

进出口产品税收与会计核算 120题



李林根 编著

江西科学技术出版社

F752.6
33

进出口产品税收与会计核算120题

李林根 编著

江西科学技术出版社



B 633226

内 容 提 要

本书主要包括：进出口税收和贸易一般知识，进口产品征税，出口产品退（免）税，进出口产品会计核算，以及进出口产品税收主要法规。

本书用提问的方法编写，注重知识性、实用性，通俗易懂，便于掌握运用。它既是税务干部掌握进出口产品税收政策和学习进出口贸易会计核算知识的好教材，更是生产、经营进出口产品企业的经营管理人员、财会人员、业务人员了解进出口税收政策，加强进出口贸易的会计核算难得的助手，也是大中专财经院校师生及其他从事和关心对外经济工作的同志的学习材料。

进出口产品税收与会计核算120题

江西科学技术出版社出版、发行

李林根编著

（南昌市新豫路）

江西新华印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张9.375 字量22万

1989年11月第1版 1989年11月第1次印刷

印数1—4,000

ISBN 7—5350—0269—7/F·24 定价：3.20元

代 序

我国对报关进出口产品，除依法征免关税外，还实行进口产品征收产品税或增值税等税收、出口产品退（免）产品税或增值税等税收的办法，即对进口产品，除国家规定免征产品税或增值税等税收的产品外，都要依法征收产品税或增值税等税收；对出口产品，除国家规定禁止、限止出口的某些产品外，实行彻底退税政策，即实行“征多少、退多少、未征不退”原则。

对进出口产品实行征、退产品税或增值税，与关税一样，都是我国税收制度中的重要内容之一，它体现了国家改革开放的总方针，对维护我国主权和利益，保护和发展民族工业，扶持和鼓励出口贸易，增强我国产品在国际市场上的竞争能力，促进我国社会主义现代化建设，都具有积极的推动作用。

由李林根同志编著的《进出口产品税收与会计核算》一书，介绍了进出口产品贸易、进口产品征税、出口产品退（免）税和进出口产品会计核算方面的知识和技术，并附录进出口产品税收主要法规，具有工具书作用。值得读者，特别是从事进出口产品的生产管理人员、进出口贸易人员、进出口税收人员、进出口财会人员和进出口贸易教学人员阅读。

江定洲

1989年2月26日

前 言

进出口税收和会计核算制度是我国对外经济政策的重要组成部分。对进口产品征税、出口产品退(免)税,不仅是国家宏观经济调节的需要,而且是国家行使主权的重要方面,也是世界各国的通用做法。

我国对外贸易日益发展,越来越多的产品和服务进入国际经济大循环,进出口产品不断增加。在市场竞争十分激烈的国际经济交往中,不仅需要国家制定与之相适应的税收政策,而且要求一切从事对外贸易的企业和工作人员了解、熟悉、掌握和运用现行进出口税收政策,加强进出口产品的会计核算,增强在国际市场竞争中的应变能力,保护国内产品的生产,促进其出口。只有这样,才能做到正确贯彻进出口产品征退(免)税政策,正确处理国家与企业的分配关系。

本书以现行进出口税收法规和会计制度为基本依据,采用问答方式编写,注重实用性和知识性,通俗易懂。全书包括进出口税收与贸易一般知识;进口产品征税;出口产品退(免)税;进出口产品会计核算;进出口产品税收主要法规等五个部分。

