

1
HZ BOOKS
华章教育

经济管理类专业规划教材



国际贸易系列

国际贸易实务操作

International Trade Practice and Operation

胡俊文 主编 戴瑾 副主编



机械工业出版社
China Machine Press

F740.4/97

2007

经济管理类专业规划教材

国际贸易系列

国际贸易实务操作

International Trade Practice and Operation

胡俊文 主编 戴瑾 副主编



机械工业出版社
China Machine Press

本书以进出口业务程序为主线，主要介绍了进出口商品报价与还价核算；进出口成交与合同签订；信用证的开立、审核与修改；国际货物运输与保险；进出口商品检验与通关；单据制审与结汇；争议的处理与解决等七大方面的内容。

本书既可作为各类大专院校经管类和非经管类国际贸易实务操作课程的教材，也可以作为涉外经济工作者和热衷于从事国际贸易人士的自学工具书。

版权所有，侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易实务操作/胡俊文主编. —北京: 机械工业出版社, 2007. 9

(经济管理类专业规划教材 · 国际贸易系列)

ISBN 978-7-111-22202-6

I. 国… II. 胡… III. 国际贸易—贸易实务—高等院校—教材 IV. F740.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第140899号

机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037)

责任编辑: 胡智辉 版式设计: 刘永青

北京牛山世兴印刷厂印刷 · 新华书店北京发行所发行

2007年9月第1版第1次印刷

184mm × 260mm · 15.5印张

定价: 26.00元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

本社购书热线: (010) 68326294

投稿热线: (010) 88379007

前言

中国加入世界贸易组织后，外贸进出口权已全面放开，不仅很多中小型企业拥有了进出口权，就连个体工商户也可以从事外贸业务。中国经济已经融入世界经济并持续快速地发展。因此，对从事国际贸易的专业人才需求数量也日益增加。为了适应这一新形势的要求，加快培养更多熟悉国际贸易实务操作的高素质国际贸易专业人才，使他们能快速学会和掌握国际贸易的业务流程与操作技巧，我们特地组织编写了《国际贸易实务操作》这本教材，希望此书能帮助他们尽快进入并熟练掌握进出口业务操作，提高业务适应能力。

本教材以进出口业务程序为主线，内容包括：进出口商品报价与还价核算；进出口成交与合同签订；信用证的开立、审核与修改；国际货物运输与保险；进出口商品检验与通关；单据制审与结汇；争议的处理与解决等七大方面的内容。本教材结构新颖、实用性强，着重训练读者的国际贸易实务操作技能，强调“用手思考”的理念，它是在学完一般的国际贸易实务课程以后，对国际贸易实务操作的进一步强化和提升，这一环节对于读者以最快的速度熟悉和适应外贸业务以及提升就业竞争力极为有效。为了区别于其他一般的国际贸易实务教材，我们在编写中特别强调业务的操作性，突出应用型人才培养的特点，强化实际动手能力的培养。教材每章都设有操作目的、操作原理、操作案例和操作技巧。每章都附有常用英文表达式、练习题和网上资源，有利于学生巩固国际贸易实务操作的相关知识，加深对问题的理解，开阔视野，培养独立思考及对现实问题的分析和解决问题的能力。本教材既可作为各类大专院校经管类和非经管类国际贸易实务操作课程的教材，也可以作为涉外经济工作者和热衷于从事国际贸易人士的自学工具书。

本教材由胡俊文教授担任主编，戴瑾老师担任副主编。参加本教材编写的成员，绝大多数都曾长期从事国际贸易的实际工作，具有丰富的外贸实际工作经验和教学经验。感谢他们为本教材的编写所付出的辛勤劳动。参加本教材编写的成员及各自分工为：胡俊文

(第1章), 汪朝阳 (第2章), 叶元 (第3章), 戴瑾 (第4章、第7章), 邵柏春 (第5章), 郭虹 (第6章)。

本教材在编写过程中, 得到了机械工业出版社华章公司的大力支持和热情帮助, 在此表示衷心的感谢!

