

第二章 资产

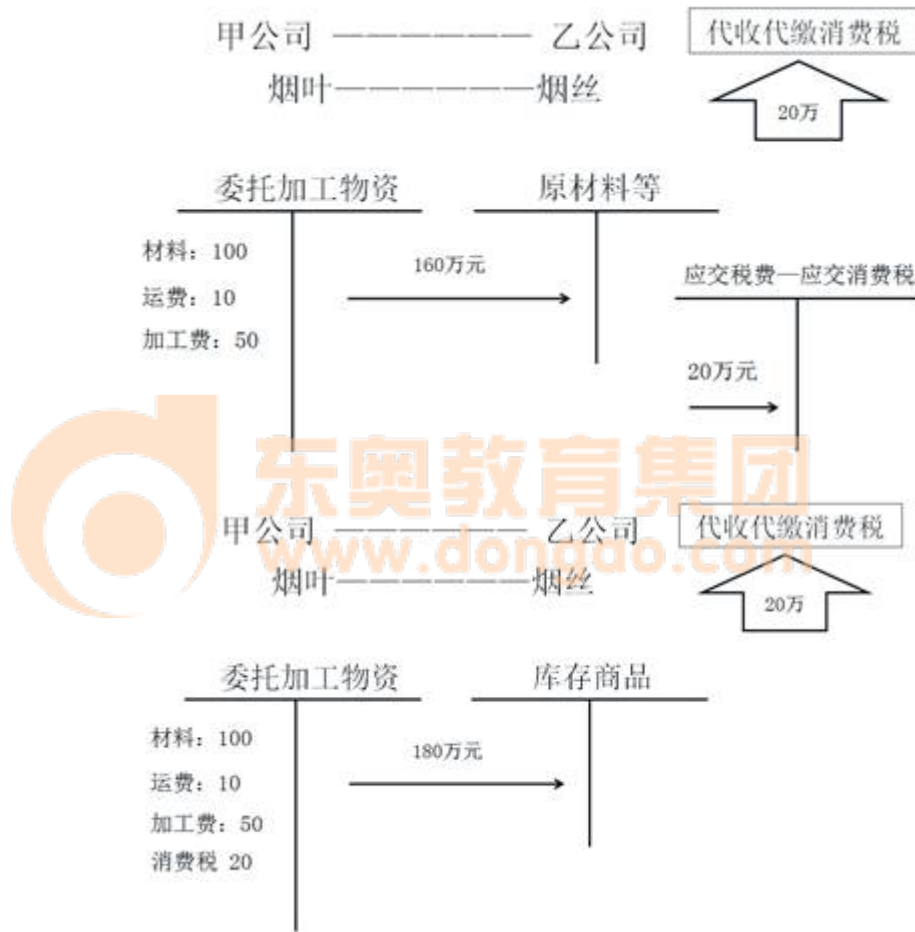
三、委托加工物资

(一) 委托加工物资的内容和成本

委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资。

企业委托外单位加工物资的成本包括：

1. 加工中实际耗用物资的成本；
2. 支付的加工费用及应负担的运杂费等；
3. 支付的税费，包括委托加工物资所应负担的消费税（指属于消费税应税范围的加工物资）等。

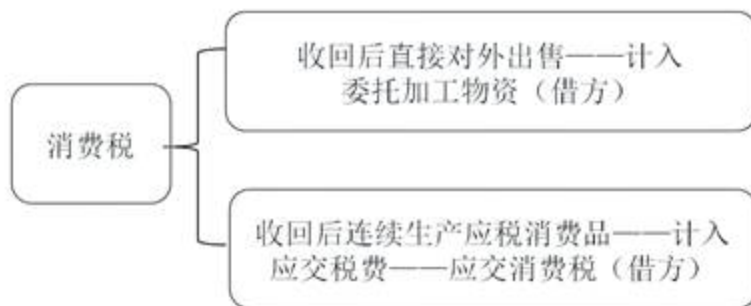


【提示】

(1) 如果以计划成本核算，在发出委托加工物资时，同时结转发出材料应负担的材料成本差异。收回委托加工物资时，应视同材料购入结转采购形成的材料成本差异。

(2) 应计入委托加工物资成本的税金：





（3）委托加工物资收回后，直接用于销售的，销售价格不高于委托加工价格的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本；委托加工物资收回后高于委托加工价格出售或者用于连续生产应税消费品，按规定准予抵扣的，委托方应按已由受托方代收代缴的消费税，借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。

（二）委托加工物资的账务处理

1. 发给外单位加工的物资，按实际成本：

借：委托加工物资

贷：原材料

库存商品等

材料成本差异（或借方）

2. 支付加工费用、应负担的运杂费等：

借：委托加工物资

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

3. 需要交纳消费税的委托加工物资，收回后直接用于销售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本：

借：委托加工物资

贷：银行存款等

4. 收回后用于连续生产应税消费品的，按规定受托方代收代缴的消费税准予抵扣时：

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款等

5. 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

库存商品等

贷：委托加工物资

材料成本差异（或借方）

【例题·多选题】下列各项中，应计入加工收回后直接出售的委托方加工物资成本的有（ ）。（2017年）

A. 由受托方代收缴的消费税

B. 支付委托加工的往返运输费

C. 实际耗用的原材料费用

D. 支付的加工费

【答案】 ABCD

【解析】委托加工物资收回后直接出售，应将材料费用、加工费、运输费以及受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本核算。

【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。（ ）

【答案】 ×

【解析】如果委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品，交纳的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方；收回以后直接出售的，消费税应该计入委托加工物资成本。