

涉外会计基础理论试卷（含英语）

（考试时间：2015年12月26日上午9:00—11:00）

（考生注意：请将答案写在答题纸上，写在试卷上无效。）

一、单项选择题（本题共20小题，每小题1分，共20分。请将答案填在答题纸上，写在试卷上无效。）

- 国际上除了个别国家，征收关税一般使用（ ）。
A. 从价税 B. 从量税 C. 混合税 D. 选择税
- 我国某公司对外报价某商品每件100美元CIF伦敦，现外商要求改报CIFC2%伦敦，最新报价应为（ ）。
A. 98.04 美元 B. 100 美元 C. 102 美元 D. 102.04 美元
- 汇票方式中，汇票的出票人是（ ）。
A. 汇款人 B. 汇出行 C. 汇入行 D. 收款人
- L/C 修改书的内容在两项以上者，受益人（ ）。
A. 要么全部接受，要么全部拒绝 B. 可选择接受
C. 必须全部接受 D. 只能部分接受
- 卖方信贷是指（ ）。
A. 卖方对买方的信贷 B. 卖方银行对卖方的信贷
C. 卖方银行对买方的信贷 D. 买方银行对卖方的信贷
- 目前，多数国家（包括我国人民币）采用的汇率标价法是（ ）。
A. 直接标价法 B. 间接标价法
C. 应收标价法 D. 美元标价法
- 海丰进出口公司决定将50 000美元兑换为人民币，银行当天的美元买入价为1美元=6.28元人民币，中间价为1美元=6.30元人民币，卖出价为1美元=6.32元人民币。则华新公司在账务处理时，“财务费用——汇兑差额”的金额为人民币（ ）。
A. 200 元 B. 2 000 元 C. 1 000 元 D. 100 元
- 企业因经营所处的主要环境发生重大变化确需变更记账本位币的，将所有项目折算为变更后的记账本位币应当采用的汇率是（ ）。
A. 变更当日的即期汇率
B. 变更当期期初的市场汇率
C. 按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率
D. 资产负债表日汇率
- 自营出口销售业务发生出口索赔，在确认外商赔偿时，出口企业应（ ）。
A. 计入出口销售收入 B. 计入出口销售成本
C. 计入营业外收入 D. 计入销售费用
- 我国出口关税税额的计算公式为（ ）。
A. 离岸价 ÷ (1 + 出口关税税率) × 出口关税税率
B. 到岸价 × 出口关税税率
C. 离岸价 × 出口关税税率
D. 到岸价 ÷ (1 + 出口关税税率) × 出口关税税率
- 在代理出口业务中，受托企业所收取的代理手续费一般按照（ ）。
A. FOB 价及商定的手续费率来收取
B. CIF 价及商定的手续费率来收取
C. CFR 价及商定的手续费率来收取
D. 出口外销发票上所列金额及商定的手续费率来收取
- 如果进口商品以 FOB 价格成交，该商品完税价格的计算公式为（ ）。
A. FOB 价格 ÷ (1 - 保险费率)
B. (FOB 价格 + 运费) ÷ (1 - 保险费率)
C. FOB 价格 ÷ (1 + 保险费率)
D. (FOB 价格 + 运费) ÷ (1 + 保险费率)
- 惠利公司从美国进口甲商品，FOB 价格 30 000 美元，为甲商品支付国外运费 1 500 美元，保险费 300 美元；支付甲商品进口关税人民币 53 678 元，增值税额人民币 55 218 元；支付甲商品国内运杂费人民币 1 500 元（假设均以 1 美元 = 6.15 元人民币来换算）。该甲商品进口成本为人民币（ ）。
A. 195 570 元 B. 249 248 元 C. 304 466 元 D. 250 748 元
- 外贸进口公司在代理进口商品时，收取代理手续费的依据是进口商品的（ ）。
A. FOB 价格 B. CFR 价格
C. CIF 价格 D. FOB、CFR、CIF 价格
- 保税制度是一种国际通行的海关制度，是指（ ）。
A. 经海关批准的境内企业所进口的货物在海关的监管下，在境内指定的场所储存、加工、装配的一种海关监管业务制度
B. 经海关批准的境内企业所进口的货物在海关的监管下，在境内指定的场所储存、加工、装配，可免交进口环节税收的一种海关监管业务制度
C. 经海关批准的境内企业所进口的货物在海关的监管下，在境内指定的场所储存、加工、装配，可免交、部分免交进口环节税收的一种海关监管业务制度
D. 经海关批准的境内企业所进口的货物在海关的监管下，在境内指定的场所储存、加工、装配，可免交、部分免交、缓交进口环节税收的一种海关监管业务制度