江西省税务局副局长江定洲同志为本书写了序言。在本书的编写和出版过程中,得到了江西省税务局黄遵信、肖光远同志的大力支持和帮助,谨在此表示诚挚的谢意。

由于时间仓促和水平所限,书中定有不妥和错误之处,敬请广大读者赐教,以便修正,使之日臻完善。

编 者

1989年2月

目 录

第一部分 进出口税收与贸易一般知识

1. 什么是税收? (1)
2. 什么是进出口产品税收? 它包括哪几种税? (2)
3. 什么是产品税? (3)
4. 什么是增值税? (4)
5. 什么是营业税? (6)
6. 什么是盐税? (7)
7. 什么是工商统一税? (7)
8. 什么是彩色电视机特别消费税? (8)
9. 什么是内外销关系三原则? (9)
10. 什么是进出口企业? 什么是外贸企业? (9)
11. 什么是进口产品? 什么是出口产品? (11)
12. 什么是自营进出口? 什么是代理进出口? (12)
13. 进出口贸易的方式有哪些? (14)
14. 什么是来料加工、来件装配? 它们有哪几种形式? (15)
15. 什么是来样定制? 什么是补偿贸易? 补偿贸易的基本形式有哪几种? (16)
16. 什么是易货贸易? 什么是转口贸易? (18)
17. 什么是进料加工? 它对发展对外贸易有何作用? ... (18)
18. 什么是保税货物? 什么是保税仓库? (19)
19. 什么是提单? (20)

20. 什么是已装船提单？什么是备运提单？……………（21）
21. 什么是直达提单、联运提单、转船提单？……………（21）
22. 什么是过期提单？什么是指示提单？……………（22）
23. 什么是对外贸易中的发票？什么是商业发票、厂
商发票？……………（22）
24. 什么是委托加工？什么是作价加工？……………（23）
25. 什么是中外合资经营企业、中外合作经营企业、
外商独资经营企业？……………（24）
26. 什么是到岸价格？……………（26）
27. 什么是离岸价格？……………（26）
28. 各种常用外币名称、货币符号、单位、记帐时辅
币进位办法是什么？……………（27）

第二部分 进口产品征税

29. 对进口产品为什么要征收产品税、增值税、盐税、
工商统一税、彩电特别消费税？……………（30）
30. 进口产品的纳税人是谁？它的征税对象是什么？…（31）
31. 进口产品征税范围是什么？……………（33）
32. 如何确定进口产品的计税依据？……………（33）
33. 进口产品税、增值税产品，为什么要以组成计税
价格为计税依据？……………（35）
34. 为什么对进口的增值税产品也要按进口全额计征
增值税？……………（36）
35. 各种进口产品适用的产品税、增值税的税率是多
少？进口盐的单位税额和个人进口物品的进口
税税率是多少？进口彩电的特别消费税单位税
额是多少？……………（37）

36. 如何计算进口产品应纳的产品税、增值税、盐税、
工商统一税、彩电特别消费税税额? (37)
37. 进口产品在哪个环节纳税? 纳税地点在何处? (47)
38. 哪些产品进口可减免产品税、增值税、工商统一
税和彩电特别消费税? (47)
39. 进口产品减免税应报谁审批? (62)
40. 进口产品交纳的税款应由谁负担? (62)
41. 国家控制、暂停、限制进口的产品和生产装配线
有哪些? 统一归口、联合对外引进技术和设备
的项目有哪些? (63)

第三部分 出口产品退(免)税

42. 出口产品退(免)税应具备哪几个基本条件? (73)
43. 为什么对出口产品实行退税政策? 它对促进我国
外贸企业体制改革有什么作用? (74)
44. 出口产品退(免)税范围有哪些? (75)
45. 出口产品退税是退哪几种税? 为什么? (76)
46. 库存商品出口后如何结转成本? 怎样确定出口企
业出口产品成本结转方法? (77)
47. 计算出口产品退税的依据是什么? 从何取得? (78)
48. 各种出口产品计算出口退税的税率是多少? (79)
49. 为什么有一部分出口产品的退税率与其生产环节
的征税率不一样? (86)
50. 出口产品退税应将税款退给谁? 为什么? (88)
51. 来料加工、来件装配业务在产品税、增值税、营
业税方面有哪些优惠? (89)
52. 来料加工、来件装配的产品出口是否可以退税? ... (90)

