

外贸企业关税的涉税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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A4\\_96\\_E8\\_B4\\_B8\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c46\\_646064.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E5_A4_96_E8_B4_B8_E4_BC_81_E4_c46_646064.htm) id="koie" class="zffg">

有进出口经营权的商品流通企业（包括商业、粮食、外贸、物资供销、医药商业、供销合作社等），按其经营方式的不同，其进出口业务可以分为自营和代理两大类。不同的经营方式下的进出口业务，有关关税核算的方法和内容也不一样。

（一）自营进出口业务关税的核算

商品流通企业自营进口业务所计缴的关税，在会计核算上是通过设置“应交税费进口关税”和“材料采购”账户加以反映的。应缴纳的进口关税，借记“材料采购”，贷记“应交税费进口关税”；实际缴纳时，借记“应交税费进口关税”，贷记“银行存款”。也可不通过“应交税费进口关税”账户，而直接借记“材料采购”账户，贷记“银行存款”、“应付账款”等账户（出口业务会计处理亦然）。商品流通企业自营出口业务所计缴的关税，在会计核算上是通过设置“应交税费出口关税”和“营业税金及附加”账户加以反映的。应缴纳的出口关税，借记“营业税金及附加”，贷记“应交税费出口关税”；实际缴纳时，借记“应交税费出口关税”，贷记“银行存款”。

[例1]某外贸企业从国外自营进口商品一批，CIF价格折合人民币为400000元，进口关税税率为40%，代征增值税税率17%，根据海关开出的专用缴款书，以银行转账支票付讫税款。计算应交关税和材料采购成本如下：

应交关税 =  $400000 \times 40\% = 160000$ （元）  
材料采购成本 =  $400000 + 160000 = 560000$ （元）  
代征增值税 =  $560000 \times 17\%$

% = 95200 (元) 作会计分录如下：计提关税和增值税时：

借：材料采购560000 贷：应交税费进口关税160000 应付账款

400000m 支付关税和增值税时：借：应交税费进口关

税160000 贷：银行存款160000 借：应交税费应交增值税（进

项税额）95200 贷：银行存款95200 商品验收入库时：借：库

存商品560000 贷：材料采购560000 [例2]以[例5]资料，某公司

应作会计分录如下：借：材料采购797414 应交税费应交增值

税（进项税额）135560 贷：银行存款（或应付账款）932974 [

例3]某进出口公司自营出口商品一批，我国口岸FOB价格折

合人民币为720000元，出口关税税率为20%，根据海关开出的

专用缴款书，以银行转账支票付讫税款。计算出口关税如

下：出口关税 =  $720000 / (1 + 20\%) \times 20\% = 120000$  (元)

作会计分录如下：借：营业税金及附加120000 贷：应交税费

出口关税120000 (二) 代理进出口业务关税的核算 代理进

出口业务，对受托方来说，一般不垫付货款，大多以收取手

续费形式为委托方提供代理服务。因此，由于进出口而计缴的

关税均由委托单位负担，受托单位即使向海关缴纳了关税，

也只是代垫或代付，日后仍要从委托方收回。代理进出口业

务所计缴的关税，在会计核算上也是通过设置“应交税费”

账户来反映的，其对应账户是“应付账款”、“应收账款”

、“银行存款”等。[例4]某单位委托某进出口公司进口商品

一批，进口货款2550000元已汇入进出口公司存款户。该进口

商品我国口岸CIF价格为USD240000，进口关税税率为20%，

当日的外汇牌价为USD1 = RMB8.64，代理手续费按货价2%收

取，现该批商品已运达，向委托单位办理结算。计算该批商

品的人民币货价如下： $240000 \times 8.64 = 2073600$  (元) 计算进

口关税如下： $2073600 \times 20\% = 414720$ （元）计算代理手续费如下： $2073600 \times 2\% = 41472$ （元）根据上述计算资料，该进出口公司接受委托单位贷款及向委 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)