

出口货物“免、抵、退”会计核算会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/521/2021\\_2022\\_\\_E5\\_87\\_BA\\_E5\\_8F\\_A3\\_E8\\_B4\\_A7\\_E7\\_c42\\_521524.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E5_87_BA_E5_8F_A3_E8_B4_A7_E7_c42_521524.htm) (一) 购进货物的会计核算

1. 采购国内原材料：借：材料采购 应交税金--应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（或：应付账款） 对可抵扣的运费金额按7%计算。 原材料入库：借：原材料 贷：材料采购

2. 进口原材料： 报关进口：根据进口合约规定，凭全套进口单证：借：材料采购--进料加工--\*\*材料 贷：应付外汇账款（或：银行存款） 支付进口原辅料件的各项直接费用：借：材料采购--进料加工--\*\*材料 贷：银行存款 货到口岸，计算应纳进口关税、消费税：借：材料采购--进料加工--\*\*材料 贷：应交税金--应交进口关税 --应交进口消费税 根据海关的完税凭证，缴纳进口料件的税金：借：应交税金--应交进口关税 --应交进口消费税 --应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 进口料件入库：借：原材料--进料加工--\*\*材料 贷：材料采购--进料加工--\*\*材料

3. 外购出口配套的扩散、协作产品，委托加工产品： 扩散、协作产品 购入：借：材料采购 应交税金--应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（或：应付账款） 验收入库：借：原材料 贷：材料采购 委托加工产品 发出材料：借：委托加工材料 贷：原材料 支付加工费：借：委托加工材料 应交税金--应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（或：应付账款） 收回产品：直接对外销售：借：产成品 贷：委托加工材料 需要继续生产或加工：借：原材料 贷：委托加工材料

(二) 销售货物的会计核算

1. 内销货物：借：银行存款（或：应

收账款) 贷：产品销售收入 应交税金--应交增值税(销项税额) 2. 自营出口销售： 一般贸易的核算 销售实现：凭已出运的全套出口单据，依开具的外销出口发票注明的出口额折换成人民币：借：应收外汇账款 贷：产品销售收入--一般贸易出口销售 收到外汇：依结汇水单等：借：汇兑损益 银行存款 贷：应收外汇账款 计算不得抵扣税额：按出口销售额乘以征退税率之差：借：产品销售成本--一般贸易出口销售 贷：应交税金--应交增值税(进项税额转出) 冲减运保佣：A暂不计算不得抵扣税额：借：产品销售收入--一般贸易出口销售(红字) 贷：银行存款(红字) B按冲减金额同步计算不得抵扣税额：借：产品销售收入--一般贸易出口销售(红字) 贷：银行存款(红字) 同时：借：产品销售成本--一般贸易出口销售(红字) 贷：应交税金--应交增值税(进项税额转出)(红字) 进料加工贸易的核算：对进料加工贸易进口料件要按每期进料加工贸易复出口销售额和计划分配率计算“免税核销进口料件组成计税价格”，向主管国税机关申请开具《生产企业进料加工贸易免税证明》，在进口货物海关核销后申请开具《生产企业进料加工贸易免税核销证明》，确定进料加工“不得抵扣税额抵减额”。 出口企业收到主管国税机关《生产企业进料加工贸易免税证明》，依据注明的“不得抵扣税额抵减额”。 借：产品销售成本--进料加工贸易进口(红字) 贷：应交税金--应交增值税(进项税额转出)(红字) 出口企业收到主管国税机关《生产企业进料加工贸易免税核销证明》，对补开部分依据注明的“不得抵扣税额抵减额”。 借：产品销售成本--进料加工贸易进口(红字) 贷：应交税金--应交增值税(进项税额转出)(红字) 来料加工贸

易的核算：出口企业应持来料加工登记手册等，向主管国税机关申请开具《来料加工免税证明》，据以免征工缴费的增值税和消费税。来料加工免税收入应与其他出口销售收入分开核算，对来料加工发生的运保佣应冲减来料加工销售收入，不得在其他出口销售中冲减。合同规定进口料件不计价，只核算工缴费。借：应收外汇账款（工缴费部分）贷：产品销售收入--来料加工 合同规定进口料件计价，核算进口原辅料款和工缴费。借：应收外汇账款（工缴费部分）应付外汇账款（合同约定进口价格，汇率按原作价时中间价）贷：产品销售收入--来料加工（原辅料款和工缴费） 外商投资企业转加工收回复出口：销售处理与 或 一致，要核算委托加工过程，分进口料件外商不作价和作价两种。A不作价： 发出加工：借：拨出来料--加工厂名--来料名（只核算数量）贷：外商来料--国外客户名--来料名（只核算数量） 凭加工企业加工费发票，支付加工费：借：产品销售成本--来料加工 贷：银行存款（或：应付账款） 委托加工的成品验收入库：借：代管物资--国外客户名--加工成品名（只核算数量）贷：拨出来料--加工厂名--来料名（核算原料规定耗用数量）B作价： 发出加工，按原材料金额：借：应收账款--来料加工厂 贷：原材料--国外客户名--来料名 加工厂交成品时，按合约价格及耗用原料，以及规定的加工费，根据盖有“来料加工”的入库单：借：库存商品--国外客户名--加工成品名 贷：应收账款--来料加工厂（按规定应耗用的原料成本）应付账款--来料加工厂（加工费，如外币按入库日汇率） 转出来料加工所耗用的国内进项税金，按销售比例分摊：借：产品销售成本--来料加工 贷：应交税

金--应交增值税（进项税额转出）

3. 委托代理出口：收到受托方（外贸企业）送交的“代理出口结算清单”：借：应收账款 产品销售费用（代理手续费） 贷：产品销售收入 支付的运保佣与自营出口一样，要冲减外销收入。

4. 销售退回（以一般贸易出口为例）：未确认收入：借：产成品 贷：发出产品 已确认收入时，直接冲减退回当月的收入、成本等，对已申报免税或退税的还要进行相应的“免抵退”税调整。

办理接货及验收、入库等手续后：借：产品销售收入--一般贸易出口销售（红字） 贷：应收外汇账款（红字） 办理退货货物的原运保佣及退货费用：A对方负担：借：银行存款 贷：产品销售收入--一般贸易出口销售（原运保佣部分） B我方负担：借：待处理财产损益 贷：产品销售收入--一般贸易出口销售（原运保佣部分） 银行存款（退货发生的一切国内、外费用） 批准后：借：营业外支出 贷：待处理财产损益

（三）应纳税额的会计核算：“免抵退”税企业出口应税消费品免征消费税，增值税按如下公式计算：当期应纳税额=当期内销货物的销项税额-（当期全部进项税额-当期不得抵扣税额）-上期未抵完的进项税额

1. 当期应纳税额大于零：借：应交税金--应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税金--未交增值税

2. 当期应纳税额小于零：借：应交税金--未交增值税 贷：应交税金--应交增值税（转出多交增值税）

（四）免抵退税的会计核算：出口企业应免抵退税额、应退税额的核算有两种方法：一种是在取得主管国税机关出具的《生产企业出口货物免抵退税审批通知单》，按批准数处理；一种是根据《生产企业出口货物“免、抵、退”税汇总表》，按申报数处理。

1. 企业在进行出口货物退税申报

时，不作账务处理。在收到《生产企业出口货物免抵退税审批通知单》后：借：应收补贴款--增值税（批准的应退税额）贷：应交税金--应交增值税（出口抵减内销产品应纳增值税）（批准的应免抵税额）应交税金--应交增值税（出口退税）|考试在收集整理更多信息请访问：百考试题会计从业网，百考试题会计从业论坛 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)