

商贸流通企业关税的会计处理会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_\\_E5\\_95\\_86\\_E8\\_B4\\_B8\\_E6\\_B5\\_81\\_E9\\_c42\\_647304.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E5_95_86_E8_B4_B8_E6_B5_81_E9_c42_647304.htm) id="xx21"

class="mar10"> 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百考试题论坛来源：考试大百考试题论坛www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：www.100test.com 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： 应交关税

$= 400000 \times 40\% = 160000$  (元) 物资采购成本 = 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：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

2009年《工程咨询概论》考前辅导  
2009年《项目决策分析》复习笔记  
2009年《咨询方法与实务》考试难点  
2009年《项目组织与管理》复习指导  
2009年《宏观经济政策》考点提示  
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)