

第三章 进出口商品成本价格核算

在进出口贸易中,商品的价格是买卖双方磋商的焦点,有时也是成交的决定性因素。正确掌握进出口商品价格构成,合理采用各种作价方法,选用有利的计价货币和贸易条件,准确核算成本、利润,具有十分重要的意义。

第一节 出口商品价格与盈亏核算

一、核算报价数量

在国际货物运输中,经常使用的是 20' 集装箱和 40' 集装箱,20' 集装箱的有效容积为 25CBM,限重 17.5TNE,40' 集装箱的有效容积为 55CBM,限重 26TNE,其中 1TNE=1000kgs。出口商在做报价核算时建议按照集装箱可容纳的最大包装数量来计算报价数量,以节省海运费。首先根据产品的体积、包装单位、销售单位、包装方式来计算报价数量。

【例 3-1】 上海某外贸公司出口 SBT-121 号绘图机,销售单位为台(SET),包装单位为箱(CARTON),包装方式为每箱装 1 台,每箱体积为 $80\text{cm} \times 60\text{cm} \times 30\text{cm}$ (0.144CBM),每箱毛重为 25kgs,现计算该商品用 20' 集装箱运输时的最大可装箱数及相应报价数量。

【解】 每 20' 集装箱

按体积算可装箱数为 $25 \div 0.144 \approx 173.61$ (箱)

按重量算可装箱数为 $17.5 \div 25 \times 1000 = 700$ (箱)

取两者中较小的值,因此最大可装箱数取整 173 箱,相应销售数量为 173 台。

二、核算采购成本

采购成本是贸易商向供货商购买货物支出的价格,一般包含增值税。增值税是以商品进入流通环节所发生的增值额为课税对象的一种流转税。

以例 3-1 中的 SBT-121 号绘图机为例,每台绘图机含税采购成本为 780 元/台。

三、核算退税收入

由于出口商品通常是进入国外流通领域,因此许多国家为降低出口商品的成本,增强其产品在国际市场上的竞争力,往往对出口商品采取增值税款全额或按一定比例退还的做法。出口退税的核算,首先要根据商品海关编码查询该商品出口退税率,然后乘以商品

采购的净价。如果一笔合同涉及多项商品,则需要分别计算,然后再累加。

$$\text{出口退税额} = \text{净价} \times \text{出口退税率}$$

$$(\text{含税})\text{采购成本} = \text{净价}(\text{不含税价}) + \text{增值税额}$$

$$= \text{净价} + \text{净价} \times \text{增值税率}$$

$$= \text{净价} \times (1 + \text{增值税率})$$

$$\text{净价} = \text{采购成本} \div (1 + \text{增值税率})$$

$$\text{出口退税额} = (\text{含税})\text{采购成本} \div (1 + \text{增值税率}) \times \text{出口退税率}$$

【例 3-2】 承接例 3-1,每台采购价格为 780 元(含增值税 17%),出口退税率为 9%,请核算每台绘图机的出口退税额。

$$\text{【解】 出口退税额} = (\text{含税})\text{采购成本} \div [(1 + \text{增值税率}) \times \text{出口退税率}]$$

$$= 780 \div (1 + 17\%) \times 9\%$$

$$= 60(\text{元/台})$$

四、核算实际采购成本

在实施出口退税制度的情况下,出口商在核算价格时应该将含税采购成本中的出口退税部分根据出口退税比率予以扣除,从而得出实际采购成本。所以:

$$\text{实际购货成本} = \text{采购成本} - \text{出口退税额}$$

【例 3-3】 承接例 3-1,核算每台 SBT-121 号绘图机的实际购货成本。

$$\text{【解】 实际购货成本} = \text{采购成本} - \text{出口退税额}$$

$$= 780 - 60 = 720(\text{元/台})$$

五、核算国内费用

国内费用项目较多,主要包括加工整理费、包装费、保险费、国内运输费、装船费、检验费、公证费、产地证费、领事签证费、许可证费、报关单费、邮电费、贴现利息和手续费,以及预计损耗等。