由于水平所限, 书中难免有疏漏和错误之处, 恳请读者批评指正。

胡俊文

2007年6月

教学建议

教 学 内 容	学 习 要 点	课时安排		
		经管类专业本科	非经管类专业本科	
第1章 进出口商品 报价与还价核算	(1) 出口成本及费用核算 (2) 出口报价核算 (3) 出口还价核算 (4) 进口价格核算	6	8	
第2章 进出口成交 与合同签订	(1) 进出口买卖合同磋商的基本步骤 (2) 进出口贸易合同签订及处理技巧	4	8	
第3章 信用证的开 立、审核与修改	(1) 信用证的基本知识 (2) 信用证的内容 (3) 信用证的操作程序	6	8	
第4章 国际货物运 输与保险	(1) 货物运输方式的选择 (2) 合理运输 (3) 运输单据 (4) 托运订舱的程序 (5) 海运货物保险条款 (6) 货物运输保险的程序 (7) 保险单与保险凭证	6	8	
第5章 进出口商品 检验与通关	(1) 进出口商品检验程序 (2) 进出口商品检验单证 (3) 进出口报关程序 (4) 进出境报关单	6	6	
第6章 单据制审与 结汇	(1) 出口单据制作要求和出口结汇流程 (2) 出口单据制作	4	6	
第7章 争议的处理 与解决	(1) 违约及其法律后果 (2) 违约索赔的处理 (3) 国际商事争议的解决方式 (4) 国际商事仲裁	4	4	
课时总计		36	48	3

说明：(1) 在课时安排上，对于管理专业本科生和非管理专业本科生是根据36个学时安排的，标注课时的内容建议要讲，其他内容不一定讲，或者选择性补充；

(2) 讨论、案例、情景模拟等时间已经包括在前面各个章节的教学时间中。

目 录

前言

教学建议

第1章 进出口商品报价与还价核算/1

1.1 操作目的/1

1.2 操作原理/1

1.3 操作案例/10

1.4 操作技巧/25

常用英文表达式/30

练习题/31

网上资源/38

第2章 进出口成交与合同签订/39

2.1 操作目的/39

2.2 操作原理/39

2.3 操作案例/53

2.4 操作技巧/60

常用英文表达式/62

练习题/64

网上资源/68

第3章 信用证的开立、审核与修改/69

3.1 操作目的/69

3.2 操作原理/69

3.3 操作案例/82

3.4 操作技巧/89

常用英文表达式/90

练习题/91

网上资源/98

第4章 国际货物运输与保险/99

4.1 操作目的/99

4.2 操作原理/100

4.3 操作案例/115

4.4 操作技巧/121

常用英文表达式/128

练习题/130

网上资源/132

第5章 进出口商品检验与通关/133

5.1 操作目的/133

5.2 操作原理/133

5.3 操作案例/153

5.4 操作技巧/155

常用英文表达式/157

练习题/158

网上资源/160

第6章 单据制审与结汇/161

6.1 操作目的/161

6.2 操作原理/161

6.3 操作案例/166

6.4 操作技巧/182

常用英文表达式/186

练习题/186

网上资源/187

第7章 争议的处理与解决/188

7.1 操作目的/188

7.2 操作原理/188

7.3 操作技巧/201

常用英文表达式/202

练习题/204

网上资源/206

参考答案/207

附录A 货物等级表/225

附录B 运价表/227

附录C 海关税则表/235

附录D 外汇汇率表/239



第 1 章

进出口商品报价与还价核算

1.1 操作目的

进出口商品报价与还价核算，是每个国际贸易业务人员必须熟练掌握的重要基本技能，是贸易双方顺利实现进出口成交的首要环节。明确进出口价格的要素构成与内涵界定，寻求并掌握进出口报价与还价核算的基本方法及规律，熟练运用常用价格术语进行进出口报价与还价，是国际贸易实务操作的重要组成部分。

