

1. 国际贸易企业部门情况说明：国际贸易企业目前有企管部，内陆业务部和海外业务部三个部门，企管部有总经理一个工作人员，内陆业务部有内陆业务经理一个工作人员，海外业务部有进出口经理一个工作人员。国贸总经理兼任财务会计；内陆业务经理兼任业务员；进出口经理兼任外贸员、单证员、出纳员。



2.国际贸易企业相关规则说明：

2.1 英文函电格式和标点符号

1.英文信封的格式有两点与中文信封书写的习惯几乎相反：一是寄信人信息在左上角；收信人信息在中间略靠下、略靠左。二是各自的信息都从小到大的顺序表达。

2.信内的双方信息是：寄信人信息在右上角，由小到大；并在最下行写上日期；如果公文纸中间最上方已有铅印好的公司信息，则右上角处不用再重复，只需将写信日期写在右上角即可。收信人信息写在左上角，略低于右上角的寄信人信息；信息排序依然是由小到大。

3.信内称呼收信人后，要使用逗号；信尾结束语后也要使用逗号。

4.英语书写中使用的句号永远是一个实心的点。

2.2CIF 报价计算规则

下面来看按一个集装箱装货量报价的计算过程：

产品从工厂进货价（含 17%税）：1010.32 元/辆。

出口退税：9%。

查询国际海运至热那亚每个 20 英尺货柜：2800 美元。

保险费：按成交价格加成 10%；再投保一切险（0.9%）和战争险（0.1%）。

纸箱包装尺寸：110x70x20cm。

净重：15 公斤。

毛重：20 公斤。

国内杂费（国内运费、港杂费、银行占款、报关费、商检费）大约：2000 元。

公司预期利润：10%。

一个 20 英尺货柜的内容积为 25 个立方米，可承载 17.5 吨货；但通常情况下都按着体积来计算内装货物数量；因为按重量计算的话，一般货物要是有 17.5 吨重，那它的体积要远远大于 25 个立方米，一个货柜是装不下的。

出口报价公式：

CIF=实际采购成本 + 国际运费 + 国内杂费

$1 - (1 + \text{投保加成率}) \times \text{保险费率} - \text{佣金率 (如有)} - \text{公司预期利润率}$

运用公式先分步计算分子（分母都是已知数）：

实际采购成本 = 含税成本 - [含税成本/(1+增值税率)] x 出口退税率

= 1010.32 - [1010.32/(1+17%)] x 9% = 932.6 元（运算过程中保留小数点后四位）

国际运费 = 2800 美元 x 6.20（汇率）= 17360 人民币元（一个 20 英尺货柜）

一个 20 英尺货柜内装数量 = 内容积 25 立方米 / (1.1x0.7x0.2) = 162 辆

所以每辆童车的国际运费 = $17360/162 = 107.1605$ 人民币元

国内杂费 = 2000 人民币元/ 162 辆 (一个集装箱内装数量)

每辆童车的国内杂费 = 12.3457 人民币元

将所有已知数代入公式：

$$\text{CIF 报价} = \frac{932.6 + 107.1605 + 12.3457}{1 - (1 + 10\%) \times (0.9\% + 0.1\%) - 10\%} = 1183.48 \text{ 人民币元}$$

CIF 报价 = $1183.48/6.2 = 190.88$ 美元 (对外报价前要换算为美元、保留小数点后两位)

总金额 = $190.88 \times 162 \times 5 = 154,615.94$ 美元

2.3. 结算方式

2.3.1 信用证结算

国际贸易支付方式除了信用证还有托收 (D/P, D/A) 和汇付 (T/T, M/T, D/D), 但是相对来讲信用证是最安全的支付方式。它属于银行信用, 既买方通过其往来银行依据买卖双方签订的合同条款开出以卖方为受益人 (Beneficiary) 的银行付款担保; 卖方交货后凭信用证规定的相关单据向指定银行议付货款; 银行承担第一付款责任。

2.3.2 销售合同说明

合同中，销售价格为含税价，增值税税率为 17%，销售商品时需要给顾客开具增值税专用发票。

2.3.3 本实训的通知行、议付行都是中国银行，开证行是 BANKA DI MILANO。

在催证、审证、改证业务流程中，明确开证时间和种类、催开信用证、买方申请开证、买方银行开证（开证行）、开证行把信用证交给卖方银行（通知行）等等，这些业务活动因为没有出口商组织，也没有开证行组织，所以本实训，假设这些活动已经发生，并正确完成。

