

### 第三节 其他存货的核算

#### 目录

- PART1 委托加工物资的核算
- PART2 周转材料的核算
- PART3 库存商品的核算
- PART4 发出商品的核算

#### 一、委托加工物资的核算

##### (一) 设科目

企业应当设置“委托加工物资”科目，借方登记委托加工物资的实际成本，贷方登记加工完成验收入库的物资的实际成本和退回剩余物资的实际成本，期末余额在借方，反映企业尚未完工的委托加工物资的实际成本等。

借方 委托加工物资 贷方

借方 委托加工物资 贷方

期初余额	
增加额	减少额
期末余额	

##### (二) 账务处理

#### 1. 发出委托加工物资时：

借：委托加工物资

    商品进销差价（库存商品采用售价金额法核算时涉及）

贷：原材料

    库存商品等

    材料成本差异（或借方，原材料采用计划成本核算时会涉及）

#### 2. 支付加工费用和应负担的运杂费时：

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. 需要交纳消费税的委托加工物资

①收回后用于连续生产应税消费品的，按规定受托方代收代缴的消费税准予抵扣时：（消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方，一次征收、避免重复征税的特点）

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款等

#### ②收回后直接出售

a. 委托方以不高于受托方的计税价格出售的，属于直接出售不再缴纳消费税（消费税计入“委托加工物资”科目的借方，价内税的特点）；

借：委托加工物资

    贷：银行存款

b. 委托方以高于受托方的计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税（补差额）。

借：应交税费——应交消费税

    贷：银行存款等

#### 4. 收到加工完成验收入库的物资和剩余物资时：

借：原材料

    库存商品等

    贷：委托加工物资

    材料成本差异（或借方，原材料采用计划成本核算时会涉及）

## 商品进销差价（库存商品采用售价金额法核算时涉及）

【多选·2022】委托企业支付的下列各项税费项目中，应计入委托加工物资成本的有（ ）。

- A. 支付的委托加工物资的运杂费
- B. 收回用来继续生产应税消费品的委托加工物资，所支付的由受托企业代收代缴的消费税
- C. 收回后以高于受托方计税价格出售的委托加工物资，所支付的由受托企业代收代缴的消费税
- D. 收回用于生产非应税消费品的委托加工物资，所支付的由受托企业代收代缴的消费税
- E. 支付给受托企业的加工费

答案：ADE

解析：选项 B、C，支付的由受托方代收代缴的消费税可以抵扣，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

## 二、周转材料的核算

### （一）包含内容

周转材料主要包括**包装物**和**低值易耗品**。

1. 包装物，是指为了包装商品而储备的各种包装容器，如桶、箱、瓶、坛、袋等。其具体内容包括：

- （1）生产过程中**用于包装产品作为产品组成部分**的包装物；
- （2）随同商品出售而**不单独计价**的包装物；（不收费塑料袋）
- （3）随同商品出售**单独计价**的包装物；（收费塑料袋）
- （4）**出租或出借**给购买单位使用的包装物。

2. 低值易耗品，指不能作为固定资产的各种用具物品，如工具、管理用具、玻璃器皿、劳动保护用品以及在经营过程中周转使用的容器等。

### （二）账务处理

#### 1. 设置科目

企业应设置“周转材料”科目，并分别设置“在用”“在库”“摊销”进行明细核算。

#### 2. 账务处理

（1）购入、自制、委托加工完成验收入库的周转材料等，应比照原材料的处理方式。

（2）领用时

借：周转材料——在用

贷：周转材料——在库

（3）摊销时

借：管理费用/生产成本/制造费用等

贷：周转材料——摊销

（4）报废时

借：周转材料——摊销

贷：周转材料——在用

提示：

①周转材料采用计划成本进行核算的，还应**同时结转分摊的材料成本差异**。

②周转材料计提存货跌价准备的，还应**同时结转已计提的跌价准备**。

【单选·2016】下列各项中，不属于周转材料核算范围的是（ ）。

- A. 生产过程中所使用的包装材料
- B. 随同产品出售不单独计价的包装物
- C. 出租或出借给购货方使用的包装物
- D. 随同产品出售单独计价的包装物

答案：A

解析：企业生产过程中使用的各种包装材料应在“原材料”科目核算。