

立信会计丛书

新编外贸会计

——外贸会计及国际结算

(第三版)

习题集及解答

纪洪天 陈婉芳 冯福妹 乔萍 编写



立信会计出版社

立信会计丛书

新编外贸会计——外贸会计 及国际结算(第三版) 习题集及解答

纪洪天 陈婉芳 编写
冯福妹 乔 萍

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编外贸会计(第三版)习题集及解答/纪洪天等编写. —3版(修订本). —上海:立信会计出版社, 2005.4

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0548-1

I. 新... II. 纪... III. 对外贸易—会计—解题
IV. F740.45-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第027151号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路2230号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	850×1168毫米 1/32
印 张	6.375
字 数	209千字
版 次	2005年6月第3版
印 次	2005年6月第6次
印 数	18 001-21 000
书 号	ISBN 7-5429-0548-1/F·0508
定 价	11.60元

如有印订差错 请与本社联系

第三版序言

《新编外贸会计》已修订出版了第三版。其中着力地把业务原始凭证和国际结算糅合进了会计之内,从而本书也相应地作了补充修订。

本书对教材中某些难点作为“教学辅导”,多有“提示”,作出详述和补充。本书习题部分仍分 A、B、C 三个等级。单纯复习性的 A 类题共 42 道,稍见复杂的 B 类题共 51 道,较为综合、带钻研性的 C 类题有 21 道,共计 114 道。为便于教师布置学生独立习作,对 A、B 类题并不全部给出答案(此类题在编号前加标 * 号)。通常同一题材配有二至三个习题,其中至少有一道附有全程答案。如对无答案的习题习作有困难,可先参看同型题的解答。如果教师觉得独立习作题不能满足需要,可将有答案的习题改变一二个前提条件,交学生习作。作者认为本书多数习题都有引导读者钻研、以加深理解教材的作用,即使附有答案,最好先独立思考地试做一遍,然后进行核对。如果直接看答案,会错过一个加深理解的机会,颇为可惜。

本书答案所用会计科目,基本以两个《企业会计制度》以及前外贸部的专业特点补充建议为准。但是新外贸法放开外贸经营权后,会有很多有外贸业务的企业不在这些制度的适用范围以内;加之教材中谈及某些新情况在制度中尚未吸收。因此建议读者以搞懂会计原理为主,不必太拘泥。待到具体工作岗位再遵照具体规范办事。又因中间几经折算,难以统一取舍位数,故答案尾数,也不必拘泥。

本书由纪洪天、陈婉芳、冯福妹增补修订,除交互演算核查外,另由乔萍及纪一老师核查一遍。但习题多系虚拟,难免存有

疏漏之处,希望读者发现后不吝赐教。作者特别希望采用本教材的教师通过本社编辑部与作者建立直接联系(电子邮件地址:fanghui@Lixinaph.com),指出教材与本书的不足,相互探讨切磋,以便今后能在重印时及时修正,更好地提高本书的质量。

作 者

2005年2月

前 言

众所周知,学习会计特别需要多做习题。教材上的抽象叙述一旦结合到具体环境条件,每每会引导读者进行更深入的思考,当会有利于提高学习的质量。

本习题集按照本社出版的《新编外贸会计(修订本)》一书的体例内容,设计了三个层次的习题 90 道,并作出解答,编成本书。其中 A 级题是 38 道,基本是对教材重点内容的单一题材巩固习题,有的特意简化条件,以求不待一章教毕,即可布置习作;B 级题 33 道,即有某种程序的综合化或复杂化;C 级题 19 道,则多是前后呼应,综合性较强,或是超过常规思考水平的钻研性习题,一般达到大学本科高年级使用的水平,须在教师指导与指定下习作。教师也可以 C 级题中选择课堂讲解的例题。对于出口、进口及外汇等三个重点章次,特意安排了较大的比重。

为了帮助函授、自学考试等远距离教学的读者理解教材,除了习题与习题解答外,还对教材中少数难点及重点名词与背景作一些解释,在习题解答中也附有少数作题前的讲解。特别是本书作者对其他版本教材的论述持有疑点时更多辨析。

目前,考虑到外商投资企业在我国进出口总额中已占很大比重(至 1996 年年末达 47%),本习题集在不少题意中已兼顾了这方面的需要(多采自纪洪天所著上海社科院出版社出版的《企业涉外会计》一书),本习题集也可配合其他《涉外会计》或《外贸会计》的教本使用。

本习题集除原教材作者编拟了大部分内容外,上海纺织职工大学乔萍讲师也拟写了大量习题,并作了大部分解答稿。全部答案,最后还经三位原教材作者复核。但由于习题纯出虚拟,而数字衔接

