妥上月出口销售货款150 000美元，当日

美元即期汇率为1美元=6.2450元人民币。全部保留外汇现汇。

（9）31日 市场汇率为1美元 =6.2450元人民币，1欧元 =8.1640元人民币，

**要求：**

（1）根据上述外币经济业务，编制相应的会计分录，会计分录所使用的会计科目需列

至明细科目。

（2）根据上述外币经济业务，登记有关外币明细账户及财务费用——汇兑差额明细

账户，计算3月末各外币账户期末汇兑损益并编制会计分录登记入账，并结出各账户本期

发生额及期末余额。

**参考答案**

1.（1）出口商品总成本=152 100×（1+6%）－[152 100÷（1+17%）×11%]

=161 226－14 300=146 926（元）

（2）出口销售外汇净收入=（18 300－2 160－112）×9.3775÷6.2309=24 122.13（美元）

（3）出口每美元成本=146 926÷24 122.13=6.0909（人民币元／美元）

（4）出口销售盈亏额=（18 300－2 160－112）×9.3775－146 926

=150 302.57－146 926=3 376.57（元）

(5) 出口销售盈亏率= 3 376.57÷146 926×100%=2.30%

2.（1）购进并验收入库：

借：库存商品——库存出口商品 500 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 85 000

贷：银行存款 585 000 （2分）

（2）报关出口：

借：应收账款——应收外汇账款 615 080

贷：主营业务收入——自营出口销售收入 615 080 （2分）

（3）结转成本：

借：主营业务成本——自营出口销售成本 500 000

贷：库存商品——库存出口商品——轮胎 500 000 （2分）

（4）出口商品征退税差计入成本：

借：主营业务成本——自营出口销售成本 20 000

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 20 000 （2分）

（5）申报退增值税、消费税

借：其他应收款——应收出口退税（增值税） 65 000

（消费税） 50 000

贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 65 000

主营业务成本——自营出口销售成本 50 000 （2分）

3.（1）进口关税A =（180 542×6.23）×12%=1 124 776.66×12%=112 477.67（元）

进口增值税B =（1 124 776.66+112 477.67）×17%=210 333.24（元）

银行手续费C =934 500×5‰=4 672.50（元）

代理手续费D =1 124 776.66×1%=11 247.77（元）

结算金额合计E =1 463 507.84（元） （每项各1分，共5分）

（2）①借：银行存款  1 500 000

贷：预收账款——小苏州食品厂 1 500 000       （1分）

借：预收账款——小苏州食品厂 934 500

贷：银行存款      934 500      （1分）

②借：预收账款——小苏州食品厂   192 276.66

贷：银行存款——运费  188 900

  ——保险费    3 376.66　 （1分）

③借：预收账款——小苏州食品厂 4 672.50

贷：银行存款——银行手续费  　　4 672.50　　（1分）

④借：预收账款——小苏州食品厂 322 810.91

贷：银行存款　　　　　 322 810.91 （1分）

⑤借：预收账款   11 247.77

贷：其他业务收入——代理进口手续费收入     10 611.10

应交税费——应交增值税 636.67（3分）

⑥借：预收账款——小苏州食品厂 36 492.16

贷：银行存款   36 492.16 （2分）

4.（1）当月免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额

＝进料加工免税进口料件组成计税价格×（出口货物征税率－出口货物退税率）

＝2 000 000 ×（17%－13%）＝80 000（元） （1分）

（2）当月免抵退税不得免征和抵扣的税额

＝ 当期出口货物离岸价×外汇人民币牌价×（征税率－退税率）－当月免抵

退税不得免征和抵扣税额抵减额

＝1 80 000×6.2550×（17%－13%）－80 000＝370 360（元） （2分）

（3）当月应纳税额

＝当月内销货物的销项税额－（当月进项税额 － 当月免抵退税不得免征和抵扣

税额）

＝1 000 000×17%－（1 200 000－370 360）

＝170 000－829 640 ＝－659 640（元）（即期末留抵659 640元） （2分）

（4）当月免抵退税额抵减额

＝ 进料加工免税进口料件组成计税价格 × 出口货物退税率

＝2 000 000×13%＝260 000（元） （1分）

（5）当月免抵退税额

＝当月出口货物离岸价×外汇人民币牌价×出口货物退税率－当月免抵退税额抵

减额

＝1 800 000×6.2550×13%－260 000＝1 463 670－260 000＝1 203 670（元）（2分）

1. 当月月末留抵税额837 200元≦当月期免抵退税额1 203 670元，则：
2. 当月应退税额＝当月月末留抵税额＝659 640（元） （1分）

当月免抵税额＝当月免抵退税额－当月应退税额

