



老会计-用心传递温度

考点6 委托加工物资

委托加工物资		
	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
	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×13%)
	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-消费税税率)×消费税税率
	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	

(一) 发出物资

【例 3-63】甲公司对材料和委托加工物资采用计划成本核算, 某月委托某量具厂加工一批量具, 发出材料的计划成本为 70 000 元, 材料成本差异率为 4%。甲公司应编制如下会计分录:

借: 委托加工物资 72800
贷: 原材料 70000
材料成本差异——××材料 2800

(二) 支付加工费、运费等

【例 3-64】承【例 3-63】甲公司为增值税一般纳税人, 以银行存款支付相关运费 1000 元, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 90 元。甲公司应编制如下会计分录:

借: 委托加工物资 1000
应交税费——应交增值税(进项税额) 90
贷: 银行存款 1090

【例 3-65】承【例 3-63】和【例 3-64】, 甲公司为增值税一般纳税人, 以银行存款支付上述量具的加工费用 20000 元, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 2600 元。甲公司应编制如下会计分录:

借: 委托加工物资 20000
应交税费——应交增值税(进项税额) 2600



老会计-用心传递温度

贷：银行存款 22600

（三）加工完成验收入库

【例 3-66】承【例 3-63】、【例 3-64】和【例 3-65】，甲公司为增值税一般纳税人，收回由某量具厂（为增值税一般纳税人）代加工的量具，以银行存款支付运费 3000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 270 元。该量具已验收入库，其计划成本为 98000 元。甲公司应编制如下会计分录：

（1）支付运费时：

借：委托加工物资	3000
应交税费——应交增值税（进项税额）	270
贷：银行存款	3 270

（2）量具入库时：

借：周转材料——低值易耗品	98 000
贷：委托加工物资	96 800
材料成本差异——××量具	1200

【提示】本例中，加工完成的委托加工物资的实际成本为 96800 元 $[(72800 + 1000) + 20000 + 3000]$ ，计划成本为 98000 元，成本差异为-1200 元 $(96800 - 98000)$ 为节约差异，记入“材料成本差异”科目的贷方。

【例题·多选题】甲企业为增值税一般纳税人，委托乙企业加工一批应交消费税的材料，该批材料加工收回后用于连续生产应税消费品。下列各项中，甲企业应计入该批委托加工材料成本的有（ ）。（2020 年）

- A. 应负担的不含税运杂费
- B. 支付的加工费
- C. 支付的可抵扣的增值税
- D. 支付的消费税

【答案】AB

【解析】选项 C 计入应交税费——应交增值税（进项税额）；选项 D 计入应交税费——应交消费税。