

委托加工物资会计核算及涉税处理会计从业资格证考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E5_A7_94_E6_89_98_E5_8A_A0_E5_c42_647820.htm class="mar10"

id="gg_content"> 对于委托加工物资的核算，主要掌握以下二点：第一，必须清楚“委托加工物资”账户结构：该账户借方登记的是：领用加工物资的实际成本；支付的加工费用应负担的运杂费以及支付的税金（包括应负担的增加工完成验收入库的物资的实际成本余额在借方：反映尚未完工的委托加工物资的实际成本和发出加工物等。来源：考试大的美女编辑们来源：www.examda.com 《关于增值税税金的说明》：关于凡属于加工物资用于非纳增值税项目、免征增值税项目、未取得增值税专用发票的一般及小规模纳税企业的加工物资，应将这部分增值税计入加工物资成本。第二，掌握在不同情况下所发生的消费税，在账务处理上有所不同：1、凡属于加工物资收回后直接用于销售的，其所负担的消费税计入加工物资成本。借：委托加工物资（所负担的消费税）贷：银行存款或应付账款 2、凡属于加工物资收回后用于连续生产的，其所付的消费税先计入“应交税金—应交消费税”科目的借方，按规定用以抵扣加工的品销售后所负担的消费税。会计分录：借：应交税金—应交消费税（所负担的消费税）贷：银行存款或应付账款 注意：受托单位则是代扣代缴，则会计分录：借：银行存款或应收账款 贷：应交税金—应交消费税 具体例题：来源：www.examda.com 本文来源:百考试题网 例1：B企业将一批原材料委托外单位代加工H产品（属于应税消费品），发出原材料计划成本为100000元，本月

成本差用银行存款支付加工费用10000元，支付应交纳的消费税5842元和取得增值税发票上注明增值税额1700元。加工完毕，验收入成本为115000元。（H产品收回后用于连续生产）

1、领用加工物资时会计分录：借：委托加工物资101000（实际成本）贷：原材料100000（计划成本）材料成本差异1000

2、支付加工费的会计分录：（委托加工应税消费品加工收回后用于连续生产）借：委托加工物资10000 应交税金—应交增值税（进项税额）1700 应交税金—应交消费税5842 贷：

银行存款或应付账款17542 3、加工完成后验收入库的会计分录：借：库存商品115000 贷：委托加工物资111000 材料成本

差异4000来源：考试大的美女编辑们来源：考试大的美女编辑们 例2：B企业将一批原材料委托外单位代加工H产品（属于应税消费品），发出原材料计划成本为100000元，本月成本

差用银行存款支付加工费用10000元，支付应交纳的消费税5842元和取得增值税发票上注明增值税额1700元。加工完毕，验收入成本为115000元。（H产品收回后直接用于销售）

1、领用加工物资时会计分录：借：委托加工物资101000（实际成本）贷：原材料100000（计划成本）材料成本差异1000

来源：考试大采集者退散百考试题 - 全国最大教育类网

站(www.Examda.com) 2、支付加工费的会计分录：（委托加工应税消费品加工收回后用于连续生产）借：委托加工物资15842 应交税金—应交增值税（进项税额）1700 贷：银行存款

17542 3、加工完成后验收入库的会计分录：借：库存商品115000 材料成本差异1842 贷：委托加工物资116842 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