2017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：**北京鸿信进出口公司向英国罗杰公司出口一批货物，外销价为每公吨1 400英镑CIF利物浦，支付海运运费140英镑、保险费80英镑、中间商佣金50英镑。该公司国内购进该批商品的进价为每公吨9 500元人民币（不含增值税），且国内直接和间接费用率12%，该商品增值税税率17%，退税率15%，当期银行外汇牌价为1英镑＝10.0324元人民币，1美元=6.2840元人民币。

**要求：**请计算该商品出口总成本、出口销售外汇净收入、出口美元成本、出口盈亏率。

**2.资料：** 美菱进出口公司是一家商业外贸公司，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，该公司本期发生以下业务：

（1）向甲工厂购入工业缝纫机500台，所取得的增值税专用发票注明金额为750 000元，

进项税额127 500元。上列款项以银行存款支付，所购工业缝纫机已验收入库；

 （2）现根据外销合同对上列购入工业缝纫机开出商品出库凭证，并连同外销发票、装

箱单及其他出口凭证，通过储运部门交付对外运输公司办理托运，今财务部门接到出仓凭

证；

（3）当上列外销工业缝纫机已经装船，大生进出口公司已取得装船提单后，即按信用

证规定将全套出口单证向银行办理交单。上列出口服装外销发票总金额为CIF旧金山130 000美元，财务部门今确认外销收入并结转出口商品成本。当日即期汇率中间价为1美元=6.22元人民币；

（4）银行在收妥上列外汇后转入大生进出口公司的账户，当日即期汇率中间价为1美

元=6.21元人民币；

（5）上列出口工业缝纫机合同规定应付国外中间商1.5%佣金，当日即期汇率中间价为

1美元=6.20元人民币；

（6）应付上列工业缝纫机海运运费计2 600美元，当日即期汇率中间价1美元=6.19元

人民币；

（7）应付上列出口工业缝纫机保险费720美元，当日即期汇率中间价1美元=6.19元人

民币；

（8）上列工业缝纫机外销后，今按规定向公司所在地退税机关申报办理出口退税，大

生进出口公司该批出口工业缝纫机的退税税率为9%；

**要求：**根据该公司上列各项业务，编制相关会计分录。

**3.资料：**海岭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。

（2）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

（3）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。

（4）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。

（6）现将上列仪表全部销售给国内大华公司，今开出增值税发票售价2 000 000元人民币，增值税率17%。上列销售款项已收到。同时根据仓库保管员开来的货物出仓凭证，结转上列销售进口仪表的销售成本。

**要求：**根据该公司上列各项业务，编制必要会计分录。

**4.资料：**华威进出口公司为自营出口生产企业（增值税一般纳税人），某年6月发生如下业务：

（1）本月外购货物500万元验收入库，取得的增值税专用发票上准予抵扣的进项税额为85万元，价税款尚未支付，上期留抵进项税额15万元；

（2）本月《生产企业进料加工出口货物扣除保税进口料件申请表》上注明的免税进口料件组成计税价格为100万元人民币，不得免征和抵扣税额抵减额为2万元人民币，免抵退税额抵减额为15万元人民币（采用购进法核算进料）；

（3）本月收到其主管国税机关出具的《免抵退税通知书》一份，批准上期出口货物的应免抵税额为10万元，应退税额5万元，应退税额于当月办理了退库；

（4）本期内销货物销售额500万元，自营进料加工复出口货物FOB价折合人民币400万元，上述货款均已收到；

（5）本月取得单证齐全（信息齐全）退税资料300万元人民币，均为进料加工贸易，并于7月15日前向主管税务机关申报。该企业内、外销货物适用增值税税率17%（非消费税应税货物），复出口货物的退税率为15%。

**要求：**根据上述资料，做出相应的会计处理。

**二、综合题**

**资料：**广东粤通进出口公司与德国乙公司订立出口磷50公吨的合同，单价为每公吨1 560欧元CIF汉堡。又会同国内甲工厂与外商A签订来料加工合同，由外商提供不计价的原材料，甲工厂加工成丙成品后由广东粤通进出口公司交付外商A，节余原材料归还外商A。广东粤通进出口公司按实收外汇净额3%收取手续费。有关业务进程如下：

