



会计专业岗位实操系列规划教材

Practical Training
for Export Tax Rebate Accounting



出口退税 会计实训

何海东 编著

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

会计专业岗位实操系列规划教材

Practical Training
for Export Tax Rebate Accounting



出口退税 会计实训

何海东 编著

图书在版编目 (CIP) 数据

出口退税会计实训 / 何海东编著. —大连 : 东北财经大学出版社, 2018.8
(会计专业岗位实操系列规划教材)
ISBN 978-7-5654-3174-6

I. 出… II. 何… III. 出口退税-税收会计-岗位培训-教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 112868 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 205mm×285mm 字数: 384 千字 印张: 20.25 插页: 1

2018 年 8 月第 1 版 2018 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 包利华 责任校对: 冯志慧

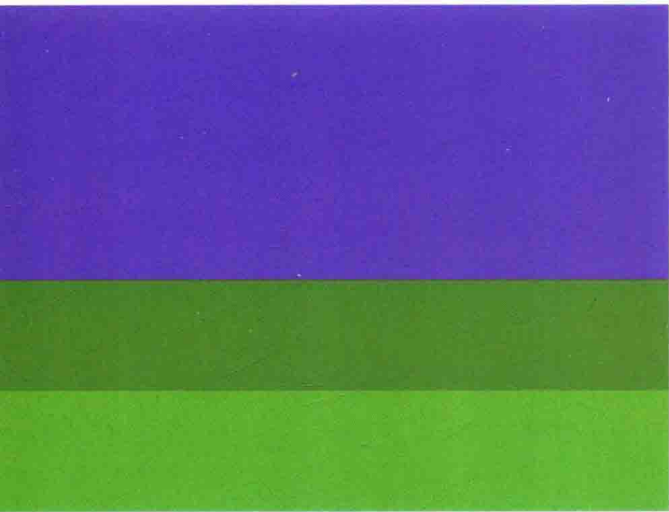
封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 45.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

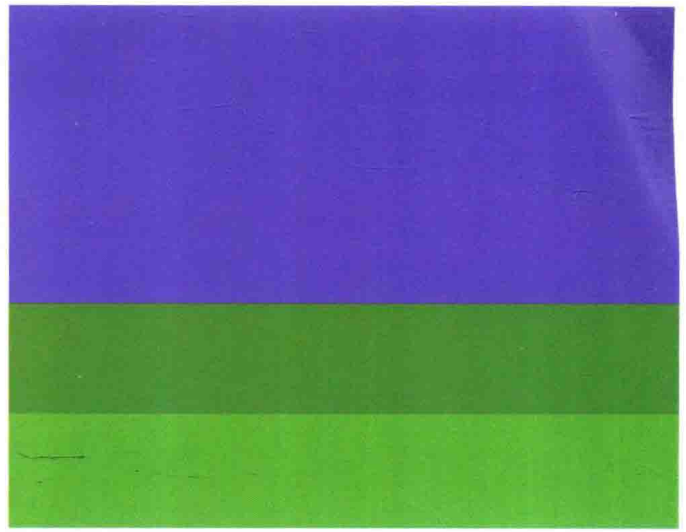
如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711



何海东

男，生于1974年，籍贯四川省平昌县，东北财经大学会计学专业硕士，丽水职业技术学院会计专业教师，讲师、会计师职称，主讲“会计信息化”“外贸会计”“高级财务会计”等课程。曾是教育部高职高专工商管理专业教指委组织的ERP沙盘技能大赛全国总决赛一等奖指导教师。主编《高级财务会计》《管理会计》等教材，主持浙江省教育厅、中国商业会计学会等课题5项，发表学术论文10余篇。曾任两家浙江股权交易中心挂牌企业财务负责人。兼任多家自营出口企业办税员10余年，累计办理出口退税额逾千万元。担任企业财务人员培训班（包括出口退税培训班）主讲教师10余年，培训人数逾万人次。





纳税筹划实务
税法
税法技能与拓展训练手册
税务会计实务
会计学
会计学综合模拟实验
基础会计学综合模拟实验
基础会计学综合模拟实验（精编版）
财务会计
财务会计实训
会计综合实训
用友ERP供应链管理系统应用教程
会计信息化——财务篇（用友ERP-U8 V10.1版）
出口退税会计实训

