

外贸会计实务练习题

一、单项选择题。

1. 外贸会计的主要特色是（ ）。
 - A. 复式记帐、汇兑差额核算、出口退税核算
 - B. 复币记帐、汇兑差额核算、出口退税核算
 - C. 进出口贸易核算、加工贸易核算、出口退税核算
 - D. 进出口贸易核算、汇兑差额核算、加工贸易核算
 - E. 加工贸易核算、技术贸易核算、外币投资核算
2. 外贸企业向外地收购出口商品，在货物交接上较多采用（ ）。
 - A. 收货制方式
 - B. 发货制方式
 - C. 提货制方式
 - D. 送货制方式
3. 购进商品进行溢余或缺短退补价时，应注意购进商品退补价（ ）。
 - A. 要调整金额，要调整数量
 - B. 要调整金额，不要调整数量
 - C. 不要调整金额，要调整数量
 - D. 不要调整金额，不要调整数量
4. 企业接受外币投资时，有关资产账户应按（ ）折合为人民币金额记账。
 - A. 合同约定汇率
 - B. 出资日的即期汇率
 - C. 出资当月初的即期汇率
 - D. 出资当月的月末的即期汇率
5. 税费条款是国际技术贸易合同中一项重要的内容，与技术贸易有关的税种主要有（ ）。
 - A. 印花税、消费税
 - B. 消费税、资源税
 - C. 企业所得税、营业税
 - D. 关税、增值税
6. 汇兑差额的产生主要有两个途径，即（ ）。
 - A. 外币折算及期末汇兑差额的计算
 - B. 外币折算及外币差额的计算
 - C. 外币兑换及外币折算差额的计算
 - D. 外币兑换及外币差额的计算
7. 出口单证的核心是（ ）。
 - A. 外销商业发票
 - B. 出口业务合同
 - C. 出口货物报关单
 - D. 出口收汇核销单

8. 在进出口贸易实务中，自营出口销售收入的实现，不论是海、陆、空、邮寄出口，原则上均应以（ ）作为出口销售收入的实现。
- A. 取得运单并向银行办理交单后 B. 货交承运人并向银行办理交单后
C. 托运并向海关报关后 D. 收汇后并向税务机关办理退税
9. 我国对生产企业出口自产的属于应征消费税的产品，其消费税出口退税实行（ ）。
- A. 不征不退的办法
B. “免、抵、退”税的办法
C. 先征后退的办法
D. “抵、免”税办法
10. 在代理出口退税业务中，需办理《代理出口货物证明》，是由（ ）。
- A. 委托方办理证明，委托方办理退税
B. 委托方办理证明，受托方办理退税
C. 受托方办理证明，受托方办理退税
D. 受托方办理证明，委托方办理退税
11. 生产企业出口自产货物的“免、抵”是指（ ）。
- A. 出口本环节增值部分征税，进项税额退税
B. 出口本环节增值部分征税，进项税额抵扣
C. 出口本环节增值部分免税，进项税额退税
D. 出口本环节增值部分免税，进项税额抵扣
12. 进口环节缴纳的主要税金包括（ ）。
- A. 关税、增值税
B. 关税、消费税、增值税
C. 关税、消费税、增值税及其附加税
D. 关税、消费税、增值税、营业税
13. 所得税是国家对个人或法人的一切所得征收的一种税，是技术贸易的主要税费，纳税人为供方，征税国为（ ）。
- A. 供方所在国 B. 受方所在国
C. 供方、受方双方所在国 D. 由供方所在国征收但应取得受方所在国同意
14. 技术进出口是一种（ ）贸易，是指通过贸易、投资或者经济技术合作的方式将其技术的使用权授予、出售或购买的行为。
- A. 行业标准