能力模块	能力要求	能力拓展
出口成本及费用核算	明确出口价格的成本构成，了解各项费用的基本概念及经济含义	熟练掌握出口成本和费用核算操作
出口报价核算	熟悉出口价格的要素构成及核算方法，了解不同价格术语的相互转换	熟练掌握出口报价核算操作
出口还价核算	熟悉出口还价的基本原理和方法	熟练掌握出口还价核算操作
进口价格核算	了解进口价格核算基本原理和方法	掌握进口报价核算操作

1.2 操作原理

1.2.1 出口价格依据

1. 进出口价格表示方法

出口报价 (export quotation)，是指出口商 (exporter) 或卖方 (seller) 向国外客户提出进行交易商品的价格。

进出口商品的价格,可以用单价(unit price)和总值(total value)或总金额(total amount)来表示。总值是单价和数量的乘积,而单价则由计价的数量单位、金额、计价货币和成交的贸易术语组成。

【例1-1】	每公吨	200	美元	CIF伦敦
	计量单位	单位价格金额	计价货币	贸易术语

2. 出口价格构成要素

出口商品价格,主要由成本、费用和预期利润三大要素构成,其中每一要素又具有不同的界定并有不同的经济含义。三大要素之间相互影响,相互作用,构成了出口报价核算的基础。

1.2.2 出口成本核算

出口价格中的成本(cost),可以是生产成本、加工成本或是采购(购货)成本三种类型。生产成本主要指制造商生产某一产品所需的投入。加工成本主要指加工企业对成品或半成品进行加工所需的成本。采购(购货)成本则主要指贸易商向供应商采购商品的价格,亦称进货成本。在出口业务中,从事加工贸易的进出口企业,应重点掌握商品的加工成本,而对于大多数不进行商品生产,仅从事商品流通的贸易型进出口企业来说,则主要掌握采购(购货)成本。本书以贸易型进出口企业的采购成本作为研究对象。在出口报价中,采购(购货)成本所占的比重最大,是出口报价的重要组成部分。

一般而言,国内供货价格除了货物价值外,还会包含增值税,所以采购(购货)成本又常被称为“含税采购成本”或“税前成本”。

增值税是以商品进入流通环节所发生的增值额为课税对象的一种流转税。由于出口商品通常是进入国外的流通领域,因此,为了鼓励出口,对出口商品根据不同类别,国家采取增值税全额或按一定比例退还的政策,从而形成了“退税收入”和“实际成本”(又称为“不含税成本”或“税后成本”)的概念。由于增值税的征收及返还是根据货物本身的价格(货价),而不是含税的采购成本,因此,在出口价格核算中,必须将采购(购货)成本换算成实际成本,这是掌握出口成本换算的关键所在。

$$\text{采购成本} = \text{货价} + \text{增值税额}$$

$$\text{增值税额} = \text{货价} \times \text{增值税率}$$

$$\text{采购成本} = \text{货价} + \text{货价} \times \text{增值税率} = \text{货价} \times (1 + \text{增值税率}) \quad (1)$$

$$\text{货价} = \text{采购成本} \div (1 + \text{增值税率}) \quad (2)$$

$$\text{退税额(退税收入)} = \text{货价} \times \text{出口退税率} \quad (3)$$

$$\text{实际成本} = \text{采购成本} - \text{出口退税额}$$

将式(1)、式(3)分别代入得:

$$\begin{aligned} \text{实际成本} &= \text{货价} \times (1 + \text{增值税率}) - \text{货价} \times \text{出口退税率} \\ &= \text{货价} \times (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率}) \end{aligned} \quad (4)$$

将式(2)代入得:

$$\text{实际成本} = \text{采购成本} \div (1 + \text{增值税率}) \times (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率})$$

因此,

$$\text{采购成本} \div (1 + \text{增值税率}) = \text{实际成本} \div (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率})$$

$$\text{采购成本} = \text{实际成本} \div (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率}) \times (1 + \text{增值税率})$$