＝1 203 670-659 640=544 030（元） （2分）

（2） ①不予免抵部分计入出口成本

借：主营业务成本——自营出口销售成本 370 360

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 370 360 （2分）

② 申报出口免抵退税

借：其他应收款——应收出口退税 659 640

应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 544 030

贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 1 203 670 （2分）

二、综合题

（1）6日

借：应付账款——应付外汇账款——美元户（USD100 000） 624 600

贷：银行存款——美元户（USD100 000） 624 600 （2分）

（2）11日

借：银行存款——外币存款——美元户（USD200 000） 1 247 600

贷：应收账款——应收外汇账款——美元（USD200 000） 1 247 600（2分）

（3）19 日

借：银行存款——人民币户　　　　　 498 800

财务费用——汇兑差额 320

贷：银行存款——外币存款——美元户（USD80 000） 499 120 （3分）

（4）20 日

美元中间价 =（6.2240+6.2340）÷2 =6.2290

欧元中间价 = （8.1520+8.1860）÷2 = 8.1690

美元账户人民币金额=20 000×6.2290=124 580

美元换取欧元 = 20 000×6.2240÷8.1860 =15 206.45

欧元账户人民币金额=15 206.45×8.1690 =124 221.49 （2分）

借：银行存款——外币存款——欧元户（€15 206.45） 124 221.49

财务费用——汇兑差额 358.51

贷：银行存款——外币存款——美元户（USD20 000） 124 580（2分）

（5）21 日

借：商品采购——进口商品（500×2 200×6.242+686 620） 7 552 820

应交税费——应交增值税（进项税额） 1 283 979.40

贷：应付账款——应付外汇账款——美元户（USD1 100 000） 6 866 200

银行存款——人民币 ` 1 970 599.40 （3分）

（6）23 日

借：应付账款——应付外汇账款——美元（USD150 000） 936 750

贷：银行存款——外币存款——美元户（USD150 000） 936 750 （2分）

（7）25日

借：应收账款——应收外汇账款——美元户（USD300 000） 1 873 500

贷：主营业务收入——自营出口销售收入 1 873 500（2分）

（8）26日

借：银行存款——外币存款——美元户（USD150 000） 936 750

贷：应收账款——应收外汇账款——美元（USＤ150 000） 936 750 （2分）

（9）30日

借：财务费用——汇兑差额 8 176.03

贷：银行存款——外币存款——美元户 900

银行存款——外币存款————欧元户 76.03

应收账款——应收外汇账款——美元户 6 200

应付账款——应付外汇账款——美元户 1 000 （2分）

(分录共22分）

（2）各外币账户的登记：（共28分）

**银行存款——外币存款——美元户 （10分）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013年 | | 凭证号数 | 摘 要 | 收 入 | | | 支 出 | | | 结 存 | | |
| 月 | 日 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 |
| 3 | 1 |  | 期初余额 |  |  |  |  |  |  | 200 000 | 6.2530 | 1 250 600 |
|  | 6 | 1 | 支付上月货款 |  |  |  | 100 000 | 6.2460 | 624 600 | 100 000 |  | 626 000 |
|  | 11 | 2 | 收回上月货款 | 200 000 | 6.2380 | 1 247 600 |  |  |  | 300 000 |  | 1 873 600 |
|  | 19 | 3 | 兑换人民币 |  |  |  | 80 000 | 6.2390 | 499 120 | 220 000 |  | 1 374 480 |
|  | 20 | 4 | 兑换欧元 |  |  |  | 20 000 | 6.2290 | 124 580 | 200 000 |  | 1 249 900 |
|  | 23 | 6 | 归还货款 |  |  |  | 150 000 | 6.2450 | 936 750 | 50 000 |  | 313 150 |
|  | 26 | 8 | 收回上月货款 | 150 000 | 6.2450 | 936 750 |  |  |  | 200 000 |  | 1 249 900 |
|  | 31 | 9 | 月末调整 |  |  |  |  |  | 900 | 200 000 | 6.2450 | 1 249 000 |
|  |  |  | 本月合计 | 350 000 |  | 2 184 350 | 350 000 |  | 2 185 950 | 200 000 | 6.2450 | 1 249 000 |