- B. 取得外运公司的船舶到港通知单
 - C. 收到进口商品进口发票
 - D. 收到银行转来国外提货单
21. 在进出口业务中，佣金是支付给中间商的一种报酬，其中明佣是（ ）。
- A. 在外销合同内规定的外扣佣金，其金额是根据外销合同所列外销销售金额乘以规定的佣金率来计算的
 - B. 在外销合同内规定的内扣佣金，其金额是根据外销合同所列外销销售金额乘以规定的佣金率来计算的
 - C. 在外销发票上注明的外扣佣金，其金额是根据外销发票上所列外销销售总额乘以规定的佣金率来计算的
 - D. 在外销发票上注明的内扣佣金，其金额是根据外销发票上所列外销销售总额乘以规定的佣金率来计算的
22. 我国国家主管部门对技术进出口实行（ ）。
- A. 统一管理，采取二种技术、两类合同、登记加审批制度
 - B. 统一管理，采取二种技术、叁类合同、登记加审批制度
 - C. 统一管理，采取三种技术、两类合同、登记加审批制度
 - D. 统一管理，采取三种技术、叁类合同、登记加审批制度
23. 某生产企业出口退税实行“免、抵、退”税办法，其2012年4月份计算出当期应纳税额为-75.02万元，当期免抵退税额为20.25万元，则该企业退税后留抵税额为（ ）。
- A. 20.25万元 B. 47.83万元 C. 25.15万元 D. 54.77万元
24. 当进口商品所签订合同成交价格为FOB价，则由我国进口公司所承担支付的境外运输费和保险费应计入（ ）。
- A. 进口商品成本
 - B. 销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 冲减主营业务收入
25. 外汇是指以外国货币表示的（ ）和金融资产。
- A. 外币
 - B. 人民币
 - C. 国际支付手段
 - D. 记账汇率
26. 外贸企业购进商品对暂定价进行退补价时，应注意（ ）。
- A. 购进商品退补价，既要调整金额，又要调整购进数量
 - B. 购进商品退补价，只调整金额，不涉及购进数量
 - C. 购进商品退补价，不调整金额，只调整购进数量
 - D. 购进商品退补价，先进行退货，再协商调整金额

27. 在外贸出口业务的实践中，单证的交付大多数通过（ ）。
- A. 银行代替卖方收受称之为“交单” B. 银行代替买方收受称之为“交单”
C. 外运部门代替卖方收受称之为“交单” D. 外运部门代替买方收受称之为“交单”
28. 出口佣金是支付给中间商的一种报酬，当应当支付的累计佣金无法认定到具体某笔销售额时，则应列入（ ）。
- A. 财务费用 B. 销售费用
C. 管理费用 D. 汇兑损益
29. 在收取手续费的代理出口方式下，委托方在（ ）时确认销售收入。
- A. 货物出库 B. 货物交由受托方保管时
C. 受托方将货物外销出口 D. 收到受托方代销货物清单
30. 出口货物退（免）税是对报关出口货物退还在国内生产环节按税法规定缴纳的（ ）
- A. 增值税、消费税 B. 增值税、营业税 C. 消费税、营业税 D. 消费税、城建税
31. 某外贸企业购进一批货物，进货价值 80000 元，增值税率 17%。出口销售折成人民币 100000 元。假定退税率 5%，则企业可退增值税税额为（ ）元。
- A. 0 B. 1000 C. 2500 D. 4000
32. 2010 年 4 月 12 日，某外贸企业从小规模纳税人购进木制工艺品，普通发票金额为 53000 元，该商品出口后的应退税额为（ ）元。
- A.0 B. 1543.69 C.1590 D.3000
33. 自营进口材料采购过程中，不计入采购成本的项目有（ ）
- A. FOB 价 B. 消费税 C. 增值税 D. 关税
34. 在技术进出口业务中，企业购进技术发生的成本包括（ ）
- A. 购买价款 B. 购买价款及相关税费
C. 购买价款、相关税费及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出
D. 购买价款、相关税费及直接、间接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出

