

模块三

出口业务核算

一、单项选择题

1. 【答案】 B

【解析】 单价四要素:计价金额;计价币种;计价单位;价格术语。水运价格术语后要跟装运港或者目的港。

2. 【答案】 D

【解析】 托收业务中,发生拒付,需要“需要时代理”代理相关储运事务。

3. 【答案】 B

【解析】 CFR 后面应跟目的港。

4. 【答案】 C

【解析】 班轮运费计算 W/M,应按二者取高者计算。

5. 【答案】 A

【解析】 issuing bank 是开证行。

6. 【答案】 B

【解析】 在合同规定以信用证付款的条件下,买方负有申请开立信用证的义务。

7. 【答案】 B

【解析】 支票的当事人和付款时间分别为三个当事人,即期付款。

8. 【答案】 C

【解析】 BILL OF EXCHANGE: 汇票; PROMISSORY NOTE: 本票; ACCEPTANCE: 承兑; CHEQUE/CHECK: 支票。

9. 【答案】 D

【解析】 “佣金”的英文是 COMMISSION。

10. 【答案】 B

【解析】 信用证体现了开证行与信用证受益人之间的契约关系。

11. 【答案】 A

【解析】 暗佣又称发票外佣金,是指不在发票上列明,而是在合同中规定佣金率及支付方法的佣金。出口发票上只列销售货款总额,佣金另外支付。

12. 【答案】 D

【解析】 国外费用主要有运费、保险费和国外佣金。这些费用包括在不同的价格条件中,在会计处理上一律作为冲减销售收入处理,账务处理上可以红字贷记或蓝字借记“主营业务收入——自营出口销售收入”账户。

13. 【答案】 C

【解析】 目前企业自营出口销售收入统一以 FOB 价格作为确认销售收入的标准。

14. 【答案】 C

【解析】 结算方式一般采用托收承付。

15. 【答案】 B

【解析】 暗佣是指不在发票上列明,而是在合同中规定佣金率及支付方法的佣金。

16. 【答案】 A

【解析】 出口商品国内费用是指商品自货源单位或出口企业到出口口岸上船为止的费用,如报关费、检验费、港杂费、国内运费等,均应凭各项原始单据支付,并计入“销售费用”账户。

17. 【答案】 B

【解析】 经营代理出口业务,出口企业要发生和承担间接费用,间接费用以代理出口手续费补偿。

18. 【答案】 B

【解析】 出口商品国内费用是指商品自货源单位或出口企业到出口口岸上船为止的费用,如报关费、检验费、港杂费、国内运费等,均应凭各项原始单据支付,并计入“销售费用”账户。