任课教师样书申请联系方式：

QQ：184510119（微信同号）

电话：0411-84711800



前言

编写《出口退税会计实训》教材，旨在完善高职院校会计专业教学体系，提高学生出口退税申报操作技能，增强学生就业竞争能力。

本教材具有以下特色：

1.任务驱动、作业导向。以完成生产、外贸企业出口退税申报、单证备案的工作任务为主要目标，以作业引领知识、技能和方法的训练，在完成工作任务中学习知识、训练技能，获得实现目标所需要的职业能力。

2.税财一体、突出能力。结合高职院校会计专业实训情况，以出口退税会计岗位的各种业务为主线，以出口退税会计业务处理和出口退税申报、单证备案业务处理为主要内容，围绕职业能力培养，注重内容的实用性和针对性，体现实训课程的本质特征。

3.案例引入、学做合一。本教材以一个生产企业和一个外贸企业的出口退税业务活动为主线，以项目的形式分项训练出口退税的任务，便于做中学、学中做，学做合一，以实践教学促进理论学习。

本教材由丽水职业技术学院何海东编著。本教材适于高等院校、成人学校及继续教育学院的财会类专业使用，也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修的学习用书。

由于国际国内经济发展迅速，会计法律法规也正在不断完善，加上编者水平有限，教材中难免存在疏漏，恳请广大读者批评指正，请将问题和意见反馈至490794889@qq.com，以便改进。

何海东

2018年7月

目 录

实训一	生产企业出口退税申报系统备案	1
实训二	生产企业建账及总账系统初始化	11
实训三	生产企业日常会计业务处理（1月）	16
实训四	生产企业出口退税申报（1月）	85
实训五	生产企业出口退税单证备案（1月）	99
实训六	生产企业出口退税业务处理（2月至5月）	129
实训七	外贸企业出口退税备案	177
实训八	外贸企业建账及初始设置	187
实训九	外贸企业日常会计业务处理（1月）	192
实训十	外贸企业出口退税申报（1月）	247
实训十一	外贸企业出口退税单证备案（1月）	269
实训十二	外贸企业出口退税申报（2月）	311

实训一 生产企业出口退税申报系统备案

出口退税，是指生产企业货物出口并收取外汇以后，退还在国内生产和流通环节实际缴纳的增值税、消费税。

实训目的

掌握生产企业出口退税申报资格备案。

实训内容

下载并安装生产企业出口退税申报系统。（生产企业出口退税申报系统软件及其安装说明、操作指南的下载方式见本书末页）

生产企业自营出口货物以后，应于首次申报出口退（免）税时，向主管税务机关出口退税管理部门提供相关资料，办理出口退（免）税备案手续，申请领购出口发票。

办理出口退税备案手续，是指到主管税务机关办理出口退（免）税资格备案。

生产企业应提供如下资料：

1. 加盖备案登记专用章的《对外贸易经营者备案登记表》或《中华人民共和国外商投资企业批准证书》；
2. 中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书；
3. 银行开户许可证；
4. 主管税务机关要求提供的其他资料。

实训资料

出口退（免）税备案信息表，见表1-1；营业执照，如图1-1所示；海关报关单位注册登记证书，如图1-2所示；对外贸易经营者备案登记表，见表1-2；开户许可证，如图1-3所示。

实训要求

完成首次出口退税企业备案申请。

在生产企业出口退税申报系统（辽宁省、广东省等地）或互联网+便捷退税企业端平台（浙江省）完成本企业首次出口退税企业备案。

在生产企业出口退税申报系统或互联网+便捷退税企业端平台填写并打印出口退（免）税备案信息表，随附营业执照、海关报关单位注册登记证书、对外贸易经营者备案登记表、开户许可证等相关资质证件复印件，加盖企业公章后，送交当地主管税务机关出口退税管理部门备案。

表 1-1

出口退（免）税备案信息表

申请日期	2018-12-05	社会信用代码	913311007691742402
纳税人识别号	913311007691742402	纳税人名称	大同轴承制造股份有限公司
企业海关代码	3310848660	备案登记编号	01857848
企业类型代码	11（内资生产企业）	退税开户银行	中国建设银行丽水开发区支行
退税银行账号	93501053010053010906	办税员姓名	缪小燕
办税员身份证	330323198804161245	办税员电话	15925721234
办税员姓名 2	学生本人	办税员证件 2	***
办税员电话 2	***	退税计算方法	1（免抵退税）
是否零税率	否	应税服务代码	
运输方式代码		研发设计服务代码	
享受优惠政策		退税管理类型	
附送资料			