**银行存款——外币存款——欧元户 （2分）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013年 | | 凭证号数 | | 摘 要 | 收 入 | | | 支 出 | | | 结 存 | | |
| 月 | 日 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 |
| 3 | 20 | 4 | | 美元兑换 | 15 206.45 | 8.1690 | 124 221.49 |  |  |  | 15 206.45 |  | 124 221.49 |
|  | 31 | 9 | 月末调整 | |  |  |  |  |  | 76.03 | 15 206.45 | 8.1640 | 124 145.46 |

**应收账款——应收外汇账款——美元户 （6分）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013年 | | 凭证号数 | 摘 要 | 借 方 | | | 贷 方 | | | 借或贷 | 余 额 | | |
| 月 | 日 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 |
| 3 | 1 |  | 期初余额 |  |  |  |  |  |  | 借 | 600 000 | 6.2530 | 3 751 800 |
|  | 11 | 2 | 收回上月货款 |  |  |  | 200 000 | 6.2380 | 1 247 600 | 借 | 400 000 |  | 2 504 200 |
|  | 25 | 7 | 出口应收货款 | 300 000 | 6.2450 | 1 873 500 |  |  |  | 借 | 700 000 |  | 4 377 700 |
|  | 26 | 8 | 收回上月货款 |  |  |  | 150 000 | 6.2450 | 936 750 | 借 | 550 000 |  | 3 440 950 |
|  | 31 | 9 | 月末调整 |  |  |  |  |  | 6 200 | 借 | 550 000 | 6.2450 | 3 434 750 |
|  |  |  | 本月合计 | 300 000 |  | 1 873 500 | 350 000 |  | 2 190 550 | 借 | 550 000 | 6.2450 | 3 434 750 |

**应付账款——应付外汇账款——美元户 （6分）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013年 | | 凭证号数 | 摘 要 | 借 方 | | | 贷 方 | | | 借或贷 | 余 额 | | |
| 月 | 日 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 | 原币金额 | 汇率 | 人民币金额 |
| 3 | 1 |  | 期初余额 |  |  |  |  |  |  | 贷 | 300 000 | 6.2530 | 1 875 900 |
|  | 6 | 1 | 偿还货款 | 100 000 | 6.2460 | 624 600 |  |  |  | 贷 | 200 000 |  | 1 251 300 |
|  | 21 | 5 | 进口货款未付 |  |  |  | 1 100 000 | 6.2420 | 6 866 200 | 贷 | 1 300 000 |  | 8 117 500 |
|  | 23 | 6 | 归还货款 | 150 000 | 6.2450 | 936 750 |  |  |  | 贷 | 1 150 000 |  | 7 180 750 |
|  | 31 | 9 | 月末调整 |  |  |  |  |  | 1 000 | 贷 | 1 150 000 | 6.2450 | 7 181 750 |
|  |  |  | 本月合计 | 250 000 |  | 1 561 350 | 1 100 000 |  | 6 867 200 | 贷 | 1 150 000 | 6.2450 | 7 181 750 |

**财务费用——汇兑差额 （4分）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013年 | | 凭证  号数 | 摘 要 | 借 方  发 生 额 | 借 方 明 细 | | | | |
| 利息支出 | 银行手续费 | 汇兑差额 |  |  |
| 3 | 19 | 3 | 美元兑换人民币 | 320 |  |  | 320 |  |  |
|  | 20 | 4 | 美元兑换欧元 | 358.51 |  |  | 358.51 |  |  |
|  | 31 | 9 | 月末调整 | 8 176.03 |  |  | 8 176.03 |  |  |
|  |  |  | 本月合计 | 8 854.54 |  |  | 8 854.54 |  |  |