勾稽的要求极高,难免会有疏漏脱节之处,欢迎读者帮助指正,以便再版时能更臻妥善。

纪洪天

1997年9月25日

目 录

第一章 概说	1
* 习题 1-1(B 级)	4
* 习题 1-2(C 级)	4
答案习题 1-1~1-2	5
第二章 价格条款	7
习题 2-1(A 级)	8
习题 2-2(B 级)	9
* 习题 2-3(A 级)	9
* 习题 2-4(A 级)	10
* 习题 2-5(A 级)	10
答案习题 2-1~2-5	10
第三章 外汇会计	12
习题 3-1(A 级)	15
习题 3-2(B 级)	15
* 习题 3-3(B 级)	15
* 习题 3-4(A 级)	16
* 习题 3-5(B 级)	16
习题 3-6(B 级)	17
* 习题 3-7(B 级)	18
习题 3-8(B 级)	19
习题 3-9(B 级)	20
答案习题 3-1~3-9	20
第四章 运、保、佣的会计	30
习题 4-1(A 级)	31

习题 4-2(B 级)	31
习题 4-3(C 级)	32
* 习题 4-4(A 级)	33
* 习题 4-5(A 级)	33
* 习题 4-6(B 级)	33
习题 4-7(A 级)	34
习题 4-8(B 级)	34
习题 4-9(C 级)	35
答案习题 4-1~4-9	35
第五章 税务的会计	41
* 习题 5-1(A 级)	47
习题 5-2(A 级)	48
* 习题 5-3(A 级)	48
习题 5-4(B 级)	49
习题 5-5(B 级)	49
* 习题 5-6(B 级)	49
习题 5-7(B 级)	50
习题 5-8(B 级)	50
习题 5-9(C 级)	51
答案习题 5-1~5-9	51
第六章 国际贸易结算的会计	58
习题 6-1(B 级)	60
* 习题 6-2(A 级)	60
习题 6-3(A 级)	61
习题 6-4(B 级)	61
* 习题 6-5(A 级)	62
* 习题 6-6(B 级)	63
习题 6-7(A 级)	65
* 习题 6-8(B 级)	66
* 习题 6-9(B 级)	67
答案习题 6-1~6-9	67

第七章 出口业务会计	71
* 习题 7-1(A 级)	77
习题 7-2(A 级)	77
习题 7-3(B 级)	78
习题 7-4(C 级)	79
* 习题 7-5(B 级)	80
习题 7-6(B 级)	81
* 习题 7-7(A 级)	82
习题 7-8(B 级)	82
习题 7-9(B 级)	83
习题 7-10(B 级)	84
习题 7-11(C 级)	85
习题 7-12(C 级)	86
* 习题 7-13(A 级)	87
* 习题 7-14(A 级)	87
* 习题 7-15(A 级)	87
答案习题 7-1~7-15	88
 第八章 进口业务会计	 104
* 习题 8-1(A 级)	105
习题 8-2(A 级)	105
* 习题 8-3(B 级)	106
习题 8-4(A 级)	107
* 习题 8-5(A 级)	107
习题 8-6(C 级)	108
习题 8-7(C 级)	109
* 习题 8-8(B 级)	109
习题 8-9(C 级)	109
习题 8-10(B 级)	110
* 习题 8-11(A 级)	110
答案习题 8-1~8-11	111
 第九章 加工贸易会计	 123

习题 9-1(B 级)	128
习题 9-2(B 级)	128
* 习题 9-3(B 级)	129
* 习题 9-4(B 级)	129
习题 9-5(C 级)	130
习题 9-6(B 级)	132
习题 9-7(A 级)	132
习题 9-8(A 级)	133
答案习题 9-1~9-8	133
第十章 技术进出口业务的会计	140
* 习题 10-1(A 级)	141
* 习题 10-2(A 级)	141
* 习题 10-3(B 级)	141
* 习题 10-4(B 级)	141
习题 10-5(B 级)	141
* 习题 10-6(A 级)	142
习题 10-7(C 级)	142
习题 10-8(C 级)	142
答案习题 10-1~10-8	143
第十一章 信用证专题	148
习题 11-1(B 级)	149
习题 11-2(C 级)	150
习题 11-3(B 级)	153
习题 11-4(C 级)	153
* 习题 11-5(C 级)	154
习题 11-6(A 级)	154
* 习题 11-7(B 级)	155
习题 11-8(C 级)	155
答案习题 11-1~11-8	156
第十二章 外贸融资会计	162