19. 【答案】 B

【解析】 明佣在账务处理上使用红字贷记(或蓝字借记)“主营业务收入”科目。

20. 【答案】 A

【解析】 外贸企业自营销售商品时对实际支付的国外运费、保险费、佣金等国外费用,采用红字冲减销售收入的方法进行会计核算。

21. 【答案】 B

【解析】 外贸企业于代理出口销售收入确认时,记入“主营业务收入——代理出口销售收入”账户的贷方。

22. 【答案】 D

【解析】 自营出口商品销售收入是按 FOB 价格扣除佣金后计价的。

二、多项选择题

1. 【答案】 CD

【解析】 单价四要素:计价金额、计价币种、计价单位、价格术语。水运价格术语后要跟装运港或者目的港。

2. 【答案】 ABC

【解析】 国际贸易常用的国际付款方式有即信用证付款方式、T/T 付款方式和直接付款方式。

3. 【答案】 ABC

【解析】 ISBP 是国际标准银行实务。

4. 【答案】 BCD

【解析】 国际结算工具有汇票、本票和支票。

5. 【答案】 ACD

【解析】 国际结算方式主要有汇付、托收和信用证。

6. 【答案】 ABCD

【解析】 出口商品的交接方式通常有送货制、提货制、发货制和厂商就地保管制4种。

7. 【答案】 ACD

【解析】 自营出口业务国内费用列入期间费用处理。

8. 【答案】 AC

【解析】 银行会将全部出口货款向代理出口企业结汇,由代理出口企业扣除其为委托方垫付的各种费用和代理出口手续费后,将余额划转给委托方。

9. 【答案】 ABCD

【解析】 自营出口的出口商品进价和出口业务有关的国内外一切费用,以及佣金、索赔、理赔、罚款等均由出口企业自己负担。

10. 【答案】 ACD

【解析】 国外费用主要有运费、保险费和国外佣金。

11. 【答案】 ABC

【解析】 CIF 到岸价即成本、保险费加运费。

12. 【答案】 BD

【解析】 对实际支付的国外运费、保险费、佣金等国外费用,采用红字冲减销售收入的方法进行会计核算。

13. 【答案】 AB

【解析】 外贸企业收购出口商品,在单到货未到的情况下,如发现银行转来的托收凭证,其金额与合同规定不符时,可以在承付期内填制拒付理由书,拒绝承付部分或全部货款。但不得无理拒付,或因部分差错而全部拒付。在账务处理上,对全部拒付的货款,在账上可以不作反映,以后商品到达,作代管商品处理。对部分拒付的货款,在办理部分拒付手续的同时,应办理部分承付的手续。以后,商品到达,对部分拒付货款的商品,应作代管商品处理。

14. 【答案】 BCD

【解析】 根据《企业会计制度》的规定,外贸企业商品销售收入的确认,应同时符合以下4个条件时才能确认:①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②企业失去了对商品的继续管理权与控制权;③与交易相关的经济利益能够流入企业;④相关的收入和成本能够可靠地计量。

15. 【答案】 ABCD

【解析】 明佣,出口企业应根据发票中列明的销售货款的净额收取货款,不再另付佣金。暗佣,出口企业应将暗佣作冲减销售收入处理。累计佣金,能直接认定到具体出口商品的累计佣金,可同样作冲减销售收入处理;如无法认定,则可列入“销售费用”账户。

三、判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 CIP 适合各种运输,而 CIF 适合水上运输。

2. 【答案】 ×

【解析】 佣金给第三方的报酬,折扣是给买方的优惠。

3. 【答案】 ×

【解析】 国际结算工具中汇票使用最多,本票次之。

4. 【答案】 √

【解析】 电汇 TELEGRAPHIC TRANSFER 简称 T/T。

5. 【答案】 ×

【解析】 信用证项下,汇票的付款人是开证行。

6. 【答案】 √

【解析】 商业发票是全套单据的核心,是第一个制作的单据。

7. 【答案】 ×

【解析】 保险单是保险公司缮制的。

8. 【答案】 √

【解析】 在实际业务中一般按成交额作为计算佣金的基数。

9. 【答案】 √

【解析】 托收分为光票托收和跟单托收。

10. 【答案】 √

【解析】 信用证承付的三种类型为:即期付款、延期付款和承兑付款。

11. 【答案】 ×

【解析】 明佣是指根据价格条件,在出口发票上注明的内扣佣金。即发票中不仅注明销售货款总额,还列明了应扣除的佣金,及扣除佣金后的销售货款净额。出口企业应根据发票中列明的销售货款的净额收取货款,不再另付佣金。

12. 【答案】 ×

【解析】 销货退回商品发生的国内外费用,如果属于供货单位的责任,并决定由其负责赔偿时,应转入“其他应收款”账户;如属于外贸企业责任,表明是企业管理不善所造成的,经批准后,应转入“管理费用”账户。

13. 【答案】 √

【解析】 在企业出口销售业务中,销售收入的确认应以商品装运出口、取得各种运输单证(陆运取得承运货物收据或铁路联运运单、海运取得出口已装船提单、空运取得运单)并向银行交单的时间为准。

14. 【答案】 ×

【解析】 议付佣金即出口后向银行议付信用证时,由银行按规定的佣金率,将佣金在结汇款中代扣,并将佣金汇付国外客户。

15. 【答案】 ×

【解析】 累计佣金是指出口企业同国外包销、代理客户签订协议,规定在一定时间内按其累计销货金额和佣金率计算并支付的佣金。能直接认定到具体出口商品的累计佣金,可同样作冲减“主营业务收入”处理;如无法认定,则可列入“销售费用”账户。

16. 【答案】 ×

【解析】 明佣是在合同或贸易术语中规定并在出口发票中列明的佣金。明佣由国

外客户在支付出口货款时直接扣除,因出口企业不需要另付。但在出口销售收入的核算中,应单独反映,并于确认销售收入的同时,将明佣作为主营业务收入的减项处理。实务中也可采用按出口发票净价入账的账务处理方法。

