

第四节 存货

五、包装物和低值易耗品（★★）

包装物通过 “周转材料 ——包装物 ” 科目核算。	
情形	分录
1 、生产过程用于包装产品作为产品组成部分的包装物	借：生产成本 贷：周转材料 ——包装物
2 、随同商品出售而不单独计价的包装物	借：销售费用 贷：周转材料 ——包装物
3 、随同商品出售单独计价的包装物	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费 ——应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：周转材料 ——包装物
4 、出租给购买单位使用的包装物	借：银行存款 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 贷：周转材料 ——包装物
5 、出借给购买单位使用的包装物	借：销售费用 贷：周转材料 ——包装物
低值易耗品通过 “周转材料 ——低值易耗品 ” 科目核算 低值易耗品按照使用次数计入成本费用。金额较小的，可在领用时一次计入成本费用	

【例题·多选题】下列各项中，关于周转材料会计处理表述正确的有（ ）。（2012年）

- A . 多次使用的包装物应根据使用次数分次进行摊销
- B . 低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用
- C . 随同商品销售出借的包装物的摊销额应计入管理费用
- D . 随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入

【答案】 ABD

【解析】选项 C，计入销售费用。

【例题·单选题】企业对随同商品出售而不单独计价的包装物进行会计处理时，该包装物的实际成本应结转到（ ）。

- A . “制造费用”科目
- B . “销售费用”科目
- C . “管理费用”科目
- D . “其他业务成本”科目

【答案】 B

【解析】随同商品出售而不单独计价的包装物的实际成本应计入“销售费用”。

六、委托加工物资（★★★）

(一) 计入委托加工物资成本	内容	会计分录
	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)	内容	会计分录

不计入委托加工物资成本	1 . 加工费的增值税进项税额	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（加工费 ×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） ÷（1-消费税率） ×消费税率

最后，收到加工完成验收入库的物资和剩余物资，按实际成本

借：原材料、库存商品

贷：委托加工物资

【例 2-73】甲公司为增值税一般纳税人，委托丁公司（为增值税一般纳税人）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）1月 20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%。

借：委托加工物资 6 000 000

贷：原材料 6 000 000

借：材料成本差异 180 000

贷：委托加工物资 180 000

（2）2月 20日，支付商品加工费 120 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 20 400元。

借：委托加工物资 120 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 20 400
（120 000 × 17%=20 400）

贷：银行存款 140 400

（3）3月 4日，用银行存款支付往返运杂费 10 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1 100元。

借：委托加工物资 10 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 1 100

贷：银行存款 11 100

（4）3月 5日，上述商品 100 000件（每件计划成本为 59元）加工完毕，公司已办理验收入库手续。

借：库存商品 5 900 000

产品成本差异 50 000

贷：委托加工物资 5 950 000

【例题·多选题】下列各项，构成企业委托加工物资成本的有（ ）。

- A . 加工中实际耗用物资的成本
- B . 支付的加工费用和保险费
- C . 收回后直接销售物资的代收代缴消费税
- D . 收回后继续加工物资的代收代缴消费税

【答案】 ABC

【例题·单选题】一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工材料成本的是（ ）。

- A . 发出材料的实际成本
- B . 支付给受托方的加工费
- C . 支付给受托方的增值税
- D . 受托方代收代缴的消费税

【答案】 C

【例题·单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司委托乙公司加工一批应交消费税的半成品，收回后用于连续生产应税消费品。甲公司发出原材料实际成本 210万元，支付加工费 6万元、增值税 1.02万元、消费税 24万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司收回该半成品的入账价值为（ ）万元。

- A . 216
- B . 217.02
- C . 240
- D . 241.02

【答案】 A

【例题·多选题】某企业为增值税一般纳税人，委托其他单位加工应税消费品，该产品收回后继续加工，下列各项中，应计入委托加工物资成本的有（ ）。（2012年）

- A . 发出材料的实际成本
- B . 支付给受托人的加工费
- C . 支付给受托方的增值税

D . 受托方代收代缴的消费税

【答案】 AB

【解析】 增值税一般纳税人增值税不计入存货成本；产品收回后继续加工，代收代缴的消费税计入应交消费税的借方，不计入存货成本。

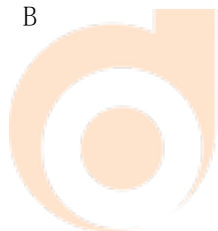
【例题·判断题】 委托加工的物资收回后用于连续生产的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。（ ）（ 2011年）

【答案】 ×

【例题·单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批应交消费税的商品，以银行存款支付加工费 200万元、增值税 34万元、消费税 30万元，该加工商品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时，应编制的会计分录是（ ）。（ 2010年）

- | | |
|--------------|-----|
| A . 借：委托加工物资 | 264 |
| 贷：银行存款 | 264 |
| B . 借：委托加工物资 | 230 |
| 应交税费 | 34 |
| 贷：银行存款 | 264 |
| C . 借：委托加工物资 | 200 |
| 应交税费 | 64 |
| 贷：银行存款 | 264 |
| D . 借：委托加工物资 | 264 |
| 贷：银行存款 | 200 |
| 应交税费 | 64 |

【答案】 B



东奥教育集团
www.dongao.com