

免抵退税会计科目的设置注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E5_85_8D_E6_8A_B5_E9_80_80_E7_c46_538714.htm 生产企业免抵退税的会计核算，根据业务流程主要可分：免税出口销售收入的核算、不予抵扣税额的核算、应交税金的核算、进料加工不予抵扣税额抵减额的核算、出口货物免抵税额和退税额的核算，以及免抵退税调整的核算。根据现行会计制度的规定，对出口货物免抵退税的核算，主要涉及到“应交税金应交增值税”、“应交税金未交增值税”和“应收补贴款”会计科目。

(一)“应交税金应交增值税”科目的核算内容。出口企业(仅指增值税一般纳税人，下同)应在“应交税金”科目下设置“应交增值税”明细科目，借方发生额，反映出口企业购进货物或接受应税劳务支付的进项税额和实际支付已缴纳的增值税；贷方发生额，反映出口企业销售货物或提供应税劳务应缴纳的增值税额1出口货物退税、转出已支付或应分担的增值税；期末借方余额1反映企业多交或尚未抵扣的增值税；期末贷方余额，反映企业尚未缴纳的增值税。出口企业在“应交增值税”明细账中，应设置“进项税额”、“已交税金”、“减免税金”、“出口抵减内销产品应纳税金”、“销项税额”、“出口退税”“进项税额转出”等专栏。

1、“进项税额”专栏，记录出口企业购进货或接受应税劳务而支付的准予从销项税额中抵扣的增值税。出口企业购进货或接受应税劳务支付的进项税额，用蓝字登记；退回所购货物应冲销的进项税额，用红字登记。

2.“已交税金”专栏，核算出口企业当月上交成本月的增值税额。企业交纳当期增值

税时借记本科目，贷记“银行存款”。3.“减免税金”专栏，反映出口企业按规定直接减免的增值税税额。企业按规定直接减免的增值税额借记本科目，贷记“补贴收入”等科目。4.“出口抵减内销产品应纳税额”专栏，反映出口企业销售出口货物后，向税务机关办理免抵退税申报，按规定计算的应免抵税额，借记本科目，贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”。应免抵税额的计算确定有两种方法：第一种是在取得国税机关《免抵退税通知书》后进行免抵和退税的会计处理。按《免抵退税通知书》批准的免抵税额(注1，借记本科目，贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”。第二种是出口企业进行退税申报时，根据当期《生产企业出口货物“免1抵1退，税汇总申报表”》的免抵税额借记本科目，贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”。两种方法各有利弊，前者是根据国税机关审核审批结果得出的，反映的是免抵税额的真实结果，数据准确，避免了企业申报与审批不同步而产生的大量调账工作量，缺点是企业对免抵税额不能及时把握，不便于统计分析；后者的优点是，企业能根据计算公式和申报系统及时计算和反映每期的免抵税额，便于统计分析，平时账务处理也较为清晰，缺点是每期计算的免抵税额基本上都不能与退税审批数一致，这主要是因为审批的免抵税额是根据退税审核通过数计算，这与申报数有一些差异，因此企业在收到《免抵退税通知书》后的调账工作量很大。我们倾向于按前一种方法进行会计处理，这样更能使退税申报和退税审批有机结合起来，提高会计核算的准确性，减少调账工作量，便于出口货物退(免)税清算。5.“转出未交增值税”专栏，核算出口企业月末转出应交未交的增值税。月

末企业“应交税金应交增值税”明细账出现贷方余额时，根据余额借记本科目，贷记“应交税金未交增值税”。上述五个专栏在“应交增值税”明细账的借方核算。

6. “销项税额”专栏，记录出口企业销售货物或提供应税劳务收取的增值税额。出口企业销售货物或提供应税劳务应收取的增值税额，用蓝字登记；退回销售货物应冲销的销项税额，用红字登记。现行出口退税政策规定，实行“先征后退”的生产企业，除来料加工复出口货物外，出口货物离岸价视同内销先征税，出口单证收齐后再以离岸价为依据按规定退税率申报退税，在出口销售行为发生后，按规定征税率计算销项税额贷记本科目，同时按规定退税率计算的出口退税借记“应收补贴款”，按征退税率之差计算的不予退税部分借记“出口产品销售成本”；实行“免抵退”税的生产企业，出口货物销售收入不计征销项税额，对经审核确认不予退税的货物按规定征税率计征销项税额。

7. “出口退税”专栏，记录出口企业出口的货物，实行“免抵退”税方法的，在向海关办理报关出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，向税务机关申报办理出口退税而应收的出口退税款以及应免抵税款。出口货物退回的增值税额，用蓝字登记；出口货物办理退税后发生退货或退关而补交已退的税款，用红字登记。出口企业当期按规定确定应退税额、应免抵税额后，借记“应收补贴款增值税”、“应交税金应交增值税(出口抵减内销产品应纳税)”，贷记本科目。本专栏以及应退税额、应免抵税额的确定方法请参见第4点。

