



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 | 单独计价 | 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



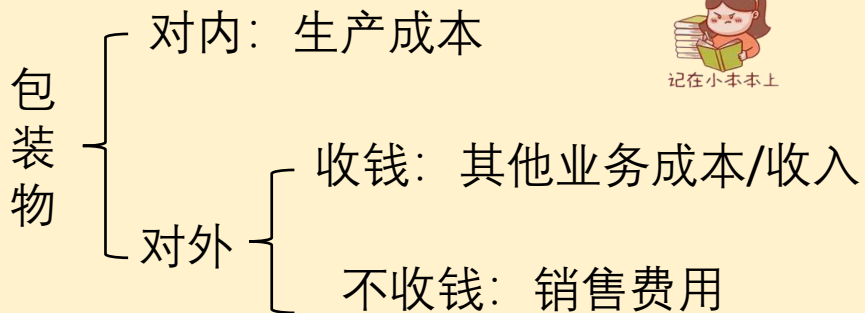
| | | |
|------------|---------------|---|
| 出租 / 出借 | 收取租金 | 借：银行存款 / 库存现金 / 其他应收款等 贷：其他业务收入 |
| | 包装物摊销 | 借：其他业务成本（出租包装物） 销售费用（出借包装物） 贷：周转材料——包装物——包装物摊销 |
| | 包装物负担的修理费用等支出 | 借：其他业务成本（出租包装物） 销售费用（出借包装物） 贷：银行存款 / 库存现金 / 原材料 / 应付职工薪酬等 |

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

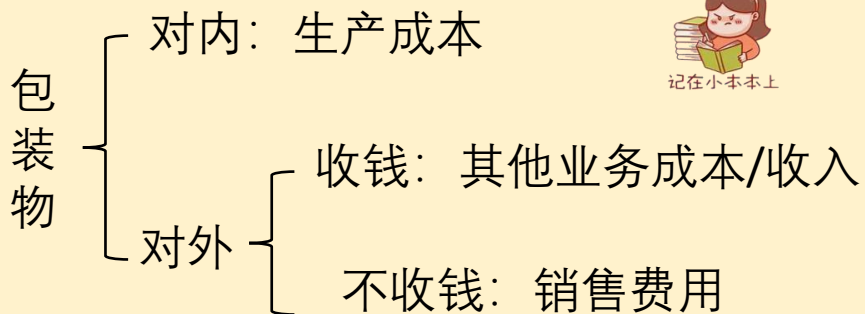
例题 3-32（多选题）下列各项中，关于企业包装物的会计处理表述正确的有（ ）。

- 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 | 借：周转材料——低值易耗品——在用 贷：周转材料——低值易耗品——在库 |
| | 摊销时 | 借：制造费用等 贷：周转材料——低值易耗品——摊销 同时： 借：周转材料——低值易耗品——摊销 贷：周转材料——低值易耗品——在用 |
| 一次摊销法 | 领用时 | 借：制造费用等（实际成本） 贷：周转材料——低值易耗品（计划成本） 材料成本差异（超支差异记贷方，节约差异记借方） |

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。