

出口退税系列课程

如何快速搞定出口退税之

03出口退税——生产企业出口退税核算必备技能！（下）

- 主讲者：娃娃
- 时间：2018年1月20日

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

内：掌握基本核算知识

01



发票问题：国税总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告



整个申报过程中涉及的单据

财务核算



02



03

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！



发票问题

国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告（国家税务总局2015第19号文）

出口开具增值税普通发票代替了原来出口专用发票。

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！



整个申报过程中涉及的单据

报关单、增值税发票（购货、出口发票）、出口退税申报系统涉及报表

购货合同、出口货物装货单、出口货物运输单（海陆空等）、出口过程中与银行有关的收汇水单、银行取得的涉外收入申报单等、以及各类与该出口合同相关的补充资料

国税2012第24号文、财税2012第39号文、国税2013第12号号文

02



如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

03

财务核算

- 实务单据-报关单来了，怎么做？
- 免抵退税不予免征和抵扣税额怎么做？
- 应退税额怎么做？
- 免抵税额怎么做？
- 收到退税款怎么做？



如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

实务单据-报关单来了，怎么做？



必备核算知识-出口确认收入条件：

原会计准则第14号：收入、所有权转移、风险转移、金额确定、利益很可能流入企业、成本可计量

现在：主要强调实际控制权转移就确定收入
税务和实务中-报关单出口日期为准就行！

分录：（含汇兑损失账务）

借应收账款

贷主营收入

注意汇率可采用出口当月1号汇率或当天汇率（中间价）

出口退税系列课程

财务第一教室

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

中华人民共和国海关出口货物报关单（最新版）

海关编号：		出口日期： 2017.4.28		申报日期	
收发货人		出口口岸		运输方式	
生产销售单位		运输工具名称		提运单号	
申报单位		监管方式： 一般贸易		征免性质	
贸易国（地区）		运抵国（地区）		指运港	
许可证号		成交方式： FOB		境内货源地	
合同协议号		运费 ***		保费 ***	
集装箱号		件数		毛重（公斤）	
随附单证		装		净重（公斤）	
标记唛码及备注					
随附单证号：					
项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位	最终目的国（地区）	原产国
1	***	***	***	***	1000 USD

案例

根据上述报关单，案例做分录

17.4.28出口日

会计分录
借 应收账款—*公司 (1000USD*6.5=6500)
贷 主营业务收入—外销—一般贸易收入6500 (FOB价，不是就要转换)
注意：没有应交税金，销项税（出口免税）

假设5.10日收汇回款，5.1日汇率中间价为6.6，则财务要做汇兑损益分录

借 银行存款—*行（美元户） (1000USD*6.6=6600)
借 财务费用—汇兑损益100 → 红字
贷 应收账款6500

假设5.15日银行结汇，结汇汇率为6.4，则分录

借 银行存款—*行（人民币户） (1000USD*6.4=6400)
借 财务费用—汇兑损益200 → 蓝字
贷 银行存款—*行（美元户） (6600)

思考1：若是CIF呢？假设总价是1000，运费是50，保费也是50，都是人民币，会计分录如何做？

借 应收账款—*公司 1000
贷 主营业务收入—外销—一般贸易收入900
贷 应付账款—货运/货代公司 (50+50=100)
货运公司开发票了，付款
借 应付账款—货运公司 100
贷 银行存款 100
若票和挂帐不同，差额冲销售费用即可

思考2：如果监管方式是来料加工业务呢？报关单上总价含来料价格，那企业做收入要记住应只做加工费为收入，总价要扣除材料价格
分录 借 应收账款—加工费金额
贷 主营业务收入—加工费金额

文件：国税2012第24号文当月出口要在次月增值税申报期内向税务机关申报退税及相关资料

会做分录那增值税申报表怎么填？

填写增值税主表第7栏免抵退税销售额
增值税附表一第16栏免抵退税额开具其他发票

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

免抵退税不予免征和抵扣税额怎么做？

月末根据我们在出口退税系统软件里做的免抵退税汇总申报表计算的那个免抵退税不予免征和抵扣税额，如果你做得好的话，增值税申报表附表二第18行和你的退税汇总表的数应该是一样的。

