

国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材

国际商务领域急需紧缺人才培养工程指定用书

国际贸易会计师职业资质认定培训考试指定教材

国际贸易会计实务 习题集

潘海红 主编

曹训立 主审



清华大学出版社

013051037

F740.45

15

V2

国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材

国际贸易会计实务 习题集

潘海红 主编



北航

C1658800

清华大学出版社
北京

印 3000
开 16
本 1
次 2013年2月第1版
印 2013年2月第1版
元 20.00

013021037

内 容 简 介

《国际贸易会计实务习题集》是《国际贸易会计实务》教材的配套习题集,内容涵盖了国际贸易会计员及助理国际贸易会计师的工作内容,结构上针对国际贸易会计的活动领域设计。习题内容依据国际贸易会计师考试大纲精心设计,包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题、实操题等类型,题型丰富,重点突出。本书不仅为国际贸易会计师考试的指定辅导用书,也可以作为大中专院校财会专业学生学习国际贸易会计的主要辅导用书,同时对于从事会计研究的科研工作者以及企业财务工作者来说,也有一定的参考价值。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易会计实务习题集/潘海红编著. —北京:清华大学出版社,2013

国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材

ISBN 978-7-302-32130-9

I. ①国… II. ①潘… III. ①国际贸易—会计—习题集 IV. ①F740.45-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 082946 号

责任编辑:康 蓉

封面设计:傅瑞学

责任校对:刘 静

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:11.75

字 数:273 千字

版 次:2013 年 5 月第 1 版

印 次:2013 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:26.00 元

产品编号:050741-01

国际贸易从业人员职业资质标准和院校国际贸易 相关专业标准衔接课题组

顾问委员会：

曾亚非(中国国际贸易促进委员会商业行业分会会长)

课题组：

郭晓晶(南京工业职业技术学院)

鲁丹萍(温州职业技术学院)

潘海红(安徽国际商务职业学院)

张思达(厦门网中网教育科技有限公司)

杨 敏(济南大学蓬莱葡萄酒学院,杨敏-Number Wine 葡萄酒事务所)

姚 歆(中国商业联合会)

康 蓉(清华大学出版社有限公司)

王 曦(中国国际贸易促进委员会商业行业分会)

刘亚平(中国国际贸易促进委员会商业行业分会)



Preface

2008年以来,美国金融业出现波动,进而演变成全球性金融危机。美、欧等发达经济体陷入金融债务危机,影响到了全球贸易的稳定运行,而且金融危机的爆发使得一些国家和地区转而采取更为保守的贸易政策,全球范围的贸易保护主义威胁增大,对我国的出口、投资、消费产生了消极的影响,这是我们必须面对的现实。

国际贸易是国民经济的重要组成部分,它对我国现代化建设和社会发展产生了巨大而深远的影响。自改革开放以来,我国对外贸易的快速增长已取得了举世瞩目的成就。加入WTO和许多区域性国际组织后,我国的经济活动国际化趋势日渐明显,各企业的国际交流及贸易活动越来越多,熟悉国际交流与贸易规则及惯例、不断加强国际交流与合作成为众多企业经营的重心,因而对国际贸易或国际商务人才的需求与日俱增。中国出口产业总体竞争力仍然是比较强的,全球金融危机和经济下滑将催生新一轮国际产业的调增,这对于中国外贸企业来说,既是很大的挑战,也是获得新发展的机遇。2012年中国经济发展的企稳回升的内在动能依然充足,国民经济和金融体系的基本面是健康的。随着调整和优化结构,统筹城乡发展将带来巨大和长期的投资与消费需求。中国投资环境和基础设施不断改善,增长潜力很大,迄今为止,外商对中国直接投资的热情不减。所以,从中长期来看,中国外贸的发展前景依然十分光明。随着新一轮世界经济贸易的复苏,国际贸易专业人才将是市场经济中最紧缺的人才之一;随着我国改革开放的深入,国际贸易专业人才仍然是急需人才。

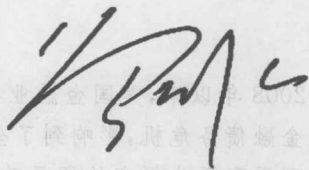
由中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局、中国国家标准化管理委员会发布的中华人民共和国国家标准 GB/T 28158—2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》已于2012年7月1日正式实施。该国家标准将国际贸易人员职业类别细化为国际贸易业务运营类、单证类、财会类和翻译类,并对这四个类别规定了职业资质要求以及管理要求,这将为推动我国国际贸易的规范化和标准化、提升国际贸易人员的素质和企业管理水平起到积极的推动作用。