由此,得出以下公式:

$$\text{采购成本} = \text{实际成本} \times (1 + \text{增值税率}) \div (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率})$$

$$\text{实际成本} = \text{采购成本} \times (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率}) \div (1 + \text{增值税率})$$

$$\text{退税收入} = \text{采购成本} \div (1 + \text{增值税率}) \times \text{出口退税率}$$

1.2.3 出口费用核算

出口业务通常涉及到货物的买卖、运输、保险、国际结算和海关、检验检疫等多个环节,每个环节都将形成必要的费用。在出口报价中,出口费用所占的比重虽然不大,但其内容极其繁多,且计算方法又不尽相同,因而成为价格核算中较为复杂的一个方面。出口业务中发生的主要费用通常体现在以下方面,见表1-1。

表1-1 主要出口费用构成及经济含义

中文名称	英文名称	经济含义
包装费	packing charges	通常包括在采购成本之中,如果客户对货物另有特殊的包装要求,由此产生的费用要作为包装费另加
仓储费	warehousing charges	需要提前采购或另外存仓的货物往往会发生仓储费用
国内运费	inland transport charges	出口货物在装运前所发生的内陆运输费用,通常有卡车运输费、内河运输费、路桥费、装卸费等
港区港杂费	certification charges	出口货物在装运前在港区码头所需支付的各种费用
认证费	port charges	出口商办理出口许可、配额、产地证明以及其他证明所支付的费用,也可作为货运代理或服务营运商提供出口清关服务包干费的一部分
商检费	inspection charges	出口商品检验机构,根据国家的有关规定或出口商的请求,对货物进行检验所发生的费用,也可作为服务营运商提供出口清关服务包干费的一部分
捐税	duties and taxes	指国家对出口商品征收、代收或退还的有关税费,通常有出口关税、增值税等
垫款利息	interest	指出口商自国内采购至收到国外进口商付款期间因垫付资金所产生的利息支出
业务定额费 或经营管理费	operating charges	包括电话费、差旅费、交际费、广告费、参加会展费,甚至包括企业管理与办公费用分摊
银行手续费	banking charges	银行向客户提供汇兑、结算等相关服务时所收取的费用
出口运费	freight charges	货物出口时支付的海运、路运或空运费用
保险费	insurance premium	出口商向保险公司购买货运保险或信用保险所支付的费用
佣金	commission	买方或卖方向中间商支付的报酬

此表根据实际部门出口业务流程整理而成。

对表1-1所列各项费用，在实际价格核算操作上有必要进一步加以明确。

1. 垫款利息

垫款利息是出口商自国内采购至收到国外客户货款期间所产生的利息支出。

$$\text{垫款利息} = \text{采购价格（采购成本）} \times \text{贷款年利息} \times \text{具体垫款天数} / \text{一年的天数}$$

2. 银行手续费

银行手续费是银行向客户提供汇兑、结算等相关服务时所收取的费用，其计费方式一般有两种：按次（每笔交易）收取，例如每笔交易的银行手续费为80美元；按委托收款金额（报价或成交价格）的一定百分比收取，例如银行手续费为委托收款金额的0.35%。

3. 业务定额费

业务定额费率是出口商在业务操作中对诸如邮电通信、交通差旅、招待客户等业务费用，按历年实际支出状况规定一个百分比，以方便估算出口业务费用，其计算基数通常是出口商的含税采购成本。有时该项费用也被称为经营管理费用。在实际业务中，一般为公司购货成本的5%~10%之间，业务量越大，产品获利能力越强，则费率定得越低，反之越高。

$$\text{定额费} = \text{采购成本} \times \text{定额费率}$$

4. 包干费

包干费是货运代理或其他服务营运商提供进出口清关服务所发生的费用，通常包括运输、装卸、商检、报关、单证、港口码头费用等。

5. 保险费

在出口业务中，如果以CIF（或CIP）等价格术语成交，出口方就需要进行保险费的核算。保险费是按照货物的保险金额乘以一定的百分比（保险费率）来计算的。

$$\text{保险费} = \text{保险金额} \times \text{保险费率}$$

$$\text{保险金额} = \text{CIF (CIP) 货价} \times (1 + \text{保险加成率})$$

在进出口贸易中，根据有关的国际贸易惯例，保险加成率通常为10%。当然，出口商也可根据进口商的要求与保险公司约定不同的保险加成率。值得注意的是，由于保险金额的计算是以CIF（或CIP）货价为基础的，因此，对外报价时如果需要将CFR（或CPT）价格变为CIF（或CIP），或是在CFR（或CPT）合同项下买方要求卖方代为投保时，均不应以CFR价格为基础直接加保险费来计算，而应先将CFR（或CPT）价格换算为CIF（或CIP）价格后再求出相应的保险金额和保险费。由CFR价格换算成CIF价格的公式为：

