



企业经济业务核算

职业技术学 矫聪

-3周转材 料

1

包装物



2

低值易耗品





2.2.3

周转材料的核算



引入

1. 华兴有限责任公司随产品销售出租新包装箱10个，每个成本50元，押金按每个60元收取，存入银行。当月25日收回包装箱，租金234元(其中增值税34元)，从押金中扣除，其余以现金退回。包装物成本于领用时一次摊销。

2. 华兴有限责任公司的基本生产车间领用专用工具一批，实际成本为100000元，不符合固定资产定义，采用分次摊销法进行摊销。该专用工具的估计使用次数为2次。

引入

思考：

- 1.出租包装物的成本计入什么科目？
- 2.租金收入计入什么科目？
- 3.生产车间领用低值易耗品计入什么科目？



告知

👉 知识目标

- 1.理解包装物\低值易耗品的概念，熟悉包装物的分类；
- 2.掌握包装物取得的会计核算方法；
- 3.掌握包装物、低值易耗品领用的会计核算方法；
- 4.理解低值易耗品的概念，熟悉低值易耗品包括的内容；
- 5.掌握低值易耗品取得的会计核算方法；
- 6.掌握低值易耗品领用的会计核算方法；

👉 能力目标

- 1.能正确根据原始凭证填制记账凭证；
- 2.根据记账凭证正确登记“周转材料—包装物、低值易耗品、”明细账；

告知

一、包装物

- (一) 概念：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。



告知

一、包装物

(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；



(二) 账务处理

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

(二) 账务处理

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。	

告知

二、低值易耗品

- （一）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。





告知

(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。

告知

(二) 账务处理

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

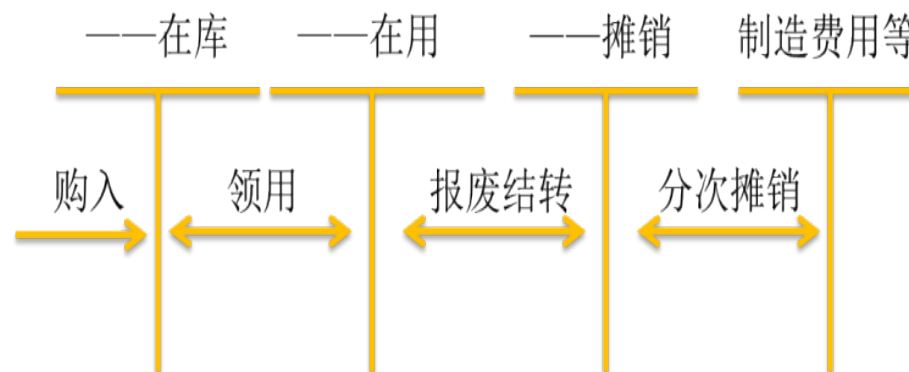
分次摊销法

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”





实操

华兴有限责任公司随产品销售出租新包装箱 10 个，每个成本 50 元，押金按每个 60 元收取，存入银行。当月 25 日收回包装箱，租金 234 元(其中增值税 34 元)，从押金中扣除，其余以现金退回。包装物成本于领用时一次摊销。

操练

(1) 领用包装物时：

借：其他业务成本	500
贷：周转材料—包装物	500

(2) 收取押金时：

借：银行存款	600
贷：其他应付款—存入保证金	600

(3) 扣除租金并退还押金时：

借：其他应付款—存入保证金	600
贷：其他业务收入	200
应交税费—应交增值税(销项税额)	34
库存现金	366



实操

华兴有限责任公司的基本生产车间领用专用工具一批，实际成本为 100 000 元，不符合固定资产定义，采用分次摊销法进行摊销。该专用工具的估计使用次数为2次。

操练

(1) 领用专用工具时：

借：周转材料——低值易耗品——在用 100 000

贷：周转材料——低值易耗品——在库 100 000

(2) 第一次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用 50 000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 50 000

操练

(3) 第二次领用摊销其价值的一半：

借：制造费用	50 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销	50 000

同时：

借：周转材料——低值易耗品——摊销	100 000
贷：周转材料——低值易耗品——在用	100 000

【提示】 最终周转材料的余额为零。

深化

日照瑞泽有限责任公司6月份销售商品领用单独计价包装物的计划成本为80 000元，销售收入为100 000元，增值税额为17 000元，款项已存入银行。该包装物的材料成本差异率为3%。

归纳

知识点：

1

包装物的核算
内容

2

低值易耗品核算
内容

技能点：

1

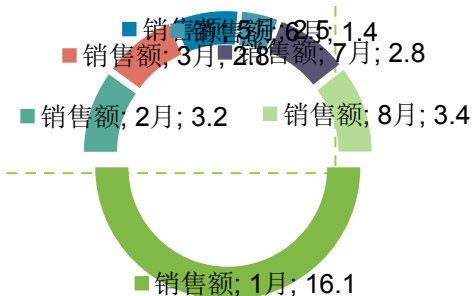
①能正确识读
原始凭证并编
制记账凭证；

2

②能正确进行周
转材料的核算

作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关周转材料的会计处理





感

谢

聆

听