



# 企业经济业务核算

---

职业技术学 矫聪

---

## 2.2.4 委托加工物资

01

委托加工物资成本确定



02

委托加工物资账务处理





**2.2.4**

## **委托加工物资**

## 引入

华兴公司委托乙企业加工材料一批（属于应税消费品）。原材料成本为20000元，支付的加工费为7000元（不含增值税），消费税税率为10%，材料加工完成并验收入库，加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为17%。华兴公司按实际成本核算原材料。

思考：

- 1.委托加工物资涉及的增值税、消费税如何处理？
- 2.确定委托加工物资的成本
- 3.做出委托加工物资的账务处理

# 告知

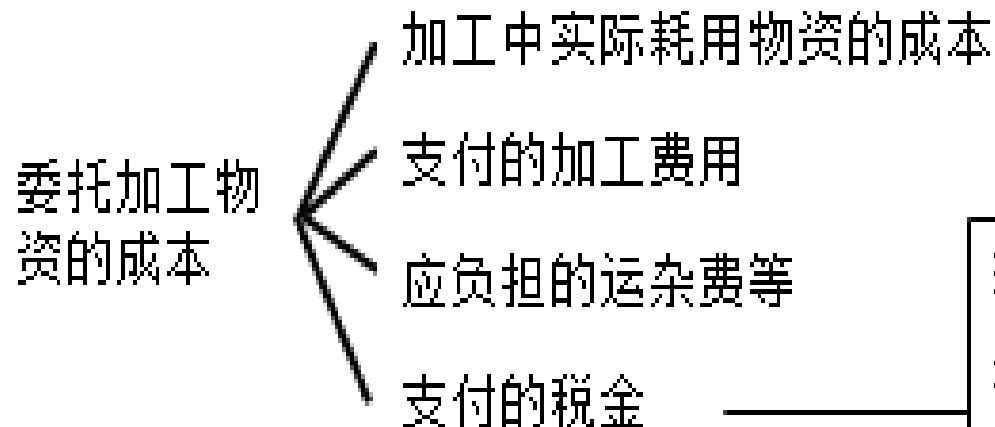
## 👤 知识目标

- 1.了解委托加工物资业务核算的内容；
- 2.掌握“委托加工物资”账户的性质、结构；
- 3.掌握委托加工物资业务的核算方法。

## 👤 能力目标

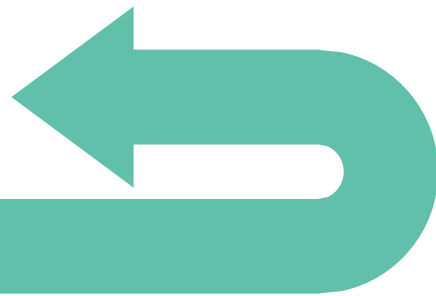
- 1.能正确填制记账凭证；
- 2.能根据记账凭证正确登记“委托加工物资”  
明细账；

# 一、委托加工物资的成本



需要交纳消费税的委托加工物资，加工物资收回后直接用于销售的，由受托方代收代缴的消费税应计入加工物资成本

如果收回加工物资用于继续加工的，由受托方代收代缴的消费税应先记入“应交税费—应交消费税”科目的借方，按规定用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税



## 二、委托加工物资的帐务处理

	内容	会计分录
(一) 计入委托加工物资成本	1. 加工中实际耗用物资的成本	借：委托加工物资 贷：原材料
	2. 支付的加工费用及应负担的运杂费等	借：委托加工物资 贷：银行存款
	3. 需要交纳消费税的委托加工物资，加工物资收回后直接用于销售的	借：委托加工物资 贷：银行存款

## 二、委托加工物资的帐务处理

(二) 不计入委托加工物资成本	1. 加工费的增值税进项税额 (一般纳税人)	借：应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷：银行存款 (加工费 $\times 17\%$ )
	2. 需要交纳消费税的委托加工物资，加工物资收回后用于继续加工的	借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款 (原材料成本 + 加工费用) $\div$ (1 - 消费税税率) $\times$ 消费税税率



告知

## 二、委托加工物资的帐务处理

**【思考】**

如果以计划成本核算，应该怎样核算委托加工物资？

## 实操

华兴有限责任公司委托乙企业加工材料一批（属于应税消费品）。原材料成本为20000元，支付的加工费为7000元（不含增值税），消费税税率为10%，材料加工完成并验收入库，加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为17%。华兴公司按实际成本核算原材料。

。

## 实操

### (1) 发出委托加工材料

借：委托加工材料 20000  
    贷：原材料 20000

### (2) 支付加工费用和税金

消费税组成计税价格 =  $(20000 + 7000) / (1 - 10\%) = 30000$ (元)

委托方代收代交的消费税税额 =  $30000 \times 10\% = 3000$ (元)

## 操练

### (2) 支付加工费用和税金

应交增值税税额 =  $7000 \times 17\% = 1190$  (元)

①甲企业收回加工后的材料用于连续生产应税消费品时

借：委托加工物资	7000
应交税费—应交增值税（进项税额）	1190
—应交消费税	3000
贷：银行存款	11190

## 操练

### (2) 支付加工费用和税金

②甲企业收回加工后的材料直接用于出售时

借：委托加工物资	10000	
应交税费—应交增值税（进项税额）		1190
贷：银行存款	11190	

## 操练

(3) 加工完成，收回委托加工材料

① 甲企业收回后用于连续生产应税消费品

借：原材料 ( 20000+7000 )            27000

贷：委托加工材料                    27000

② 甲企业收回加工后的材料直接用于出售

借：原材料 ( 或库存商品 )            30000

贷：委托加工材料                    30000

## 深化

日照瑞泽有限责任公司委托丁公司加工商品一批（属于应税消费品）100 000件，有关经济业务如下：

（1）6月2日，发出材料一批，计划成本为6 000 000元，材料成本差异率为-3%。

（2）6月10日，支付商品加工费120 000元，支付应当交纳的消费税660 000元，该商品收回后用于连续生产，消费税可抵扣，华兴公司和丁公司均为一般纳税人，适用增值税税率为17%。

（3）6月25日，用银行存款支付往返运杂费10 000元。

（4）6月30日，上述商品100 000件（每件计划成本为65元）加工完毕，公司已办理验收入库手续。

# 归纳

## 知识点：

1

委托加工物资业务核算的内容

2

委托加工物资业务核算的方法

## 技能点：

1

能正确登记委托加工物资明细账

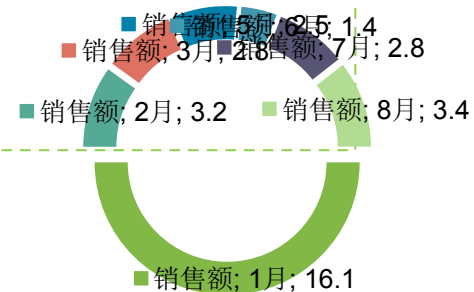
2

能正确登记委托加工物资明细账



# 作业

登录网中网实训平（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关委托加工业务的会计处理





感

谢

聆

听