· 习题 12-1(B 级)	164
· 习题 12-2(A 级)	165
· 习题 12-3(A 级)	165
习题 12-4(B 级)	165
· 习题 12-5(B 级)	166
习题 12-6(C 级)	166
习题 12-7(B 级)	167
习题 12-8(A 级)	168
· 习题 12-9(A 级)	168
习题 12-10(A 级)	168
习题 12-11(C 级)	169
· 习题 12-12(B 级)	170
答案习题 12-1~12-12	170
第十三章 外汇防险及衍生工具会计(B 级材料)	180
· 习题 13-1(A 级)	183
习题 13-2(A 级)	183
习题 13-3(A 级)	183
· 习题 13-4(B 级)	184
· 习题 13-5(B 级)	184
习题 13-6(B 级)	185
习题 13-7(C 级)	185
· 习题 13-8(B 级)	186
习题 13-9(C 级)	186
答案习题 13-1~13-9	187

第一章 概 说

〔一般提示〕

本章叙述一些外贸会计的基本概念和其所处的背景条件,为其后各章作铺垫,不可忽视。但又不必过多深入,一来是此时讲不清(例如代理卖断制、退税……),二来是“一拥而上”后其后各章会变成单纯重复,没有分工。此时只要在今后叙述各章细节时知道其在外贸会计全程中所处位置及与其他各部分的关联即可。

〔个别提示〕

1. 外贸依存度(教材第1页)

外贸依存度是指一国经济对外贸进出口的依赖程度,可以用各种数字指标作反映。例如:

$$\text{外贸依存度} = \frac{\text{一年进出口总额}}{\text{GDP(国内生产总值)}}$$

以中国 2003 年数字为例:

$$\text{外贸依存度} = \frac{\$8512 \text{ 亿}}{\$1.4 \text{ 万亿}} \times 100\% = 60.8\%$$

其经济意义是:一国的经济在某种程度上依赖于出口、依赖于进口原材料(例如进口材料加工后复出口的服装、船舶……),如果不能出口(例如国外市场萎缩,进口国反倾销……)或是进口资源受封锁或战争等限制,国内某些工厂的开工程度将受压缩,工人失业增加……

我国近年来外贸依存度基本上都在 60% 上下:例如 2002 年为 $\frac{6207.9}{10200} \times 100\% = 60.9\%$,外贸依存度也用于个别商品,例如在 2003 年我国石油进口量达 1 亿吨以上,依存度达 35%,在 2004 年内已达 40%,又如钢铁等已达 1/3。

2. 外贸经营权(教材第2页)

我国《对外贸易法》已于 2004 年 4 月修正公布,并自 7 月 1 日起实施,其主要内容有:①取消对货物和技术进出口经营权的审批,实行备案登记;②允许

自然人从事对外贸易经营活动；③国家对部分货物实行国有贸易管理（即指WTO议定书范围内的政府专营）等等。这说明对外贸易经营权基本上已完全放开。同时商务部在6月25日公布了《对外贸易经营者备案登记办法》，个人在从事经营活动前必须先经工商登记，待注册成为个人独资企业或个体经营户后，才可经营进出口业务，否则不予外贸备案登记，但备案登记不需任何资格条件，完全是程序性的手续。

商务部委托地方对外贸易主管部门负责办理本地区登记手续，应自收到外贸经营者提交的登记表、营业执照复印件、个体工商户（独资经营者）的财产公证证明等规定材料之日起5日内办理备案登记手续，登记表经加盖印章后在30日内到当地海关、检验检疫、外汇、税务等部门办理开展外贸业务所需的有关手续。

3. 《小企业会计制度》（教材第4页）

《小企业会计制度》已在2004年经财政部公布，自2005年1月1日起实行。教材中未及吸收，只在本书中酌加吸收。所谓小企业并不是通常概念的“小”，而有三条限制条件：

- (1) 不包括独资及合伙企业，即必为公司。
- (2) 不对外筹集资金——指不用公开发行业股票债券的方式筹资。
- (3) 经营规模较小，具体标准是由2003年2月19日，国家经贸委前计委、财政部、国家统计局联合制定的，各业有不同要求，例如对工业有三个界定标准，有一即属小企业：

