

注册会计师会计模拟试题每日一题(九) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73494.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73494.htm)

a、b公司均为一般纳税人，增值税税率为17%。a公司将生产应税消费品甲产品所需原材料委托b公司加工。5月10日a公司发出材料实际成本

为519.50万元（不含增值税），应付加工费为70万元（不含增值税），消费税税率为10%，a公司收回后将进行加工应税消费品甲产品；5月25日收回加工物资并验收入库，另支付往返运杂费1.50万元，加工费及代收代缴的消费税均未结算；5

月28日将所加工收回的物资投入生产甲产品，此外生产甲产品过程中发生工资费用200万元，福利费用28万元，分配制造费用181万元；5月31日甲产品全部完工验收入库。6月5日销售产品一批，售价2000万元（不含增值税），货款尚未受到。

要求：分别编制a、b企业有关会计分录，同时编制a企业缴纳消费税的会计分录。正确答案: b企业（受托方）会计账务处理为：

应缴纳增值税额=70×17%=11.90（万元）  
应税消费品计税价格=（519.50+70）÷（1-10%）=655（万元）  
代收代交的消费税=655×10%=65.50（万元）  
借：应收账款 147.40  
贷：主营业务收入 70  
应交税金 应交增值税（销项税额） 11.90  
应交税金 应交消费税 65.50

a企业（委托方）会计账务处理为：  
发出原材料时：借：委托加工物资 519.50  
贷：原材料 519.50  
应付加工费、应交增值税和代收代交的消费税：  
借：委托加工物资 70  
应交税金 应交增值税（进项税额） 11.90  
应交税金 应交消费税 65.50  
贷：应付账款 147.40  
支付往返运杂费 借：委托加工物资 1.50  
贷：银行存款 1.50  
收回

加工物资验收入库 借：原材料 591 贷：委托加工物资 591  
甲产品领用收回的加工物资 借：生产成本 591 贷：原材料 591  
甲产品发生其他费用 借：生产成本 409 贷：应付工资 200  
应付福利费 28 制造费用 181 甲产品完工验收入库 借：库存  
产品 1000 贷：生产成本 1000 销售甲产品 借：应收账款  
2340 贷：主营业务收入 2000 应交税金应交增值税（销项税额  
） 340 借：主营业务税金及附加  $2000 \times 10\% = 200$  贷：应交税  
金应交消费税 200 计算应交消费税 借：应交税金应交消费  
税  $200 - 65.50 = 134.50$  贷：银行存款 134.50

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](http://www.100test.com)