8. “进项税额转出”专栏，记录出口企业原材料、在产品、产成品等发生非正常损失，以及《增值税暂行条例》规定的免税货物和出口货物免税等不应从销

项税额中抵扣、应按规定转出的进项税额。按税法规定，对出口货物不予抵扣税额的部分，应在借记“产品销售成本”的同时，贷记本科目。企业在核算出口货物免税收入的同时，对出口货物免税收入按征退税率之差计算出的“不予抵扣税额”，借记“产品销售成本”，贷记本科目，当月“不予抵扣税额”累计发生额应与本月免税申报的《生产企业出口货物免税明细申报表》中“不予抵扣或退税的税额”合计数一致。出口企业收到主管税务机关出具的《生产企业进料加工贸易免税证明》和《生产企业进料加工贸易免税核销证明》后，按证明上注明的“不予抵扣税额抵减额”用红字贷记本科目，同时以红字借“产品销售成本”。生产企业发生国外运保佣费用支付时，按出口货物征退税率之差分摊计算，并冲减“不予抵扣税额”，用红字贷记本科目，同时以红字借“产品销售成本”。

9. “转出多交增值税”专栏，核算出口企业月结转出多交的增值税。月末企业“应交税金应交增值税”明细账出现借方余额时，根据余额借记“应交税金未交增值税”，贷记本科目。对采用第4点中的第一种方法的，本科目月末转出数为当期应纳税额负数的绝对值；对采用第4点中第二种方法的，本科目月末转出数为计算“免抵退”税公式计算的“结转下期继续抵扣的进项税额”。上述四个专栏，在“应交增值税”明细账的贷方核算。

(二) “应交税金未交增值税”科目的核算内容。出口企业还必须设置“应交税金未交增值税”明细科目，并建立明细账。月度终了，将本月应交未交增值税e‘‘应交税金应交增值税”明细科目转入本科目，借记“应交税金应交增值税(转出未交增值税)”，贷记本科目，将本月多交的增值税自“应交税金应交增值

税(转出多交增值税)”明细科目转入本科目，借记本科目[注2，贷记“应交税金应交增值税(转出多交增值税)]”。本月上交上期应交未交增值税，借记本科目，贷记“银行存款”科目。月末，本科目的借方余额反映的是企业期末结转下期继续抵扣进项税额(即留抵税额或专用税票预缴等多缴税款贷方余额反映的是期末结转下期应交的增值税。生产企业实行“免抵退”税后，退税的前提必须是计算退税的当期应纳增值税为负，也就是说当期必须有未抵扣完的进项税额，而当期未抵扣完进项税额在月末须从“应交税金应交增值税(转出多交增值税)”明细科目转入本科目，退税实际上是退的本科目借方余额中的一部分；在出口退税的处理上，计算应退税时借记“应收补贴款”，贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”，收到退税时借记“银行存款”，贷记“应收补贴款”。

(三)“应收补贴款”科目的核算内容“应收补贴款”科目，一些企业也使用“应收出口退税”科目，其借方反映出口企业销售出口货物后，按规定向税务机关办理“免抵退”税申报，所计算得出的应退税额，企业必须设置明细账页进行明细核算。本科目可分以下两种情况进行记载：第一种是在取得税务机关《免抵退税通知书》后，作免抵和应退税的会计处理，按《免抵退税通知书》上批准的应退增值税借记本科目，贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”；贷方反映实际收到的出口货物的应退增值税。收到退税额时，借记“银行存款”，贷记本科目，期末借方余额，反映企业已收到国税机关批复尚未办理退库的应退税额。第二种是企业在办理退(免)税申报时，暂不考虑申报的退税出口额是否能够通过退税审核，就当期申报的免税出口额按规定的征退税率与当

期应纳税额计算出应退税额借记本科目，贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”，金额与《生产企业出口货物“免1抵1退”税汇总申报表》中的“本月应退税额”一致。借方反映的是企业向国税机关办理退税申报时所计算的应退税款，与国税机关审批数有差额的，在收到《免抵退税通知书》后按申报所属期进行调整，不足的用蓝字在借方本科目，贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”；多出的用红字在借方本科目，用红字贷记“应交税金应交增值税(出口退税)”

3贷方反映的是企业收到的退税款；借方余额反映企业累计已按申报数计算但尚未收到的退税。两种方法相比而言，第一种方法与国税机关审批结合起来，账务处理简便易行，更适合企业采用，因此企业原则上应采用第一种方法。生产企业出口货物应免抵税额、应退税额和不予抵扣税额等会计处理，按财会字(1995)21号《财政部门关于调低出口退税率后有关会计处理的通知》总概如下：

借：应收补贴款增值税 应交税金
应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 产品销售成本 贷：
应交税金应交增值税(出口退税) 应交增值税(进项税额转出)

注：1．即为税务机关审核通过的出口额按规定的征退率计算并与当期应纳税额相比较后计算出的免抵税额。注2：对采用第一部分4．中的第一种方法的，本科目月末借方发生数包含已办退(免)税申报但未批准的应退税额，即当期应纳税额负数的绝对值；对采用4．中第二种方法的，为企业在申报时按“免抵退”税公式计算的“结转下期继续抵49的进项税额”。

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