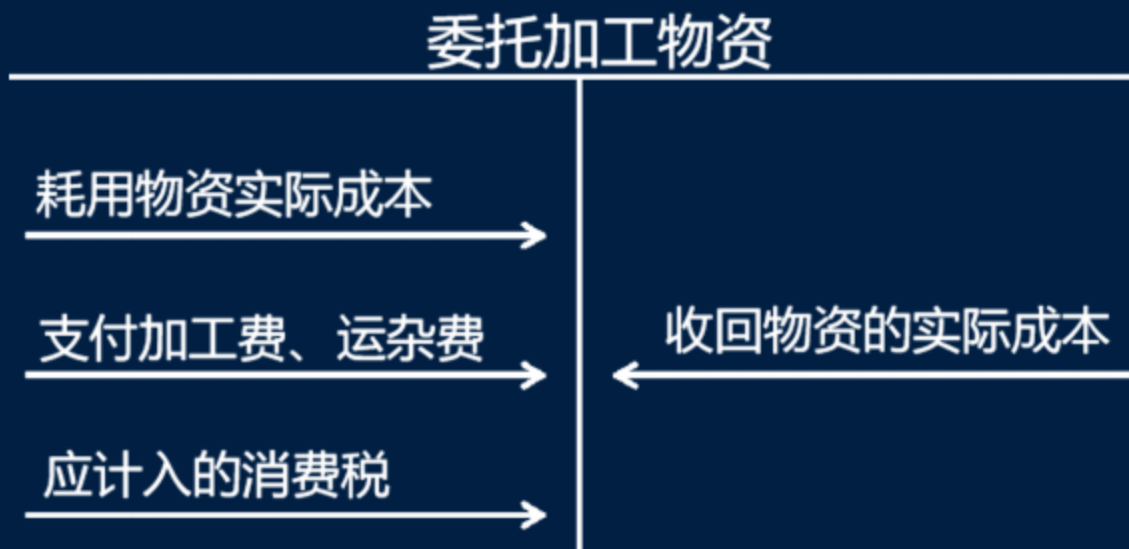




第一节 存货的确认和初始计量

(二) 进一步加工取得的存货

1、委托外单位加工的存货





第一节 存货的确认和初始计量

【例2-1】甲企业委托乙企业加工材料一批（属于应税消费品的非黄金饰品）。原材料成本为20000元，支付的加工费为7000元（不含增值税），消费税税率为10%，材料加工完成并已验收入库，加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为13%。甲企业按实际成本核算原材料，有关账务处理如下：



第一节 存货的确认和初始计量

答案：

(1) 发出委托加工材料:

借：委托加工物资——乙企业 20000

贷：原材料

20000



第一节 存货的确认和初始计量

(2) 支付加工费用和税金

$$\begin{aligned}\text{消费税组成计税价格} &= (20000 + 7000) / (1 - 10\%) \\ &= 30000 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{消费税税率})$$

受托方代收代缴的消费税税额

$$= 30000 \times 10\% = 3000 \text{ (元)}$$

$$\text{应交增值税税额} = 7000 \times 13\% = 910 \text{ (元)}$$



第一节 存货的确认和初始计量

①甲企业收回加工后的材料用于连续生产应税消费品的：

借：委托加工物资——乙企业 7000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 910

 ——应交消费税

3000

贷：银行存款

10910



第一节 存货的确认和初始计量

②甲企业收回加工后的材料直接用于销售的：

借：委托加工物资——乙企业（7000+3000） 10000

 应交税费——应交增值税（进项税额）

910

 贷：银行存款

10910



第一节 存货的确认和初始计量

(3) 加工完成，收回委托加工材料

①甲企业收回加工后的材料用于连续生产应税消费品的：

借：原材料（20000+7000） 27000

贷：委托加工物资——乙企业

27000

②甲企业收回加工后的材料直接用于销售的：

借：库存商品（20000+10000） 30000

贷：委托加工物资——乙企业

30000



第一节 存货的确认和初始计量

【例-单选题】甲公司向乙公司发出一批实际成本为30万元的原材料，另支付加工费6万元（不含增值税），委托乙公司加工成一批适用消费税税率为10%的应税消费品，加工完成后收回后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为13%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本（ ）万元。

A. 36

B. 39.6

C. 40

D. 42.12



第一节 存货的确认和初始计量

答案：A

解析：委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税是计入“应交税费——应交消费税”的借方，不计入委托加工物资的成本，所以本题答案是36万元（ $=30+6$ ）。



第一节 存货的确认和初始计量

2、自行生产的存货

入账成本=直接材料+直接人工+制造费用

非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应计入当期损益（自然灾害类损失列支于“营业外支出”，管理不善所致的损失列支于“管理费用”），不得计入存货成本。



第一节 存货的确认和初始计量

3、投资者投入方式

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定不公允的，以公允价值入账，差额计入资本公积——资本溢价。

借：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本

 资本公积——资本溢价



第一节 存货的确认和初始计量

【例-多选题】2024年5月1日，A、B、C三方共同投资设定了甲有限责任公司（以下简称“甲公司”），A以其生产的产品作为投资（甲公司作为原材料管理和核算），该批产品的公允价值是500万元，账面余额400万元，未计提存货跌价准备。甲公司取得增值税专用发票上注明的不含税价款为500万元，增值税为65万元，假定甲公司的实收资本总额为1000万元，A公司在甲公司享有的份额为35%，甲公司为一般纳税人，适用的增值税率为13%；甲公司采用实际成本法核算存货。基于上述资料，如下论断中正确的有（ ）。



第一节 存货的确认和初始计量

- A. 甲公司认可A公司的实收资本为350万元
- B. 甲公司收到原材料的入账成本为500万元
- C. 甲公司接受A公司注资形成的资本溢价为215万元
- D. A公司长期股权投资的入账成本为565万元



第一节 存货的确认和初始计量

答案：ABCD

解析：①甲公司的账务处理如下：

借：原材料

500

应交税费——应交增值税（进项税额） 65

贷：实收资本——A

350

资本公积——资本溢价

215

②A公司的账务处理如下：

借：长期股权投资

565

贷：主营业务收入

500