跨境电商的全盘账务处理

- 1.采购备货
  - 国内采购
    - 借：库存商品-备货商品（不含税成本）
      应交税费-应交增值税-进项税
      贷：应付账款-**单位/银行存款
  - 支付国内物流
    - 借：销售费用-国内物流费
      贷：应付账款-**单位
- 2.物流出库
  - 直发
    - 借：发出商品
      贷：库存商品-备货商品
  - 海外仓
    - 借：库存商品-海外仓
      贷：库存商品-备货商品
    - 配套物流
      - 运费
        - 借：库存商品-海外仓
          贷：银行存款
      - 仓储费
        - 借：销售费用-海外仓服务费
          贷：银行存款
- 3.销售收款
  - 1.确认收入
    - 借：应收账款-**平台
      贷：主营业务收入-跨境电商收入
  - 2.结转成本
    - 直发
      - 借：主营业务成本
        贷：发出商品
    - 海外仓
      - 借：主营业务成本
        贷：库存商品-海外仓
  - 3.平台结算回款
    （平台扣除佣金，广告费，交易费后回款）
    - 借：银行存款-外币账户（美元）（按结算日即期汇率）
      财务费用-汇兑损益
      销售费用-平台佣金/广告费
      贷：应收账款-**平台（美元）
- 4.出口退税/免税
  - 一般纳税人
    - 借：主营业务成本（不可退税部分）
      其他应收款-应收出口退税款
      贷：应交税费-应交增值税（进项税转出）
  - 小规模
    - 无需计提销项税，成本直接按商品含税采购成本结转，无需退税
- 5.其他关键业务
  - 平台罚款
    - 借：营业外支出-罚款
      贷：应收账款-**平台
  - 退货
    - 借：主营业务收入
      贷：应收账款-**平台
    - 借：库存商品
      贷：主营业务成本
  - 海外关税/增值税
    - 海外仓清关缴纳关税
      - 借：库存商品-海外仓（关税计入成本）
        贷：银行存款-外币账户
    - 缴纳增值税
      （可抵当地销售税）
      - 借：应交税费-应交增值税
        贷：银行存款-外币账户
- 6.行业特殊注意事项
  - 1.汇率管理
    - 财务费用-汇兑损益
    - 月末对未结算的外币应收款/应付账款要进行汇率重估
  - 2.库存盘点
    - 海外仓定期（季度/年度）盘点
    - 差异部分计入“待处理财产损溢”
      - 核实之后，结转到“管理费用”“营业外收支”
  - 3.税务合规
    - 出口退税
      - 采购发票
      - 报关单
      - 物流单
      - 平台销售数据