$$\text{CIF} = \text{CFR} \div [1 - (1 + \text{保险加成率}) \times \text{保险费率}]$$

推论如下：

$$\text{CIF} = \text{CFR} + \text{保险费} = \text{CFR} + [\text{CIF} \times (1 + \text{保险加成率}) \times \text{保险费率}]$$

$$\text{CFR} = \text{CIF} - [\text{CIF} \times (1 + \text{保险加成率}) \times \text{保险费率}]$$

$$\text{CFR} = \text{CIF} \times [1 - (1 + \text{保险加成率}) \times \text{保险费率}]$$

6. 佣金

佣金是买方或卖方付给中间商的报酬。包含佣金的价格即为含佣价，价格中不包括佣金的则称为净价（net price）。实际业务中佣金的计算往往是以出口报价或成交价格为基数的。净价与含佣价格之间的换算关系是：

$$\text{净价} = \text{含佣价} - \text{佣金} \quad (5)$$

$$\text{佣金} = \text{含佣价} \times \text{佣金率} \quad (6)$$

将式（6）代入式（5）得：

$$\text{净价} = \text{含佣价} - \text{含佣价} \times \text{佣金率} = \text{含佣价} \times (1 - \text{佣金率})$$

得：

$$\text{含佣价} = \text{净价} \div (1 - \text{佣金率}) \quad (7)$$

7. 海洋运费

海洋运费的计算，分为件杂货/散装货物海洋运费和集装箱货物运费两类。

（1）件杂货/散装货物海洋运费。件杂货海洋运费主要由基本运费和附加费两部分组成。基本运费一般不常发生变动，但由于构成海洋运费的各种因素会经常发生变化，各船公司就采取征收各种附加费的办法以维护其营运成本。附加运费主要有燃油附加费（BAF）、货币附加费（CAF）、港口拥挤费、转船附加费、港口附加费等。

在计算海洋运费时，首先应当明确运费的计算标准。海洋运费的计算标准有许多种，其中重量法、体积法和选择法是最为常见的三种。

重量法：按货物毛重来计算，以每公吨即1 000千克为运费计算单位，又称重量吨（weight ton）；吨以下取小数三位，货物等级表或运价表上用“W”表示。

体积法：按货物的体积来计算，以每立方米为运费计算单位，又称尺码吨（measurement ton）；立方米以下取小数三位，货物等级表或运价表上用“M”表示。

选择法：在重量法、体积法之间择高收取运费。该方法在货物等级表或运价表上用“W/M”表示。

【例1-2】某商品以纸箱包装，每个纸箱的尺码为47cm×36.5cm×84.5cm，每个纸箱的毛重为18千克，如果该商品的运费计算是“W/M”，则比较方法如下：将每箱的尺码换算为立方米，即 $0.47 \times 0.365 \times 0.845 = 0.145$ 立方米；将每箱的毛重换算为吨，即 $18/1\,000 = 0.018$ 吨，由于尺码（M）大于重量（W），所以应按尺码计算运费。

在明确计算标准的基础上，根据船公司公布的运费率即可计算出单位商品的运费。必须强调：件杂货/散装货物/集装箱拼箱货物的运费率是以每运费吨（以重量吨或尺码吨计算运费的统称为运费吨多少美元来表示，而集装箱整箱货物的运费则是用包箱费率，即每个集装箱多少美元来表示，这一点尤为重要。在业务操作中，件杂货（散装货物）海洋运费的计算步骤如下：

