



老会计-用心传递温度

考点 5 周转材料

(二) 低值易耗品	
低值易耗品的内容	作为存货核算和管理的低值易耗品，一般划分为一般工具、专用工具、替换设备、管理用具、劳动保护用品和其他用具等。
低值易耗品会计科目	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 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”

【例 3-61】甲公司为增值税一般纳税人，对低值易耗品采用实际成本核算，某月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 4 次。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 领用专用工具时：

借：周转材料——低值易耗品——在用 100000
 贷：周转材料——低值易耗品——在库 100000

(2) 第一次领用时摊销其价值的 1/4：

借：制造费用 25000
 贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25000

(3) 第二次领用时摊销其价值的 1/4：

借：制造费用 25000
 贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25000

(4) 最近一次摊销时：

借：制造费用 25000
 贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25000

同时核销在用低值易耗品，注销使用部门的经营责任：

借：周转材料——低值易耗品——摊销 100000
 贷：周转材料——低值易耗品——在用 100000

【例 3-62】承【例 3-61】假设甲公司对低值易耗品采用计划成本核算，某月基本生产车间领用专用工具一批，实际成本为 101000 元，计划成本为 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 4 次，该专用工具的材料成本差异率为 1%。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 领用专用工具时：

借：周转材料——低值易耗品——在用 100000
 贷：周转材料——低值易耗品——在库 100000

(2) 第一次领用时摊销其价值的 1/4：

借：制造费用 25000
 贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25000

同时：

借：制造费用 250



老会计-用心传递温度

贷：材料成本差异——低值易耗品 250

第二次\第三次分别摊销其价值的 1/4：

借：制造费用 25000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25000

同时：

借：制造费用 250

贷：材料成本差异——低值易耗品 250

第四次摊销剩余价值并结转低值易耗品“摊销”和“在用”明细科目：

借：制造费用 25000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25000

结转材料成本差异

借：制造费用 250

贷：材料成本差异——低值易耗品 250

转低值易耗品“摊销”和“在用”明细科目：

借：周转材料——低值易耗品——摊销 100000

贷：周转材料——低值易耗品——在用 100000

【例题·多选题】下列各项中，企业应通过“周转材料”科目核算的有（ ）。(2020 年)

- A. 购入用于出租出借的包装物
- B. 为维修设备采购的价值较低的专用工具
- C. 为行政管理部门购买的低值易耗品
- D. 在建工程购入的专项材料

【答案】 ABC

【解析】企业的周转材料包括包装物（选项 A）和低值易耗品（选项 BC）。选项 D 计入工程物资。

【例题·判断题】

“周转材料—低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的减少，贷方登记低值易耗品的增加，期末余额在贷方。（ ）(2018 年)

【答案】 ×

【解析】“周转材料—低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的增加，贷方登记低值易耗品的减少，期末余额在借方，表示企业期末结存低值易耗品的金额。