【例 3-4】 以例 3-1 中的 SBT-121 号绘图机为例,出口包装费为每台 10 元。此外,每个 20' 集装箱费用如下:仓储费 500 元,国内运杂费 1000 元,商检费 350 元,报关费 50 元,港口费 1000 元,业务费 2000 元,其他费用 1000 元。因此,对于 SBT-121 号绘图机来讲,

$$\text{单位商品国内费用} = 10 + (500 + 1000 + 350 + 50 + 1000 + 2000 + 1000) / 173$$

$$= 44.10(\text{元/台})$$

六、核算海运费

CFR、CIF 价格术语条件下,办理运输并支付运费是出口商应尽的义务,这时运费就成为构成货价的要素之一。在海运方式中根据承运货物船舶的不同,营运方法可以区分为班轮运输和租船运输两种。进出口交易中除了大宗初级产品的交易外,多数采用班轮运输的方式。在班轮运输中根据托运货物是否装入集装箱运输又区分为件杂货物运输与集装箱货物运输两类,现将这两类货物海洋运输费用的计算方法分述如下。

（一）件杂货物海运运费

件杂货物海运运费主要由基本运费(Basic Freight Rate)和附加运费(Surcharges)两部分组成,基本运费是根据各班轮公司公布的运价表计算的,通常包括货物在装运港和目的港的装卸费以及货物从装运港运至目的港的海上运费。运价表是船公司按照不同的商品的不同性质及装载保管的难易程度划分为若干等级,规定不同的费率。该费率为基本费率,一般不常发生变动。基本费率的计算标准共有6种。

1. 海运运费计算的基础

(1) 重量法。按货物毛重计算,以每公吨(1000kgs)为运费计算单位,又称重量吨(Weight Ton),吨以下取3位小数。费率表上用“W”表示。

(2) 体积法。按货物的体积计算,以每立方米为运费计算单位,又称尺码吨(Measurement Ton),立方米以下取3位小数。费率表上以“M”表示;以重量吨或尺码吨计算运费的统称为运费吨(Freight Ton)。

(3) 从价法。按货物 FOB 总值的一定百分比作为运费计算标准,费率表上以“A. V”或“Ad. Val”标注。

(4) 选择法。有以下4种选择方法。

① W/M: 为最常见的选择方法,即在重量法与体积法中选运费较高的一种;

② W or Ad. Val: 在重量法与从价法之间选择;

③ M or Ad. Val: 在体积法与从价法之间选择;

④ W/M or Ad. Val: 在重量法、体积法和从价法之间由承运人根据不同货物择高收取运费。

(5) 综合法。按重量吨或尺码吨计收运费外再加收从价运费,即 W& Ad. Val; M & Ad. Val。

(6) 按件法。有些货物无法衡量其重量或体积,又非贵重物品,如活牲畜、汽车等,均按件(只、头、辆)为单位计算运费。

(7) 议价法(Open Rate)。由船货双方临时协商议定运价的计算方法。

由于构成海运运费的各种因素如燃油价格、货币汇率、港口拥挤程度等经常发生变化,各船公司就采取征收各种附加费的办法以维护其营运成本。

2. 附加运费(Surcharges or Additional)

(1) 燃油附加费(Bunker Adjustment Factor, BAF)。因燃油价格上涨船公司营运成本增加而加收的费用。燃油附加费有的航线按基本运费率的百分比加收,有的航线按运费吨加收一定金额。

(2) 货币附加费(Currency Adjustment Factor, CAF)。由于用以收取运费的货币贬值使船公司收入减少而加收的费用。

(3) 港口拥挤费(Port Congestion Surcharge, PCS)。由于装卸港口堵塞拥挤造成船舶停靠时间延长增加船期成本,船公司将视港口情况好坏在不同时期根据基本费率收取不同百分比的费用。

