

企业涉外会计

沈东山 主编



52.6

国商业出版社

2

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

《企业涉外会计》/《企业涉外会计》编写组编. —北京: 中国商业出版社, 1995. 6

ISBN 7—5044—2365—3

I. 涉… II. 涉… III. 涉外经济—会计—基本知识 IV. F276.43

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 09575 号

企 业 涉 外 会 计

沈东山 主编

*

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)

武汉市九通打印社激光照排

湖北《新生报》印刷厂印刷

*

1995 年 6 月第 1 版	1995 年 6 月第 1 次印刷
787×1092 毫米	32 开 16.3125 印张 345 千字
印数: 1—10000 册	定价 16.50 元(上下册)

*

*

*

*

(如有印装质量问题可更换)

· 版权所有 翻印必究

推 荐 说 明

《企业涉外会计》一书,是根据财政部颁发的“两则”、“两制”的规定,结合我国对外贸易政策和各地学校教学要求,由有关财经类学校联合组织编写的。经我司组织有关专家审阅,特向广大学校和社会读者推荐。本书可以作为各类财经学校试用教材,也可以作为各类中等成人学校培训教材和广大企业职工自学读物。

本书是国内贸易部部编财会系列教材补充教材之一,该书对境内、境外、合资企业、货币折算、内贸、外贸、国际结算,国际贸易价格、外汇业务的核算等业务都作了详细阐述。有关专家认为,本书对广大中专学校教学很有价值,更适应中外合资企业人员学习。本书由沈东山任主编,参加编写的人员有沈东山、燕龙、付桂林等。由国内贸易部财会司副司长、高级会计师张静波审阅。

在编写过程中得到了许多学校领导和教师的大力支持,在此一并致谢。由于编写时间仓促,水平有限,缺点疏漏之处,望广大读者提出批评。

国内贸易部教育司

1995年3月20日

目 录

第一章	总论.....	1
第二章	国际结算和国际贸易价格术语.....	4
第三章	外汇与外汇记帐方法	13
第四章	外汇业务的核算	29
第五章	出口业务的核算	46
第六章	进口业务的核算	65
第七章	加工补偿业务的核算	78
第八章	对外承包业务的核算	91
第九章	涉外业务税金的核算	99
第十章	外币财务报表折算.....	114
附:模拟试卷一	A 卷	124
	模拟试卷一 B 卷	133
	模拟试卷二 A 卷	141
	模拟试卷二 B 卷	149

第一章 总 论

一、名词解释：

涉外经济业务、对外贸易、对外经济合作、企业涉外会计、来料加工、来样加工、来件装配

二、填空题：

1、涉外业务通常以_____计价反映,它所涉及的另一方当事人一般是_____的政府机构、公司、企业、其他经济组织或个人。境内经济业务以_____计价反映,其当事人一般是_____。

2、对外贸易包括_____和_____的进出口贸易,进口是指_____,出口是指_____。

3、就目前而言,企业涉外会计的主要内容大致包括_____,_____,_____,_____,_____,_____和_____等几个方面。

4、与境内业务会计相比,企业涉外会计有如下明显的特点:
① _____, ② _____, ③ _____, ④ _____, ⑤ _____, ⑥ _____。

5、反映企业涉外经济业务的帐户,一般有如下几种设置方法:① _____, ② _____, ③ _____, ④ _____。

6、以人民币为记帐本位币的企业,反映涉外业务的帐簿,其借方、贷方和余额三大栏均应分设_____,_____和_____三小栏。

三、判断改错题：

1、对外贸易是指一个国家或地区与其他国家和地区进行的具体的有形的商品交换活动。()

改错：

2、涉外业务就是指对外贸易业务。()

改错：

3、企业涉外会计所指的“企业”，是指外贸企业和对外经济合作企业。()

改错：

4、企业涉外会计就是涉外企业会计。()

改错：

5、企业涉外会计主要采用我国的会计理论、会计准则和技术方法处理企业的涉外经济业务。()

