

外贸企业出口退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_ti2020/542/2021_2022__E5_A4_96_E8_B4_B8_E4_BC_81_E4_c46_542430.htm

具有进出口经营权的外贸企业购进用于出口的商品，其出口方式一般有两种：自营出口和委托出口。做好以上两种形式的会计处理，首先要正确计算应退税金（增值税、消费税）的金额；其次要明确企业获得的出口退税款的税收处理。根据国家税务总局《关于企业出口退税款税收处理问题的批复》（国税函[1997]21号）规定：1、企业出口物资所获得的增值税退税款，应冲抵相应的“进项税额”或“已交增值税税金”，不并入利润征收企业所得税。2、外贸企业自营出口获得的消费税退税款，应冲抵“商品销售成本”，不直接并入利润征收企业所得税。

下面分别就两种出口方式的会计处理说明如下：一、自营出口方式下：例：1999年2月，兴隆外贸公司（具有进出口经营权）从某日用化妆品公司购进出口用护发品1000箱，取得的增值税专用发票注明的价款100万元，进项税额为17万元，货款已用银行存款支付。当月该商品已全部出口，售价为每箱150美元（当日汇率为1美元=8.2人民币），申请退税的单证齐全。该护发品的消费税税率为8%，退税率为9%。要求计算应退增值税和消费税并编制会计分录（单位：元）。（1）购进时：借：商品采购1000000 应交税金应交增值税（进项税额）170000 贷：银行存款1170000（2）商品验收入库时：借：库存商品库存出口商品1000000 贷：商品采购1000000（3）出口报关销售时：借：应收外汇账款1230000 贷：商品销售收入出口销售收入1230000（4）结转出口商品成本：借：

商品销售成本1000000 贷：库存商品 库存出口商品1000000 (5)
) 申报出口退税时：本环节应退增值税
额=150*8.2*9%*1000=110700 (元)；转出增值税
额=170000-110700=59300 (元)；本环节应退消费税
额=1000000*8%=80000 (元)。应退的增值税财务处理：借：
：应收出口退税 (增值税) 110700 贷：应交税金 应交增值税
(出口退税) 110700 进项税额转出时：借：商品销售成
本59300 贷：应缴税金 应交增值税 (进项税额转出) 59300 收到
增值税退税款时：借：银行存款110700 贷：应收出口退税
(增值税) 110700 应退的消费税财务处理：借：应收出口退
税 消费税80000 贷：商品销售成本80000 收到消费税税款时：
借：银行存款80000 贷：应收出口退税 消费税80000 二、委托
出口方式下：续上例：假设兴隆外贸公司 (具有进出口经营
权) 出口，其他条件不变，并按销售额1%的比例直接提取手
续费，要求编制委托方的会计分录。(1) 发出委托代销品
时：借：库存商品 委托出口商品1000000 贷：库存商
品1000000 (2) 收到代销单时：借：应收账款1230000 贷：商
品销售收入 出口销售收入1230000 (3) 收到蓝天外贸公司交
来的货款时：借：银行存款1217700 销售费用12300 贷：应收
账款1230000 (4) 结转委托出口商品成本：借：商品销售成
本1000000 贷：库存商品 委托出口商品1000000 (5) 申报出口
应退增值税、消费税 (在委托方办理)、转出不予抵扣的增
值税的分录同自营出口方式会计分录“(5)”。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