1. 乙公司开来德国汉堡市银行即期付款信用证，由德雷斯登银行上海分行通知上海某公司，并任付款行。通知手续费0.1%，当日人民币对欧元的汇率为100欧元=836.78元人民币。

 （2）收到不计价的原材料20吨。

 （3）将不计价的原材料拨给甲工厂进行加工。

（4）公司仓库出库单：磷的库存成本每公吨4 500元。

（5）收到保险公司保险单，计出口磷的保险费5 000欧元；又商品检验局检验费单据，按出口价的0.3%计收人民币。当日人民币对欧元的汇率为100欧元=832.64元人民币。

（6）支付出口磷的国内运费计8 000元。

（7）收到海运提单副本，海运运费单据一份计20 000欧元。又报关单副本一联。办理通关手续时，支付了该商品的出口关税。该商品使用的出口关税税率为20%。当日人民币对欧元的汇率为100欧元=832.06元人民币。

 （8）公司业务部转来全套出口发票：内容同合同。公司财务部作成汇票并联同全套出口单据向银行交单，并要求付款。当天结汇，另在收入外汇中扣除手续费0.15%及单据邮递费，电报费计50欧元。结汇水单上当日人民币对欧元的汇率为100欧元=831.25元人民币。并另向该行购汇委托汇付德方中间商佣金2%，汇款手续费0.1%，购汇水单上当日人民币对欧元的汇率为100欧元=833.58元人民币。

 （9）甲工厂将原料加工成丙成品3500件向广东粤通进出口公司交货，广东粤通进出口公司收货后办理托运出口。

 （10）广东粤通进出口公司为甲工厂代垫各项国内费用，共计人民币6 000元，运杂费

200美元。当日人民币对美元的汇率为100美元=613.58元人民币。

 （11）广东粤通进出口公司向银行交单办理结汇，外汇工缴费30 000美元。当日人民币对美元的汇率为100美元=613.28元人民币。

 （12）收到汉堡乙公司索赔函，短装2公吨，要求按原CIF价赔偿，附商检证书。经确认，确系我方少装，当即确认，并向银行申请购汇汇付3 120欧元，并付汇款手续费0.1%。购汇水单上当日人民币对欧元的汇率为100欧元=832.78元人民币。

 （13）广东粤通进出口公司接到收款通知，外汇工缴费收到。当日人民币对美元的汇率为100美元=612.97元人民币。

 （14）广东粤通进出口公司将收到的外汇工缴费扣除代垫运杂费及3%代理手续费后的余款拨付给甲工厂（代理手续费按6%计算增值税）。

 （15））甲工厂交来节余原材料2公吨，收到业务部门开具的原材料结算清单及盖有“来料加工”戳记的入库单。

 **要求：**根据上述资料，做出相应的会计处理；

**参考答案**

1. （1）出口总成本＝9 500×（1＋12%）＋9 500×（17%－15%）＝10 852.8（元）

（2）出口销售外汇净收入＝（1 400―140―80―50）×10.0324÷6.2840

＝1 130×10.0324÷6.2840＝1 804.04（美元）

（3）出口每美元成本＝10 852.8÷1 804.04＝6.02（元人民币／美元）

（4）出口盈亏率＝（1 130×10.0324－10 852.8）÷10 852.8×100%＝4.46%

2.（1）借：库存商品——库存出口商品 750 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 127 500