二、多项选择题。

35. 外汇业务的主要内容包括（ ）。
- A. 外汇借款、外汇贷款 B. 外汇存款、外汇汇款
C. 外汇票据的承兑和贴现 D. 外汇投资、外汇买卖
E. 发行外币股票、债券、有价证券
36. 外贸企业购进货物时从供货方取得的增值税专用发票（ ）。
- A. 是购销凭证 B. 是计算退税依据
C. 是计算进入成本税额依据 D. 内外销商品的增值税专用发票应分库核算

- E. 凭增值税专用发票（抵扣联）记帐
37. 进口商品因品质、规格、性能、包装、数量、交货方式、交货时间及装船通知等瑕疵，或运输、意外事故给进口人造成损失的，根据情况可向（ ）提出索赔。
A. 保险公司 B. 出口人 C. 承运人 D. 生产商
38. 技术进口的无形资产确认时必须同时满足条件为（ ）。
A. 符合无形资产的定义
B. 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业
C. 该资产的成本能够可靠计量
D. 所提供技术服务从开始到完成，处在同一会计年度内，应当在完成服务时确认收入
E. 所提供技术服务不能在一个会计年度内完成，而提供技术服务交易的结果能够可靠估计的，企业在资产负债表日应当采用完工百分比法确认。
39. 下列属于外汇的有（ ）
A. 外国货币 B. 外币支付凭证 C. 特别提款权 D. 外币有价证券
40. 进行外汇核算必须相应地设置外汇核算账户，具体包括（ ）
A. 外汇现金、外汇存款账户 B. 外汇结算的债权账户 C. 外汇结算的债务账户
D. 外汇结算的销售账户 E. 外汇结算的采购账户
41. 经营进出口业务的外贸企业，所设置的库存商品明细科目有（ ）
A. 库存进口商品 B. 库存出口商品 C. 库存在产品 D. 库存其他商品
42. 出口业务涉及的主要单证有（ ）
A. 货运委托书 B. 出口货物报关单 C. 外销商业发票 D. 装箱单 E. 出口收汇核销单
43. 委托代理出口方代理出口财务原则主要有（ ）
A. 一般不垫付资金 B. 不承担基本费用 C. 不承担盈亏责任
D. 不办理出口退税单证 E. 不承担索赔、理赔处理
44. 自营进口向海关交税，涉及的主要税种有（ ）
A. 增值税 B. 营业税 C. 关税 D. 消费税 E. 城建税
45. 代理进口业务所发生的费用中，由受托方承担的间接费用有（ ）
A. 海外运输费 B. 开证费 C. 银行手续费 D. 保险费 E. 电讯费
46. 技术进出口与一般进出口贸易相比，其主要区别表现在（ ）
A. 交易对象不同 B. 转让权限不同 C. 受法律调整和政府管制程度不同
D. 交易双方的国籍不同 E. 交易时间不同
47. 技术进出口通过（ ）的方式转移技术
A. 贸易 B. 投资 C. 摊销 D. 预提 E. 经济技术合作
48. 在国际技术贸易中所采用的使用费支付方式主要有（ ）

A.总付 B. 提成支付 C. 预付 D. 延期付款 E. 信用证付款

49. 下列属于技术进出口业务方式的有 ()

A.技术许可 B. 特许经营 C. 技术服务 D. 合作生产 E. 合资经营

50. 在自营出口业务中, 外贸企业收购出口商品的购货成本包括 ()。

A. 商品买价 B. 采购过程中发生的运输费 C. 入库之前的挑选整理费
D. 运输途中发生的合理损耗 E. 采购过程中发生的装卸费

三、业务处理题

1. 宁波奥特森进出口公司是一家商业外贸公司, 为一般纳税企业, 以人民币为记账本位币, 对外币交易采用交易日即期汇率折算, 该公司本期发生以下业务:

(1) 该公司根据一份对日本出口合同, 向本市耀新玻璃厂购入 8mm钢化玻璃 500 片, 所取得的增值税专用发票注明该批玻璃的价款金额为 56000 元, 进项税额 9520 元。上列款项以银行存款支付, 所购商品已验收入库。