以 CIF 术语成交的出口合同，在信用证得到落实、货物准备工作尽在掌握之中的情况下，出口方应尽可能提前租船或订舱，以确保船货衔接、按时出运。租船或订舱是货物出运的前期工作，是交货环节中至关重要的部分。大多数情况下，这部分工作连同出口报关和储运业务，一并委托专业的涉外货运代理公司（货代）去做。货代企业提供的服务相对出口企业自己来做往往更专业而高效，同时也可以节省出口企业自己做可能产生的更多成本。但是，为了让学生们体验这部分业务而更好地掌握前面外贸环节的诸多知识点，我们将这部分工作设计为由国贸公司进出口经理代替货代公司完成。

船公司的业务也由国贸公司进出口经理代替完成。

国贸公司的进出口经理具有报关员证和报检员证。

保险公司的保险费和船公司的船运费的转账说明。

因为没有保险公司组织和船公司组织，保险费和船运费在国贸公司扣除后转到服务公司的指定账号上。

2.4 采购规则

采购商品主要依据按销售预测制定采购计划，从童车制造企业采购，采购品种主要有三种，如下表所示。

商品编码	商品名称	规格型号	计量单位	市场供应平均单价	安全库存
JJTC0111	经济童车		辆	1010	200
SSTC0112	舒适童车		辆	1800	200
HHTC0113	豪华童车		辆	2400	100

注意：此处单价为含税单价，增值税税率为 17%

2.4.1 销售预测方法

移动平均法是用一组最近的实际数据值来预测未来一期或几期内公司商品的需求量的一种常用方法。移动平均法适用于近期预测。当商品需求既不快速增长也不快速下降，且不存在季节性因素时，移动平均法能有效地消除预测中的随机波动，是非常有用的。移动平均法根据预测时使用的各元素的权重不同，可以分为：简单移动平均和加权移动平均。

2.4.2 本实训用简单移动平均法进行销售量预测

国际贸易公司销售的童车在7月、8月、9月的销售量分别为1000、700、1000辆，预测10月份的销售量为：

$$(1000+700+1000)/3=900 \text{ 辆}$$

10月份的实际销售量为810辆，则11月份的预测销售量为：

$$(700+1000+810)/3=836 \text{ 辆}$$

计划采购量=预测销售量-(剩余库存量-安全库存量)

$$\text{即 } 836-(490-200)=546 \text{ 辆}$$

2.4.3 采购商品的流程

1. 国贸内陆业务部门根据销售预测、市场供求形势、采购提前期、安全库存以及采购批量等因素，编制采购计划表；
2. 国贸内陆业务部门与童车制造企业签订合同，确定未来一段时间里即将采购的商品品种、预计数量和约定价格等内容；
3. 每月月末，国贸内陆业务部门根据销售情况与童车制造企业签订纸质采购合同；
4. 制造企业根据约定的时间向国贸公司发货，国贸验收入库；
5. 货款结算的时间及金额依据双方签订的合同，并根据实际情况执行。

2.5.仓储规则

2.5.1 仓库

仓库容量信息：

仓库类型	使用年限（年）	仓库面积（平方米）	仓库容积（立方米）	仓库总存储单位	售价（万元）
普通仓库	20	500	3000	300000	540

普通仓库可存放物资种类与数量信息：

存货编码	存货名称	存货占用存储单位
JJTC0111	经济型童车	10
SSTC0112	舒适型童车	10
HHTC0113	豪华型童车	10

2.5.2 商品信息

商品编码	商品名称	规格型号	计量单位
JJTC0111	经济童车	无	辆
SSTC0112	舒适童车	无	辆

HHTC0113	豪华童车	无	辆
----------	------	---	---

2.5.3 货位信息

商品编码	商品名称	单位	货位
JJTC0111	经济童车	辆	A0001
SSTC0112	舒适童车	辆	A0002
HHTC0113	豪华童车	辆	A0003

2.6 人力规则

2.6.1 基本工资标准

人员类别	月基本工资
总经理	12000.00/月
部门经理	7500.00/月

2.6.2 五险一金规则

五险一金按照月基本工资进行相应比例的缴纳

分类	养老	失业	工伤	生育	医疗		住房公积金
					基本医疗	大额互助	
单位	20%	1.5%	0.3%	0.8%	9%	1%	10%

个人	8%	0.5%	0	0	2%	3元	10%
----	----	------	---	---	----	----	-----

2.6.3 个人所得税规则

个人所得税按照相应的比例缴纳

人所得税计算采用 2011 年 9 月 1 日起开始执行的 7 级超额累进税率。

个人所得税计算方式为：

个人所得税=全月应纳税所得额*税率 - 速算扣除数

全月应纳税所得额=应税工资 - 3500

工资、薪金所得适用个人所得税税率			
级数	全月应纳税所得额	税率%	速算扣除数（元）
一	不超过 1500 元	3	0
二	超过 1500 元至 4500 元	10	105
三	超过 4500 元至 9000 元	20	555
四	超过 9000 元至 35000 元	25	1005
五	超过 35000 元至 55000 元	30	2755