16. 在代理出口业务中,《代理出口货物证明》是()。
- 由委托方填写并经主管退税机关签章后交受托方,由受托方转交委托方后办理退税
 - 由受托方填写并经主管退税机关签章后交委托方,由委托方转交受托方后办理退税
 - 由受托方填写并经主管退税机关签章后交受托方,由受托方转交委托方后办理退税
 - 由委托方填写并经主管退税机关签章后交委托方,由委托方转交受托方后办理退税
17. 我国华瑞公司是一家生产型外贸企业,其出口退税实行“免、抵、退”税办法,2015年4月份计算出当期应纳税额为人民币-75.02万元,当期免抵退税额为人民币20.25万元,则该企业应退税额为人民币()。
- 20.25万元
 - 47.83万元
 - 25.15万元
 - 54.77万元
18. 我国对有出口经营权的生产企业进料加工复出口,实行“免、抵、退”税办法,其计算当期不予抵扣或退税的税额公式为()。
- 当期不予抵扣或退税的税额=当期出口货物离岸价×外汇人民币牌价×(征税税率-退税率)-当期海关核销免税进口料件组成计税价格×(征税税率-退税率)
 - 当期不予抵扣或退税的税额=当期出口货物离岸价×外汇人民币牌价×(征税税率-退税率)+当期海关核销免税进口料件组成计税价格×(征税税率-退税率)
 - 当期不予抵扣或退税的税额=当期进口货物到岸价×外汇人民币牌价×(征税税率-退税率)-当期海关核销免税进口料件组成计税价格×(征税税率-退税率)
 - 当期不予抵扣或退税的税额=当期进口货物到岸价×外汇人民币牌价×(征税税率-退税率)+当期海关核销免税进口料件组成计税价格×(征税税率-退税率)
19. 转出当期不予抵扣或退税的增值税税额时,作会计处理为()。
- 借记“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”,贷记“主营业务成本”
 - 借记“主营业务成本”,贷记“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”
 - 借记“管理费用”,贷记“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”
 - 借记“管理费用”,贷记“其他应收款”
20. 我国对出口企业计算出应退税额并申请退税时,应贷记()。
- “应交税费——应交增值税(出口退税)”账户
 - “应交税费——应交增值税(进项税额转出)”账户
 - “应交税费——未交增值税”账户
 - “其他应收款”账户

二、多项选择题(本题共10小题,每小题2分,共20分。请将答案填在答题卡上,写在试卷上无效。多选或少选都不得分。)

- 托收的特点包括()。
 - 托收属顺汇
 - 托收属商业信用
 - 卖方资金压力和风险较大
 - 托收属逆汇
 - 托收使用商业汇票
- FCA、CIP、CPT贸易术语与FOB、CIF、CFR两组术语的区别有()。
 - 适用的运输方式不同
 - 交货地点不同
 - 风险转移分界点不同
 - 提交的单据的种类不同
 - 交货性质不同
- 进出口贸易合同有口头合同和书面合同两种形式。为了更好地明确买卖双方的权利、责任与义务,我国对外贸易中采用的书面合同的形式主要有()。
 - 销售合同
 - 口头约定
 - 售货确认书
 - 订单
 - 协议书
- 企业在资产负债表日应当按照会计准则的规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理,下列说法中正确的有()。
 - 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算
 - 外币货币性项目,资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益
 - 外币货币性项目,资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额计入递延损益
 - 以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额
 - 外币货币性项目,资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额计入资本公积
- 以下通过冲减“主营业务收入——自营出口销售收入”来核算的有()。
 - 国外运费
 - 国内费用
 - 国外保险费
 - 出国考察费
 - 暗佣
- 下列项目中,一般纳税人应计入进口商品采购成本的有()。
 - 进口商品过程中由进口方承担的海外运输费和保险费用
 - 进口商品支付的关税
 - 采购人员差旅费
 - 入库前的挑选整理费用
 - 进口商品支付的增值税
- 进料加工与来料加工的联系有()。
 - 都是利用国内的技术设备和劳动力