(2) 该公司将上列钢化玻璃全部向日本出口, 当上列外销钢化玻璃已经装船并已取得装船提单后, 该公司根据信用证规定将全套出口单证向银行办理交单手续。上列出口商品外销发票总金额为 CFR大阪每片 USD22, 佣金 3%, 销售净额为 USD10670。财务部门今确认外销收入并结转出口商品成本。当日即期汇率为 1 美元=6.215 元人民币。

(3) 银行在收妥上列外汇后转入宁波奥特森公司的待核查账户, 当日即期汇率为 1 美元=6.213 元人民币。

(4) 在该批出口商品出口过程中发生国内运费 710 元, 今以银行存款支付。

(5) 今收到中信远洋货运公司开来的运费发票, 应付上列外销玻璃海运运费计 530 美元, 当日即期汇率 1 美元=6.218 元人民币。

(6) 上列商品外销后, 今按规定填制了《出口货物退(免)税申报表》并收齐了有关单证、信息核对无误后, 向公司所在地退税机关申报办理出口退税, 奥特森公司该批外销钢化玻璃的退税率为 13%。

(7) 今收到税务机关退还的出口退税款。

要求: 根据该公司上列各项业务, 编制必要会计分录。

2. 上海大宇是一家商业外贸公司，为一般纳税企业，以人民币为记账本位币，对外币交易采用交易日即期汇率折算，该公司本期发生以下业务：

(1) 向甲工厂购入外销服装 2000 件，所取得的增值税专用发票注明金额为 1400000 元，进项税额 238000 元。上列款项以银行存款支付，所购服装已验收入库。

(2) 现根据外销合同对上列购入服装开出商品出库凭证，并连同外销发票、装箱单及其他出口凭证，通过储运部门交付对外运输公司办理托运，今财务部门接到出仓凭证。

(3) 当上列外销服装已经装船，上海大宇已取得装船提单后，即按信用证规定将全套出口单证向银行办理交单。上列出口服装外销发票总金额为 CIF 旧金山 250000 美元，财务部门今确认外销收入并结转出口商品成本。当日即期汇率为 1 美元=6.72 元人民币。

(4) 银行在收妥上列外汇后转入上海大宇公司的待核查账户，当日即期汇率为 1 美元=6.71 元人民币。

(5) 上列出口甲商品合同规定应付国外中间商 1.56% 佣金，当日即期汇率为 1 美元=6.69 元人民币。

(6) 应付上列外销服装海运运费计 5200 美元，当日即期汇率 1 美元=6.67 元人民币。

(7) 应付上列出口服装保险费 1420 美元，当日即期汇率 1 美元=6.66 元人民币。

(8) 上列服装外销后，今按规定向公司所在地退税机关申报办理出口退税，上海大宇公司该批服装的退税率为 16%。

(9) 今日收到税务机关退还的出口退税款。

(10) 上列外销服装在外方接货以后发现其中 120 件服装有质量问题要求退货，今接到退货通知后，根据合同及对方提供的商检证明，同意退货。经查，该批外销服装每件外销价为 125 美元，成本进价为 700 元人民币，当日即期汇率 1 美元=6.72 元人民币。

(11) 对于退关的 120 件外销服装，上海大宇公司按原计算的应退增值税额补交应退税款，并将原计入成本的出口货物征退税差额从成本中转出。

要求：根据该公司上列各项业务，编制必要会计分录。

3. 汇利商业进出口公司为一般纳税企业，以人民币为记账本位币，对外币交易采用交易日即期汇率折算，该公司2009年12月份为本市A工厂从美国代理进口食用油料一批，价格条件为FOB上海80000美元，按1.5%收取代理手续费，设当月即期汇率（记账汇率）均为1美元=6.75元人民币。

