

复核总分	
复查人	

2015 年 12 月全国涉外会计岗位专业考试 涉外会计操作实务试卷

(考试时间：2015 年 12 月 26 日下午 2:00—4:30)

总 分		题 号	一	二
		题 分	50	50
统分人		得 分		

得分	评卷人	复查人

一、计算分析题(本题共 4 小题，第 1、第 2 小题每题各 10 分，第 3、第 4 小题每题各 15 分，共 50 分。凡计算题须列出计算过程，会计分录所使用的会计科目须列至明细科目。请将答案写在各小题后面的空白处，写在其他位置无效。)

1. 资料：临沂宝丽进出口公司进口货物一批，经海关审核其成交价格为 200 000 美元(CIF)，已知该批货物关税税率为 12%，消费税税率为 10%，增值税税率为 17%，另货物到港后发生到货费用等共计人民币 10 000 元。请计算应纳关税税额、消费税税额、增值税税额以及该商品的采购成本。当日美元即期汇率为 100 美元 = 638 元人民币。

得 分	
-----	--

2. 资料：(1) 温州华瑞外贸公司从意大利 B 公司保税进口布料 20 000 米，作价 200 000 美元，按消耗定额计算，交成品 10 000 件，委托国内加工厂加工，支付加工工缴费人民币 500 000 元。加工成品当月全部出口。有关业务进程如下：

- (1) 取得进口布料的全套进口单证，货款尚未支付，当日汇率 100 美元 = 638 元人民币。
- (2) 进口布料到货验收入库，取得入库单。
- (3) 按原价拨给加工企业，取得出库单。
- (4) 加工企业加工完毕，收回成品，取得入库单和加工费增值税专用发票。

要求：根据上述资料编制会计分录。

得 分	
-----	--

3. 资料：广东安泰进出口有限公司受普宁美雅乐服装厂委托代理出口棉质男式睡衣业务。根据代理出口合同销售给美国波斯顿公司，棉质男式睡衣 800 套，每套 85 美元 CIF 纽约，货款总额为 68 000 美元，代理手续费率 2%；代理业务发生的国内外直接费用由美雅乐服装厂负担；代理出口销售货款采取全额结汇法。营业税税率为 5%。安泰进出口公司的有关代理业务如下：

(1) 收到储运部门转来代理业务入库单，列明入库棉质男式睡衣 800 套，每套 450 元人民币。

(2) 收到储运部门转来代理业务出库单，棉质男式睡衣发往港口装船，列明出库棉质男式睡衣 800 套，每套 450 元人民币。

(3) 收到银行转来的发票，分别为支付泰安运输公司运杂费 600 元人民币，港口装船费 650 元人民币；外轮运输公司的运费 800 美元，保险公司保险费 150 美元，当日美元汇率为 100 美元 = 635 元人民币，经审核无误，当即签发转账支票予以支付。

(4) 收到业务部门转来代理出口的发票副本和银行回单，发票列明棉质男式睡衣 800 套，每套 80 美元 CIF 纽约，货款总额为 68 000 美元，当日美元汇率为 100 美元 = 635 元人民币。

(5) 按代理协议，银行转来结汇通知扣除银行手续费 20 美元收取货款。当日美元汇率为 100 美元 = 635 元人民币。

(6) 业务部门转来按代理出口销售收入金额的 2% 开具的代理手续费发票计 1 360 美元。当日美元汇率为 100 美元 = 635 元人民币。

(7) 财会部门根据代理出口协议扣除垫付的各项国内外直接费用、应收取的代理手续费后，将外汇余款通过银行转付给美雅乐服装厂。

(8) 按代理手续费收入的 5% 计提营业税。

要求：根据上述资料编制会计分录。

得 分	
-----	--

(装订线内请勿答题)

4. 资料：扬州某自营生产企业某年 9 月的资料如下表，该企业生产的出口货物适用 17% 的征税率和 15% 的退税率，假定 8 月份有留抵税额 70 000 元人民币。