 贷：银行存款 677 500

 （2）借：发出商品 750 000

贷：库存商品——库存出口商品 750 000

（3）借：应收账款——应收外汇账款（USD130 000） 808 600

贷：主营业务收入——自营出口销售收入 808 600

 借：主营业务成本——自营出口销售成本 750 000

贷：发出商品 750 000

（4）借：银行存款（USD130 000） 807 300

 财务费用——汇兑差额 1 300

 贷：应收账款——应收外汇账款（USD130 000） 808 600

（5）借：主营业务收入——自营出口销售收入（佣金） 12 090

贷：应付账款——应付外汇账款（佣金）（USD1 950） 12 090

（6）借：主营业务收入——自营出口销售收入（运费） 16 094

贷：应付账款——应付外汇账款（运费）（USD2 600） 16 094

（7）借：主营业务收入——自营出口销售收入（保费） 4 456.80

贷：应付账款——应付外汇账款（保费）（USD720） 4 456.80

（8）借：其他应收款——应收出口退税 67 500

 主营业务成本——自营出口销售成本 60 000

 贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 67 500

 ——应交增值税（进项税转出） 60 000

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）

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

借：商品采购——进口商品采购      164 091.88

应交税费——应交增值税（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

（6）借：应收账款——大华公司 2 340 000

贷：主营业务收入——自营进口销售收入 2 000 000

应交税费——应交增值税（销项税）  340 000

借：主营业务成本——自营进口成本  1 802 659.48

贷：库存商品——库存进口商品      1 802 659.48

4. （1） 购进货物验收入库：

 借：原材料 5 000 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 850 000

 贷：应付账款 5 850 000

 （2）收到《免抵退税通知书》：

 借：其他应收款——应收出口退税（增值税） 50 000

 应交税费——应交增值税（出口抵减内销售产品应纳税额） 100 000

 贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 150 000

 （3）应退税款办理退库：

 借：银行存款 50 000

 贷：其他应收款——应收出口退税（增值税） 50 000

 （4）内销货物：

 借：银行存款 5 850 000

 贷：主营业务收入——内销 5 000 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 850 000

 （5）进料加工复出口销售：

 借：银行存款 4 000 000

 贷：主营业务收入——自营出口销售收入（进料加工） 4 000 000

 （6）当期不得免征和抵扣税额的处理：

 当期不得免征和抵扣税额=400×（17%－15%）－100×（17%－15%）=6（万元）

 借：主营业务成本——自营出口销售成本 60 000

 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 60 000

 （7）应纳税额和应退税额的计算：

 当期应纳税额=85－（85＋15－6）=－9（万元）（即期末留抵税额）

 免抵退税额=300×15%－100×15%=30（万元）

 应退税额=9（万元）

 免抵税额=30—9=21（万元）

（月末可以不做账务处理，下月初税务机关审核后根据《免抵退税通知书》再做相应的会计处理。）

二、综合题

（1）借：财务费用——通知手续费 652.69

 贷：银行存款 652.69

 （2）记表外科目： 借：外商来料  20吨

 （3）记表外科目： 借：拨出来料   20吨

 贷：外商来料   20吨

（4）借：发出商品——磷 225 000

 贷：库存商品——库存出口商品——磷 225 000

（5）借：销售费用——商检费 1 948.38

 主营业务收入——自营出口销售收入 41 632

 贷：银行存款 43 580.38

（6）借：销售费用——运费 8 000

 贷：银行存款 8 000

（7）借：主营业务收入——自营出口销售收入 166 412

 贷：银行存款 166 412

 同时，

 应缴出口关税=（50×1 560）－5 000－20 000）×8.3206÷（1+20%）×20%

 =73 498.63（元）（2分）

 借：营业税金及附加 73 498.63

 贷：银行存款 73 498.63

 （8）借：银行存款 646 986.81

 财务费用——手续费 1 388.19

 贷：主营业务收入——自营出口销售收入 648 375.00

 同时：

 借：主营业务成本——自营出口销售成本 225 000

 贷：发出商品——磷 225 000

 同时，

 借：主营业务收入——自营出口销售收入 13 003.85

 财务费用 13

 贷：银行存款 13 016.85

（9）记表外科目：

交货时：    借：代管物资 3500件

   贷：拨出来料 20吨

 托运出口时：贷：代管物资 3500件

（10）借：应付账款——甲工厂               7 227.16

 贷：银行存款 7 227.16

（11）借：应收账款——应收外汇账款 183 984

 贷：应付账款——甲工厂 183 984

（12） 借：主营业务收入——自营出口销售收入 25 982.74

 财务费用 25.98

 贷：银行存款 26 008.72

 借：待处理财产损溢 9 000

 贷：主营业务成本——自营出口销售成本 9 000

 借：库存商品——库存出口商品 9 000

 贷：待处理财产损溢 9 000

（13）借：银行存款               183 891

 应付账款——甲工厂    93

 贷：应收账款——应收外汇账款 183 984

（14）借：应付账款——甲工厂        176 663.84

  贷：其他业务收入          5 516.73

 应交税费——应交增值税 331

 银行存款 170 816.11

（15）借：外商来料 2公吨

归还外商时：贷：外商来料 2公吨