(a) 职工人数少于300人；

或(b) (年)销售额低于3000万元；

或(c) 资产总额低于4000万元。

如三者均超过，即属中型企业，大中型企业均执行《企业会计制度》。但是《小企业会计制度》的要求并不低太多（例如减少减值准备数、现金流量表可变为不变等）。

上述划型标准当然不可能预见到2004年7月1日起实施的《对外贸易法》取消了外贸经营权的限制，连个人也可登记经营外贸。这样将产生大量不属于上述标准的小型外贸企业，它们多不可能全部执行《小企业会计制度》，也就会失去会计规范。这些企业恐将只能在税务局的指导与检查下，由会计师事务所等代理记账了。

从而本书的叙述将以会计原理为主，各个企业自行按照当时当地的行政规制“对号入座”。

现将《小企业会计制度》的会计科目简列如下：

顺序号	名称	顺序号	名称
(一) 资产类		(二) 负债类	
1	现金	29	短期借款
2	银行存款	30	应付票据
3	其他货币资金	31	应付账款
4	短期投资	35	应交税金
		⋮	⋮
5	短期投资跌价准备	36	其他应交款
6	应收票据	37	其他应付款
7	应收股息	38	预提费用
		⋮	⋮
8	应收账款	(三) 所有者权益类	
9	其他应收款	42	实收资本
10	坏账准备	⋮	⋮
11	在途物资	(四) 成本类	
12	材料	47	生产技术
13	低值易耗品	48	制造费用
14	库存商品	(五) 损益类	
15	商品进销差价	49	主营业务收入
16	委托加工物资	50	其他业务收入
17	委托代销商品	51	投资收益
18	存货跌价准备	53	主营业务成本
19	待摊费用	54	主营业务税金及附加
20	长期股权投资	55	其他业务支出
21	长期债权投资	56	营业费用
22	固定资产	57	管理费用
23	累计折旧	58	财务费用
24	工程物资	59	营业外支出
25	在建工程	60	所得税

* 习 题 1-1 (B 级)

一、要求 根据下列资料计算在收购制、代理制及工厂自营出口制三种情况下工、贸双方各自的利润。

二、资料 上海某外贸公司经外贸系统驻香港机构华润公司中介,将某厂产品×出口至美国 A 公司。

×产品国内含增值税单价	RMB 1170/T
×产品外销价	USD 250/T
外运公司海运运费	USD 25/T
海运保险费	USD 1.25/T
工厂至外贸仓库市内运营	RMB 50/T
增值税退税率	17%
外贸公司代理手续费	3%
香港华润公司总代理费(佣金)	2%
银行收款手续费	3‰
工厂自营时,自设出口部人员工资、费用	RMB 10 000/月
工厂自营时,要另行委托报关行报关费率	1%
工厂自营时,估计月出口额	USD 100 000
工厂自营时,出口品生产成本(料 800,工费 100)	RMB 900/T
工厂生产出口品利润	RMB 100/T
工厂自营退税额	RMB 136/T

美元汇率基本为 USD1 = RMB 8.2700,近期少变动。又如月出口额为 USD 150 000(动用上期余下成品),工厂自营利润将为多少?

提示 外贸收购含税价 ÷ 1.17 × 17% = 外贸退税额

退税是退还垫支的进项税额,由于增值税是价外税,原来在“应交税金”科目中,如不退还将转为成本。详细原委可留待第五章细究。习作此题时,可按冲销“应付税金”做。

* 习 题 1-2 (C 级)

要求 试就下列外贸主要业务所需选用的会计科目,分别按前外经贸部提出的科目、2001 年《企业会计制度》及 2004 年《小企业会计制度》作对比。如无完全相当的科目,可填写相近大类可借用的科目或加标子目(参看教材第 8

~10 页)。

外贸主要业务	前外经贸部提出的会计科目	企业会计制度科目	小企业会计制度科目
采购进出口商品价值			
采购进出口商品运杂费			
出口商品销售			
出口时出库商品			
在库进出口商品			
出口关税			
进口关税			
应收账款			
应付账款			
应收出口退税			
外汇存款			
进口商品国内销售			
外贸企业代理费收入			

(附注:本题可随教学进度而陆续填列。高层次班级可在教师指导下提前习作。)

答 案

习 题 1-1

1. 收购制(计算示例):

$$\text{工厂利润} = 1170 \div 1.17 - 900 = 100 (\text{元/吨})$$

$$\begin{aligned} \text{外贸公司利润} &= \text{USD}(205 - 25 - 1.25 - 250 \times 2\%) \times 8.27 \\ &\quad - \text{USD}250 \times 8.27 \times 3\% - 50 - (1170 - 170) \\ &= 1809.06 - 1056.20 = 752.86 (\text{元/吨}) \end{aligned}$$

2. 代理制(核对数):

$$\text{工厂利润} = 790.83 (\text{元/吨})$$