

主 编 邓秋华
余孝文

新 国 际 商 务 系 列 丛 书

《国际商务会计》

配套习题与解答



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

新国新商务系列丛书

《国际商务会计》 配套习题与解答

主编 邓秋华 余孝文

中国商务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《国际商务会计》配套习题与解答 / 邓秋华, 余孝文
主编. —北京: 中国商务出版社, 2007. 12

(新国际商务系列丛书)

ISBN 978-7-80181-795-2

I. 国… II. ①邓…②余… III. 国际贸易—商业会计—
解题 IV. F740.45-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 184647 号

新国际商务系列丛书

《国际商务会计》配套习题与解答

主编 邓秋华 余孝文

中国商务出版社出版

(北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码: 100710

电话: 010—64269744 (编辑室)

010—64295501

010—64266119

零售、邮购: 010—64263201

网址: www.cctpress.com

E-mail: cctp@cctpress.com

北京中商图出版物发行有限责任
公司发行

北京开和文化传播中心排版

中国农业出版社印刷厂印刷

787 毫米×980 毫米 异 16 开本

7.75 印张 143 千字

2007 年 12 月 第 1 版

2007 年 12 月 第 1 次印刷

印数: 3000 册

ISBN 978-7-80181-795-2

F·1089

定价: 14.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64212247

《新国际商务系列丛书》编委会

总顾问 施用海 霍建国

顾问 陈同仇 严思忆

总编 罗凤翔 刘德标

编委 (按姓氏笔画排列)

王 先 邓秋华 冯 毅

史 鹏 田捧乾 关 伟

刘志超 刘建昌 刘建明

刘德标 余孝文 吴 锋

宋 钢 李学新 李仁芬

李莲英 杨 青 陆耀新

陈科鹤 屈孝初 林康有

罗凤翔 姚大伟 赵 越

唐远超 赖瑾瑜 鲍仕梅

序

随着中国加入 WTO 和改革开放的不断深入,越来越多的人才加入到我国蓬勃生机的国际商务队伍中来。这是时代的召唤!

提起商务人才,我们马上会想到那些从大中专院校商务专业毕业的科班人员。似乎除了这些人,其余人都不能从事商务工作。殊不知,我国非国际商务专业的学生和从业人员多于国际商务专业的学生和从业人员。这些人是我们商业队伍的重要组成部分。他们中有为商务提供信息技术支持的电子、通讯工程人员;提供法律服务的法律专业人员;提供翻译服务的外语专业人员等等。他们的加入,无疑对推动国际商务事业的快速发展起到了保驾护航的作用。然而,由于对国际贸易基础理论和实务知识的缺乏,他们往往难以找到自己所学专业与国际商务工作的最佳结合点,未能发挥出他们应有的水平,由此造成某种意义上的资源浪费。如何把这些非国际商务专业的学生和从业人员培养成既具有国际经贸基础理论知识又有实际操作能力的内外贸复合型人才,是摆在成们面前亟待解决的课题。

可喜的是,有关院校针对 21 世纪职业学校课程与专业教材的改革,正在进行积极而富有成效的探索,力图在国际商务理论与实际运用之间架起一座桥梁,使读者能更快更好地学以致用,为有效地培养内外贸复合型人才提供一条捷径。

为了适应新形势,中国商务出版社组织了十多所经贸院校和企业的近 50 名业内专家、学者编写了这套《新国际商务系列丛书》。这套丛书涵盖了国际经贸核心课程,具有较强的应用性、普及性和

可操作性，既可作为非国际贸易专业在校学生学习国际商务专业知识的教材，也可被国际商务从业人员用作解决实际问题的参考书。

我相信，该系列丛书的出版，对培养我国内外贸复合型人才、提升中国的国际竞争力必将大有裨益。

中国国际贸易学会会长

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '胡' (Hu), '捷' (Jie), and '海' (Hai), which together read '胡捷海' (Hu Jiehai).

