



## 考点⑦

### 周转材料



企业的周转材料包括包装物和低值易耗品。

#### (一) 包装物

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。

包装物的核算内容	会计科目
生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物	“生产成本”
随同商品出售而不单独计价的包装物	“销售费用”
随同商品出售单独计价的包装物	“其他业务成本”
出借给购买单位使用的包装物	“销售费用”
出租给购买单位使用的包装物	“其他业务成本”



交易事项	会计分录
生产领用 	借：生产成本 材料成本差异（倒挤，或贷方，计划成本核算时） 贷：周转材料——包装物
随同商品出售 	①确认收入 借：银行存款等 贷：其他业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） ②同时，结转成本 借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物 材料成本差异（或借方）



随同商品出售	不单独计价	借：销售费用 贷：周转材料——包装物（计划成本） 材料成本差异（或借方）
出租 / 出借	发出	借：周转材料——包装物——出租 / 出借包装物 贷：周转材料——包装物——库存包装物
	收取押金 (存入保 证金)	借：银行存款 / 库存现金 贷：其他应付款——存入保证金 退还时，编制相反分录



【麻花秒招】入付出收



记在小本本上

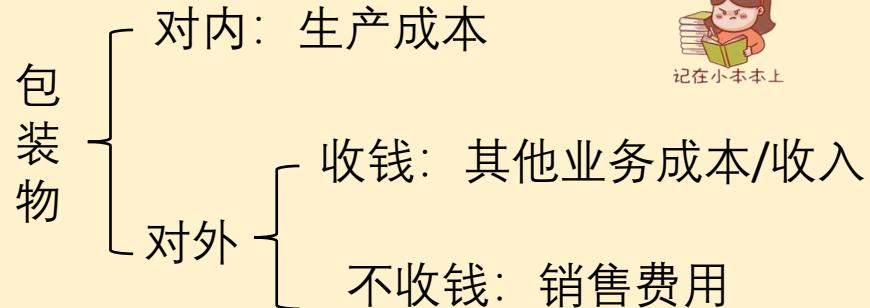
出租 / 出借	收取租金	借：银行存款 / 库存现金 / 其他应收款等 贷：其他业务收入
	包装物摊销	借：其他业务成本（出租包装物） 销售费用（出借包装物） 贷：周转材料——包装物——包装物摊销
	包装物负担的修理费用等支出	借：其他业务成本（出租包装物） 销售费用（出借包装物） 贷：银行存款 / 库存现金 / 原材料 / 应付职工薪酬等

# 包装物的用途

①自己使用

②对外消耗

## 【麻花妙招】



# 对点练

例题 3-31（单选题）2023 年 7 月 1 日，某企业销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为 60000 元，材料成本差异率为 -5%，下列各项中，关于该包装物会计处理正确的是（）。

A. 借：销售费用 63000 贷：周转材料——包装物 60000 材料成本差异 3000	B. 借：销售费用 57000 材料成本差异 3000 贷：周转材料——包装物 60000
C. 借：其他业务成本 63000 贷：周转材料——包装物 60000 材料成本差异 3000	D. 借：其他业务成本 57000 材料成本差异 3000 贷：周转材料——包装物 60000

# 对点练

【答案】B 【解析】企业销售商品时，随同商品出售的不单独计价的包装物成本计入销售费用，该包装物的计划成本为 60000 元，则实际成本  $=60000 \times (1-5\%) =57000$  (元)。因此计入销售费用的金额为 57000 元，结转的材料成本差异  $=60000 \times 5\% =3000$  (元)，相关账务处理如下：

借：销售费用 57000

材料成本差异 3000

贷：周转材料——包装物 60000

因此选项 B 正确。

# 对点练

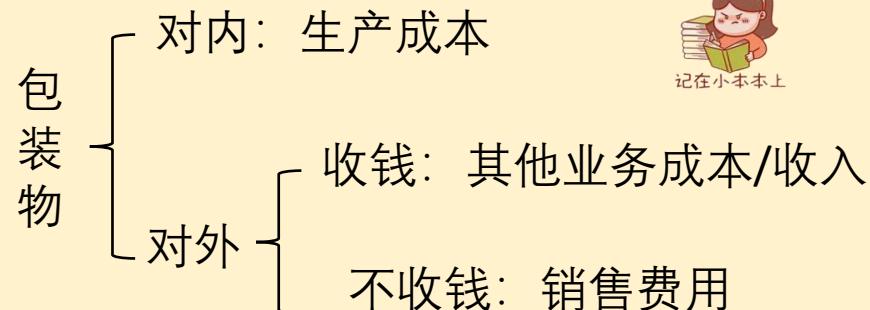
例题 3-32（多选题）下列各项中，关于企业包装物的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 随同商品出售不单独计价包装物的成本计入其他业务成本
- B. 出租包装物的摊销成本计入其他业务成本
- C. 出租包装物的租金收入计入其他业务收入
- D. 随同商品出售单独计价的包装物收入计入其他业务收入

# 对点练

【答案】BCD 【解析】选项 A，通过“销售费用”科目核算。因此选项 BCD 正确。

## 【麻花妙招】





## (二) 低值易耗品

低值易耗品指不能作为固定资产核算（作为存货核算和管理）的各种用具、物品，一般分为一般工具、专用工具、替换设备、管理用具、劳动保护用品和其他用具等。

企业应当设置“周转材料——低值易耗品”科目核算低值易耗品的增减变动及其价值损耗、结存等情况。

低值易耗品等企业的周转材料符合存货定义和条件的，按照使用次数分次计入成本费用。金额较小的，可在领用时一次计入成本费用，但为加强实物管理，应当在备查簿上进行登记。

采用分次摊销法摊销低值易耗品，低值易耗品在领用时摊销其账面价值的单次平均摊销额。

	交易事项	会计分录
分次摊销法	领用时	<p>借：周转材料——低值易耗品——在用</p> <p>贷：周转材料——低值易耗品——在库</p>
	摊销时	<p>借：制造费用等</p> <p>贷：周转材料——低值易耗品——摊销</p> <p>同时：</p> <p>借：周转材料——低值易耗品——摊销</p> <p>贷：周转材料——低值易耗品——在用</p>
一次摊销法	领用时	<p>借：制造费用等（实际成本）</p> <p>贷：周转材料——低值易耗品（计划成本）</p> <p>材料成本差异（超支差异记贷方，节约差异记借方）</p>

# 对点练

例题 3-33（单选题）某企业存货采用计划成本核算，材料成本差异逐笔结转。2023年12月5日，生产车间领用低值易耗品一批，计划成本为2000元，采用一次摊销法进行摊销，材料成本差异率为-2%。下列各项中，关于低值易耗品的会计处理正确的是（ ）元。

A. 借：制造费用 2040 贷：周转材料—低值易耗品 2000 材料成本差异 40	B. 借：制造费用 1960 材料成本差异 40 贷：周转材料—低值易耗品 2000
C. 借：生产成本 1960 材料成本差异 40 贷：周转材料—低值易耗品 2000	D. 借：生产成本 2000 贷：周转材料—低值易耗品 2000

# 对点练

【答案】B 【解析】材料成本差异率为 -2%，发出存货节约记借方，材料成本差异为  $2000 \times 2\% = 40$  元。相关账务处理为：

借：制造费用 1960

材料成本差异 40

贷：周转材料——低值易耗品 2000

因此选项 B 正确。