分录：

借主营业务成本

贷应交税费-应交增值税进项转出



如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！



应退税额怎么做？

增值税申报表主表里第15行

分录：

借其他应收款-应收补贴款

贷应交税费-应交增值税（出口退税）

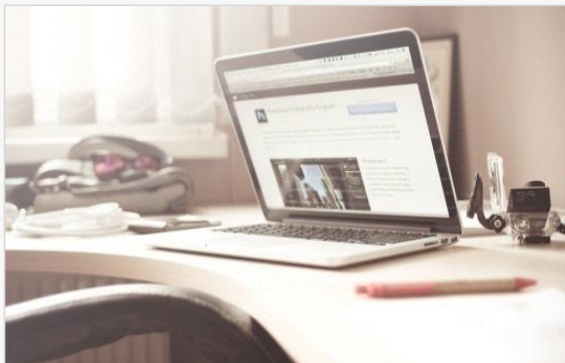
如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

免抵税额怎么做？

分录：

借应交税费-应交增值税（出口抵减内销
产品应纳税额）

贷应交税费-应交增值税（出口退税）



收到退税款怎么做？

分录：

借银行存款

贷其他应收款-应收补贴款



如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

思考1：上面增值税申报表或出口退税汇总表分录里面的数怎么来的？

思考：我们就要了解生产企业这种免抵退税核算方法

简单的说，免抵退算退税就是根据出口销售额比如FOB价和货物退税率计算出来一个免抵退税额，然后在去和留抵税额对比，看怎么个退税情况，分几种情况去处理而已

A免：免出口时销项税（做出口收入案例已经说了）

B抵：出口货物所耗用的原料、部件等的进项税额正常应予退还，但你企业如果还有内销业务，内销又会征税产生销项税，所以用出口货物所含的应予退还的进项税额去抵顶企业内销货物的应纳税额（应退的去抵扣你应交的）

那么生产出口货物所含的进项税额又分为两部分：应予以退还的进项税额和不予退还的进项税额（免抵退税不得免征和抵扣税额）

当期应纳税额=当期销项税-（当期进项+上期留抵进项税额-当期不得免征和抵扣税额）

不得免征和抵扣税额（就是不能退还也不能抵扣的那部分进项税额）=出口货物FOB离岸价*外汇人民币牌价*(出口货物征税率-退税率)-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额

免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=免税购进原料价格（出口货物征税率-退税率）

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

思考2：应纳税额为正？

代表企业要缴税，进项全抵扣完都不够，你还要缴税，国家就不可能退税给你
这时候没有退税额相反你还要缴税，但企业有免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额
因应退为0故免抵税额=免抵退税额

免抵退税额=出口货物FOB价*外汇人民币牌价*出口货物退税率

缴税分录怎么做？

借应交税费-应交增值税（转出未交增值税）

贷应交税费-未交增值税

实际缴纳时：

借应交税费-未交增值税

贷银行存款

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

思考3：应纳税额为负？

应纳税额为负？

有多余进项税额留抵扣，不用缴税相反国家要退税给你

所以：想退税，应纳税额得为负数，有进项留抵才行（留抵数为应纳税额负数绝对值）

C那么退多少呢？国家有限额，就是

免抵退税额=出口货物FOB价*外汇人民币牌价*出口货物退税率

（1）若当期留抵税额《免抵退税额（也就是能退税最高上限）即留抵<上限

那么当期应退税额=当期期末留抵数

（即比较期末留抵税额和退税限额，取二者最小那个）

免抵税额=免抵退税额-当期应退税额

（2）若当期留抵税额《免抵退税额

当期应退税额=当期免抵退税额

当期免抵税额=0

那么当期可留抵做下期的前期留抵税额=当期留抵数-当期免抵退税额

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

案例一：

某具有进出口经营权的生产企业，销售分为内销和外销。企业当期取得外销收入出口货物离岸价折合人民币1000万元（FOB），生产产品购进原料等花费100万，取得对应允许抵扣的进项税额17万元，内销销售额500万元(不含税)。假设上期留抵税款10万元，（产品征税率）17%，退税率15%）。（本题假设无免税购进料件）

我们来看企业会计分录如何处理：

1. 外购原材料、零部件等取得允许抵扣进项税额，分录怎么做？：

借：原材料等科目 100万

 应交税金——应交增值税(进项税额) 17万

贷：银行存款 117万

2. 产品外销时，根据你的报关单等单据资料，做分录：（注意免征本销售环节的销项税）：

借：应收账款 1000万

贷：主营业务收入 1000万

3. 产品内销时，分录为：

借：银行存款 585万

贷：主营业务收入 500万

 应交税费——应交增值税(销项税额) 85万

4. 计算应纳税额。本月应纳税额=销项税额-进项税额=当期内销货物的销项税额-(当期进项税额+上期留抵税款-当期不得免征和抵扣税额)=85-(17+10-20)=78万元。

而不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价×人民币外汇牌价×(征税率-退税率)=1000×(17%-15%)=20万元，分录如下：

