



## 老会计-用心传递温度

### 考点 5 周转材料

周转材料	
周转材料，是指企业能够多次使用，不符合固定资产定义，逐渐转移其价值但仍保持原有形态，不确认为固定资产的材料。企业的周转材料包括包装物和低值易耗品。	
1. 包装物	
包装物的概念	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。
包装物的内容	(1) 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物。 (2) 随同商品出售而不单独计价的包装物。 (3) 随同商品出售单独计价的包装物。 (4) 出租或出借给购买单位使用的包装物。
包装物的账务处理	设置“周转材料——包装物”科目

### 2. 会计处理

#### (1) 生产领用包装物

【例 3-58】甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算，某月生产产品领用包装物的计划成本为 100000 元，材料成本差异率为-3%。甲公司应编制如下会计分录：

借：生产成本 97000  
    材料成本差异 3000  
    贷：周转材料——包装物 100000

#### (2) 随同商品出售包装物

①随同商品出售而不单独计价的包装物，应按其实际成本计入销售费用，借记“销售费用”科目，按其计划成本，贷记“周转材料——包装物”科目，按其差额，借记或贷记“材料成本差异”科目。

【例 3-59】甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算，某月销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为 50 000 元，材料成本差异率为 3%。甲公司应编制如下会计分录：

借：销售费用 51 500  
    贷：周转材料——包装物 50 000  
        材料成本差异 1 500

②随同商品出售而单独计价的包装物。

【例 3-60】甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算，某月销售商品领用单独计价包装物的计划成本为 80000 元，销售收入为 100000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 13000 元，款项已存入银行。该包装物的材料成本差异率为-3%。甲公司应编制如下会计分录：

出售单独计价包装物时：

借：银行存款 113000  
    贷：其他业务收入 100000  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 13000



## 老会计-用心传递温度

结转所售单独计价包装物的成本：

借：其他业务成本	77600
材料成本差异	2400
贷：周转材料——包装物	80000

【例题·多选题】下列各项中，关于包装物的会计处理表述正确的有（ ）。(2020年·2分)

- A. 随同商品出售不单独计价的包装物，按实际成本计入其他业务成本
- B. 随同商品出售单独计价的包装物，按实际成本计入销售费用
- C. 生产产品领用的包装物，按实际成本计入生产成本
- D. 出租的包装物发生的修理费用，按实际支出计入其他业务成本

【答案】CD

【解析】选项 A 错误，随同商品出售不单独计价的包装物，按实际成本计入销售费用；选项 B 错误，随同商品出售单独计价的包装物，按实际成本计入其他业务成本。

### 【知识点小结】包装物会计处理

包装物通过“周转材料——包装物”科目核算。

情形	分录
1、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
2、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
3、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
4、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 借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物
5、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