六	超过 55000 元至 80000 元	35	5505
七	超过 80000 元	45	13505

2.6.4 个人工资计算举例说明

应税工资=基本工资-个人缴纳五险一金合计

企业支出（财务记账）=基本工资+企业缴纳五险一金合计

个人所得税=全月应纳税所得额*税率 - 速算扣除数

全月应纳税所得额=应税工资 - 3500

实发工资=基本工资-个人缴纳五险一金合计-个人所得税

2.6.5 个人缴纳五险一金计算

工号	姓名	部门	岗位	基本工资	个人缴纳五险一金							
					养老保险 8%	医疗保险 2%+3	失业保险 0.5%	工伤保险	生育保险	五险小计	住房公积 金 10%	五险一金 小计
1	赵金金	企业管理部	总经理	12,000.00	960.00	243.00	60.00	-	-	1,263.00	1,200.00	2,463.00
2	孙灿	内陆业务部	业务经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50
3	李鑫	海外业务部	业务经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50

2.6.6 企业缴纳五险一金计算

工号	姓名	部门	岗位	基本工资	企业缴纳五险一金							
					养老保险 20%	医疗保险 10%	失业保险 1.5%	工伤保险 0.3%	生育保险 0.8%	五险小计	住房公积 金 10%	五险一金小 计
1	赵金金	企业管理部	总经理	12,000.00	2,400.00	1,200.00	180.00	36.00	96.00	3,912.00	1,200.00	5,112.00
2	孙灿	内陆业务部	业务经理	7,500.00	1,500.00	750.00	112.50	22.50	60.00	2,445.00	750.00	3,195.00
3	李鑫	海外业务部	业务经理	7,500.00	1,500.00	750.00	112.50	22.50	60.00	2,445.00	750.00	3,195.00

2.6.7 个人所得税及实发工资计算

工号	姓名	部门	岗位	基本工资	代扣款项	应税工资	应扣个人所得税	实发工资
					五险一金小计			
1	赵金金	企业管理部	总经理	12,000.00	2,463.00	9,537.00	652.40	8,884.60
2	孙灿	内陆业务部	业务经理	7,500.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55
3	李鑫	海外业务部	业务经理	7,500.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55

2.6.8 以赵金金为例相关费用计算

应税工资=基本工资-个人缴纳五险一金合计=12000-2463=9537

企业支出（财务记账）=基本工资+企业缴纳五险一金合计=12000+5112=17112

个人所得税=全月应纳税所得额*税率 - 速算扣除数=6037*20%-555=652.4

全月应纳税所得额=应税工资 - 3500=9537-3500=6037

实发工资=基本工资-个人缴纳五险一金合计-个人所得税=12000-2463-652.4=8884.6

3.国际贸易企业工作交接情况说明：

3.1 国际贸易企业组织机构信息

序号	企业法定中文名称	简称	办公电话	邮政编码	注册资金	企业注册登记日期	企业法定代表人	企业注册地址	企业法人营业执照注册号	开户银行	银行账号
1	五洲进出口有限公司	五洲	010-62500478	101060	20000000	2015/1/4	郭容	广顺北街38号	110108120101688	中国工商银行	0100229999000099021

3.2 国际贸易企业工作交接财务状况

资产负债表

资产	金额	负债及所有者权益	金额
流动资产：		流动负债：	
资金货币	201,010,000.00	短期借款	30,000,000.00
应收账款	6,318,000.00	应付账款	7,020,000.00
存货	520,600.00	应付职工薪酬	215,060.24
		应交税费	604,929.76
		其他应付款	
流动资产合计	201,530,600.00	流动负债合计	31,521,990.00
		长期负债：	
		长期借款	100,000,000.00
非流动资产		所有者权益：	

固定资产	8,713,650.00	实收资本	10,000,000.00
		资本公积	
		盈余公积	60,000,000.00
		未分配利润	8,722,260.00
非流动资产合计	8,713,650.00	所有者权益合计	78,722,260.00
资产总计	216,562,250.00	负债及所有者权益总计	216,562,250.00

3.3 国际贸易企业工作交接库存状况

存货编码	存货名称	库存数量 (辆)	在途数量 (辆)
JJTC0111	经济型童车	2000	0
SSTC0112	舒适型童车	200	0
HHTC0113	豪华型童车	100	0