- B. 原料进口与成品出口往往是一笔买卖，或是两笔相关的买卖，均发生所有权转移
 - C. 受国家鼓励，享受相似的政策优惠
 - D. 都属于“两头在外”的加工贸易方式
 - E. 进口料件由外商提供，企业均不以外汇进口
8. 出口货物劳务、零税率应税服务的增值税退（免）税的计税依据，按（ ）。
- A. 出口货物劳务的出口发票（外销发票）确定
 - B. 其他普通发票或购进出口货物劳务的增值税专用发票确定
 - C. 海关进口增值税专用缴款书确定
 - D. 为提供零税率应税服务取得的全部价款确定
 - E. 出口货物报关单确定
9. 出口应税消费品采用免税并退税政策的适用范围包括（ ）。
- A. 生产企业自营出口自产的应税消费品
 - B. 生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品
 - C. 外贸企业购进应税消费品直接出口
 - D. 外贸企业接受其他外贸企业委托代理出口应税消费品
 - E. 外贸企业接受非生产企业委托代理出口应税消费品
10. 外贸企业对出口应税消费品申报退（免）消费税作会计处理时，可能登记的账户有（ ）。
- A. “银行存款”
 - B. “其他应收款”
 - C. “主营业务成本”
 - D. “营业税金及附加”
 - E. “应交税费——应交消费税”

三、判断题（本题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请将答案填在答题纸上，正确的填“T”，错误的填“F”。写在试卷上无效。）

1. 贸易术语因其表示商品的价格构成，所以也被称为“价格术语”。（ ）
2. 汇率可以分为买入汇率和卖出汇率，所谓买入汇率就是指客户买进外汇时所适用的汇率。（ ）
3. 我国《票据法》规定，支票的持票人应当自出票日起 10 日内提示付款。（ ）
4. 对于以历史成本计量的外币非货币性项目，由于已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。（ ）
5. 累计佣金由于间隔一定时期支付一次，支付时一般不容易具体认定到各种出口商品，在进行会计核算时不冲减销售收入。（ ）
6. 代理进口不同于自营进口的最大特征就是外贸企业处于中介服务地位，与委托单位没有购销关系。（ ）
7. 从事加工贸易的加工企业本身需具备进出口经营权，有权对外签订加工贸易合同，加工企业仍需在海关注册登记，加工过程中接受海关的监管。（ ）

8. 生产企业出口货物“免抵退税额”应根据的增值税专用发票上所注明的进项税额和出口货物退税率计算。（ ）
9. 外贸企业出口货物（委托加工修理修配货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格。（ ）
10. 出口退（免）税是对报关出口货物、劳务以及应税服务退还在国内所有环节按税法规定缴纳的增值税、消费税和一切国内税收。（ ）

四、简答题（本题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。请将答案写在答题纸上，写在试卷上无效。）

1. 信用证付款条件下，缮制单据时要注意哪些事项？
2. 何为外币、外币交易？外币交易的会计处理涉及哪些会计问题？
3. 简述代理出口贸易外汇货款的结算方法。
4. 简述我国对出口企业退（免）税办法有哪些。

五、案例分析题（本题共 2 小题，每小题 7 分，共 14 分。请将答案写在答题纸上，写在试卷上无效。）

1. 上海某企业向英国出口一批货物，总价值为 79500 美元 CIF 伦敦，其中从上海港运至伦敦的海运运费为 1800 美元，保险按 CIF 总价的 110% 投保一切险，保险费率 1%。这批货物的出口总成本为 461000 元人民币（不含税），费用定额率 10%。结汇时，银行外汇买入价为 1 美元折合人民币 6.85 元。

- (1) 计算商品的出口换汇成本，并分析该笔业务的盈亏状况；
- (2) 计算此项业务的盈亏额。

2. 山东某进出口公司与美商在某年 11 月按 CIF 条件签订一份 10 万美元棉布合同，支付方式为不可撤销即期信用证，美商于次年 3 月上旬通过银行开来信用证，经审核与合同相符，其中保险金额与发票金额加一成。我方正在备货期间，美商通过开证行送来一份信用证修改书，内容为将保险金额改为按发票金额加三成。我方按原证规定投保、发货并于货物装运后在信用证有效期内向议付行提交全套装运单据。议付行议付后将全套单据寄开证行，开证行以保险单与信用证修改书不符为由拒付。问开证行拒付的理由对否？为什么？