单位：万元人民币

项 目	9 月
进项税额	110
内销货物的销售额	600
销项税额	102
出口货物的销售额 (FOB)	700
进口料件金额	200

要求：计算该公司出口货物应纳（退）税额，并做出相关的会计分录。

得 分	
-----	--

得分	评卷人	复查人

二、综合题（本题 50 分。凡要求计算的需列出计算过程，会计分录所使用的会计科目需列至明细科目。请将答案依次写在本大题后面的答题纸上，答案写在其他位置无效。）

资料：贵州南海进出口公司与法国爱丽丝公司订立出口磷矿石 50 公吨的合同，单价为每公吨 1 800 欧元 CIF 马赛。又会同国内甲工厂与外商 A 签订来料加工合同，由外商提供不计价的原材料，甲工厂加工成丙成品后由南海进出口公司交付外商 A，节余原材料归还外商 A。南海进出口公司按实收外汇净额 3% 收取手续费。有关业务进程如下：

- (1) 爱丽丝公司开来法国巴林银行即期付款信用证，由巴林银行上海分行通知南海公司，并任付款行。通知手续费 0.1%，当日人民币对欧元的汇率为 100 欧元 = 718 元人民币。
- (2) 收到不计价的原材料 20 公吨。
- (3) 将不计价的原材料拨给甲工厂进行加工。
- (4) 公司仓库出库单：磷的库存成本每公吨 4 500 元人民币。
- (5) 收到保险公司保险单，计出口磷的保险费 5 000 欧元；又商品检验局检验费单据，按出口价的 0.3% 计收人民币。当日人民币对欧元的汇率为 100 欧元 = 719 元人民币。
- (6) 支付出口磷的国内运费计 8 000 元人民币。
- (7) 收到海运提单副本，海运运费单据一份计 20 000 欧元。又报关单副本一联。办理通关手续时，支付了该商品的出口关税。该商品使用的出口关税税率为 20%。当日人民币对欧元的汇率为 100 欧元 = 719 元人民币。
- (8) 公司业务部转来全套出口发票：内容同合同。公司财务部作成汇票并连同全套出口单据向银行交单，并要求付款。当天结汇，另在收入外汇中扣除手续费 0.15% 及单据邮递费，电报费计 50 欧元。结汇水单上当日人民币对欧元的汇率为 100 欧元 = 720 元人民币。并另向该行购汇委托汇付德方中间商佣金 2%，汇款手续费 0.1%，购汇水单上当日人民币对欧元的汇率为 100 欧元 = 722 元人民币。
- (9) 甲工厂将原料加工成丙成品 3500 件向南海进出口公司交货，南海进出口公司收

货后办理托运出口。

(10) 南海进出口公司为甲工厂代垫各项国内费用，共计 6 000 元人民币，运杂费 200 美元。当日人民币对美元的汇率为 100 美元 =638 元人民币。

(11) 南海进出口公司向银行交单办理结汇，外汇工缴费 30 000 美元。当日人民币对美元的汇率为 100 美元 =638 元人民币。

(12) 收到爱丽丝公司索赔函，短装 2 公吨，要求按原 CIF 价赔偿，附商检证书。经确认，确系我方少装，当即确认，并向银行申请购汇汇付 3 600 欧元，并付汇款手续费 0.1%。购汇水单上当日人民币对欧元的汇率为 100 欧元 =719 元人民币。

(13) 南海进出口公司接到收款通知，外汇工缴费收到。当日人民币对美元的汇率为 100 美元 =639 元人民币。

(14) 南海进出口公司将收到的外汇工缴费扣除代垫运杂费及 3% 手续费后的余款拨付给甲工厂。

(15) 计算南海进出口公司手续费应交纳营业税。

(16) 甲工厂交来节余原材料 2 公吨，收到业务部门开具的原材料结算清单及盖有“来料加工”戳记的入库单。

要求：根据上述资料编制会计分录。

得分	
----	--

(装订线内请勿答题)