

税务代理实务之免抵退税的会计核算注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/547/2021\\_2022\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BB\\_A3\\_E7\\_c46\\_547087.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_547087.htm) 前提是本期生产企业外销大于内销，内销货物的进项税额不足以抵扣时，要向税务机关申请办理退税时，要作的相关账务处理。

1.按批准的应免抵税额、应退税额进行会计处理。借：其他应收款应收出口退税款(增值税)(批准的应退税额) 应交税费应交增值税(出口抵减内销产品应纳增值税)(即批准应免抵税额) 贷：应交税费应交增值税(出口退税)

2.按当期《生产企业出口货物“免、抵、退”税汇总申报表》上的申报数分别以下三种情况进行会计处理：

(1)申报的应退税额=0，申报的应免抵税额 $>0$ ，且免抵税额 $>0$ ，申报的免抵税额=0时，作如下会计分录：借：其他应收款应收出口退税款(增值税)(申报的应退税额) 贷：应交税费应交增值税(出口退税)

企业在收到出口退税时作如下会计分录：借：银行存款 贷：其他应收款应收出口退税款(增值税)

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)