(4) 转船附加费(Transshipment Surcharge, TSC)。指运往非基本港口的货物需在途

中经转运至目的港而加收的费用。

(5) 港口附加费(Port Surcharge, PSC)。由于卸货港港口费用太高或港口卸货效率太低影响船期而向货主加收的费用。

(6) 直航附加费(Direct Additional)。非基本港货物每港每航次货量达到或超过1000 运费吨时,不论船舶直航与否均按直航计收运费,另加收直航附加费,不再加收转船附加费。

另外还有超重附加费(Heavy-Lift Additional,每件货物的毛重超过5 公吨者为超重货)、超长附加费(Long-Length Additional,每件货物长度超过9 米时为超长货)、洗舱费(Cleaning Charge)、熏蒸费(Fumigation Charge)、选择港附加费(Optional Charge)、更改卸港附加费(Alteration Charge)等。

3. 件杂货海运费的计算步骤

(1) 根据货物名称在运价表中的货物分级表上查到货物的等级(Class)和运费计算的标准(Basis)。

(2) 根据货物的装运港、目的港找到相应的航线,按货物的等级查到基本运价。

(3) 查出该航线和港口所要收取的附加费项目和数额及货币种类。

(4) 根据基本运价和附加费算出实际运价(单位运价)。

(5) 根据货物的托运数量算出应付的运费总额。

(二) 集装箱货物海运费

集装箱运输有整箱货(Full Container Load, FCL)和拼箱货(Less Than Container Load, LCL)。整箱货以集装箱为运费单位(Freight Unit),集装箱有20'集装箱与40'集装箱两种。20'集装箱的有效容积为25CBM,限重17.5TNE,40'集装箱的有效容积为55CBM,限重26TNE,其中1TNE=1000kgs。拼箱货由船方以能收取较高运价为准,运价表上常注记M/W,表示船公司将就货品的重量吨或体积吨二者中择其运费较高者计算。

1. 拼箱货海运费的核算

拼箱货运费通常按件杂货基本费率加附加费的方法核算,即以每运费吨为计算单位,除按照传统的件杂货等级费率收取基本运费外,再加收一定附加费。

拼箱货单位产品运费计算的具体步骤如下。

(1) 从运价表中查出货物报价(轻泡货以体积M计价,其他以重量W计价);

(2) 单位包装运费=拼箱报价×单位包装体积(单位包装重量);

(3) 单位产品运费=单位包装运费÷单位包装中的单位产品数量。

2. 整箱货海运费的核算

整箱货的运输一般采用包箱费率(Box Rate),以集装箱为计算单位。各船公司根据自己的需要制定不同的包箱费率,常见的包箱费率有以下3种形式。

(1) FAK 包箱费率(Freight for All Kinds),即对每一集装箱部分货物级别统一收取的费率。

(2) FCS 包箱费率(Freight for Class),是按不同货物等级制定的费率。

(3) FCB 包箱费率(Freight for Class & Basis),是按不同货物等级和货类以及计算标准制定的费率。

整箱货单位产品运费计算的具体步骤如下。

(1) 计算总装箱数。

(2) 区别包箱费率的种类,属于 FAK 包箱费率的直接查出其报价;属于 FCS、FCB 包箱费率的,则在货物等级表上查出货物等级并对照运价表查出其报价。

(3) 计算出包装单位的运费。

(4) 计算单位产品运费。

单位产品运费 = 单位包装运费 ÷ 单位包装中的单位产品数量

【例 3-5】 以例 3-1 中的 SBT-121 号绘图机为例,本案属于整箱货海运运费的核算。经查一个 20' 集装箱从上海到新加坡的海运费为 1100 美元。因此,每台 SBT-121 号绘图机的海运费为