3.4 国际贸易企业工作交接仓库状况

仓库类型	使用年限 (年)	仓库面积 (平方米)	仓库容积 (立方米)	仓库总存储单位	售价 (万元)	拥有数量
普通仓库	20	500	3000	300000	540	1

3.5 制造企业 (国贸企业供应商) 信息

序号	企业法定中文名称	简称	办公电话	邮政编码	注册资金	企业注册登记日期	企业法定代表人	企业注册地址	企业法人营业执照注册号	开户银行	银行账号
1	宝乐童车	宝	010-62345678	102202	15000000	2015/1/4	赵成	永定路	110108809018	中国工	0100229999

	制造有限公司	乐						66号	632	商银行	000099001
2	小精灵童车制造有限公司	小精灵	010-62345679	102202	15000000	2015/1/4	钱乾	越秀东路45号	110108809018 633	中国工商银行	0100229999 000099002
3	童飞童车制造有限公司	童飞	010-62345680	102202	15000000	2015/1/4	孙鸿铭	康安北街5号	110108809018 634	中国工商银行	0100229999 000099003
4	爱贝尔童车制造有限公司	爱贝尔	021-62345681	102202	15000000	2015/1/4	李刚	新园西路666	110108809018 635	中国工商银行	0100229999 000099004
5	豆豆熊童车制造有限公司	豆豆熊	021-62345682	102202	15000000	2015/1/4	周星星	武强北路722号	110108809018 636	中国工商银行	0100229999 000099005
6	五彩梦童车制造有限公司	五彩梦	020-62345683	102202	15000000	2015/1/4	吴梦	天河北路11号	110108809018 637	中国工商银行	0100229999 000099006
7	慧聪童车制造有限公司	慧聪	020-62345684	102202	15000000	2015/1/4	武岳	沿江中街144号	110108809018 638	中国工商银行	0100229999 000099007
8	迪士博童车制造有限公司	迪士博	020-62345685	102202	15000000	2015/1/4	郑文	漕溪中路211号	110108809018 639	中国工商银行	0100229999 000099008
9	宝贝快长童车制造有限公司	宝贝快	028-62345686	102202	15000000	2015/1/4	王伟	天仙桥北路55号	110108809018 640	中国工商银行	0100229999 000099009

		长									
10	伊拉贝莎 童车制造 有限公司	伊 拉 贝 莎	028-62345687	102202	15000000	2015/1/4	朱玖	共和中 路158号	110108809018 641	中国工 商银行	0100229999 000099010

4.国际贸易企业岗位职责：

4.1 国贸总经理岗位职责

- 1.负责组织制定公司经营方针，经营目标，经营计划，分解到各部门并组织实施；
- 2.负责制定并落实公司各项规章制度，改革方案，改革措施；
- 3.提出公司组织机构设置方案；
- 4.提出公司经营理念，主导企业文化建设的基本方向，创造良好的工作环境，生活环境，培养员工归属感，提升企业的向心力，凝聚力，战斗力；
- 5.负责处理部门之间事务矛盾问题；
- 6.负责审核公司经营费用支出；
- 7.决定公司各部门人员聘用任免；

8.对公司的经济效益负责，分配各种资源。

4.2 国贸内陆业务经理岗位职业

1.负责销售计划的制定与执行，检查、监督销售计划的完成情况，出现偏差及时纠正，保证实现本区域的市场占有率和销售目标；

2.负责销售费用预算、控制和管理；

3.负责售后推行公司的售后服务规定及产品特点，与相关部门及人员配合实现售后服务目标；

4.负责收集本区域的产品市场行情变化及重点竞争对手的销售策略、市场策略等信息，并对市场信息进行分析、预测并制定对策，及时向相关部门提供建议；

5.负责合同履行过程中紧急意外情况的妥善处理；

6.负责下属员工的招聘、培训、工作任务分配及业务指导等，支持销售目标的达成。

4.3 国贸进出口经理岗位职业

1.负责进出口业务订单管理，带领外贸部积极开拓国际市场，联系国外客户，寻求订单，并领导商务谈判与签订合同；

- 2.负责进出口定单的洽谈、签约、单证审核、定单管理、运输、报关、收汇等；
- 3.负责对进出口订单的评估、跟踪、管理和风险控制；
- 4.负责所接定单的生产和货源，货物检验、商检报关等过程的跟踪，及时处理各环节出现的问题；
- 5.负责客户资料的整理，做好客户要求的及时反馈和处理；
- 6.负责合同履行过程中紧急意外情况的妥善处理；
- 7.负责下属业务员的培养和指导。