

关于退税若干情形的会计处理小结 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E9_80_80_E7_c45_76396.htm (一)外商投资企业采购国

产设备，收到税务机关退还的增值税款，应分两种情况进行处理：1.如果企业采购的国产设备尚未交付使用，则应冲减设备的成本. 借记“银行存款”，贷记“在建工程”。2.如果企业采购的国产设备已交付使用，则应相应调整设备的账面原价和已提折旧，借记“银行存款”，贷记“固定资产”，同时,冲减多提的折旧，借记“累计折旧”，贷记“制造费用”、“管理费用”等科目。另外，企业采购的国产设备已交付使用，但税务机关跨年度退还增值税款的，企业应相应调整设备的账面原价和已提的折旧，借记“银行存款”，贷记“固定资产”，同时冲减多提的折旧，借记“累计折旧”，贷记“以前年度损益调整”科目。(二)实行“免、抵、退”办法有进出口经营权的生产性企业的会计处理 1、货物出口，将不予免征、抵扣或退税的税额转入成本 借：主营业务成本 贷：应交税金应交增值税（进项税额转出） 2、按规定当期应予抵扣的税额 借:应交税金-应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 贷:应交税金-应交增值税(出口退税) 3、因应抵扣的税额大于应纳税额而未全部抵扣，按规定当期应予退回的税款,向税务部门申报退税时 借：应收补贴款应收出口退税 贷：应交税金应交增值税（出口退税） 4、收到退税款时，根据银行回单 借：银行存款 贷：应收补贴款应收出口退税 (三)未实行“免、抵、退”办法的企业的会计处理 按规定计算的应收出口退税, 借:应收补贴款 贷:应交税金-应交增值税(销

项税) 收到退税款时，根据银行回单 借：银行存款 贷：应收补贴款
应收出口退税 (四) 免征消费税的出口应税消费品的会计处理 按照规定，除国家限制出口的应税消费品外，纳税人出口的应税消费品免征消费税。具体又分为出口直接予以免税和先税后退两种情形进行会计处理。

一、生产企业直接出口应税消费品或通过外贸企业出口应税消费品，按规定直接予以免税的，可不计算应交消费税。

二、通过外贸企业出口应税消费品时，如按规定实行先税后退方法的，按下列方法进行会计处理：

1、委托外贸企业代理出口应税消费品的生产企业，应在计算消费税时，按应交消费税额借记“应收账款”科目，贷记“应交税金应交消费税”科目。实际交纳消费税时，借记“应交税金应交消费税”科目，贷记“银行存款”科目。应税消费品出口收到外贸企业退回的税金，借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目。发生退关、退货而补交已退的消费税，作相反的会计分录。代理出口应税消费品的外贸企业将应税消费品出口后，收到税务部门退回生产企业交纳的消费税，借记“银行存款”科目，贷记“应付账款”科目。将此项税金退还生产企业时，借记“应付账款”科目，贷记“银行存款”科目。发生退关、退货而补交已退的消费税，借记“应收账款应收生产企业消费税”科目，贷记“银行存款”科目，收到生产企业退还的税款，作相反的会计分录。

2、企业将应税消费品销售给外贸企业，由外贸企业自营出口的，企业应将应税消费品销售给外贸企业时，按照应交消费税额，借记“主营业务税金及附加”科目，贷记“应交税金应交消费税”科目。实际交纳消费税时，借记“应交税金应交消费税”科目，贷记“银行存款”科目。发

生销货退回及退税时作相反的会计分录。 3、 自营出口应税消费品的外贸企业，应在应税消费品报关出口后申请出口退税时，借记“ 应收补贴款-出口退税 ”科目，贷记“ 主营业务成本 ”科目。 实际收到应税消费品退回的税金，借记“ 银行存款 ”科目，贷记“ 应收补贴款-出口退税 ”科目。发生退关或退货而补交已退的消费税，作相反的会计分录。 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