

授课内容	项目四 存货 任务四 委托加工物质、库存商品核算		学时	2 学时
授课场所	智慧教室		授课形式	理实一体
学情分析	学习基础：生活中对委托加工物资的感性认识； 能力水平：较强的探索精神和探究能力； 学习特点：学生对库存商品有自己的体会和见解，善于思考，易于激发学习兴趣，学习积极性比较浓厚。但是，学生自觉学习的恒心不足，学习没有持久性。当代大学生正处于世界观、人生观、价值观的未定型期，一些大学生对学校政治学习、政治教育活动的参与热情不高。			
教学目标	知识目标	能力目标	思政目标	
	1. 了解委托加工物资构成 2. 掌握委托加工物资账务处理 3. 掌握库存商品的核算方法	1. 能独立计算材料的计划成本； 2. 能够填制材料的相关凭证； 3. 掌握登记相关日记账和总账的技巧	1. 养成谨慎的工作态度； 2. 提升与他人友好交际能力； 3. 培养学生依法办事，不做假账，实事求是的工作作风	
教学重点	委托加工物资账务处理、库存商品核算方法			
教学难点	库存商品的核算方法			
教学资源 (含思政资源)	1	1. 资源名称：商鞅“立木为信” 2. 资源内容：图片、文本		
	2	1. 资源名称：诚信纳税、纳税光荣动画片 2. 资源内容：视频、图片		
	3	1. 资源名称：库存商品管理视频 2. 资源内容：图片、文本、视频		
	4	1. 资源名称：潘继勇故事 2. 资源内容：视频、文本		

	5	1. 资源名称：金亚科技财务造假 2. 资源内容：视频、文本										
教学设计	课前：准备课件并在在线平台上推送相关视频、课件、任务单等学习资料；教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。 课中：开始以商鞅“立木为信”故事引入新课，让学生深感诚信、真诚的重要性；观看诚信纳税、纳税光荣动画片帮助学生树立诚信纳税、纳税光荣意识；通过库存商品管理视频帮助学生树立风险意识做好资金管理。潘继勇吃苦耐劳故事，引导学生勤奋学习，用自己专业知识建设祖国，不怕吃苦、精益求精的工匠精神。利用金亚科技财务造假引导学生树立廉洁自律、坚持准则坚定的职业操守。 课后：提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，并进一步思考资产清查的问题。											
教 学 内 容 讲 解	教学内容		思政元素及实施策略	教学方法或手段	时间分配							
	一、委托加工物资 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。 Building Customer's Trust  企业应当设置“委托加工物资”科目核算。 <table><tr><th colspan="2">委托加工物资</th></tr><tr><td>期初余额</td><td></td></tr><tr><td>实际成本</td><td>加工完成验收入库的实际成本和剩余物资的实际成本</td></tr><tr><td>尚未完工的实际成本</td><td></td></tr></table> 企业委托外单位加工物资的实际成本包括 加工中实际耗用物资的成本 一 支付的加工费用及应负担的运杂费等 二 支付的税费，包括不能抵扣的增值税进项税额、受托方代收代缴的消费税等★★★ 三		委托加工物资		期初余额		实际成本	加工完成验收入库的 实际成本 和剩余物资的 实际成本	尚未完工的 实际成本		思政元素 1： 信任、真诚、以诚相待 思政素材：商鞅“立木为信”  实施策略：案例故事帮助学生树立令出必信，法出必行的做人原则。 	故事讲授 多媒体教学 启发式教学
委托加工物资												
期初余额												
实际成本	加工完成验收入库的 实际成本 和剩余物资的 实际成本											
尚未完工的 实际成本												

1. 发出物资

发出物资	按实际成本	按计划成本或售价
原材料	借：委托加工物资 贷：原材料	借：委托加工物资（实际成本） 材料成本差异（发出节约差异） 贷：原材料（计划成本） 材料成本差异（发出超支差异）
库存商品	借：委托加工物资 贷：库存商品	借：委托加工物资（实际成本） 商品进销差价 贷：库存商品（售价） 【提示】此处了解即可。

2. 支付加工费、运费等

借：委托加工物资

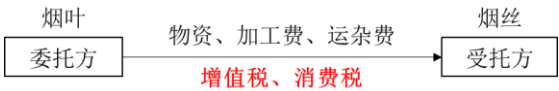
应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

3. 加工完成验收入库

入库物资	按实际成本	按计划成本或售价
原材料、 周转材料	借：原材料、周转材料 贷：委托加工物资	借：原材料、周转材料（计划成本） 材料成本差异（入库超支差异） 贷：委托加工物资（实际成本） 材料成本差异（入库节约差异）
库存商品	借：库存商品 贷：委托加工物资	借：库存商品（售价） 贷：委托加工物资（实际成本） 商品进销差价 【提示】此处了解即可。