3. 补偿贸易、易货贸易、来样定制、进料加工、转口贸易出口的产品是否可给予退税? (90)
54. 如何计算出口产品应退税款? (92)
55. 出口企业如何办理出口退税? (99)
56. 税务机关为了及时、准确地办理出口退税, 可对出口企业提供哪些基本要求? (100)
57. 不退产品税、增值税的产品是否可退营业税? (103)
58. 军队军工企业出口产品如何退(免)产品税、增值税? (104)
59. 盐出口如何征免税? 出口彩色电视机如何征免特别消费税? (104)
60. “三资”企业生产销售出口产品如何征免工商统一税和彩电特别消费税? (107)
61. 出口退税检查有哪些特点? (107)
62. 税务机关在进行出口退税检查前要做哪些准备工作? (108)
63. 出口退税检查一般有哪几种方法? (110)
64. 出口产品在销售环节主要检查哪几个问题? (112)
65. 如何对出口商品销售环节进行检查? (113)
66. 出口商品的购进环节主要检查哪几个问题? (116)
67. 如何对出口商品购进环节进行检查? (117)
68. 出口商品成本结转环节主要检查哪几个问题? (118)
69. 如何对出口商品成本结转环节进行检查? (119)
70. 怎样对企业进行出口退税检查? (121)
71. 出口企业在办理出口退税时违章如何处理? (126)
72. 税金双方在出口产品退税问题上意见分歧怎么办? (127)

73. 出口企业除出口产品可以退税外, 还有哪些经营活动应补征产品税、增值税和彩电特别消费税?…(127)
74. 出口产品实行出口退税后, 生产环节是否可给予减免产品税、增值税照顾? ……(128)
75. 外贸企业自行简单加工的产品如何征免税? 其委托加工产品如何征税, 出口后如何退税? ……(129)
76. 国家禁止和限制出口的产品有哪些? ……(131)

第四部分 进出口产品会计核算

77. 进出口产品会计核算的内容包括哪些? ……(132)
78. 什么是外贸企业会计? 外贸企业会计核算的特点是什么? ……(133)
79. 外贸企业会计科目有哪些? ……(134)
80. “资金占用科目”有关会计科目核算的具体内容是什么? ……(135)
81. “资金来源科目”有关会计科目核算的具体内容是什么? ……(145)
82. “往来科目”有关会计科目核算的具体内容是什么? ……(146)
83. “进口销售”有关会计科目核算的具体内容是什么? ……(147)
84. “出口销售”有关会计科目核算的具体内容是什么? ……(149)
85. “其他销售”有关会计科目核算的具体内容是什么? ……(151)
86. “出口退税收入”和“税金”、“应交税金”科目核算的具体内容是什么? ……(152)

87. “商品流通费”科目核算的内容是什么? (153)
88. “表外科目”登记的内容是什么? (155)
89. 如何进行国际结算业务的核算? (155)
90. 如何进行国内外汇结算的会计核算? (159)
91. 如何进行国内转帐结算的会计核算? (160)
92. 什么是存贷分户? 什么是存贷合一? (164)
93. 如何核算外贸企业的应收应付货款? (165)
94. 外贸企业购进(进口)商品, 按什么价格入帐? ... (170)
95. 外贸企业商品购进的含义是什么? 商品购进应在
 什么时间入帐? (172)
96. 出口商品购进有几种交接方式? (173)
97. 出口商品购进核算的一般方法是什么? (173)
98. 出口商品购进、调入、储存如何核算? (175)
99. 外贸企业对委托加工商品是如何进行核算的? (184)
100. 外贸企业对农产品收购及加工整理是如何进行核
 算的? (188)
101. 外贸企业对作价加工产品是如何进行核算的? (190)
102. 外贸企业是如何对进口商品进行核算的? (192)
103. 外贸企业商品出口销售在何时入帐? (196)
104. 外贸企业出口商品是按什么价格入帐的? (196)
105. 外贸企业对自营出口商品是如何进行核算的? (197)
106. 外贸企业对代理出口商品是如何进行核算的? (203)
107. 外贸企业对援外出口商品是如何进行核算的? (204)
108. 外贸企业对易货贸易进出口商品是如何进行核算
 的? (205)
109. 外贸企业对样展品的购进和展销是如何进行核算
 的? (207)