- 根据货物名称,在运价表中的货物分级表上查到货物的等级(class)和运费计算标准(basis)。
- 根据货物的装运港、目的港,找到相应的航线,按货物的等级查到基本运价,即每个运费吨多少美元;集装箱拼箱货物,则需查找拼箱费率(LCL或CFS)栏目。
- 查出该航线和港口所要收取的附加费项目和数额(或百分比)及货币种类。
- 根据基本运价和附加费算出实际运价(单位运价)。
- 根据货物的托运数量算出应付的运费总额。

(2) 集装箱货物运费。集装箱货物运输有整箱货(full container load, FCL)和拼箱货(less than container load, LCL)之分。整箱货由货方在工厂和仓库进行装箱,货物装箱后直接交运集装箱堆场等待装运,货到目的地(港)后,收货人可直接从目的地(港)集装箱堆场提取货物。拼箱货是指货量不足一整箱,必须由发货人将货物送到集装箱货运站,再由承运人在集装箱货运站负责将不同发货人的少量货物拼装在一个集装箱内,货到目的地(港)后,由承运人拆箱后分拨给各收货人。

通用的集装箱货物运输交换方式可以分为下列三个基本类型:

- 门到门(door to door),由发货人货仓或工厂仓库至收货人的货仓或工厂仓库。这种方式通常适用于整箱货的运输。
- 场到场(CY to CY),由起运地或装箱港的堆场(container yard, CY)至目的地或卸箱港的堆场,一般也为整箱货的运输。
- 站到站(CFS to CFS),由起运地或装箱港的集装箱货运站(container freight station, CFS)至目的地或卸箱港的集装箱货运站。这种方式通常用于拼箱货的运输。

整箱货物运费采用包箱费率,即以每个集装箱为计费单位。常见的集装箱包箱费率有三种形式,详见本章操作技巧一节。整箱货物运费计算的步骤如下:

- 确定货物的装箱数量,如果可以明确实际装箱的数量,则无须采用理论计算方法。
- 根据货物名称,在运价表中的货物分级表上查到货物的等级(class)和运费计算标准(basis)。
- 根据货物的装运港、目的港,找到相应航线的整箱费率后除以装箱件数和每个包装箱内的商品数量,即可得到单位商品的出口运费。

8. 出口关税

出口关税由海关依照海关进出口税则征收。我国出口业务中必须征收出口关税的商品种类较少。关税的征收根据以下公式:

$$\text{关税税额} = \text{关税完税价格} \times \text{关税税率}$$

完税价格是指海关按照《海关法》和《进出口关税条例》的有关规定,凭以计算应征关税的进出口货物的价格。

$$\text{出口关税完税价格} = \text{FOB} / (1 + \text{关税税率})$$

$$\text{出口关税税额} = \text{FOB} / (1 + \text{关税税率}) \times \text{出口关税税率}$$

1.2.4 出口利润核算

利润是价格构成的三大要素之一。价格中所包含利润的多少，往往根据商品、行业、市场竞争状况以及企业的价格策略等因素来决定。贸易商计算利润的方法不尽相同，有的以某一固定的数额作为单位商品的利润，有的以一定的百分比作为经营的利润率。在用利润率核算利润额时，应当注意确定利润率计算的依据。用采购成本作为利润计算依据的称为成本利润率，用销售价格作为利润计算依据的，则称为销售利润率。

【例1-3】某产品的采购成本为75，利润率为20%，试计算其销售价格和利润额。

以采购成本为利润计算依据（成本利润率为20%）时：

$$\begin{aligned}\text{售价} &= \text{成本} + \text{利润} \\ &= \text{成本} + \text{成本} \times \text{利润率} \\ &= \text{成本} \times (1 + \text{利润率}) \\ &= 75 \times (1 + 20\%) = 90 \text{元}\end{aligned}$$

$$\text{利润} = \text{成本} \times \text{利润率} = 75 \times 20\% = 15 \text{元}$$

以销售价格为利润计算依据（销售利润率为20%）时：

$$\begin{aligned}\text{售价} &= \text{成本} + \text{利润额} \\ &= \text{成本} + \text{售价} \times \text{利润率} \\ \text{成本} &= \text{售价} - \text{售价} \times \text{利润率} \\ \text{成本} &= \text{售价} (1 - \text{利润率}) \\ \text{售价} &= \text{成本} / (1 - \text{利润率}) = 75 / (1 - 20\%) = 93.75 \text{元} \\ \text{利润} &= \text{售价} \times \text{利润率} \\ &= 93.75 \times 20\% = 18.75 \text{元}\end{aligned}$$