$$\text{单位商品海运费} = 1100 / 173 = 6.36 (\text{美元/箱})$$

七、核算海运保险费

运输保险费(Premium)是投保人或被保险人在货物装运前估计投保金额并按一定的保险费率向承保人即保险公司支付的费用。由于国际货物较多使用海洋运输,因此本节着重介绍海洋运输保险费的核算。出口使用 CIF、CIP 价格条件,进口使用 FOB、CFR、FCA 价格条件,保险费分别由出口商和进口商负责办理手续并支付费用,而保险费的大小主要由保险金额、保险险别及保险费率决定。其计算公式为:

$$\text{海运保险费} = \text{保险金额} \times \text{保险费率}$$

保险金额一般是按照合同金额(CIF 或 CIP 价格)加成一定的百分比计算得出。保险加成率由买卖合同确定,一般为 10%、20%、30%,实践中使用最多的是 10%,一般不超过 30%。其计算公式为:

$$\text{保险金额} = \text{CIF(或 CIP)价格} \times (1 + \text{保险加成率})$$

保险费率是计算保险费的依据。目前,我国出口货物保险费率是按照不同商品、不同目的地、不同运输工具和不同险别分别确定为“一般货物费率”和“指明货物加费费率”两大类。凡未列入“指明货物加费费率”表中的货物统属于“一般货物费率”的范围。保险费率表中还有“货物运输战争险、罢工险费率”和“其他规定”,“其他规定”是解决上述 3 项费率表中所不能解决的问题。例如,一般附加险和特殊附加险的收费标准、转运及联运货物计费方法、内陆运输和保险责任扩展加费等。

因此,保险费的计算公式为:

$$\text{保险费} = \text{CIF(或 CIP)价格} \times (1 + \text{保险加成率}) \times \text{保险费率}$$

【例 3-6】 以例 3-1 中的 SBT-121 号绘图机为例,已知按 CIF 金额加 10% 投保一切险及战争险,费率分别为 0.6% 和 0.3%,计算货物的保险费。

【解】 保险费 = CIF 价格 × (1 + 10%) × (0.6% + 0.3%) = 0.0099CIF 价格

八、核算佣金

佣金(Commission)是买方或卖方付给中间商的劳务报酬。包含佣金的价格称含佣价。价格中不包括佣金则称为净价(Net Price),净价与含佣价之间的关系如下。

$$\text{净价} = \text{含佣价} - \text{佣金}$$

$$\text{佣金} = \text{含佣价} \times \text{佣金率} = \text{报价} \times \text{佣金率}$$

$$\text{净价} = \text{含佣价} - \text{含佣价} \times \text{佣金率} = \text{含佣价} \times (1 - \text{佣金率})$$

$$\text{含佣价} = \text{净价} \div (1 - \text{佣金率})$$

【例 3-7】 某合同规定每公吨 CPT 净价为 2000 美元,佣金率为 3%,计算每单位产品应付佣金。

【解】 $\text{含佣价} = \text{净价} \div (1 - \text{佣金率}) = 2000 \div (1 - 3\%) = 2061.86 (\text{美元})$

$$\text{佣金} = \text{含佣价} \times \text{佣金率} = 2061.86 \times 3\% = 61.86 (\text{美元})$$

九、核算利润

利润(Profit)是价格的重要组成部分,也是进出口商通过价格取得自己应得的收入。价格中所包含的利润大小往往根据商品、行业、市场需求以及企业的价格策略来决定。在实践中,进出口商可以根据以往经营的经验按某一固定的数额作为单位商品的利润。二是以一定的百分比作为经营的利润率来核算利润额,在用利润率来核算利润额时又因核算基数是按出口成本或销售价格的不同而不同。即利润额=出口成本×利润率,或利润额=出口报价×利润率。