4. 关于委托加工环节相关税费的会计处理（★★★★）



	情形	委托加工物资相关税费的账务处理
增值税	一般纳税人，并且取得增值税专用发票	允许抵扣，不计入委托加工物资成本。 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	小规模纳税人，或者未取得增值税专用发票	不允许抵扣，计入委托加工物资成本。 借：委托加工物资 贷：银行存款
消费税	收回后继续加工应税消费品	允许抵扣，不计入委托加工物资成本。 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款
	收回后直接销售	计入委托加工物资成本。 借：委托加工物资 贷：银行存款

思政元素 2:

依法纳税、纳税光荣意识

思政素材：诚信纳税、纳税光荣动画片



实施策略：观看动画片，树立学生诚信纳税、纳税光荣意识。



动画教学

问题互动
使用教材

二、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。

【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，单独设置“代管商品”备查簿登记。

（二）库存商品的账务处理

企业应当设置“库存商品”科目进行核算。

库存商品	
期初余额	
验收入库的成本	发出的成本
库存成本	

思政元素 3: 树立资金管理意识、风险意识

思政素材：库存商品管理视频

实施策略：帮助学生树立风险意识做好资金管理。



视频教学

启发教学
使用教材

	1. 验收入库商品 借：库存商品 贷：生产成本——基本生产成本（工业企业） 银行存款等（商品流通企业） 原材料、 应付职工薪酬、 制造费用 生产成本 库存商品 料工费			
	发出商品 借：主营业务成本 贷：库存商品 原材料、 应付职工薪酬、 制造费用 生产成本 库存商品 主营业务成本 料工费 【商品流通企业】 库存商品 毛利率法 售价金额核算法 (1) 毛利率法 毛利率法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。 销售净额 销售毛利 20% 销售成本 80% 【计算公式】 毛利率=销售毛利/销售净额×100%（已知条件） 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	思政元素 4: 勤奋学习、兢兢业业、不怕吃苦、精益求精的工匠精神。 思政素材：潘继勇吃苦耐劳故事 	视频教学 头脑风暴 学生讲述	35

销售成本=销售净额-销售毛利=销售净额×（1-毛利率）

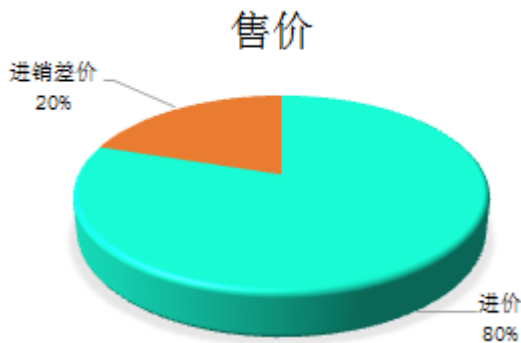
期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本

【提示】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。

商品流通企业由于经营商品的品种繁多，如果分品种计算商品成本，工作量将大大增加，而且一般来讲，商品流通企业同类商品的毛利率大致相同，此种方法能减轻工作量，也能满足对存货管理的需要。

（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，并据以调整本期销售成本的一种方法。



【计算公式】

商品进销差价率

=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）/（期初库存商品售价+本期购入商品售价）×100%

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

=本期商品销售收入×（1-商品进销差价率）

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**=（期初库存售价+本期购进售价-本期销售售价）×（1-商品进销差价率）**

①企业购入商品采用售价金额核算，按验收入库商品的售价：

思政元素 5：诚信做账，诚信做人、会计诚信

思政素材：金亚科技财务造假



实施策略：金亚科技 IPO 造假案，引导学生树立廉洁自律、坚持准则坚定的职业操守。

视频教学
案例教学
教师讲授
问题互动

	借：库存商品（ 售价 ） 贷：银行存款、在途物资、委托加工物资（ 进价 ） 商品进销差价 【提示】 相当于计划成本法下的 节约差异 。 ②对外销售发出商品时，按售价结转销售成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品（ 售价 ） ③期（月）末分摊已销商品的进销差价： 借： 商品进销差价 贷：主营业务成本			
课后作业	1. 布置作业：习题册练习题、教学平台练习题； 2. 让学生课后拓展学习初级会计师考试相关内容，提高学习自觉性。			
课堂总结	1. 开始以商鞅“立木为信”故事引入新课，让学生深感诚信、真诚的总要性； 2. 观看诚信纳税、纳税光荣动画片帮助学生树立诚信纳税、纳税光荣意识； 3. 通过库存商品管理视频帮助学生树立风险意识做好资金管理； 4. 潘继勇吃苦耐劳故事，引导学生勤奋学习，用自己专业知识建设祖国，不怕吃苦、精益求精的工匠精神。 5. 金亚科技 IPO 造假案，引导学生树立廉洁自律、坚持准则坚定的职业操守。			
教学反思	1. 本节课我将价值塑造，知识传授和能力培养融为一体。在增强课程的知识性和时代性的同时，注重诚信职业素养和工匠精神的渗透。 2. 虽注重“诚信”思政内容，但实际启发学生运用有些生硬，接下来将继续做好思政润无声的融入课堂教学。			