

委托加工环节增值税的会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_A7_94_E6_89_98_E5_8A_A0_E5_c46_539499.htm 委托加工物资的核算

委托加工业务在会计处理上主要包括拨付加工物资、支付加工费用和税金、收回加工物资和剩余物资等几个环节。委托加工物资通过设置“委托加工物资”科目核算。

1. 拨付委托加工物资 企业发给外单位加工的物资，应将物资的实际成本由“原材料”、“库存商品”等科目转入“委托加工物资”科目，借记“委托加工物资”科目，贷记“原材料”或“库存商品”科目。

2. 支付加工费、增值税等企业支付的加工费、应负担运杂费、增值税等，借记“委托加工物资”、“应交税金应交增值税，（进项税额）”科目，贷记“银行存款”等科目。这里加工费的支付分两种情况：第一：加工企业是一般纳税人时，其对方支付的加工费中不含增值税，则： $应纳增值税额 = 加工费 \times 增值税税率$ 第二：加工企业是小规模纳税人时，其对方支付的加工费中含增值税，则： $应纳增值税额 = 加工费 \div (1 + 增值税税率) \times 增值税税率$

3. 交纳的消费税 需要交纳消费税的委托加工物资，其由受托方代收代交的消费税，应分别以下情况处理：（1）委托加工的物资收回后直接用于销售的，委托方应将受托方代收代交的消费税计入委托加工物资的成本、借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。（2）委托加工的物资收回后用于连续生产应税消费品的，委托方应按准予抵扣的受托方代收代交的消费税额，借记“应交税金应交消费税”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。

4. 加

工完成收回加工物资 加工完成验收入库的物资和剩余物资，按加工收回物资的实际成本和剩余物资的实际成本，借记“原材料”、，“库存商品”等科目，贷记“委托加工物资”科目。A企业委托B企业加工材料一批（属于应税消费品）。原材料成本为100000元，支付的加工费为80000元（不含增值税），消费税税率为10%，材料加工完成验收入库，加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为17%。A企业按实际成本对原材料进行日常核算，有关账务处理如下：（1）发出委托加工材料 借：委托加工物资100000 贷：原材料100000（2）支付加工费用 消费税组成计税价格 $(100000 + 80000) \div (1 - 10\%) = 200000$ （元）（受托方）代收代交的消费税 $200000 \times 10\% = 20000$ （元）应纳增值税 $= 80000 \times 17\% = 13600$ （元）A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80000 应交税金应交增值税（进项税额）13600 应交消费税20000 贷：银行存款113600 A企业收回加工后的材料直接用于销售时 借：委托加工物资100000 应交税金应交增值税（进项税额）13600 贷：银行存款113600（3）加工完成收回委托加工材料 企业收回加工后的材料用于连续生产应税消费品时 借：原材料180000 贷：委托加工物资180000

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com