中国国际贸易促进委员会商业行业分会、中国国际商会商业行业商会(以下简称“中国贸促会商业分会”)成立于1988年,是由中国商业界有代表性的企业、团体、人士组成的对外经济贸易组织,是中国国际贸易促进委员会、中国国际商会设在行业中的贸促机构。

为了发挥贸促机构应有的作用和优势,宣贯中华人民共和国国家标准 GB/T 28158—2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》,中国贸促会商业分会组织有关专家编写了这套“国际贸易业务职业标准与专业标准衔接系列教材”。这套系列教材内容紧密衔接中华人民共和国国家标准 GB/T 28158—2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》,教材内容模块化,每个模块内容以基本理论和基本知识为铺垫。教材配有习题集,在理论性课程的基础上,加大案例分析和问题讨论,从而更切实地培养学生应用知识、理解专业问题的能力,帮

助国际贸易从业人员和即将从事国际贸易的人员理解和掌握国际贸易的基本理论和实操技能。

推动我国贸促事业的发展是中国贸促会系统义不容辞的使命和责任。今后,我们将继续立足我国的贸促事业,认真倾听来自海内外业界、学术界的声,出版更多有利于我国贸促事业发展的书籍,更好地为中国商界服务。



2013年1月



Foreword

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。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,进行核算的一种会计。

由中华人民共和国质量监督检验检疫总局、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》已于2012年7月1日起实施。为实施该标准,进一步提高国际贸易会计人员处理外汇业务、进出口业务、进出口税金、出口退税等业务的能力,作者编写了《国际贸易会计实务》及配套教材——《国际贸易会计实务习题集》。本套教材具有以下特点。

1. 教材内容完全体现国际贸易会计职业资格要求

本教材依据国家质量标准《国际贸易业务的职业分类与资质管理》中的国际贸易财会类职业岗位要求编写,内容涵盖国际贸易会计员及助理国际贸易会计师的工作内容,结构上针对国际贸易会计的活动领域,将全书分为国际贸易会计基础知识、外汇业务核算、出口业务核算、进口业务核算、加工贸易业务核算、税金的核算、出口货物退(免)税的核算及财务会计报表8个模块,每个模块下面分为知识单元及技能单元。配套习题集依据国际贸易会计师考试大纲精心设计,包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题、实操题等类型,题型丰富,重点突出,有利于广大考生复习。

2. 依据中国国情,以小企业会计制度为标准进行编写

2004年7月,我国新《对外贸易法》颁布实施,外贸审批制改为外贸登记制,从事国际贸易的企业数量激增,企业的类型也涵盖上市公司、特大型国有企业、大中型企业、小企业、合伙企业、独资企业和极小型企业。按照我国目前的会计管理体制,上市公司、特大型国有企业适用的是2006年企业会计准则;大中型国有企业适用的是2001年企业会计准则;小企业适用的是2004年企业会计制度。而据有关资料统计,在我国477万户法人经营单位中,小企业数量占97.1%^①。考虑到小企业占据我国法人经营单位的绝大多数,所以本教材以《小企业会计准则》为依据,所选用的会计科目及账务处理也以《小企业会计准则》的规定为主。

3. 结合实际,引入大量仿真涉外原始凭证

由于国际贸易企业中的涉外业务原始凭证大量来自境外,多为电传和报文形式,格式繁多,规格不一,涉及外币。单证除正规种类外,还有许多特需单证、票据、核准件等。因此,在本教材编写中,课题组成员广泛调研外贸企业,收集了大量的单据,以进一步提高涉外会计人员识别、审核涉外业务原始凭证的能力。

^① 资料来源:财政部会计司编写组. 小企业会计准则释义 2011. (总则部分). 北京:中国财政经济出版社, 2011.

本教材为国家职业标准——国际贸易会计师考试的指定辅导用书,全书根据国家标准要求编写,内容上涵盖国际贸易会计员及助理国际贸易会计师的工作内容,教学设计上充分体现了“以职业活动为导向、以职业能力为核心”的指导思想,是参加国际贸易会计师考证的必备教材,也是大中专院校财会专业学生学习国际贸易会计的主要辅导教材,同时对于从事会计研究的科研工作者以及企业财务工作者也有一定的参考价值。

本教材由潘海红担任主编,负责全书的总纂、统稿,安徽安粮国际发展有限公司总经理曹训立担任本教材的主审。本书编写分工如下:潘海红编写单项习题训练中的模块一、模块六、模块七部分及综合模拟试卷部分;余海萍编写单项习题训练中的模块二中知识单元习题部分;方瑛编写单项习题训练中的模块二中技能单元习题部分,模块八;孙训爽编写单项习题训练中的模块三、模块四、模块五中的知识单元习题部分;程竞编写单项习题训练中的模块三、模块四、模块五中的技能单元习题部分。

由于时间仓促,国际贸易企业会计理论与实践的发展日新月异,再加上编者水平有限,书中疏漏或不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编者

