2016年5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：**华瑞进出口公司某年12月31日各有关外币账户的余额如下：

 外币账户名称 原币余额 人民币余额

 银行存款——外币存款（美元） 50 000.00 312 215.60

 银行存款——外币存款 （欧元） 2 000.00 17 000.00

 应收账款——应收外汇账款（美元） 150 000.00 936 630.00

 应付账款——应付外汇账款（美元） 30 000.00 185 705.00

 短期借款——外汇借款（美元） 15 000.00 93 528.00

 12月31日即期汇率为1美元 =6.22元人民币，1欧元 =8.52元人民币。

**要求：**计算该公司12月31日各有关外币账户应调整的期末余额及汇兑损益的金额，并注明是收益还是损失，列出计算过程。

**2．资料：**珠海进出口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，

采用逐笔结算法确认汇兑损益。某年8月根据出口贸易合同，销售给巴西电器公司彩电1 000

台，采用信用证结算货款。8月份发生下列有关经济业务：

（1）5日，收到储运部门转来出库单（记账联），列明出库彩电1 000台，每台1 400

元，予以转账。

（2）7日，签发转账支票支付上海港彩电装船费1 500元。

（3）8日，收到外轮运输公司发票1张，金额为1 800美元，系1 000台彩电的国外

运费；保险公司保险费结算清单，列明保险费550美元。当即签发转账支票从外币账户付讫，当日美元汇率为6.22元。

（4）10日，收到业务部门转来销售彩电的发票副本和银行回单。发票列明彩电1 000

台，每台250美元CIFC3%价格，共计货款250 000美元，当日美元汇率为6.22元。同时根据出库单（转账联）结转出库彩电的销售成本。

（5）24日，收到银行转来收汇通知，银行扣除310美元手续费后，将其余部分存入外

币存款账户，当日美元汇率为6.23元。

**要求：**根据上述资料编制会计分录。

**3.资料：**海丰进出口公司为一般纳税企业，以人民币为记账本位币，其外币交易采用交

易日即期汇率折算，该公司本期有以下自营进口业务：

1. 根据合同从日本国进口仪表一批，进货价格条件为FOB东京，货款共计250 000

美元。今接到银行转来的全套进口单证经审核无误后货款以外汇银行存款对外付款。上列业

务当日即期汇率为1美元=6.33元人民币。

1. 收到中国人民保险公司有关单据，上列进口仪表保险费为3 120美元，今以外

汇银行存款支付保险费。当日即期汇率为1美元=6.33元人民币。

1. 今收到外运公司的有关单据，应付上列进口仪表的国外运费为5 700美元，当

日即期汇率为1美元=6.34元人民币。

1. 上列进口仪表到达口岸后，以银行存款支付进口关税及增值税。关税税率10%，

增值税税率17%。当日即期汇率为1美元=6.34元人民币。

（5）上列进口仪表验收入库，仓库保管员转来入库单。

**要求：**根据该公司上列各项业务，编制必要会计分录。

**4.资料：**江苏华新外贸公司会同国内甲工厂与国外安培公司签订来料加工合同，由外商提供不计价的原材料10公吨，甲工厂加工成丙成品3 200件，由江苏华新外贸公司交付国外安培公司，安培公司按每件10美元付工缴费，江苏华新外贸公司按实收外汇净额的2.5%收取手续费。假设本期汇率均为1美元=6.55元人民币。有关业务如下：

（1）江苏华新外贸公司收到不计价的原材料10公吨。

（2）江苏华新外贸公司将不计价的原材料拨给甲工厂进行加工。

（3）甲工厂将原料加工成丙成品3 200件向江苏华新外贸公司交货，江苏华新外贸公司收货后办理托运出口。

（4）江苏华新外贸公司为甲工厂代垫运杂费250美元。

（5）江苏华新外贸公司向银行交单办理结汇，并确认应收取的手续费。

（6）江苏华新外贸公司接到收款通知，收到外汇工缴费32 000美元，同时将收到的外汇工缴费扣除代垫运杂费及2.5%手续费后的余款拨付给甲工厂。

**要求：**根据上述资料作出必要的会计分录。

二、综合题（本题50分。）

**资料：**皇家金属电子有限责任公司是一家有出口经营权的生产企业，兼营内销、出口、进料加工等业务。该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。2009年10月与香港华宇公司协商签订进料加工复出口协议。有关条款与核算资料如下：

