



企业经济业务核算

技术学院 矫聪

周转材料

01

包装物



02

低值易耗品



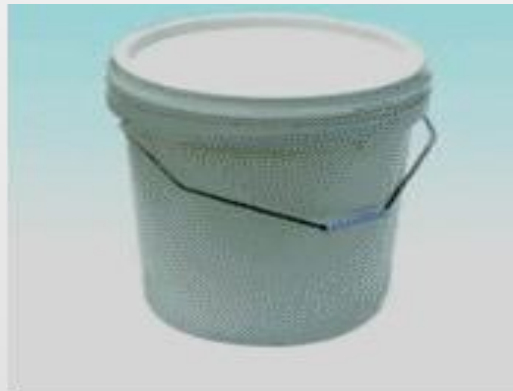


包装物



一、定义

包装物，是指为了包装本企业商品而储备的各种包装容器，如桶、箱、瓶、坛、袋等。



二、账务处理

随同商品出售单独计价的包装物，记入“其他业务成本”科目；销售收入记入“其他业务收入”（其他业务）；

生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物，记入“生产成本”科目。

出租或出借给购买单位使用的包装物，记入“其他业务成本”或“销售费用”科目。

随同商品出售而不单独计价的包装物，记入“销售费用”科目；





包装物通过“周转材料——包装物”科目核算。	
情形	分录
生产过程用于包装产品作为产品组成部分的包装物	借：生产成本 贷：周转材料——包装物
随同商品出售而不单独计价的包装物	借：销售费用 贷：周转材料——包装物
随同商品出售单独计价的包装物	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物
出租给购买单位使用的包装物	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费-应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物
出借给购买单位使用的包装物	借：销售费用 贷：周转材料——包装物
低值易耗品通过“周转材料—低值易耗品”科目核算。低值易耗品按照使用次数计入成本费用。金额较小的，可在领用时一次计入成本费用。	



02

低值易耗品



一、定义

低值易耗品是指不能作为固定资产核算的各种用具物品，如工具、管理用具、替换设备、劳动保护用品和其他用具等。





二、账务处理

- 低值易耗品的核算，企业应该设置“周转材料——低值易耗品”科目进行核算。
- 低值易耗品可采用一次摊销法或分次摊销法。摊销时，记入“制造费用”等科目。



一次摊销法

一次摊销法是将其价值在领用时一次计入有关资产成本或当期损益。

借：管理费用/制造费用等
贷：低值易耗品

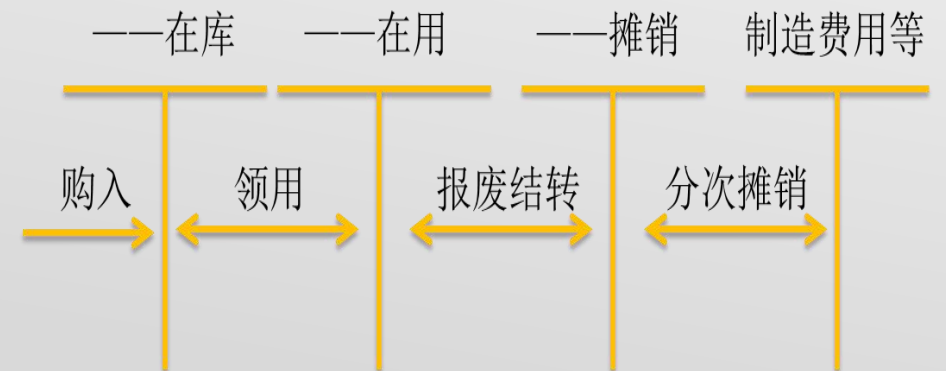
2. 分次摊销法

在采用分次摊销法的情况下，需要单独设置

“周转材料—低值易耗品—在用”

“周转材料—低值易耗品—在库”

“周转材料—低值易耗品—摊销”





感

谢

聆

听