

外贸企业出口退税的会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/31/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A4\\_96\\_E8\\_B4\\_B8\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c27\\_31280.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/31/2021_2022__E5_A4_96_E8_B4_B8_E4_BC_81_E4_c27_31280.htm) 外贸企业出口退税的会计处理

具有进出口经营权的外贸企业购进用于出口的商品，其出口方式一般有两种：自营出口和委托出口。做好以上两种形式的会计处理，首先要正确计算应退税金（增值税、消费税）的金额；其次要明确企业获得的出口退税款的税收处理。根据国家税务总局《关于企业出口退税款税收处理问题的批复》（国税函[1997]21号）规定：1、企业出口物资所获得的增值税退税款，应冲抵相应的“进项税额”或“已交增值税税金”，不并入利润征收企业所得税。2、外贸企业自营出口获得的消费税退税款，应冲抵“商品销售成本”，不直接并入利润征收企业所得税。下面分别就两种出口方式的会计处理说明如下：一、自营出口方式下：例：1999年2月，兴隆外贸公司（具有进出口经营权）从某日用化妆品公司购进出口用护发品1000箱，取得的增值税专用发票注明的价款100万元，进项税额为17万元，货款已用银行存款支付。当月该商品已全部出口，售价为每箱150美元（当日汇率为1美元=8.2人民币），申请退税的单证齐全。该护发品的消费税税率为8%，退税率为9%。要求计算应退增值税和消费税并编制会计分录（单位：元）。（1）购进时：借：商品采购1000000 应交税金应交增值税（进项税额）170000 贷：银行存款170000（2）商品验收入库时：借：库存商品库存出口商品1000000 贷：商品采购1000000（3）出口报关销售时：借：应收外汇账款1230000 贷：商品销售收入出口销售收

入1230000 (4) 结转出口商品成本：借：商品销售成本1000000 贷：库存商品1000000 (5) 申报出口退税时：本环节应退增值税额= $150 \times 8.2 \times 9\% \times 1000 = 110700$  (元)；转出增值税额= $170000 - 110700 = 59300$  (元)；本环节应退消费税额= $1000000 \times 8\% = 80000$  (元)。应退的增值税财务处理：借：应收出口退税(增值税) 110700 贷：应交税金应交增值税(出口退税) 110700

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)