110. 外贸企业对来料加工、来件装配出口业务是如何进行会计核算的？	(209)
111. 外贸企业对补偿贸易出口产品是如何进行会计核算的？	(213)
112. “商品流通费”帐户是如何设置的？	(216)
113. 怎样对外贸企业“商品流通费”会计核算分录？	(218)
114. 外贸企业对应交税金是如何进行核算的？	(220)
115. 外贸企业对出口退税收入是如何进行核算的？	(222)
116. 外贸企业有几种主要会计报表的格式？	(223)
117. 如何编制外贸企业主要会计报表？	(223)
118. 工业企业进口材料、设备的入帐价格是如何确定的？	(233)
119. 工业企业对进口产品是如何进行核算的？	(234)
120. 工业企业对自营出口商品是如何进行会计核算的？	(236)

附录 进出口产品税收主要法规（摘选）

中华人民共和国产品税条例（草案）	(239)
中华人民共和国产品税条例（草案）实施细则	(240)
中华人民共和国增值税条例（草案）	(241)
中华人民共和国增值税条例（草案）实施细则	(242)
中华人民共和国盐税条例（草案）	(243)
中华人民共和国盐税条例（草案）实施细则	(244)
中华人民共和国工商统一税条例（草案）	(245)
中华人民共和国工商统一税条例实施细则（草案）	(246)
中华人民共和国海关法	(247)

中华人民共和国海关关于加强对外加工装配业务的管理规定.....	(250)
国家税务局关于彩色电视机征收特别消费税有关问题的通知.....	(255)
国家税务局关于对彩色电视机征收特别消费税的若干问题的通知.....	(257)
财政部关于对进出口产品征、退产品税或增值税的报导.....	(260)
财政部关于对进出口产品征、退产品税或增值税的规定.....	(262)
财政部、海关总署关于对进出口产品征、退产品税或增值税的具体规定.....	(265)
财政部、海关总署改进出口产品退、免产品税或增值税办法的通知.....	(267)
财政部关于军队、军工系统进出口产品征、退产品税或增值税的规定.....	(269)
财政部关于进口产品减免产品税、增值税应统一由财政部审批的通知.....	(270)
税务总局关于对进口酒适用税目税率问题的批复.....	(271)
税务总局关于对进口天然橡胶适用税目税率的批复.....	(272)
财政部关于对寄售进口啤酒、饮料征收进口环节产品税、增值税问题的函.....	(273)
财政部关于对外轮供应公司出口产品退税的通知.....	(274)
财政部关于出口产品退税若干问题的规定.....	(275)
财政部关于出口产品退还产品税、增值税适用税率问题的通知.....	(279)
财政部关于出口产品退税改为全部由中央预算收入退	

付的函.....	(280)
国家税务总局关于认真执行出口退税政策，严格退税审 核的紧急通知.....	(281)
国家税务总局关于出口退税几个具体问题的通知.....	(284)

第一部分 进出口税收与贸易一般知识

1、什么是税收？

税收是国家为了实现其职能，凭借其政治权力，参与国民收入的分配和再分配，按照法律预先规定的标准，无偿地取得财政收入的一种形式。

国家产生以后，为了维持它的暴力机器和实现它的统治职能，必须消费一部分物质资料。但国家作为凌驾于社会生产之上的管理机构，本身并不直接从事生产、创造财富，它需要的物质资料必须从社会产品的分配中取得。我们社会主义国家尽管占有大部分的生产资料，可是它并不是每一个生产单位生产资料的支配者。国家要把各生产单位的一部分产品归于自己所有，只有凭借它特有的政治权力。凭借对生产资料的占有而进行的分配是社会再生产中的一般分配，而凭借政治权力进行的分配则是从社会再生产的一般分配中所分离出来的一种特殊的分配，这种特殊的分配就是税收。所以说，捐税体现着表现在经济上的国家存在，它是氏族社会完全没有的。

