

无自产产品出口的生产企业出口退税会计处理会计硕士考试
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__E6_97_A0_E8_87_AA_E4_BA_A7_E4_c74_538648.htm 例：一个具有进出口经营权的生产企业，其自产货物内销，进料加工货物复出口。该企业2003年1月份，用600万元购进所需原材料等，进项税额102万元；本月海关核销免税进口料件价格100万元；内销产品的销售额为500万元（不含增值税）；自营进料加工复出口货物折合人民币金额为600万元（离岸价）；该企业内销和出口货物（非应税消费品）均适用增值税率17%，进料加工复出口货物的退税率为15%。假如上期无留抵税额，本月未发生其他进项税额。要求计算应退增值税并编制会计分录（单位：元）。该例的主要特点是计算和处理“免抵退税不得免征和抵扣税额”，其他没有什么与一般出口贸易不同。

外购原材料等 借：原材料等 6000000 应交税金应交增值税（进项税额） 1020000 贷：银行存款 7020000 本月海关核销免税进口料件 借：原材料 1000000 贷：银行存款 1000000 进料加工复出口 借：应收外汇账款 6000000 贷：主营业务收入 6000000 内销产品 借：银行存款 5850000 贷：主营业务收入 5000000 应交税金应交增值税（销项税额） 850000 月末，计算当月出口货物不予抵扣和退税的税额 免抵退税不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价×外汇人民币牌价×（出口货物征税税率-出口货物退税率）-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=免税购进原本材料价格×（出口货物征税税率-出口货物退税率）或免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=当期出口货物

离岸价 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ （出口货物征税税率 - 出口货物退税率） - 免税购进原材料价格 $\times$ （出口货物征税税率 - 出口货物退税率） $600 \times (17\% - 15\%) - 100 \times (17\% - 15\%) = 10$ （万元）其会计分录为：借：产品销售成本 100000 贷：应交税金应交增值税（进项税额转出） 100000 计算应纳税额或当期期末留抵税额 当期应纳税额=当期内销货物的销项税额 - （当期进项税额 上期留底税额当期免抵退税不得免征和抵扣税额） 应纳税额 $=85 - (1020 - 10) = -7$ （万元）由于应纳税额小于零，说明当期“期末留抵税额”为7万元。

计算应退税额和应免抵税额 免抵退税额抵减额=免税购进原材料价格 $\times$ 出口货物退税率 $=100 \times 15\% = 15$ （万元）免抵退税额=出口货物离岸价 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 出口货物退税率 - 免抵退税额抵减额 $=600 \times 15\% - 15 = 75$ （万元）因为，当期期末留抵税额7万元 $\leq$ 当期免抵退税额75万元 所以，当期应退税额=当期期末留抵税额=7万元（即当期缴纳税额的绝对值）当期免抵税额=当期免抵退税额 - 当期应退税额 $=75 - 7 = 68$ （万元）其会计分录为：借：应收补贴款应收出口退税 70000 应交税金应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 680000 贷：应交税金应交增值税（出口退税） 750000 收到税务机关的退税款时 借：银行存款 70000 贷：应收补贴款应收出口退税 70000 百考试题编辑整理 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