采购成本、国内总费用、运费和保险费及佣金 4 项构成出口商的总支出,预期利润为出口商的收益,因此出口商品的价格也可以说由出口总支出和收益两部分构成。即:

$$\text{出口商品的价格} = \text{出口总支出} + \text{出口收益}$$

十、核算 FOB、CFR 与 CIF 出口价格

在国际贸易中,贸易术语通常是进出口商品价格的组成部分,不同的贸易术语表示价格的构成要素不同。

$$\text{FOB 价格} = \text{实际购货成本} + \text{国内费用} + \text{预期利润}$$

$$\begin{aligned} \text{CFR 价格} &= \text{实际购货成本} + \text{国内费用} + \text{国外运费} + \text{预期利润} \\ &= \text{FOB 价格} + \text{国外运费} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{CIF 价格} &= \text{实际购货成本} + \text{国内费用} + \text{国外运费} + \text{海运保险费} + \text{预期利润} \\ &= \text{FOB 价格} + \text{国外运费} + \text{海运保险费} \\ &= \text{CFR 价格} + \text{海运保险费} \end{aligned}$$

【例 3-8】 以例 3-1 中的 SBT-121 号绘图机为例,公司要求预期利润为报价的 15%;汇率为 6.68 元人民币兑换 1 美元。请计算该批货物的 FOB Shanghai/CFR Singapore/CIFSingapore 的价格分别是多少。

【解】

$$\begin{aligned} \text{FOB 价格} &= \text{实际购货成本} + \text{国内费用} + \text{预期利润} \\ &= (720 + 44.10) / 6.68 + 15\% \text{ FOB 价格} \\ &= 764.10 / 6.68 + 15\% \text{ FOB 价格} \end{aligned}$$

所以, FOB 价格=134.57 美元/台

CFR 价格=FOB 价格+国外运费=134.57+6.36=140.93(美元/台)

由于, CIF 价格=CFR 价格+海运保险费=140.93+0.0099CIF 价格

所以, CIF 价格=142.34 美元/台

十一、核算出口盈亏情况

(一) 核算出口换汇成本

1. 出口总成本

出口总成本是指外贸企业为出口商品支付的国内成本,一般包括采购成本和国内费用。如需交纳出口税的商品,则出口总成本中还应包括出口税。

2. 出口外汇净收入

出口外汇净收入是指出口外汇总收入扣除劳务费(如佣金、运费、保险费)等非贸易外汇后的外汇收入。如按 FOB 价格成交,则成交价格就是外汇净收入。如果按 CIF 价格成交,则扣除国外运费和保险费等劳务费用支出后,即为外汇净收入。如按含佣价成交,则还要扣除佣金。

3. 出口换汇成本

出口换汇成本是指某出口商品换汇一单位外币所需的人民币成本。其计算公式为:

出口换汇成本=出口总成本(人民币)÷出口外汇净收入(外币)

从公式中可以看出换汇成本与出口总成本成正比,与外汇净收入成反比。出口换汇成本是衡量外贸企业出口交易盈亏的重要指标,将其与外汇牌价进行比较能够直接反映出商品出口是否盈利。

【例 3-9】 请根据本节前面的数据,核算 SBT-121 号绘图机的出口换汇成本。

【解】 出口总成本=实际采购成本+国内费用=720+44.10=764.10(元/台)

出口外汇净收入=134.57(美元/台)

出口换汇成本=出口总成本(人民币)÷出口外汇净收入(外币)

=764.10 人民币元÷134.57 美元

=5.68(人民币元/美元)

将该批货物的出口换汇成本(5.68 人民币元/美元)与当日外汇牌价 1 美元折 6.68 元人民币比较,表明出口 1 美元的该商品取得 1 元人民币的盈利。

(二) 核算出口盈亏额与出口盈亏率

出口盈亏额是指出口销售的人民币净收入与出口总成本的差额。如差额是正数为盈余额;如差额是负数,为亏损额。

出口盈亏率是盈亏额与出口总成本的比例,用百分比表示。它是衡量出口盈亏程度的一项重要指标。

盈亏额=出口外汇净收入(外币折成本币)-出口总成本(本币)

