

出口应税消费品免税和退税的账务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_ti2020/541/2021_2022__E5_87_BA_E5_8F_A3_E5_BA_94_E7_c46_541406.htm 出口应税消费品的消

费税应分别以下不同情况进行会计处理：（1）生产企业直接出口应税消费品时按规定直接予以免税的，可不计算应交消费税，因此，无需进行消费税账务处理。（2）无进出口

权的企业，通过外贸企业出口，如按规定实行先税后退的办法，应按通过外贸企业出口的不同方式，进行不同的账务处理。 生产企业委托外贸企业代理出口。生产企业采用委托

外贸企业代理出口方式的，应由生产企业先交消费税，待外贸企业办理报关出口后再向税务机关申请退税，所退税款应由外贸企业退还给生产企业。 委托外贸企业代理出口的生产

企业，在计算消费税时，按应交消费税额借记“应收账款”科目，贷记“应交税金应交消费税”科目，实际缴纳时，借记“应交税金应交消费税”科目，贷记“银行存款”科目。

收到外贸企业退回税金时，借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目。发生退关、退货、补交已退的消费税，作相反的会计分录。 代理出口应税消费品的外贸企业，收到税

务部门退回生产企业交纳的消费税时，借记“银行存款”科目，贷记“应付账款”科目。将此项税金退还生产企业时，借记“应付账款”科目，贷记“银行存款”科目。发生退关

、退货而补交已退的消费税时，借记“应收账款应收生产企业消费税”科目，贷记“银行存款”科目，收到生产企业退还的税款，作相反的会计分录。 例：某生产企业委托外贸企

业出口香烟，计销售收入为500000元，适用消费税税率45%，

计算应缴纳的消费税225000元。则生产企业委托外贸企业出口时应作的会计分录如下：借：应收账款 725000 贷：主营业务收入 500000 应交税金应交消费税 255000 生产企业实际交纳消费税时应作的会计分录如下：借：应交税金应交消费税 255000 贷：银行存款 255000 依上例，受托外贸企业收到税务部门退回企业的消费税255000元，退还给该生产企业。外贸企业的会计处理如下：收到税务部门退回的消费税时：借：银行存款 255000 贷：应付账款 255000 支付给生产企业的税款：借：应付账款 255000 贷：银行存款 255000 生产企业收到退款时：借：银行存款 255000 贷：应收账款 255000 例若上项业务，发生了100000元退货，应补缴已退货的消费税45000元。受托外贸企业补交已退货的消费税额时：借：应收账款应收生产企业消费税 45000 贷：银行存款 45000 收到生产企业退还的税款时：借：银行存款 45000 贷：应收账款应收生产企业消费税 45000 生产企业根据退货通知：借：应付账款 45000 贷：银行存款 45000 生产企业将应税消费品销售给外贸企业，由外贸企业自行出口的，应交纳的消费税，按销售应税消费品的规定进行账务处理。 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