由此可见，因为利润率计算的依据不同，销售价格和利润额都将不一样。在进行价格核算时，必须特别注意利润率的计算依据。

1.2.5 出口报价核算

由于出口报价等于成本、费用和利润之和，而成本有含税和不含税之分，费用有可以直接得到的具体数额，也有以某一项目为基数的费用率，或根据售价变化的费用率，再加上利润额和利润率（成本利润率或销售利润率），这样就使得出口价格核算变得复杂起来。在进行出口报价核算时，必须特别注意实际成本的计算，各项费用和利润的计算方式和计算依据，还应当特别注意报价的计量单位以及货币、汇率的转换。出口报价核算通用公式如下：

$$\text{出口报价（售价、成交价）} = \text{出口成本} + \text{出口费用} + \text{出口利润}$$

$$\text{采购成本} = \text{实际成本} \times (1 + \text{增值税率}) / (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率})$$

$$\text{实际成本} = \text{采购成本} \times (1 + \text{增值税率} - \text{出口退税率}) / (1 + \text{增值税率})$$

$$\text{退税收入} = \text{采购成本} / (1 + \text{增值税率}) \times \text{出口退税率}$$

$$\text{FOB/CFR/CIF 报价} = \frac{\text{货物实际成本} + \text{出口各项费用额之和}}{1 - \text{出口各项费用率之和} - \text{销售利润率}} \div \text{计价货币汇率}$$

1.2.6 出口还价核算

出口报价由成本、费用和利润三大要素构成，如果报价被改变，即遭到对方的还价，就意味着构成价格的各要素之间可能会发生变化。在进行出口还价核算时，出口商通常首先要考虑根据客户的还价，自己是否还有利润，利润额是多少；计算利润额时，可能是单一商品的利润额（单价法），也可能是一个品种、一个集装箱或整个订单的利润额（总价法）。在业务实践中，总价法比较直观，而且比较精确，所以在计算经还价后的利润以及成交核算时，一般宜用总价法。如果客户的还价使得出口商无法承受由此带来的利润缩水，出口商往往会努力降低采购成本，以期达成交易。计算经还价后的采购成本应采用单价法，即推算单位商品的采购成本。还价及成交核算的计算原理可以用下面的通用公式来表达：

$$\text{利润} = \text{收入} (\text{销售收入} + \text{退税收入}) - \text{支出} (\text{采购成本} + \text{各项费用})$$

$$\text{成本} = \text{收入} (\text{销售收入} + \text{退税收入}) - \text{各项费用} - \text{利润}$$

1.2.7 进口价格核算

进口价格核算与出口价格核算在原理上完全相同，构成进口价格的三个要素也是进口成本、进口费用和进口利润；核算过程也包括进口报价核算、还价后的利润以及成本核算再加上成交核算。进口价格核算与出口价格核算的区别主要表现在以下方面：

- 进口价格核算中的采购成本是国外出口商的报价。该成本没有含税和去税的区别，仅仅是包含某些费用与不包含某些费用的区别。例如：FOB采购成本、CFR采购成本和CIF采购成本。
- 进口价格核算还涉及关税的计算（征收出口关税的商品较少，一般出口核算中较少涉及关税计算，而征收进口关税的商品较多，进口价格核算大多都包含关税计算）、海关代征税（增值税、消费税）的计算以及国内销售时实际缴纳增值税税额的计算等。
- 进口商对利润的核算，通常采用成本利润率，即以进口成本作为计算利润率的依据，而出口商对于利润则较多地采用销售利润率来核算。
- 进口报价核算是根据国外出口商的报价，加上进口的各项税费以及进口商的利润，然后向国内买家（用户）报出的销售价格。