盈亏率=(盈亏额÷出口总成本)×100%

【例 3-10】 请根据本节前面的数据,核算 SBT-121 号绘图机的出口盈亏额和出口盈亏率。

【解】 总出口外汇净收入 = 134.57 美元/台 × 173 台 × 6.68 人民币元/美元
= 155 514.47(元)

总出口成本 = 实际采购成本 + 国内费用 = (720 + 44.10) 元/台 × 173 台
= 132 189.30(元)

盈亏额 = 出口外汇净收入(外币折成本币) - 出口总成本(本币)
= 155 514.47 元 - 132 189.30 元 = 23 325.17(元)

盈亏率 = (盈亏额 ÷ 出口总成本) × 100%
= 23 325.17 元 ÷ 132 189.30 元 × 100% = 17.65%

第二节 进口成本的核算

采用不同的价格术语,进口方承担的费用不同,但进口方最终实际支出的费用是相同的,主要包括货价、运费、保险费、国内总费用。另外,进口货物还要交纳进口关税和海关代征的商品流转税,如增值税、消费税等。

一、进口合同价格

进口合同价格就是在买卖合同中写明的商品价格,如 USD1200.00 PER M/T CIF TIANJIN 价格。

二、核算进口国内总费用

进口国内总费用包括的内容很多,通常包括:卸货费、驳船费、码头建设费、码头舱租费等费用;进口商品的检验费和其他公证费用;银行费用,如开证费及其他手续费;报关提货费;国内运输费、舱租费;从开证付款到收回货款之间所发生的利息支出;其他费用。

进口商核算进口国内费用与出口商核算出口国内费用的方法相同。在 FOB 条件下,进口商还需要办理进口货物运输和保险,并支付相应的运费和保险费,其计算方法与出口中运输和保险费的核算方法相同。

三、核算货物进口关税

海关在征收关税的工作中,要做到依率计征,除了要对进出口货物进行税则归类,审定应按哪个税号的适用税率征税外,还要正确审定计征关税的计税价格,计税价格即海关完税价格,是海关计征关税的依据。

1. 进口货物完税价格

进口货物完税价格由海关以进口货物的成交价格为基础审核确定。通常以 CIF 价为基准,一般包括货价、货物运抵中国海关境内输入地点起卸前的运费和保费。若货物在交易的过程中,卖方付给我方正常的折扣,则应该从成交价格中扣除。

进口货物采用 CFR 价格术语成交,应加保险费组成完税价格。其公式为:

完税价格(CIF 价格) = CFR 价 ÷ (1 - 保险费率)

进口货物采用 FOB 价格术语成交, 应加保险费和运费组成完税价格。其公式为:

完税价格(CIF 价格) = (FOB 价 + 运费) ÷ (1 - 保险费率)

2. 进口货物应纳关税计算

完税价格确定后, 查出适用的税率就可以直接进行计算了。其公式为:

应纳进口关税额 = 应纳税进口货物数量 × 完税价格 × 适用关税税率

四、核算应纳消费税

从国外进口应税消费品, 海关要代征消费税。消费税的计算执行从量税和从价税两种计征方法。

1. 实行从价定率征收消费税

我国消费税采用价内税, 即计税价格组成中包括消费税税额。因此,

应纳消费税税额 = 组成计税价格 × 适用消费税税率

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

其中, 关税完税价格即上述进口货物完税价格。故上式可整理为:

组成计税价格 = [关税完税价格 × (1 + 适用关税税率)] ÷ (1 - 适用消费税税率)

2. 实行从量定额征收消费税

从量定额征收消费税是以海关核定的应税消费品进口数量为计税依据, 计算公式为:

应纳消费税税额 = 应纳税进口数量 × 适用定额税税率

五、核算应纳增值税

增值税属于价外税, 其大小由组成应纳增值税计税价格与适用的增值税税率计算所得。即:

