



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 5 周转材料

五、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 100 000 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 97 000
 材料成本差异 3 000
 贷：周转材料——包装物 100 000

(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 100 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 13 000 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 113 000
 贷：其他业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 13 000

结转所售单独计价包装物的成本：

借：其他业务成本 77 600



【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)

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

【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。

包装物通过“周转材料——包装物”科目核算。

（二）低值易耗品

第 2 页 共 4 页



	“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 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 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 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 1/4：

借：制造费用 25 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25 000

(3) 第二次领用时摊销其价值的 1/4：

借：制造费用 25 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25 000

(4) 最近一次摊销时：

借：制造费用 25 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25 000

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 100 000
贷：周转材料——低值易耗品——在用 10 0000

【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 101 000 元，计划成本为 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 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 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 1/4：

借：制造费用 25 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25 000

同时：

借：制造费用 250
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 25 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25 000

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 25 000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 25 000

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 100 000

贷：周转材料——低值易耗品——在用 100 000

【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（ ）。(2022 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。