 1.进口原辅材料

（1）总值(CIF南通) HKD500 000

（2）结算方式 托收D/A 30天

（3）关税(500 000×10%) HKD50 000（保税）

（4）增值税[(500 000+50 000)×17%] HKD93 500 （保税）

（5）成本计算 批次成本计算法

（6）成品(电子保险箱) 100台

（7）汇率 均为HKD1=￥0.8755

2. 该企业与汉诺公司签订出口合同，有关条款与核算内容如下：

（1）出口电子保险箱 100台

（2）总值(FOB南通一次交货) HKD1 000 000

（3）结算方式 L/C即期

（4）出口免税

（5）汇 率 采用交易日即期汇率

 3.有关会计资料，购货款、相关费用、销货款均以银行存款收付。

（1）国内购进原辅材料进项金额 2 500 000元

（2）增值税进项税额 425 000元

（3）进货费用 50 000元

（4）国内生产成本（7 700×300台） 2 310 000元

（5）内销销售金额（8 000×100台） 800 000元

（6）销项税额 136 000元

（7）销售费用 2 400元

（8）自产产品出口销售额（FOB价） 850 000元

 4.10月份有关经济业务如下：

 （1）收到香港华宇公司原辅料和全套进口单证。

（2）进口原辅料入库。

（3）将进口原辅料一次全部投入生产加工。

（4）支付生产工人工资、奖金和津贴等200 000元。

（5）预提生产工人社会保险费20 000元。

（6）本期全车间共支付制造费用100 000元。

（7）本期共发生全厂管理费用420 000元。

（8）D／A 30天到期，汇付香港华宇公司进料款。

（9）本期制造费用为100 000元，本车间同时生产A、B、C三种产品，采取工时分配

法分配，生产A产品（电子保险箱）用工20 000小时，生产B产品用工18 000小时，生产

C产品用工2 000小时。计算A产品（电子保险箱）应摊制造费用，并做结转生产成本的会

计分录。

（10）A产品（电子保险箱）全部生产完工，计算完工产品的总成本及单位成本，并做产品入库分录。

（11）按出口合同规定将电子保险箱100台出库发运。

（12）装运后取得全套出口单证，向银行交单结汇HKD l 000 000，当日即期汇率HKD1

＝￥0.8755。同时结转销售成本。

（13）银行结来L／C方式下HKDl 000 000货款，扣除0.1%的手续费，款已入皇家公司存款账户。当日即期汇率HKD1＝￥0.8755。

（14）办理出口退税，填制退税申请表并按税务机关规定附全套出口退税单证，该自产产品与进料加工复出口产品的退税率均为5%。

**要求：**根据上述经济业务做出会计处理。

**参考答案：**

1.（1）银行存款——美元户的汇兑损益＝50 000×6.22－312 215.60

＝311 000－312 215.60＝—1 215.60（元）（损失）

（2）银行存款——欧元户的汇兑损益＝2 000×8.52－17 000

＝17 040－17 000＝40（元）（收益）

（3）应收外汇账款账户的汇兑损益＝150 000×6.22－936 630

＝933 000－936 630＝—3 630(元) （损失）

（4）应付外汇账款账户的汇兑损益＝30 000×6.22－185 705

＝186 600－185 705＝895（元）（损失）

（5）短期外汇借款账户的汇兑损益＝15 000×6.22－93 528

＝93 300－93 528＝—228（元）（收益）

2.（1）8月5日：

借：发出商品——彩电 1 400 000

 贷：库存商品——库存出口商品——彩电 1 400 000

（2）8月7日：

借：销售费用 1 500

 贷：银行存款 1 500

（3）8月8日：

借：主营业务收入——自营出口销售收入——彩电（运费） 14 617

 贷：银行存款（US$2 350） 14 617

（4）8月10日：

借：应收账款——应收外汇账款——巴西电气公司（US$242 500） 1 508 350

 主营业务收入——自营出口销售收入——彩电（佣金） 46 650

贷：主营业务收入——自营出口销售收入——彩电 1 555 000

同时：

借：主营业务成本——自营出口销售成本——彩电 1 400 000

 贷：发出商品——彩电 1 400 000

（5）8月24日：

借：银行存款——美元户（US$242 190） 1 508 843.70

 财务费用——手续费 1 931.30

 贷：应收账款——应收外汇账款（US$242 500） 1 508 350

 财务费用——汇兑差额 2 425

3.（1）借：商品采购——进口商品采购 1 582 500

   贷：银行存款——美元户（250 000×6.33） 1 582 500

（2）借：商品采购——进口商品采购 19 749.60

贷：银行存款——美元户（3 120×6.33）          19 749.60

（3）借：商品采购——进口商品采购 36 318

贷：应付账款——应付外汇账款（5 700×6.34）   36 318

（4）进口关税=（250 000+3 120+5 700）×6.34×10%=164 091.88（元）（1分）

 进口增值税=〔（250 000+3 120+5 700）×6.34+164 091.88〕×17%=306 851.82（元）（1分）

借：商品采购——进口商品采购      164 091.88

贷：应交税费——进口关税        164 091.88

借：应交税费——进口关税  164 091.88

应交税费——待抵扣进项税额   306 851.82

贷：银行存款              470 943.70