2005 年 6 月

前 言

为了满足教师教学和学员学习的需要，作者按照财经类学校国际商务会计的教学要求编写了本书。本书是《国际商务会计》（邓秋华、余孝文主编，中国商务出版社2005年版）的配套学习指导书。

为了适应不同层次的读者和不同教学形式的需要，本书与《国际商务会计》教材的体系结构保持一致。在编写体例上每章分为两部分：第一部余练习题，按目前普遍采用的填空题、判断题、名词解释、简答题、会计核算题等题型分别编写。通过练习帮助读者比较透彻地掌握各章的概念、原理及核算方法。第二部分是练习题参考答案，对第一部分的练习题作了必要的解答和分析计算。

各章的练习题及答案分别由邓秋华、余孝文、王春妹、尹涛、汤琦鹏、张勇编写，由邓秋华和余孝文主编并审阅定稿。因水平有限，加之时间仓促，书中疏漏之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

2007年12月

目 录

第一章 国际商务会计概论	1
练习题	1
参考答案	1
第二章 国际贸易价格与结算	5
练习题	5
参考答案	7
第三章 外币业务的核算	13
练习题	13
参考答案	15
第四章 出口商品经营业务的核算	21
练习题	21
参考答案	34
第五章 进口商品经营业务的核算	53
练习题	53
参考答案	60
第六章 其他经营业务的核算	71
练习题	71
参考答案	76

第七章 关税与出口货物退（免）税的核算	85
练习题	85
参考答案	91
第八章 内部管理报表	107
练习题	107
参考答案	108

第一章 国际商务会计概论

练 习 题

一、简答题

1. 什么是国际商务会计?
2. 外贸业务经营的特点有哪些?
3. 简述外贸企业的资金运动的特殊性。
4. 国际商务会计的特点有哪些?
5. 简述国际商务会计的基本类型。

参 考 答 案

一、简答题

1. 答: 国际商务会计是应用于外贸企业的一种专业会计。国际商务会计对象, 就是国际商务会计所要反映和监督的内容, 即外贸企业的资金运动。

2. 答: 外贸企业所从事的组织商品流通活动, 与一般的国内商品流通有很大的不同。具体表现是外贸企业的商品流通, 要通过国内、国际两个市场, 涉及国内、国际两种价格, 使用本国货币与外币两种以上货币。

3. 答: 外贸企业经营过程的货币资金运动形态表现为“外币→人民币”或“人民币→外币”的转换过程。这是因为在我国现行的外汇管理体制下, 尽管企业已有一定的自主权, 但进口和出口业务都有一个结汇问题,

即在出口经营活动中,外贸企业要将出口商品销售所得外汇,无论是现汇还是记账外汇,应卖给国家外汇专业银行以取得人民币;而在进口经营活动中,又要用人民币向银行购买外汇以支付货款。其中:在出口业务资金周转中,一卖商品,二卖外汇,即所谓“卖中有卖”;在进口业务资金周转中,一买商品,二买外汇,即所谓“买中有买”。外贸企业在其资金循环过程中所特有的本币与外币之间的不断转换的过程,形成了外贸企业资金运动的特殊性。

4. 答:由于外贸业务存在着一定的特殊性,国际商务会计形成了一些自己的特点。这些特点主要表现在:

第一,无论出口经营活动还是进口经营活动,均涉及外币债权债务关系。由于目前我国大多数企业采用人民币作为记账本位币,因而外贸企业中有关外币性的账簿应按复币式设计并登记,以达到同时核算人民币与外币的目的。

第二,由于外币与人民币的比价经常波动,因而经常会出现汇兑损益问题。对汇兑损益的处理,形成了国际商务会计的又一特色。

第三,由于进出口业务会涉及不同的价格条件,而不同的价格条件下的交易条件及价值构成不尽相同,因此不同价格条件下商品销售收入的确认与计量也有很大的差别,在不同的价格条件下如何对销售收入予以确认和计量,以及如何在国际商务会计处理中协调不同价格条件产生差异形成了国际商务会计的又一大特色。