应纳增值税税额 = 组成计税价格 × 适用税率 × 应税进口数量

组成增值税计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

若进口货物非应税消费品, 则不征消费税。

【例 3-11】 我国某公司进口雪茄烟 100 箱, 每箱价格为人民币 1500 元 FOB 伦敦, 设每箱运费为人民币 100 元, 保险费率为 1%, 要求计算该批货物应纳关税税额、消费税税额、增值税税额。

【解】 查得海关税则, 雪茄烟进口关税为 65%, 消费税税率 40%, 增值税税率 17%。

(1) 进口关税完税价格 = (FOB 价 + 运费) ÷ (1 - 保险费率)

= (1500 + 100) ÷ (1 - 1%) = 1616.16(元)

应纳关税税额 = 应纳税进口货物数量 × 单位完税价格 × 适用关税税率

= 100 × 1616.16 × 65% = 105 050.51(元)

(2) 组成消费税计税价格 = [关税完税价格 × (1 + 适用关税税率)]

÷ (1 - 适用消费税税率)

= [1616.16 × (1 + 65%)] ÷ (1 - 40%) = 4444.44(元)

$$\begin{aligned}\text{应纳消费税税额} &= \text{组成消费税计税价格} \times \text{适用消费税税率} \times \text{应纳进口数量} \\ &= 4444.44 \times 40\% \times 100 = 177\,777.76(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}(3) \text{ 组成增值税计税价格} &= \text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税} \\ &= 1616.16 + 1050.51 + 1777.76 = 4444.43(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{应纳增值税税额} &= \text{组成计税价格} \times \text{适用税率} \times \text{应税进口数量} \\ &= 4444.43 \times 17\% \times 100 \\ &= 75\,555.31(\text{元})\end{aligned}$$

六、核算进口总成本

$$\begin{aligned}\text{进口总成本} &= \text{FOB 合同价} + \text{运费} + \text{保险费} + \text{进口货物国内总费用} + \text{关税} + \text{消费税} \\ &\quad + \text{增值税} \\ &= \text{CFR 合同价} + \text{保险费} + \text{进口货物国内总费用} + \text{关税} + \text{消费税} + \text{增值税} \\ &= \text{CIF 合同价} + \text{进口货物国内总费用} + \text{关税} + \text{消费税} + \text{增值税}\end{aligned}$$

【例 3-12】 在例 3-11 中,假定国内总费用采用定额费率的方法确定为合同价格的 3%,请计算该批货物的进口总成本。

【解】 $\text{CIF 价格} = \text{FOB 合同价} + \text{运费} + \text{保险费} = (\text{FOB 价} + \text{运费}) \div (1 - \text{保险费率})$

$$\text{CIF 总价} = (1500 + 100) \div (1 - 1\%) \times 100 = 1616.1616(\text{元})$$

$$\text{进口货物国内总成本} = 1500 \times 100 \times 3\% = 4500(\text{元})$$

$$\begin{aligned}\text{进口货物总成本} &= 1616.16 + 4500 + 1050.51 + 1777.76 + 75\,555.31 \\ &= 84\,500.01(\text{元})\end{aligned}$$

若进口是通过中间商进行的,还要加上佣金。

复 习 题

一、单项选择题

1. 上海甲公司向美国纽约乙公司报价,出口货物从上海运至纽约,单价的正确表示方法应为()。

- A. USD100.00 PER CARTON
- B. USD100.00 PER CARTON CIF NEW YORK
- C. USD100.00 PER CARTON FOB NEW YORK
- D. USD100.00 PER CARTON CIF SHANGHAI

2. 南京甲公司从日本东京乙公司进口货物,货物从东京运至南京,单价的正确表示方法为()。

- A. USD5.00 EACH PIECE FOBC3% NANJING
- B. USD5.00 EACH PIECE CIF TOKYO
- C. USD5.00 EACH PIECE CIP NANJING
- D. USD5.00 EACH PIECE FAS NANJING