

外贸企业出口退税的会计核算 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_A4_96_E8_B4_B8_E4_BC_81_E4_c44_70762.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。作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199721号）规定：1企业出口货物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为100万元，进项税额为17万元，货款已用银行存款支付。当月该批商品已全部出口，售价为每箱150美元（当日汇率为1美元=82元人民币），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）。 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 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 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 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 申报出口退税时：本环节应退增值税额 = $150 \times 82 \times 9\% \times 1000 = 110700$ （元）；转出增值税额 = $170000 - 110700 = 59300$ （元）；本环节应退消费税额 = $1000000 \times 8\% = 80000$ （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：应交税金 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：假设兴隆外贸公司委托蓝天外贸公司（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。

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 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 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 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

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“ ”。

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