第四,对外贸企业经济效益的指标考核体系以及盈亏核算与财务评价,要考虑多方面的因素变动,诸如政策环境、国家的汇率政策、国际经济环境等,这些因素在评价外贸企业的经济效益中起着重要影响。

5. 答:外贸企业的业务类型决定了它的会计内容。其可以划分为以下几个类型:

(1) 出口业务会计

国内采购(或自产加工)→对外出口→货币结算(外币→本币)

(2) 进口业务会计

国外进口→货币结算(本币→外币)→ $\left\{ \begin{array}{l} \text{国内销售(商品)} \\ \text{自用设备(固定资产)} \\ \text{自用物资(材料)} \end{array} \right.$

(3) 加工贸易会计(包括进料加工、来料加工及补偿贸易)

国外进口→货币结算(本币→外币)→加工、生产→出口→结算(外币→本币)

以上(1)、(2)出口与进口两个类型基本上只是企业所处地位的不同,可以说是相辅相成的两个方面。所有的类型都会涉及外币、价格、运输、保险、佣金、纳税、结算等环节的财务与会计。

第二章 国际贸易价格与结算

练 习 题

一、名词解释

- | | |
|---------|--------------|
| 1. 贸易术语 | 2. 国际贸易惯例 |
| 3. 佣金 | 4. 折扣 |
| 5. 电汇 | 6. 付款交单 |
| 7. 承兑交单 | 8. 信用证 (L/C) |

二、填空题

1. 国际贸易惯例的适用是以当事人_____为原则, 对贸易双方不具有强制性。
2. 《1932 年华沙—牛津规则》是国际法协会专门为解释_____术语修订的。
3. 《2000 年国际贸易术语解释通则》共包括_____种贸易术语, 是由_____制定颁布的。
4. 按照《2000 年国际贸易术语解释通则》, F 组为主运费未付组术语, 包括_____, _____和_____三种贸易术语。
5. 按照 C 组术语成交, 货物启运后的风险由_____承担。
6. FOB 和 CFR 两种贸易术语中, 租船订舱责任承担方分别为_____和_____。
7. 按照《2000 通则》规定, 由卖方负责办理进口结关手续的贸易术语是_____。
8. 出口时应采用汇价呈上浮趋势的_____, 进口则采用汇价下浮的_____。
9. 某公司对外报价某商品每件 1 000 美元 CIF 伦敦, 现外商要求改报 CIFC5% 伦敦, 最新报价为_____美元。
10. 汇付的性质属于_____信用; 托收的性质属于_____信用; 信

用证的性质属于_____。

11. 托收的当事人主要有四个：_____、_____、_____、_____。

12. 按照付款时间的不同，付款交单可以分为_____和_____两种。

13. 在信用证条件下，实行所谓“严格相符的原则”，即_____和_____。

14. 信用证条件下，出口方收到银行转来的结汇通知，借记_____科目，贷记_____科目。

三、判断题

1. 贸易术语又称价格术语，主要是为了说明商品的价格构成。
2. 按 CIF 成交的合同，属于在目的港交货的合同。
3. FCA 和 FAS 术语下，均由出口方办理出口清关手续。
4. FOB、CIF、CFR 三个贸易术语在风险划分上是一样的。
5. 在汇付业务中，结算工具的传递方向与资金的流动方向相反，属逆汇。
6. 付款交单和承兑交单都有即期和远期之分。
7. 在承兑交单条件下，进口商只要承兑汇票，即可从银行取得货运单据，出口商也即可从银行得到货款。
8. 采用托收支付方式时，卖方一般应争取选用 CIF 价格术语。
9. 使用 L/C、D/P、D/A 三种支付方式结算货款，就卖方的收汇风险而言，从小到大依次排序为 D/P、D/A 和 L/C。
10. 信用证是银行应进口商的申请，向出口商开立的保证付款的书面文件，因此，进口商承担第一付款人的责任。
11. 如信用证中未注明“不可撤销”字样，则此信用证视为可撤销信用证。
12. 只要在信用证的有效期内，受益人向银行提交符合信用证要求的单据，开证行不得拒付货款和拒收单据。