1. 进口关税及代征税的计算

$$\text{关税税额} = \text{完税价格} \times \text{关税税率}$$

进口完税价格 = 以海关审定的成交价格为基础的到岸价格，即CIF价格

$$\text{进口完税税额} = \text{CIF} \times \text{进口关税率}$$

我国对进口货物除征收关税外，还要征收增值税，少数商品还要征收消费税。根据国家法律规定，这两种税款由税务机关征收。为简化征收手续，方便货物进出口，同时又可有效地避免货物进口后另行征收可能造成的漏征，国家规定进口货物的增值税和消费税，由海关在进口环节代税务机关征收，因此在实际工作中又常常称为海关代征税。

$$\text{进口增值税（海关代征）的完税价格} = \text{进口关税的完税价格} + \text{进口关税税额} + \text{消费税额}$$

$$\text{进口增值税税额} = (\text{关税完税价格} + \text{关税税额} + \text{消费税额}) \times \text{增值税率}$$

$$\text{进口消费税（海关代征）的完税价格} = (\text{进口关税的完税价格} + \text{进口关税})$$

$$/ (1 - \text{消费税率})$$

$$\text{进口消费税税额} = (\text{关税完税价格} + \text{关税税额}) / (1 - \text{消费税率}) \times \text{消费税率}$$

注意：进口商在按国内销售价格向国内客户销售进口商品时，必须按国内销售价格中的货价部分缴纳增值税。

$$\text{应缴增值税额} = \text{货价} \times \text{增值税率} = \text{国内销售价格} / (1 + \text{增值税率}) \times \text{增值税率}$$

事实上，进口商在开给国内客户的增值税发票上，会将货价和增值税款分项列出，国内销售价格就是货款加上税款的增值税发票全额。由于进口商在进口报关时海关就已预先代征了一部分增值税（海关代征进口增值税），根据规定，进口商代缴的这部分增值税款在实际销售货物时是可以抵扣的，所以，进口商在销售时实际缴纳的增值税款即为：

$$\text{实缴增值税额} = \text{销售应缴增值税} - \text{进口代缴增值税}$$

$$= \text{国内销售价格} / (1 + \text{增值税率}) \times \text{增值税率} - \text{进口代缴增值税}$$

2. 进口报价核算

$$\text{报价（国内售价、成交价）} = \text{进口成本} + \text{进口费用} + \text{进口利润}$$

$$= \text{采购成本} + \text{进口关税} + \text{进口消费税} + \text{进口代缴增值税}$$

$$+ \text{其他进口费用} + \text{实缴增值税} + \text{进口利润}$$

因为，

$$\text{实缴增值税} = \text{国内销售价格} / (1 + \text{增值税率}) \times \text{增值税率} - \text{进口代缴增值税}$$

所以，

$$\text{国内销售价格} = \text{采购成本} + \text{进口关税} + \text{进口消费税} + \text{进口代缴增值税} + \text{其他进口费用}$$

$$+ \text{国内销售价格} / (1 + \text{增值税率}) \times \text{增值税率} - \text{进口代缴增值税} + \text{进口利润}$$

$$\text{国内销售价格} = \text{采购成本} + \text{进口关税} + \text{进口消费税} + \text{其他进口费用} + \text{国内销售价格}$$

$$/ (1 + \text{增值税率}) \times \text{增值税率} + \text{进口利润}$$

$$\text{国内销售价格} - \text{国内销售价格}$$

$$/ (1 + \text{增值税率}) \times \text{增值税率} = \text{采购成本} + \text{进口关税} + \text{进口消费税}$$

$$+ \text{其他进口费用} + \text{进口利润}$$

$$\text{国内销售价格} / (1 + \text{增值税率}) = \text{采购成本} + \text{进口关税} + \text{进口消费税}$$

$$+ \text{其他进口费用} + \text{进口利润}$$