



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 6 委托加工物资

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
	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

应交消费税=（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 72 800
 贷：原材料 70 000
 材料成本差异——××材料 2 800

(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 1 000 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 1 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 90
 贷：银行存款 1 090

【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 20 000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 2 600 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：委托加工物资 20 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 2 600
 贷：银行存款 22 600



(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 3 000 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 98 000 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	3 000
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 96 800 元 $[(72\ 800 + 1\ 000) + 20\ 000 + 3\ 000]$ ，计划成本为 98 000 元，成本差异为-1200 元 $(96\ 800 - 98\ 000)$ 为节约差异，记入“材料成本差异”科目的贷方。

需要注意的是，需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，加工收回后用于直接销售的，按规定计税时不准予扣除，计入加工物资的成本，借记“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工的，按规定不属于直接出售的，在计税时准予扣除，借记“应交税费——应交消费税”科目。

【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（ ）。(2022 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。