四、简答题

1. 分析 FOB、CFR、CIF 这三种常用贸易术语的不同。
2. 采用 FOB、CFR、CIF 术语成交与采用 FCA、CPT、CIP 术语成交，有何区别？
3. 试分析贸易术语的使用对国际商务会计的影响。
4. 影响商品成交价格的具体因素是什么？

5. 国际货物买卖合同中的单价由哪几个部分组成?
6. 说明在出口业务中采用汇付支付方式的会计核算。
7. 分析承兑交单方式的业务结算程序。
8. 在我国出口业务中, 采用托收方式时, 应该注意哪些问题?
9. 信用证支付方式的特点有哪些?

五、案例分析题

1. 某公司按 C. I. F. London 向英国出口一批季节性较强的货物, 双方在合同中规定: 买方须于 9 月底前将信用证开到, 卖方保证运货船只不得迟于 12 月 2 日驶抵目的港。如货轮迟于 12 月 2 日抵达目的港, 买方有权取消合同。如货款已收, 卖方须将货款退还买方。如此签约是否正确?

2. 我国某外贸公司与某外商于 7 月 10 日按 CIF 条件签订了一份向对方出口价值 150 000 美元商品的销售合同。合同中规定我方应在 8 月份出运货物, 7 月 28 日, 中国银行通知我方外贸公司, 收到外商通过国外银行开来的不可撤销信用证。经审核, 信用证条款与合同条款相符。但在我方装船前, 又收到外商通过银行转述的信用证修改通知, 要求我方在 8 月 15 日之前装运货物。由于我外贸公司已预订了 8 月 25 日开航的班轮, 若临时变更手续较烦琐, 因此对该修改通知未予理睬, 之后按原信用证的规定发货并交单议付, 议付行随后又将全套单据寄交开证行。但是, 开证行却以装运期与信用证修改通知书不符为由拒付货款。

3. 进口商购买某商品, 约定分两批装运, 支付方式为不可撤销即期信用证。第一批货运抵达目的地后, 进口商办理了付款赎单手续。但收到货后发现货物品质与合同不符, 便通知开证行对第二批信用证项下的货运单据不要议付, 银行未予理睬。银行仍然对第二批信用证项下的货运单据予以议付。议付后, 通知进口商付款赎单, 遭到拒付。银行这样处理是否合适, 进口商拒付是否有道理?

参 考 答 案

一、名词解释

1. 贸易术语是用来表示商品的价格构成, 说明交货地点, 确定风险、责任、费用划分等问题的专门术语。

2. 国际贸易惯例, 就是指在国际贸易实践中逐步形成的具有较普遍指导意义的一些习惯做法或解释。

3. 佣金是指代理人或经纪人为委托人进行交易而收取的报酬。

4. 折扣是卖方按货物原价给予买方一定百分比的价格减让。

5. 电汇是指由进口地银行(汇出行)应汇款人的申请(指汇款人填写电汇申请书)用电报或电传通知出口地银行(汇入行), 委托出口地银行向卖方付款的一种方式。

6. 付款交单是卖方的交单以买方付款为条件, 即卖方将汇票连同货运单据交给银行托收时, 指示银行只有在买方付清货款, 才能交出货运单据。

7. 承兑交单指被委托的代收银行以买方承兑汇票作为交付货运单据的依据, 待汇票到期日买方再履行付款义务的一种方式。

8. 信用证(L/C)是银行(开证行)应买方的请求, 开给卖方的一种保证承担支付货款责任的书面凭证。

二、填空题

1. 意思自治
2. CIF
3. 13 种 国际商会
4. FCA FAS FOB
5. 买方
6. 买方 卖方
7. DDP
8. 硬币 软币
9. 1 052.63 美元
10. 商业 商业 银行
11. 委托人 托收行 代收行 付款人
12. 即期付款交单 远期付款交单
13. 单证相符 单单相符
14. 银行存款 应收外汇账款

三、判断题

1. ×
2. ×
3. √
4. √
5. ×
6. ×
7. ×
8. √
9. ×
10. ×
11. ×
12. √