

减免和返还流转税的会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/539/2021\\_2022\\_\\_E5\\_87\\_8F\\_E5\\_85\\_8D\\_E5\\_92\\_8C\\_E8\\_c46\\_539491.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_87_8F_E5_85_8D_E5_92_8C_E8_c46_539491.htm)

一、企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的营业税、消费税，借记“银行存款”科目，贷记“产品销售税金及附加”、“商品销售税金及附加”、“营业税金及附加”等科目。对于直接减免的营业税、消费税，不作账务处理。二、企业实际收到即征即退、先征后退，先征税后返还的增值税，借记“银行存款”科目，贷记“补贴收入”科目。对于直接减免的增值税，借记“应交税金——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“补贴收入”科目。未设置“补贴收入”会计科目的企业，应增设“补贴收入”科目。三、企业应在“应交增值税明细表”“已交税金”项目下，增设“减免税款”项目（8行），反映企业按规定减免的增值税款，应根据“应交税金——应交增值税”科目的记录填列。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)