



第四节 存货

知识点六 委托加工物资

(一) 委托加工物资的内容和成本

委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资。

委托加工物资成本=实际耗用物资成本+加工费+运杂费+税费等



第四节 存货

（二）委托加工物资的账务处理

1. 科目设置

“委托加工物资”

委托加工物资

耗用物资实际成本

加工费

运费

消费税（收回后用于

直接销售）

收回物资的

实际成本



第四节 存货

2. 账务处理

情形	会计处理
1. 发出物资	借：委托加工物资 贷：原材料（计划成本） 差额：材料成本差异（计划成本）
2. 支付加工费、运费等	借：委托加工物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
3. 加工完成验收入库	借：库存商品/周转材料等（计划成本） 贷：委托加工物资（实际成本） 差额：材料成本差异（计划成本）



第四节 存货

3. 应计入委托加工物资成本的税金：

税种	情形	会计处理
增值税	一般纳税人	应交税费—应交增值税 (进项税额)
	小规模纳税人	计入委托加工物资
消费税	收回后直接对外出售	借记委托加工物资
	收回后连续生产应税消费品	借记应交税费—应交消 费税



第四节 存货

知识点六 委托加工物资

【例3-63】甲公司为增值税一般纳税人，对材料和委托加工物资采用计划成本核算。

(1) 某月甲公司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%。

借：委托加工物资	72 800	
		贷：原材料
		70 000
		材料成本差异
		2 800



第四节 存货

(2) 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。

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



第四节 存货

(3) 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。

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



第四节 存货

(4) 甲公司收回由某量具厂代加工的量具，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。

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



第四节 存货

②量具入库时:

借: 周转材料——低值易耗品 98 000 【计划成本】

贷: 委托加工物资 96 800 【实际

成本】

材料成本差异 1 200 【

节约差】

实际成本 = 72 800 + 1 000 + 20 000 + 3 000 = 96 800 元



经典例题

【单选题】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W材料，发出原材料的成本为50000元，加工费为10000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1300元，发票已通过税务机关认证。由乙企业代收代缴的消费税为4000元。甲企业收回W材料直接用于销售。不考虑其他因素，甲企业收回委托加工W材料的成本为（ ）元。

- A. 60000
- B. 65700
- C. 64000
- D. 61700



经典例题

答案：C

解析：因收回W材料后用于出售，乙企业代收代缴的消费税计入委托加工物资成本，且加工费已取得增值税专用发票，其进项税额可以进行抵扣，所以甲企业收回委托加工W材料的成本=50000+10000+4000=64000（元）。



第四节 存货

知识点七 库存商品

（一）库存商品的内容

库存商品具体包括：库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等。

【提示】已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理，单独设置代管商品备查簿进行登记。



第四节 存货

（二）库存商品的账务处理

1. 设置科目：企业应当设置“库存商品”科目。

库存商品	
期初余额	减少额
增加额	
期末余额	



第四节 存货

2. 账务处理

(1) 验收入库商品

借：库存商品（实际成本）

 贷：生产成本——基本生产成本

(2) 发出商品

借：主营业务成本

 贷：库存商品



第四节 存货

商品流通企业的处理

毛利率法

售价金额核算法

①毛利率法

概念：毛利率是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率匡算本期销售毛利，并据以计算发出存货和期末存货成本的一种方法。



第四节 存货

计算公式如下：

毛利率=销售毛利/销售额×100%

销售净额=商品销售收入-销售退回与折让

销售毛利=销售净额×毛利率

销售成本=销售净额-销售毛利

期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本



第四节 存货

适用范围：这一方法是商品流通企业，尤其是商业批发企业常用的计算本期商品销售成本和期末库存商品成本的方法。



经典例题

【单选题】某商品流通企业库存商品采用毛利率法核算。2022年5月初，W类库存商品成本总额为125万元，本月购进商品成本为180万元，本月销售收入为250万元，W类商品上期毛利率为20%。不考虑其他因素，该类商品月末库存成本总额为（ ）万元。

- A. 55
- B. 200
- C. 105
- D. 152.5



经典例题

答案：C

解析：期末存货成本=期初存货成本+本期购进存货成本-本期销售成本；

销售成本=销售额-销售毛利；

销售毛利=销售额×毛利率=250×20%=50（万元）；

销售成本=250-50=200（万元）；

期末存货成本=125+180-200=105（万元）。



第四节 存货

② 售价金额核算法（类比“计划成本法”）

售价金额核算法是指平时商品的购入、加工收回、销售均按售价记账，售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算，期末计算进销差价率和本期已销售商品应分摊的进销差价，据以调整本期销售成本的一种方法。

$$\text{商品进销差价率} = \frac{\text{期初库存商品进销差价} + \text{本期购入商品进销差价}}{\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价}} \times 100\%$$



第四节 存货

本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入
× 商品进销差价率

本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 - 本期销售商品
应分摊的商品进销差价

期末结存商品的成本 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购
进商品的进价成本 - 本期销售商品的成本



第四节 存货

【例3-70】某商场采用售价金额核算法进行核算，2022年7月期初库存商品的进价成本为100万元，售价总额为110万元，本月购进该商品的进价成本为75万元，售价总额为90万元，本月销售收入为120万元。

商品进销差价率 = $(10 + 15) / (110 + 90) \times 100\% = 12.5\%$

已销商品应分摊的商品进销差价 = $120 \times 12.5\% = 15$ (万元)

本期销售商品的实际成本 = $120 - 15 = 105$ (万元)

期末结存商品的实际成本 = $100 + 75 - 105 = 70$ (万元)