



会计狮

对啊网旗下——会计人的终身学习平台

不认命 不将就

# 实训课



会计狮

对啊网旗下——会计人的终身学习平台

# 2022出口退税 政策与实务

不  
认  
命  
不  
将  
就

主讲老师：俞学军



# 目 录

- 第一节 外贸业务方式、出口报价、境外佣金支付和相关会计核算简介
- 第二节 生产企业一般贸易（含委托）出口的会计核算和退免税实务
- 第三节 生产企业进料加工复出口业务的会计核算和退免税实务
- 第四节 外贸企业一般业务会计核算和税收操作实务

不  
认  
命  
不  
将  
就



# 目 录

- 第五节 外贸企业出口委托加工修理修配货物会计核算和税收操作实务
- 第六节 外贸企业进料加工复出口业务会计核算和税收操作实务
- 第七节 外贸企业出口业务消费税会计核算和税收操作实务
- 第八节 来料加工复出口的会计核算和退免实务

不  
认  
命  
不  
将  
就



# 目 录

第九节 境外应税服务的会计核算和退免税实务

第十节 旧设备出口的退（免）税实务和会计核算

第十一节 出口企业既有适用增值税免抵退项目，也有增值税即征即退、先征后退项目的处理

不  
认  
命  
不  
将  
就



# 目 录

第十二节 外贸综合服务企业的代理退税实务和会计核算

第十三节 海关特殊监管区域的退免税实务

第十四节 出口货物退关退运税收处理和会计核算

不  
认  
命  
不  
将  
就



## 第一节 外贸业务方式、出口报价、境外佣金支付和相关会计核算简介

外贸业务方式：

出口贸易方式一般分为一般贸易、来料加工、进料加工和进料深加工和补偿贸易等形式。

补偿贸易,国际贸易中以产品偿付进口设备、技术等费用的贸易方式。

进料深加工结转是指从事进料加工贸易的企业将进口免税料件加工的产品（半成品）结转至另一加工贸易企业进行深加工后复出口的经营活



不认命 心中所愿皆能实现

在实务操作中，外贸业务报价一般按三种方式在报关单上显示：

EXW、FCA、FAS、FOB显示为FOB

CFR、CPT 显示为CFR或C&F

CIP、DAT、DAP、DDP、CIF显示为CIF

EXW：Ex Works，工厂交货。指当卖方在其所在地或其他指定的地点（如工场、工厂或仓库）将货物交给买方处置时，即完成交货，卖方不办理出口清关手续或将货物装上任何运输工具。

FCA：Free Carrier，货交承运人。指卖方只要将货物在指定的地点交给买方指定的承运人，并办理了出口清关手续，即完成交货。

C&F（Cost and Freight）指在装运港船上交货，卖方需支付将货物运至指定目的地港所需的费用。但货物的风险是在装运港船上交货时转移。

按CFR条件成交时，由卖方安排运输，由买方办理货运保险。.....

不认命 心中所愿皆能实现



在增值税销售额申报和出口退税申报时，若发现成交方式为非FOB的情况下，需要折算为FOB。

$$\begin{aligned} \text{FOB} &= \text{EXW} + \text{从工厂到港口运费} + \text{港杂费} \\ \text{CFR} &= \text{FOB} + \text{国际运输费} \\ \text{CIF} &= \text{FOB} + \text{国际运输费} + \text{保险费} \end{aligned}$$

不认命  
心中所愿  
皆能实现

会计狮终身学习平台



### 出口退税会计处理

《增值税会计处理规定》财会[2016]22号：“增值税一般纳税人应在“应交增值税”明细账内设置“进项税额”、“销项税额抵减”、“已交税金”、“转出未交增值税”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等专栏。“出口抵减内销产品应纳税额”专栏，记录实行“免、抵、退”办法的一般纳税人按规定计算的出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额；“出口退税”专栏，记录一般纳税人出口货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产按规定退回的增值税额。”

不认命  
心中所愿  
皆能实现

会计狮



不认命  
心中所愿皆能实现

为核算纳税人出口货物应收取的出口退税款，设置“应收出口退税款”科目，该科目借方反映销售出口货物按规定向税务机关申报应退回的增值税、消费税等，贷方反映实际收到的出口货物应退回的增值税、消费税等。期末借方余额，反映尚未收到的应退税额。

1、未实行“免、抵、退”办法的一般纳税人出口货物按规定退税的，按规定计算的应收出口退税额，借记“应收出口退税款”科目，贷记“应交税费——应交增值税（出口退税）”科目，收到出口退税时，借记“银行存款”科目，贷记“应收出口退税款”科目；退税额低于购进时取得的增值税专用发票上的增值税额的差额，借记“主营业务成本”科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目。



不认命  
心中所愿皆能实现

2、实行“免、抵、退”办法的一般纳税人出口货物，在货物出口销售后结转产品销售成本时，按规定计算的退税额低于购进时取得的增值税专用发票上的增值税额的差额，借记“主营业务成本”科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目；按规定计算的当期出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）”科目，贷记“应交税费——应交增值税（出口退税）”科目。在规定期限内，内销产品的应纳税额不足以抵减出口货物的进项税额，不足部分按有关税法规定给予退税的，应在实际收到退税款时，借记“银行存款”科目，贷记“应交税费——应交增值税（出口退税）”科目。



## 出口贸易企业佣金的账务处理：

佣金分为明佣、暗佣、累计佣金三种，其支付方式不同，账务处理也不同。

1、明佣。又称发票内佣金，企业根据扣除佣金后的销售货款净额收取货款，不再另付佣金。

2、暗佣。又称发票外佣金。企业根据销售货款总额收取货款后，再另付佣金。

3、累计佣金。是由出口企业国外包销、代理客户签订协议，在一定期间内，按累计数额支付的佣金。如能具体认定某笔出口销售收入的，则如上述的冲减分录作冲减销售收入处理；如无法认定到具体某笔出口销售额的，则应列入“销售费用”科目。

不认命  
心中所愿  
皆能实现



扫码关注会计狮  
获取更多财税资讯

不认命  
不将就





会计狮

对啊网旗下 — 会计人的终身学习平台

不认命 不将就

THANKS!



会计人的终身学习