税收作为一种凭借国家政治权力所进行的特殊分配，具有自己的特征。税收是国家依照法律强制征收的，不管纳税人是否愿意，都不得以任何方式拒绝纳税，这就是税收的第一个特征——强制性。国家通过税收法令，事先规定一个固定征税比例或数额，由征纳双方共同遵守，纳税人和征收机关都不得任意改变这个固定比例或数额，这就是税收的第二个特征——固定性。税收除上述两个特征外，还有一个特征——无偿性。列宁说：“所谓赋税，就是国家不付任何报酬而向居民取得东

西。”（《列宁全集》第32卷，人民出版社1958年版，第275页）税收是国家对纳税人的一种无偿征收，税款一经征收，即转为国家所有，国家不再直接归还纳税人。凡不同时具备上述三个特征取得收入的形式，均不属于税收范畴。例如，国家发行公债（是根据自愿、有偿的原则）、工商行政管理部门收取的管理费（是根据有偿原则）等等，均不属于税收的范畴。

2、什么是进出口产品税收？它包括哪几种税？

进出口产品税收是指国家对进出口产品在进出口环节征收的各种税和出口产品在出口环节退（免）的各种税。它包括关税、进口调节税、产品税、增值税、营业税、盐税、工商统一税、彩色电视机特别消费税及进口税等9种税。具体来说，就是：

进出口产品应纳的进出口关税；

进口产品应纳的进口调节税、彩色电视机特别消费税；

国内企业和单位进口产品应纳的产品税、增值税、盐税；

中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资经营企业进口产品应纳的工商统一税及其附加税；

国内外贸企业（含工贸）出口产品应退的产品税、增值税、营业税、彩色电视机特别消费税；

国内生产企业直接出口或委托出口的产品应退（免）的产品税、增值税、营业税、彩色电视机特别消费税；

国内企业出口的盐免征的盐税；

个人进口的产品应纳的进口税。

本书介绍的进出口产品税收是指属于税务部门征收管理的部分，包括产品税、增值税、营业税、盐税、工商统一税和彩色电视机特别消费税6种税。进出口产品应纳的关税、进口调

节税和进口税均由海关征收和管理，未列为本书介绍的范围。

3、什么是产品税？

产品税是对在我国境内从事生产和进口应税产品的单位和个人，就其产品销售收入金额或者产品的数量征收的一种税。

对产品征税是我国**税收制度**中始终坚持的一项基本形式。**产品税**在不同的历史时期有不同的名称。新中国成立后，先后有**货物税**、**商品流通税**、**工商统一税**、**工商税**。**产品税**具有下列特征：

（1）按产品销售收入金额征税。纳税人生产的产品每增加一个加工销售环节，就要按销售金额征一次税，这样可以保证国家财政及时、稳妥、可靠地取得收入。

（2）**产品税**是实行从价征收的一种**价内税**。**产品税**除个别产品外均与产品的价格有密切的关系，**税额**多少与产品价格成正比例，计税价格高，**税额**就多；计税价格低，**税额**就少。

（3）**产品税**计征**税额**简便，便于征收管理。**产品税**以产品的销售收入为计税依据，采用比例税率，因而计算**税额**较简便，易于控制管理。

从现阶段来看，**产品税**的征税范围在逐步缩小，许多产品已由征收**产品税**过渡到征收**增值税**。目前**产品税**和**增值税**是在生产领域划分范围互不交叉征收的，即征收**产品税**的产品不再征收**增值税**，征收**增值税**的产品，也不再征收**产品税**。但是，从**流转税**改革的方向来看，**增值税**将成为在生产领域普遍征收的一种**税收**，**产品税**将逐步转为配合国家政策（产业政策、价格政策等）对生产领域一部分产品进行特殊调节的**税种**，与**增值税**交叉征收，充当特别**消费税**的职能，这样就可以更好地促进有计划商品经济的发展。