汇利商业进出口公司向A工厂开出结算清单如下：

结算项目	外币（美元）	人民币金额（元）
1、进口货款（价）	80000	540000
2、国外运费	19000	128250
3、国外保险费	2480	16740
4、进口到岸价（价）	101480	684990
5、进口关税 （税率12%）	_____	（A）
7、银行手续费 （手续费率5‰）	_____	（B）
8、代理公司手续费 （手续费率1.5%）	_____	（C）
9、进口增值税 （税率17%）	_____	（D）
结算金额合计	_____	（E）

要求：

1. 计算上列结算清单括号内的字母所代表的数值。
2. 汇利公司根据上列结算单编制下列会计分录：

-) 汇利公司按照代理合同规定, 根据上列代理清单结算金额向委托方 A 工厂收取代理款项后存入银行, 并支付国外货款。
- (2) 汇利公司支付代理国外运、保费。
- (3) 汇利公司支付代理银行手续费。
- (4) 汇利公司交纳代理进口关税与增值税。
- (5) 汇利公司按代理协议收取代理手续费, 并根据所收的手续费交纳 5% 的营业税。

4. 某进出口公司为一般纳税企业, 以人民币为记账本位币, 其外币交易采用交易日即期汇率折算, 该公司本期有以下自营进口业务:

(1) 根据合同从日本国进口仪表一批, 进货价格条件为 FOB 东京, 货款共计 180000 美元。今接到银行转来的全套进口单证经审核无误后货款以外汇银行存款对外付款。上列业务当日即期汇率为 1 美元=6.83 元人民币。

(2) 收到中国人民保险公司有关单据, 上列进口仪表保险费为 2120 美元, 今以外汇银行存款支付保险费。当日即期汇率为 1 美元=6.85 元人民币

(3) 今收到外运公司的有关单据, 应付上列进口仪表的国外运费为 4700 美元, 当日即

1 美元=6.86 元人民币。

(4) 上列进口仪表到达口岸后，以银行存款支付进口关税 127616 元人民币，增值税 238642.60 元人民币。

(5) 今将上列进口仪表验收入库，仓库保管员转来进库单。

(6) 现将上列仪表全部销售给国内用户 H 公司，今开出增值税发票售价 1650000 元人民币，增值税率 17%。上列销售款项已收到。同时根据仓库保管员开来的货物出仓凭证，结转上列销售进口仪表的销售成本。

要求：根据该公司上列各项业务，编制必要会计分录。

5.海通商务公司为一般纳税企业，也是当地外管局核查确定的 A 类进口单位，选择确定的记账本位币为人民币，其外币交易采用期初即期汇率折算。该公司 2010 年 6 月从澳大利亚进口木材一批，进货价格为 FOB 悉尼，货款共计 260 000 美元，采用信用证结算；该批木材进口后委托本市京西家具公司加工成内销家具，本月月初银行即期汇率为 1 美元=6.680 元人民币。

要求：根据该项进口的以下业务编制必要的会计分录。

(1) 将货款金额汇入开证行的进口商信用证保证金存款专户并向银行递交《开证申请

- (2) 收到银行转来的全套进口单证审核无误后付款。
- (3) 收到中国人民保险公司有关单据，以银行存款支付上述进口木材保险费计人民币 86 840元。
- (4) 收到货运代理公司的货代发票，为上述进口木材支付国外运费计人民币 138 944元。
- (5) 进口商品到达口岸后支付进口关税及增值税，该批进口木材关税税率为 12%，增值税税率为 17%。
- (6) 以银行存款支付货运代理公司转来该批进口木材抵达我国口岸后的港区服务费、提箱费单据计 1 100元，并结转该进口商品的进口成本。
- (7) 海通商务公司将上列进口木材委托本市京西家具公司加工成实木家具，现根据委托加工合同将该批木材发送给京西家具公司。
- (8) 京西家具公司对该批代加工实木家具已全部完工，今收到该公司开来的加工费增值税发票，注明加工费为 680 000元，增值税 115 600元，以银行存款支付，并将该批委托加工家具验收入库。
- 要求：根据该公司上列各项业务，编制必要会计分录。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/777041063004006151>