改错：

6、反映涉外经济业务的凭证帐簿，其金额栏均应分为原币、汇率和记帐本位币三小栏。()

改错：

四、选择题：

1、以外币表现的涉外经济业务一般应按()记帐

A、原币

B、记帐本位币

C、原币和记帐本位币

2、涉外企业应()记录涉外业务。

A、设置本币总帐及其明细帐

B、设置外币总帐及其明细帐

C、在本币总帐之下设置外币和本币明细帐

D、在本币总帐项下设置本币明细帐

E、在本币总帐之下设置外币明细帐

五、简答题：

1、什么是涉外业务和企业涉外会计？企业涉外会计与涉外企业会计、国际会计有何区别？

2、什么是对外贸易和对外经济合作业务？二者有什么区别？

3、企业涉外会计包括哪些主要内容？有哪些特点？

4、企业应如何设置帐户反映涉外业务？

5、企业涉外会计所采用的凭证帐簿有什么特点？

6、企业涉外会计所采用的帐簿有哪几种格式？

第二章 国际结算和国际贸易价格术语

一、名词解释：

国际结算、国际贸易结算、国际非贸易结算、票据、提示、汇票、本票、支票、汇付结算方式、电汇、信汇、票汇、托收结算方式、付款交单、承兑交单、信用证、跟单信用证、不可撤销信用证、循环信用证、银行保函、备用信用证、国际保理业务、支付协定、国际贸易术语、货交承运人、起运港船上交货、成本加运保费、成本加运费

二、填空题：

- 1、国际结算条件主要包括_____、_____、_____和_____四个方面。
- 2、票据在国际经济生活中发挥着如下重要作用：(1) _____, (2) _____, (3) _____, (4) _____。
- 3、国际结算中使用的票据一般包括_____和_____, 其中主要是_____。
- 4、票据行为主要包括_____、_____、_____、_____和_____等几种。
- 5、汇票付款期限有四种：(1) _____, (2) _____, (3) _____, (4) _____。
- 6、汇票按照出票人的不同, 可分为_____和_____；按付款时间的不同, 可分为_____和_____；按有无附属单据的不同, 可分为_____和_____。

7、汇款和托收结算方式建立在_____的基础上,而信用证结算方式则是建立在_____的基础上。_____结算方式为顺汇,_____和_____结算方式为逆汇。

8、汇款结算方式可分为三种,即_____,_____和_____。

9、按是否附带货运单据,托收可分为两大类,即_____和_____。前者又可分为_____和_____二种,后者又可分为_____和_____二种。

10、信用证按是否附带单据可分为_____和_____,按是否可撤销分为_____和_____,按付款时间的不同分为_____和_____,按是否经银行保兑分为_____和_____,按信用证不同的使用方法,可分为_____,_____,_____和_____。

11、跨国业务中,常见的银行保函有以下几种类型:_____,_____和_____。

12、国际贸易中常用的贸易术语有十三种,它们分别是:_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____。

13、贸易条件又称_____,_____,它用一个简短的概念或外文三个字母的缩写来表明_____,_____,_____和_____。

14、在国际贸易中,结算时间可分为三种:_____,_____和_____。

15、背书包括两层含义,一是_____,二是_____。_____可经过背书不断转让下去。

16、汇票是_____命令_____无条件支付款项的命令书,签发汇票的人通常是_____或_____,汇票上必须注明出票日期以便凭以确定_____和_____。

17、汇票金额要用_____和_____分别表明,如果_____和_____不符则以_____为准,汇票的收款人又称_____,通常有三种写法,即_____,_____和_____。

18、本票是一项付款的_____,汇票是一项付款的_____;本票只开_____张,汇票一般要同时开立有效的_____或_____。

19、在支票正面划两道平行线的支票为_____,这种支票只能_____,不能_____。支票由付款银行加_____字样并_____后,就成为_____。

20、一笔信用证业务从开始到结束大致要经过五个环节:
(1)_____,(2)_____,(3)_____,(4)_____,
(5)_____。

21、可转让信用证大都开给_____,_____再转让给_____,转让以_____次为限。循环信用证可以多次使用,直到_____或_____为止。对开信用证多用于_____和_____的对等或基本上对等的交易。

