

商贸流通企业关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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E5\\_95\\_86\\_E8\\_B4\\_B8\\_E6\\_B5\\_81\\_E9\\_c46\\_646065.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E5_95_86_E8_B4_B8_E6_B5_81_E9_c46_646065.htm) id="kosg" class="dixc">

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“物资采购”账户加以反映的。应缴纳的进口关税，借记“物资采购”，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“物资采购”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“主营业务税金及附加”账户加以反映的。应缴纳的出口关税，借记“主营业务税金及附加”，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。计算应交关税和物资采购成本如下：来源：考试大来源：考试大的美女编辑们

$$\text{应交关税} = 400000 \times 40\% = 160000 \text{（元）}$$
$$\text{物资采购成本} = 400000 + 160000 = 560000 \text{（元）}$$

) 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：物资采购 560000 贷：应交税费  
进口关税 160000 应付账款 400000 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  
入库时： 借：库存商品 560000 贷：物资采购 560000 [例2] 以[  
例5]资料，某公司应作会计分录如下： 借：物资采购 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：主营业务税金及附加  
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托单位收取关税和手续费等。作会计分录如下：收到委托单位划来进口货款时：借：银行存款 2550000 贷：应付账款 × × 单位 2550000 对外付汇进口商品时：借：应收账款 × × 外商 2073600 贷：银行存款 2073600 支付进口关税时：借：应付账款 × × 单位 414720 贷：应交税费进口关税 414720 借：应交税费进口关税 414720 贷：银行存款 414720 将进口商品交付委托单位并收取手续费时：借：应付账款 × × 单位 2115072 贷：代购代销收入手续费 41472 应收账款 × × 外商 2073600 将委托单位剩余的进口货款退回时：借：应付账款 × × 单位 20208 贷：银行存款 20208 [例5] 某进出口公司代理某工厂出口一批商品。我国口岸FOB价折合人民币为360000元，出口关税税率为20%，手续费为10800元。计算应缴出口关税如下： $360000 / (1 + 20\%) \times 20\% = 60000$  (元) 作会计分录如下：计缴出口关税时：借：应收账款 × × 单位 60000 贷：应交税费出口关税 60000 缴纳出口关税时：借：应交税费出口关税 60000 贷：银行存款 60000 应收手续费时：借：应收账款 × × 单位 10800 贷：代购代销收入手续费 10800 收到委托单位付来的税款及手续费时：借：银行存款 70800 贷：应收账款 × × 单位 70800

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)