六、信用证与汇票（本题 8 分。请将答案写在答题纸上，写在试卷上无效。）

资料：信用证付款是国际商务中普遍采用的一种支付方式。信用证的部分条款如下：

TO 0006 16BKCHCNNA48049595
BANK OF CHINA HANGZHOU BRANCH

CHINA
 FM 1512 15CITIBKUSLAXXX93375
 ASAHI BANK LTD.
 JAPAN
 MT 700 02
 27 SEQUENCE OF TOTAL: 1/2
 40A FORM OF DOC.CREDIT: IRREVOCABLE
 20 DOC. CREDIT NUMBER: LC-840-370
 31C DATE OF ISSUE :20150715
 31D EXPIRY DATE: 20151010
 PLACE: IN BENEFICIARY'S COUNTRY
 50 APPLICANT: GOODLUCHY CO. LTD.
 2-1-6 HOMMACHI
 ORCHIKA-KU OSAKA
 JAPAN
 59 BENEFICIARY: HANGZHOU YONGSHENG FOREIGN TRADE CO. LTD.
 22F GREEN PLAZA 819 SHIXIN ROAD
 XIAOSHAN HANGZHOU, CHINA
 32B CURRENCY: USD AMOUNT: 86,400. 00
 41 AVAILABLE WITH/BY: ANY BANK BY NEGOTIATION
 42C DRAFTS AT... : AT SIGHT
 FOR FULL INVOICE VALUE
 42 DRAWEE: ISSUING BANK
 43P PARTIAL SHIPMENT: ALLOWED
 43T TRANSSHIPMENT: NOT ALLOWED
 44A LOADING IN CHARGE: CHINESE PORT
 44B FOR TRANSPORT TO...: OSAKA JAPAN
 44C LATEST DATE OF SHIPMENT: 20150930
 45A SHIPMENT OF GOODS: HALF DRIED PRUNE
 AT USD 24. 00 PER CASE CFR OSAKA

要求: 根据提供的信用证填写汇票。(信用证格式附后, 答案写在以下指定处。)

凭—————不可撤销信用证
 Drawn under _____ ① Irrevocable L/C No.
 _____ ②
 日期
 Dated _____ ③ 支 取 Payable with interest @ _____ % _____ 按
 息_____付款
 号码汇款金额
 No. _____ Exchange for _____ ④
 见票 日后 (本 汇 票 之 正 本 未 付) 付 交
 at _____ ⑤ sight of this SECOND of Exchange (First of Exchange being unpaid)
 Pay to the order of _____ ⑥
 金 额 _____
 the sum of _____ ⑦

 此 致
 TO _____ ⑧

七、专用术语英汉互译题 (本题共 2 小题, 每小题 4 分, 共 8 分。请将答案写在答题纸上, 写在试卷上无效。)

1. 将下列专用术语译成英文:
 - (1) 劳务成本
 - (2) 营业外收入
 - (3) 营业税金及附加
 - (4) 资产减值损失
2. 将下列专用术语译成汉文:
 - (5) Monetary Funds
 - (6) Accumulated Depreciation
 - (7) Dividends Payable
 - (8) Earning Per Share

座位号

准考证号

姓名

单位/院校

复核总分	
复查人	

2015 年 12 月全国涉外会计岗位专业考试 涉外会计基础理论试卷（含英语）

答题纸

（考试时间：2015 年 12 月 26 日上午 9:00—11:00）

总 分	题 号	一	二	三	四	五	六	七
	题 分	20	20	10	20	14	8	8
统分人	得 分							

得分	评卷人	复查人

一、单项选择题（本题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。
请在每小题的四个备选答案中选出一个正确的答案，并将其字母标号填入下列对应框内。）

1~5 题						6~10 题					
11~15 题						16~20 题					

得分	评卷人	复查人

二、多项选择题（本题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。
在每小题的五个备选答案中有二至五个正确答案，请将正确答案全部选出，并将其字母标号填入下列对应框内。）

1~5 题					
6~10 题					

得分	评卷人	复查人

三、判断题（本题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请将你的判断填入下列对应框内，正确的填“T”，错误的填“F”。）

1~5 题						6~10 题					
-------	--	--	--	--	--	--------	--	--	--	--	--

得分	评卷人	复查人

四、简答题（本题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。）

1.

得分	
----	--

2.

得分	
----	--

3.

得分	
----	--

4.

得分	
----	--

得分	评卷人	复查人

五、案例分析题（本题共 2 小题，每小题 7 分，共 14 分。）

1.

得分	
----	--

2.

得分	
----	--

得分	评卷人	复查人

六、信用证与汇票（本题 8 分。）

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

(5)	
(6)	
(7)	
(8)	

得分	评卷人	复查人

七、专用术语英汉互译题（本题共 2 小题，每小题 4 分，共 8 分。）

1.

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

2.

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

（装订线内请勿答题）