22、支付协定下的结算方式一般有两类,一类是_____,另一类是_____。

三、判断改错题:

1、在国际贸易中结算货币可以是卖方国家的货币,也可以是买方国家的货币或第三国的货币。()

改错:

2、出口收汇应尽量选用软币,进口付汇应尽量选用硬币。

()

改错:

3、在国际贸易中结算时间可分为即付、预付和迟付三种,预付对买方有利而对卖方不利,迟付则相反。()

改错:

4、出票是指将汇票各项内容填写清楚,签字后交给付款人。

()

改错:

5、提示是指汇票持有人将汇票提交付款人要求其承兑的行为。()

改错:

6、在信用证结算方式下,卖方是否能按时收回货款,全凭买方的商业信用,银行不承担命令买方必须付款的义务。()

改错:

7、采用托收结算方式时,银行以自己的信用担保卖方在交出货物单据后就一定能得到货款。()

改错:

8、在汇款结算方式下,资金与汇票的运动方向相反,属于逆汇法。()

改错:

9、各种国际结算方式都有其优缺点,在国际贸易中可根据具体情况结合使用。()

改错:

10、在托收结算方式下,如果付款方拒不赎单提货,银行则必须妥善保管货物,收款方无需关心货物安全。()

改错：

11、跟单托收方式下的付款交单适用于即期汇票的托收，承兑交单适用于远期汇票的托收。（ ）

改错：

12、在信用证结算方式下，只要受益人提呈规定的单据，开证行就必须付款。（ ）

改错：

13、议付是指出口方银行审单后购进汇票及(或)单据付出对价的行为。（ ）

改错：

14、在信用证结算方式下，进口商付款赎单并提货后，如发现货物数量，规格等与买卖合同规定不符，可向开证行提出赔偿要求。（ ）

改错：

15、国际贸易结算中使用的信用证通常是不可撤销的跟单信用证。（ ）

改错：

16、国际贸易中常用的贸易术语可以分为 E、F、C、D 四组，其中 F 组包括 FCA、FAS 和 FOB 三种，其共同特点是由卖方安排运输，签订运输合同，或委托承运人代办运输。（ ）

改错：

17、FCA、CPT 和 CIP 等术语适用于多式联运方式。（ ）

改错：

18、CFR 合同的买方须负担货物在装运港越过船舷后的一切费用和 risk。（ ）

改错：

19、FOB、CIF 和 CFR 均适用于海运、多式联运和内河运输的交易。()

改错:

20、中国人民保险公司承保进出口货物的保险金额和保险费一般是按进出口货物的 CIF 价格计算的。()

改错:

21、可转让信用证的原证与新证是同一个信用证,由同一个开证行保证付款;对背信用证的对背证与原证是两个信用证,由两个不同银行分别保证付款。()

改错:

22、国际结算业务中签发的汇票、本票和支票都需经承兑人承兑。()

改错:

四、选择题:

1、汇票与支票的区别是:()

A、汇票可以是即期或远期的,而支票只有即期的

B、汇票和支票可以是即期的,也可以是远期的

C、汇票不能划线,支票可以划线

D、汇票的受票人可以是银行、商号或个人,而支票的受票人一定是银行

E、汇票是一项付款命令,支票则是一项付款的承诺

2、托收结算方式具有如下特点:()

A、银行不承担命令买方必须付款的义务

B、卖方风险较大,可能遇到买方拒收货物、不承兑、不付款等风险

C、买方风险较大,可能遇到卖方拒不发货的风险

D、对卖方比较有利,可以节省财务费用,及时收回货款

E、对买方比较有利,可节省财务费用,不必预付银行押金

3、对国际贸易中的卖方而言,信用证结算方式有如下优点:

