

<<出口涉税会计实务精要>>

图书基本信息

书名：<<出口涉税会计实务精要>>

13位ISBN编号：9787801656605

10位ISBN编号：7801656601

出版时间：2009-9

出版时间：中国海关

作者：龙博客工作室

页数：155

字数：140000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<出口涉税会计实务精要>>

### 前言

由中国海关出版社倾情打造的中国第一个外经贸图书品牌，致力于给中国的外贸人带来最专业、最实用、最时尚、最轻松的非凡阅读体验。

本书于2009年5月第一次出版发行，深受广大读者的欢迎，截止到2009年7月，首印3000册全部售罄，出版社也多次敦促再版印刷。

在此期间，为了保证图书质量，龙博客工作室邀请了国内知名企业税务负责人，税务部门、税务代理的相关专业人员对本书进行研讨，结合广大读者提出的宝贵修改建议，对本书进行了全面的修订。

再版说明本书以《出口涉税会计实务精要》为名进行再版，定位更加清晰，使读者清楚了解本书的内容。

本书重点介绍与出口相关的涉税业务，包括生产型出口企业、外贸企业以及小规模纳税人在出口货物退（免）税方面的会计处理。

本书对内容进行了全面的扩充，在第一版的基础之上，增加了关于特殊业务出口涉税会计实务内容，同时对原书的体例进行了修订与完善，理论与实际相结合，便于读者对业务的全面理解。

在修订的过程中，按贸易方式对出口涉税会计实务进行了划分，包括一般贸易、加工贸易以及特殊业务贸易类型，使本书涵盖业务面更加广泛。

本次再版，不仅对纸质图书进行了修订，同时还继承了“立体图书”的设计理念，将传统图书与网络、多媒体技术相结合，增加了立体图书组成部分。

立体图书栏目主要承载了图书本身的资料信息，包括图书勘误、习题答案、用户交流等栏目，同时增加了案例下载、在线考试等功能，使读者不断了解掌握图书最新情况，可以对自身掌握的出口退税知识进行全面的检测。

本书与中国财税百科紧密关联。

中国财税百科是中国出口退税咨询网在原有知识管理平台基础之上的升级版本，目前，中国财税百科涵盖了税务、财政、海关、外管、商务部等政府机关职能部门合计九千余条政策法规以及万种各类知识词条，同时对知识词条进行了全面、深入的利用，增加了词条属性，使读者可以根据属性对词条进行全面的掌握。

中国财税百科与图书相结合，可以使出口退税相关知识更加完整，可以有效提升读者对出口退税相关知识的深入理解。

## <<出口涉税会计实务精要>>

### 内容概要

本书是中国出口退税咨询网继“出口退税从入门到精通立体图书”系列之后精心打造的“乐税”系列图书之一，主要从出口企业财务与办税人员的角度，全面细致地阐述了企业财务人员所必须了解的出口涉税会计实务，是财税人员在办理退税后期进行会计实务操作的参考书。

本书包括生产企业“免、抵、退”税会计实务、外贸企业退（免）税会计实务，以及其他特殊业务的会计核算相关内容。

书中通过模拟案例针对不同出口贸易方式对会计实务进行讲解，注重理论与实践的统一。

同时与中国出口退税咨询网紧密结合，秉承立体图书的优势，将传统图书与立体图书有机结合，通过网络互动模式，体现其互动性和可持续性，给读者创造了可以持续学习的机会。

此书也可作为出口退税短期培训配套教材。

在本书中，为了统一简化表述，便于阅读，除了引用正式文件外，一律采用免抵退税来代替“免、抵、退”税的标准写法，用免抵税来代替“免、抵”税的标准写法，用免退税来表示外贸企业的退（免）税的标准写法。

## <<出口涉税会计实务精要>>

### 书籍目录

第一部分 外贸企业出口涉税会计实务 第1章 外贸出口企业会计处理简述 第2章 外贸会计科目的设置 第3章 外贸企业出口货物应退增值的会计处理 第4章 外贸企业出口货物应退消费税的会计处理 第5章 外贸企业特殊出口业务会计处理第二部分 生产企业出口涉税会计实务 第6章 生产企业免抵退税概述 第7章 免抵退税会计科目的设置 第8章 出口销售收入的确认 第9章 应退税额和免抵税额的会计处理 第10章 生产企业特殊出口业务会计处理 第11章 增值税纳税申报表与退税报表之间的关联第三部分 其他特殊业务的计算与会计实务 第12章 其他特殊业务的计算与会计处理第四部分 小规模纳税人出口涉税会计实务 第13章 小规模纳税人出口业务会计处理附录 出口相关凭证 附录一：出口货物报关单 附录二：出口收汇核销单 附录三：增值税专用发票 附录四：出口专用发票

## &lt;&lt;出口涉税会计实务精要&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：1.从增值税一般纳税人收购、作价加工收回货物退税依据的确定按规定，外贸企业申报出口退税时要附送增值税专用发票，在这两种方式下出口退税的计税依据可以直接从附送的增值税专用发票中认定，不需经过另外的计算，即以增值税专用发票上注明的进项金额为退税计算依据。

基本计算公式如下：应退税额 = 外贸收购不含增值税购进金额 × 退税率  
2.从增值税小规模纳税人购进的出口退税依据的确定出口企业从小规模纳税人购进，其提供的发票为主管税务机关代开的增值税专用发票，则其计税依据为增值税专用发票上注明的进项金额。

应退税额 = 增值税专用发票上注明的金额 × 退税率按现行政策规定，上述出口货物的退税率为3%。

3.委托加工货物计税依据的确定外贸企业委托加工的出口货物，其计算退税依据按下列公式计算：出口货物退税计税依据 = 原、辅材料金额 + 工缴费公式中的“原、辅材料金额”是指外贸企业购入原、辅材料时取得的增值税专用发票上所列的进项金额，“工缴费”是受托企业开具的增值税专用发票所列的进项金额，用收款收据、普通发票的一律无效。

应退税额 = 原、辅材料金额 × 复出口货物适用的退税率 + 工缴费 × 复出口货物适用的退税率  
1.3 外贸企业出口货物应退消费税的计税依据和计算方法现行政策规定，出口除不退税的应税消费品外，分别采取退税和免税两种办法。

1.对外贸、物资、供销等商业流通企业收购后出口的应税消费税货物实行退税；2.对生产企业（包括外商投资企业）自营出口或委托外贸企业代理出口以及来料加工出口的消费税应税货物，一律免征消费税。

外贸企业自营出口获得的消费税退税款，应冲抵“商品销售成本”，不直接并入利润征收所得税。

消费税的退税办法分别依据该消费税的征税办法确定，即退还该消费品在生产环节实际缴纳的消费税

。计算公式分别为：（1）免税从价定率征收的，应免消费税 = 出口销售收入 × 消费税税率  
从量定额征收的，应免消费税 = 出口销售数量 × 消费税单位税额

## <<出口涉税会计实务精要>>

### 编辑推荐

《出口涉税会计实务精要》让你用最短的时间抓住外贸会计操作要领，流程、难点、案例清晰展示，外贸会计实务经验无私分享。

“乐贸书系”由中国海关出版社倾情打造的中国第一个外经贸图书品牌，致力于给中国的外贸人带来最专业、最实用、最时尚、最轻松的非凡阅读体验。

<<出口涉税会计实务精要>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>