

## 出口退税的账务应如何处理？

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。

## 出口生产企业出口退税账务应如何处理？

例一：出口生产企业一般贸易免税申报及出口退税会计处理

1、淮安四维工具有限公司2007年8月出口自产工具一批，12万美元。

$12 \times 7.5$ （汇率）= 90万元

征退税率之差 =  $17\% - 5\% = 12\%$

$90 \times 12\% = 10.8$ 万元

借：产品销售成本10.8

贷：应交税金——应交增值税（进项税转出）10.8

借：应收外汇账款 90万元

贷：出口销售收入 90万元

2、当月接退税部门“出口货物退（免）税审批单”，载免抵退审批34万元，其中退税审批20万元、免抵14万元。

借：应收补贴款 - 出口退税 20万元

借：应交税金 - 应交增值税（出口货物抵减内销应纳税金）14万元

贷：应交税金——应交增值税（出口退税）34万元