

福建企业出口退税的会计处理怎么做？

产品名称	福建企业出口退税的会计处理怎么做？
公司名称	厦门闽粤通企业管理咨询有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	思明区厦禾路988号10楼/19楼
联系电话	13950051603

产品详情

出口退税的会计处理

增值税退(免)税办法有两种：免抵退税和免退税。

一、生产企业出口退税会计处理

1.货物出口，实现销售收入

借：应收账款

贷：主营业务收入 - 外销

2.免抵退税不予免征和抵扣的税额：

借：主营业务成本 - 外销成本

贷：应交税费 - 应交增值税 - 进项税额转出

3.应退税额：

借：其他应收款 - 出口退税

贷：应交税费 - 应交增值税 - 出口退税

4.免抵税额：

借：应缴税费 - 应交增值税 - 出口抵减内销的应纳税额

贷：应交税费 - 应交增值税 - 出口退税

5.次月收到退税款时：

借：银行存款

贷：其他应收款 - 出口退税

二、外贸公司出口退税(增值税)核算

外贸公司出口货物必须单独设置账户核算购进金额和进项金额，如购进货物当时不能确定用于出口或内销，一律记入出口库存账，内销时再从出口库存账转入内销库存账。

(1)购进出口货物时

借：库存出口商品

应交税金—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款(应付账款)

货物出口后，计算征退税差额及应收出口退税额

借：主营业务成本(征退税差额)

应收出口退税

贷：应交税金—应交增值税(进项税转出)—应交增值税(出口退税)

(3)收到出口退税款

借：银行存款

贷：应收出口退税

出口退税的基本流程包括哪些?

1.有关证件的送验及登记表的领取

2.退税登记的申报和受理

3.填发出口退税登记证

4.出口退税登记的变更或注销

以上就是关于 出口退税的会计处理的全部介绍，希望对大家有所帮助。