	
营业执照	
(副本)	
统一社会信用代码 913311007691742402 (1/1)	
名 称	大同轴承制造股份有限公司
类 型	私营股份有限公司
住 所	浙江省丽水市莲都区中山街北358号
法定代表人	刘三源
注册 资 本	壹仟贰佰万元
成 立 日 期	2018年12月01日
营 业 期 限	2018年12月01日 至 长期
经 营 范 围	滚珠、滚针及滚柱，装有滚球或滚子轴承的轴承，滚子螺杆传动装置，鼓形滚子轴承，锥形滚子轴承，调心球轴承，滚动轴承的其他零件，角接触轴承，深沟球轴承等
	
登 记 机 关	
2018年 12月 01日	
应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告	

企业信用信息公示系统网址: <http://gsxt.zjaic.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

图 1-1 营业执照

中华人民共和国海关

报关单位注册登记证书

重要提示

报关单位应当在每年6月30日前向海关提交《报关单位注册信息年度报告》，不再另行通知。逾期未提交的，本证书效力自动中止。

海关注册编码：3310848660

组织机构代码：

企业名称：大同轴承制造股份有限公司

企业住所：浙江省丽水市莲都区中山街北358号

企业经营类别：进出口货物收发货人

注册登记日期：2018-12-01

法定代表人（负责人）：刘三源

有效期：长期



中华人民共和国海关总署监制

注册海关：

核发日期：2018-12-05

图 1-2 海关报关单位注册登记证书

表 1-2 对外贸易经营者备案登记表

备案登记表编号：01857848 进出口企业代码：3310848660

经营者中文名称	大同轴承制造股份有限公司		
经营者英文名称	Datong Bearing Manufacturing Co., Ltd.		
组织机构代码		经营者类型 (由备案登记机关填写)	174 (私营股份有限 责任公司)
住 所	浙江省丽水市莲都区中山街北 358 号		
经营场所 (中文)	浙江省丽水市莲都区中山街北 358 号		
经营场所 (英文)	NO.358, Zhongshan North Street, Liandu District, Zhejiang, Lishui		
联系电话	0578-2275302	联系传真	0578-2275302
邮政编码	323000	电子邮箱	490794889@qq.com
工商登记 注册日期	2018-12-01	工商登记 注册号	

依法办理工商登记的企业还须填写以下内容

企业法定代表人姓名	刘三源	有效证件号	330323198409302812
注册资金	壹仟贰佰万元	(折美元)	

依法办理工商登记的外国 (地区) 企业或个体工商户 (独资经营者) 还须填写以下内容

企业法定代表人/ 个体工商户负责人姓名		有效证件号	
企业资产/个人财产		(折美元)	

备注:	
-----	--

填表前请认真阅读背面的条款，并由企业法定代表人或个体工商户负责人签字、盖章。



本对外贸易经营者作如下保证：

一、遵守《中华人民共和国对外贸易法》及其配套法规、规章。

二、遵守与进出口贸易相关的海关、外汇、税务、检验检疫、环保、知识产权等中华人民共和国其他法律、法规、规章。

三、遵守中华人民共和国关于核、生物、化学、导弹等各类敏感物项和技术出口管制法规以及其他相关法律、法规、规章，不从事任何危害国家和社会公共利益的活动。

四、不伪造、变造、涂改、出租、出借、转让、出卖《对外贸易经营者备案登记表》。

五、在备案登记表中所填写的信息是完整的、准确的、真实的；所提交的所有材料是完整的、准确的、合法的。

六、《对外贸易经营者备案登记表》上填写的任何事项自发生变化之日起，30日内到原备案登记机关办理《对外贸易经营者备案登记表》的变更手续。

以上如有违反，将承担一切法律责任。

对外贸易经营者签字、盖章

2018年12月05日

注：1.备案登记表中“组织机构代码”一栏，由企业、组织和取得组织机构代码的个体工商户填写。

2.依法办理工商登记的外国（地区）企业，在经营活动中，承担有限/无限责任。依法办理工商登记的个体工商户（独资经营者），在经营活动中，承担无限责任。

3.工商登记营业执照中，如经营范围不包括进口商品的分销业务，备案登记机关应在备注栏中注明“无进口商品分销业务”。

核准号: J3436401416645

编号: 3310- 55157125

大同轴承制造股份有限公司

符合开户条件, 准予

开立基本存款账户。

中国建设银行股份有限公司丽水开

法定代表人(单位负责人) 刘三源

开户银行发区支行

账号 93501053010053010906

发证机关(盖章)

2018年12月03日

行政许可专用章

图 1-3 开户许可证