2013 年 3 月

目录

Contents

考试大纲	1
------	---

第一部分 单项习题训练

模块一 国际贸易会计基础知识	11
一、单项选择题	11
二、多项选择题	12
三、判断题	13
四、实操题	14
模块二 外汇业务核算	15
一、单项选择题	15
二、多项选择题	18
三、判断题	19
四、计算题	20
五、实操题	20
模块三 出口业务核算	22
一、单项选择题	22
二、多项选择题	23
三、判断题	25
四、计算题	26
五、实操题	26
模块四 进口业务核算	28
一、单项选择题	28
二、多项选择题	29
三、判断题	30
四、实操题	30
模块五 加工贸易业务核算	32
一、单项选择题	32
二、多项选择题	33
三、判断题	34
四、实操题	34

模块六 税金的核算	36
一、单项选择题	36
二、多项选择题	37
三、判断题	38
四、计算题	39
五、实操题	39
模块七 出口货物退(免)税的核算	41
一、单项选择题	41
二、多项选择题	42
三、判断题	43
四、计算题	43
五、实操题	44
模块八 财务会计报表	45
一、单项选择题	45
二、多项选择题	47
三、判断题	48
四、计算题	49
五、实操题	51

第二部分 综合模拟试卷

综合模拟试卷一	57
一、单项选择题	57
二、多项选择题	58
三、判断题	60
四、简答题	60
五、计算题	61
六、实操题	62
综合模拟试卷二	63
一、单项选择题	63
二、多项选择题	64
三、判断题	66
四、简答题	66
五、计算题	67
六、实操题	67
综合模拟试卷三	69
一、单项选择题	69
二、多项选择题	70
三、判断题	72

四、简答题	72
五、计算题	73
六、实操题	74
综合模拟试卷四	75
一、单项选择题	75
二、多项选择题	76
三、判断题	78
四、简答题	78
五、计算题	79
六、实操题	80
综合模拟试卷五	81
一、单项选择题	81
二、多项选择题	82
三、判断题	84
四、简答题	85
五、计算题	85
六、实操题	86
第三部分 单项习题训练参考答案及解析	
模块一 国际贸易会计基础知识	91
一、单项选择题	91
二、多项选择题	92
三、判断题	93
四、实操题	94
模块二 外汇业务核算	96
一、单项选择题	96
二、多项选择题	98
三、判断题	100
四、计算题	101
五、实操题	102
模块三 出口业务核算	104
一、单项选择题	104
二、多项选择题	105
三、判断题	106
四、计算题	108
五、实操题	108
模块四 进口业务核算	110
一、单项选择题	110

87	二、多项选择题	111
87	三、判断题	112
87	四、实操题	113
	模块五 加工贸易业务核算	115
87	一、单项选择题	115
87	二、多项选择题	116
87	三、判断题	116
87	四、实操题	117
	模块六 税金的核算	119
08	一、单项选择题	119
18	二、多项选择题	120
18	三、判断题	121
58	四、计算题	123
18	五、实操题	123
	模块七 出口货物退(免)税的核算	125
28	一、单项选择题	125
38	二、多项选择题	126
	三、判断题	127
	四、计算题	128
	五、实操题	128
	模块八 财务会计报表	131
10	一、单项选择题	131
30	二、多项选择题	133
30	三、判断题	134
10	四、计算题	135
30	五、实操题	136
80		
80		
001		
	第四部分 综合模拟试卷参考答案及解析	
	综合模拟试卷一	141
201	一、单项选择题	141
101	二、多项选择题	142
101	三、判断题	144
201	四、简答题	145
301	五、计算题	145
301	六、实操题	146
	综合模拟试卷二	147
011	一、单项选择题	147
011	二、多项选择题	148

三、判断题	150
四、简答题	151
五、计算题	151
六、实操题	152
综合模拟试卷三	153
一、单项选择题	153
二、多项选择题	154
三、判断题	156
四、简答题	157
五、计算题	157
六、实操题	158
综合模拟试卷四	159
一、单项选择题	159
二、多项选择题	160
三、判断题	162
四、简答题	163
五、计算题	163
六、实操题	163
综合模拟试卷五	165
一、单项选择题	165
二、多项选择题	166
三、判断题	168
四、简答题	169
五、计算题	169
六、实操题	170
参考文献	172
全国国际贸易职业资质认定考试项目介绍	173

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. 国际贸易概念
2. 对外贸易对我国经济的重要作用
3. 国际贸易会计概念
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汇、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. 了解主要价格术语含义和主要内容
3. 掌握国外运保费计算
4. 掌握佣金的计算
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的核算处理
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的核算处理

(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. 进口业务关税税额计算
15. 进口消费税税额计算
16. 进口增值税税额的计算