17. 【答案】 ×

【解析】 国内运费记入“销售费用”账户,国外运费采用红字冲减销售收入的方法进行会计核算。

18. 【答案】 ×

【解析】 明佣,出口企业应根据发票中列明的销售货款的净额收取货款,不再另付佣金。暗佣,出口企业应将暗佣作冲减销售收入处理。累计佣金,能直接认定到具体出口商品的累计佣金,可同样作冲减销售收入处理;如无法认定,则可列入“销售费用”账户。

19. 【答案】 ×

【解析】 符合购货折让的定义。

20. 【答案】 ✓

【解析】 代理出口是指出口企业接受国内其他单位的委托,代其对外销售出口商品,并代办出口结汇,向委托方收取一定比例手续费的出口销售业务。代理出口可分为两种情况:一种是出口企业为委托方代办出口成交、商品出运、制单、交单结汇等全套工作,称为代理出口业务;另一种是出口企业只为委托单位代办商品的加工、整理、改装等部分工作,而不代办结汇,称为代办业务。

四、计算题

1. 【答案】 应改报 FOBC5 青岛 825.26 美元每件。

(1) $FOB = FOBC2 \times (1 - 2\%) = 800 \times (1 - 2\%) = 784$ (美元)

(2) $FOBC5 = FOB / (1 - 5\%) = 784 / (1 - 5\%) = 825.26$ (美元)

2. 【答案】 运费为 120 美元。

(1) $M(4) > W(3.6)$, 按体积算运费吨: $4 \times 25 + 4 \times 25 \times 1.5\% = 101.5$ (美元)

(2) $A.V.: 8000 \times 1.5\% = 120$ (美元)

(3) $120 > 101.5$ 取高者,所以运费为 120 美元

注: W/M 或 $A.V.$ 标准计算运费,三者取高者。

五、实操题

1. 【答案】

(1) 借: 在途物资——出口商品采购(8mm 钢化玻璃)	56 000		
应交税费——应交增值税(进项)	9520		
贷: 银行存款	65 520		
借: 库存商品——出口商品采购(8mm 钢化玻璃)	56 000		
贷: 在途物资——出口商品采购(8mm 钢化玻璃)	56 000		
(2) 借: 应收账款——应收外汇账款	USD 10 670	6.215	66 314.05
贷: 主营业务收入——自营出口销售收入	USD 11 000	6.215	68 365
——自营出口销售收入	USD 330	6.215	2 050.95
借: 主营业务成本——自营出口销售成本	1 400 000		

- 贷:库存商品——出口商品采购(8mm 钢化玻璃) 1 400 000
- (3) 借:银行存款 USD(10 670×6.213)66 292.71
 贷:应收账款——应收外汇账款 USD(10 670×6.213)66 292.71
- (4) 借:销售费用 710
 贷:银行存款 710
- (5) 借:主营业务收入——自营出口销售收入 USD(530×6.218)3 295.54
 贷:应付账款——应付外汇账款(运费) USD(530×6.218)3 295.54
- (6) 借:其他应收款——应收出口退税 7280
 主营业务成本——自营出口销售成本 2240
 贷:应交税费——应交增值税(出口退税) 7280
 ——应交增值税(进项税转出) 2240
- (7) 借:银行存款 7280
 贷:其他应收款——应收出口退税 7280

2. 【答案】

- (1) 借:应收账款——应收外汇账款 (73 500×6.86)504 210
 贷:主营业务收入——自营出口销售收入 (73 500×6.86)504 210
- (2) 借:主营业务收入——自营出口销售收入 (441×6.85)3 020.85
 贷:应付账款——应付外汇账款 (441×6.85)3 020.85
- (3) 因为 $10.676 \div 15 = 0.7117 > 0.49$, 所以该批货物按照体积计算运费。
 运费 = $10.676 \times [25 + 13 + 95 \times (1 + 10\%)] = 1521.33$ (美元)
 借:主营业务收入——自营出口销售收入 (1521.33×6.85)10 421.11
 贷:应付账款——应付外汇账款 (1521.33×6.85)10 421.11
- (4) 保险费 = $73\ 500 \times 110\% \times 0.68\% = 549.78$ (美元)
 借:主营业务收入——自营出口销售收入 (549.78×6.83)3755
 贷:应付账款——应付外汇账款 (549.78×6.83)3755
- (5) 借:其他应收款——应收出口退税 7800
 主营业务成本——自营出口销售成本 2400
 贷:应交税费——应交增值税(出口退税) 7800
 ——应交增值税(进项税转出) 2400