（5）借：库存商品——库存进口商品   1 802 659.48

贷：商品采购——进口商品采购   1 802 659.48

4.（1）记表外科目：

借：外商来料  10公吨

（2）记表外科目：

借：拨出来料   10公吨

贷：外商来料   10公吨

（3）记表外科目：

交货时：    借：代管物资 3 200件

    贷：拨出来料 10公吨

托运出口时：贷：代管物资 3 200件

（4）借：应付账款——甲工厂              1 637.50

贷：银行存款（USD150×6.55） 1 637.50

（5）借：应收账款——应收外汇账款（来料加工）——美元

（USD32 000×6.55） 209 600

 贷：应付账款——甲工厂 　　209 600

　 借：应付账款——甲工厂 （USD32 000×2.5%×6.55） 5 240

贷：其他业务收入——来料加工手续费收入 5 240

（6）借：银行存款                6 877.50

 应付账款——甲工厂 202 722.50

  贷：应收账款——应收外汇账款（来料加工）——美元 209 600

二、综合题（本题50分。）

（1）借：材料采购——进料加工原辅料（500 000 ×0．8755） 437 750

 贷：应付账款——应付外汇账款——汉斯公司 437 750

 （2）借：原材料——进料加工原辅料 437 750

 贷：材料采购——进料加工原辅料 437 750

 （3）借：生产成本——进料加工——直接材料 437 750

 贷：原材料——进料加工原辅料 437 750

 （4）借：生产成本——进料加工——直接工资 200 000

 贷：应付职工薪酬 200 000

 同时：

 借：应付职工薪酬 200 000

 贷：银行存款 200 000

 （5）借：生产成本——进料加工——其他直接费用 20 000

 贷：应付职工薪酬——社会保险费（200 000×10％） 20 000

（6）借：制造费用 100 000

 贷：银行存款（及库存现金、累计折旧等） 100 000

 （7）借：管理费用 420 000

 贷：银行存款（及库存现金、累计折旧等） 420 000

 （8）借：应付账款—应付外汇账款—香港华宇公司（500 000 ×0．8755） 437 750

 贷：银行存款 437 750

 （9）A产品（电子保险箱）应分摊制造费用＝100 000÷（20 000+18 000+2 000）×20

000＝50 000（元）

 将电子保险箱应摊制造费用50 000结转生产成本，做分录：

 借：生产成本——进料加工——电子保险箱 50 000

 贷：制造费用 50 000

 （10）借：库存商品——进料加工——电子保险箱 707 750

 贷：生产成本——进料加工——电子保险箱 707 750

 （11）借：发出商品——进料加工——电子保险箱 707 750

 贷：库存商品——进料加工——电子保险箱 707 750

 （12）借：应收账款——应收外汇账款——汉诺公司（1 000 000×0．8755） 875 500

 贷：主营业务收入——自营出口销售收入——进料加工 875 500

 借：主营业务成本——自营出口——进料加工 707 750

 贷：发出商品——进料加工——电子保险箱 707 750

（13）借：银行存款（1 000 000×（1－0.1%）×0.8755） 874 624.50

 财务费用——手续费 875.50

 贷：应收账款——应收外汇账款——汉诺公司（1 000 000×0．8755）875 500

 （14）

 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）

＝437 750 ×（17%－5%）＝52 530（元）

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

＝（850 000＋875 500）×（17%－5%）－52 530＝207 060－52 530＝154 530（元）

 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）

＝136 000－（425 000－154 530）

＝136 000－270 470 ＝－134 470（元）（即期末留抵134 470元）

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

＝437 750×5%＝21 887.50（元）

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

＝（850 000＋875 500）×5%－21 887.50＝86 275.00－21 887.50＝64 387.50（元）

⑥当月月末留抵税额21 887.50元≤当月期免抵退税额64 387.50元，则：

 当月应退税额＝当月月末留抵税额免抵退税额＝21 887.50（元）

 当月免抵税额＝当月免抵退税额－当月应退税额＝64 387.50－21 887.50＝42 500（元）

（15）根据计算结果，作出必要的会计处理。

 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 154 530

 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 154 530

 ② 申报出口免抵退税

借：其他应收款——出口退税 21 887.50

应交税费——应交增值税（出口抵减内销纳税额） 42 500

 贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 64 387.50