()

A、由银行保证付款,可以减少收汇落空的风险

B、可以较快地取得货款

C、免除了出口企业对进口商资信调查的负担

D、提供了融通资金的便利,出口企业可凭信用证争取银行的贷款

E、减少出口企业的备货损失

4、D/A、D/P、L/C 三种方式,对出口企业而言收款风险自小到大的顺序应当是:()

A、D/A、D/P、L/C

B、D/P、D/A、L/C

C、D/P、L/C、D/A

D、L/C、D/P、D/A

E、L/C、D/A、D/P

5、付款与议付的区别在于:()

A、付款是最终支付环节,无追索权

B、付款是最终支付环节,有追索权

C、议付是最终支付环节,无追索权

D、议付是垫付性质,未到达最终支付时点

E、付款是垫付性质,未到达最终支付时点

6、在国际结算中使用最广泛的票据是:()

A、汇票

B、商业汇票

C、本票

D、银行本票

E、支票

7、采用银行保函时()

A、银行负第一性付款责任

B、委托人负第一性付款责任

C、银行负第二性付款责任

D、委托人负第二性付款责任

E、银行与委托人同负第二性付款责任

8、在国际贸易中使用最广泛的信用证是:()

A、跟单信用证

B、光票信用证

C、不可撤销信用证

D、可撤销信用证

E、不可撤销的跟单信用证

9、C 组价格术语的共同特点是:()

A、由买方负责安排运输并支付运费

B、由卖方负责安排运输并支付运费

C、由买方负担交货后的一切费用和 risk

D、由卖方负担交货后的一切费用和 risk

E、由买卖双方共同负担交货后的一切费用和 risk

10、下列价格术语中,适用于任何运输方式的术语有:

()

A、CIP

B、DES

C、CPT

D、EXW

E、FAS

五、简答题：

- 1、什么是国际结算？
- 2、国际结算应具备哪些条件？
- 3、什么是票据？它有哪些作用？
- 4、什么是汇票？它包括哪些内容？如何分类？
- 5、简述汇款结算方式的概念、特点、适用范围、分类和业务程序。
- 6、简述托收结算方式的概念、特点、适用范围、分类和业务程序。
- 7、什么是信用证？它有哪些特点？
- 8、信用证结算方式涉及到哪些当事人？
- 9、简述信用证结算方式的基本程序？
- 10、信用证可划分为哪些种类？
- 11、什么是银行保函？它有哪些特点？如何分类？
- 12、什么是备用信用证？它与保函、跟单信用证有什么区别？
- 13、简述国际保理业务的基本程序？
- 14、FOB、CIF、和 CFR 合同的卖方和买方各承担哪些主要责任？
- 15、什么是国际货物运输保险？进出口货物的保险金额和保险费如何计算确定？

第三章 外汇与外汇记帐方法

一、名词解释：

外汇、自由外汇、记帐外汇、即期外汇、远期外汇、外汇汇率、直接标价、间接标价、浮动汇率、固定汇率、即期汇率、远期汇率、基本汇率、套算汇率、记帐本位币、记帐汇率、帐面汇率、外汇统帐制、外汇分帐制、汇兑损益

二、填空题：

1、外汇是_____的简称,具有_____和_____两种涵义,其静态的涵义是指_____和_____的可用于_____的支付手段,它包括_____、_____和_____。

2、自由外汇具有两个特点,其一,_____;其二,_____。

3、外汇人民币的简写符号为_____,_____或_____,日元的简写符号为_____,_____或_____,英镑的简写符号为_____或_____,美元的简写符号为_____或_____,澳门元的简写符号为_____,_____或_____。港元的简写符号为_____或_____。

4、外汇按照能否自由兑换可划分为_____和_____,按其来源和用途的不同可划分为_____和_____,按交割期限的不同可划分为_____和_____,按其所有者的不同可划分为_____,_____,_____和_____。