借：主营业务成本 20

贷：应交税金——应交增值税(进项税额转出) 20

此时出现了我们说的应纳税额为正，要交税，不会退税的情况，此时分录怎么做？

借：应交税金——应交增值税(转出未交增值税) 78

 贷：应交税金——未交增值税 78

实际缴纳时

借：应交税金——未交增值税 78

 贷：银行存款 78

那么当期免抵退税额应为多少？

免抵退税额=免抵退税额（因为应退税额为0）=当期出口货物离岸价×人民币外汇牌价×退税率=1000×15%=150万

分录：

借：应交税金-应交增值税（出口抵减内销应纳税额） 150

贷：应交税金-应交增值税（出口退税） 150

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

案例二：

某具有进出口经营权的生产企业，销售分为内销和外销。企业当期取得外销收入出口货物离岸价折合人民币1000万元（FOB），生产产品购进原料等花费500万，取得对应允许抵扣的进项税额85万元，内销销售额100万元(不含税)。假设上期留抵税款10万元，（产品征税率）17%，退税率15%）。（本题假设无免税购进料件）

1. 外购原材料、零部件等取得允许抵扣进项税额，分录怎么做？：

借：原材料等科目 500万

 应交税金——应交增值税(进项税额) 85万

贷：银行存款 585万

2. 产品外销时，根据你的报关单等单据资料，做分录：（注意免征本销售环节的销项税）：

借：应收账款 1000万

贷：主营业务收入 1000万

3. 产品内销时，分录为：

借：银行存款 117万

贷：主营业务收入 100万

 应交税费——应交增值税(销项额) 17万

4. 计算应纳税额。本月应纳税额=销项税额-进项税额=当期内销货物的销项税额-(当期进项税额+上期留抵税款-当期不得免征和抵扣税额)=17-(85+10-20)=-58万元。

而不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价×人民币外汇牌价×(征税率-退税率)=1000×(17%-15%)=20万元，分录如下：

借：主营业务成本 20

贷：应交税金——应交增值税(进项税额转出) 20

此时出现了我们说的应纳税额为负，可以退税的情况出现了，接下来我们要看，既然能退税，退税的限额是多少呢？也就是计算免抵退税额

免抵退税额=当期出口货物离岸价×人民币外汇牌价×退税率=1000×15%=150万

比较开始：150万和58万比，取小的那个数做应退税额

所以当期应退税额=58万，而当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额=150-58=92万

分录如下：

借：其他应收款-应收补贴款 58

借：应交税费-应交增值税（出口抵减内销应纳税额） 92

贷：应交税费-应交增值税（出口退税） 150

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

案例三：

某具有进出口经营权的生产企业，销售分为内销和外销。企业当期取得外销收入出口货物离岸价折合人民币1000万元（FOB），生产产品购进原料等花费2000万，取得对应允许抵扣的进项税额340万元，内销销售额100万元(不含税)。假设上期留抵税款10万元，（产品征税率）17%，退税率15%）。（本题假设无免税购进料件）

1. 外购原材料、零部件等取得允许抵扣进项税额，分录怎么做？：

借：原材料等科目 2000万

 应交税金——应交增值税(进项税额)340万

贷：银行存款2340万

2. 产品外销时，根据你的报关单等单据资料，做分录：（注意免征本销售环节的销项税）：

借：应收账款1000万

贷：主营业务收入1000万

3. 产品内销时，分录为：

借：银行存款117万

贷：主营业务收入100万

 应交税费——应交增值税(销项额)17万

4. 计算应纳税额。本月应纳税额=销项税额-进项税额=当期内销货物的销项税额-(当期进项税额+上期留抵税款-当期不得免征和抵扣税额)=17-(340+10-20)=-313万元。

而不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价×人民币外汇牌价×(征税率-退税率)=1000×(17%-15%)=20万元，分录如下：

借：主营业务成本 20

贷：应交税金——应交增值税(进项税额转出)20

此时出现了我们说的应纳税额为负，可以退税的情况出现了，接下来我们同案例二，继续计算免抵退税额

免抵退税额=当期出口货物离岸价×人民币外汇牌价×退税率=1000×15%=150万

比较开始：150万和313万比，取小的那个数做应退税额

所以当期应退税额=150万，而当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额=150-150=0

分录如下：

借：其他应收款-应收补贴款150

贷：应交税费-应交增值税（出口退税）150

那么313万-150=余下163万怎么办？继续留抵，作为下期的前期留抵进项税额（好似例题中的那个上期留抵税额10的作用）并不需要做会计分录！



Thanks for watching!

感谢各位观看

出口退税系列课程

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业出口退税核算必备技能！



财务第一教室