

出口应税消费品发生退关时如何做会计分录注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E5_87_BA_E5_8F_A3_E5_BA_94_E7_c46_541405.htm 某厂委托某外贸企业代理出口一批化妆品，应缴消费税39600元，按规定实行先征后退。后来，由于该批化妆品出现质量问题而造成退关。这笔业务的会计分录应该怎么做？该厂委托外贸企业代理出口应税消费品，在计算消费税时，按应缴消费税额借记“应收账款”科目，贷记“应交税金--应交消费税”科目。即：借：应收账款 39600 贷：应交税金--应交消费税 39600 实际缴纳消费税时：借：应交税金--应交消费税 39600 贷：银行存款 39600 该厂收到外贸企业退回的税金时：借：银行存款 39600 贷：应收账款 39600 该厂委托出口的化妆品因质量问题发生退关时，应补缴已退消费税：借：应收账款 39600 贷：银行存款 39600 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