

第二章 资产

【考点 8】其他存货的核算

一、包装物

(一) 核算的内容

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。

(二) 账务处理

【提示】按计划成本核算包装物，在发出时，应同时结转应负担的材料成本差异。

1. 生产领用		借：生产成本 贷：周转材料—包装物 材料成本差异（或借方，计划成本核算时）
2. 出租（一次摊销）		借：其他业务成本 贷：周转材料—包装物 材料成本差异（或借方）
3. 出借（一次摊销）		借：销售费用 贷：周转材料—包装物 材料成本差异（或借方）
4. 出售	（1）随同产品出售单独计价	借：其他业务成本 贷：周转材料—包装物 材料成本差异（或借方）
	（2）随同产品出售不单独计价	借：销售费用 贷：周转材料—包装物 材料成本差异（或借方）

【例题·单选题】2016年7月1日，某企业销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为60000元，材料成本差异率为-5%，下列各项中，关于该包装物会计处理正确的是（ ）。（2017年）

- A. 借：销售费用 63000
贷：周转材料——包装物 60000
材料成本差异 3000
- B. 借：销售费用 57000
材料成本差异 3000
贷：周转材料——包装物 60000
- C. 借：其他业务成本 63000
贷：周转材料——包装物 60000
材料成本差异 3000
- D. 借：其他业务成本 57000
材料成本差异 3000
贷：周转材料——包装物 60000

【答案】B

【解析】企业销售商品时随同商品出售的不单独计价的包装物是需要计入销售费用的，因为该包装物的计划成本为60000元，所以实际成本为 $60000 \times (1-5\%) = 57000$ （元）。即：计入销售费用的金额为57000元，结转的材料成本差异为 $60000 \times 5\% = 3000$ （元），相关会计处理如下：

借：销售费用 57000
材料成本差异 3000
贷：周转材料——包装物 60000

【例题·多选题】下列各项中，有关包装物的会计处理表述正确的有（ ）。（2016年）

- A. 随商品出售不单独计价的包装物成本，计入销售费用
- B. 生产领用的包装物成本，计入生产成本
- C. 随商品出售单独计价的包装物成本，计入其他业务成本
- D. 多次反复使用的包装物成本，根据使用次数分次摊销计入相应成本费用

【答案】ABCD

【例题·判断题】企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。（ ）

【答案】×

【解析】企业租入包装物支付的押金，在“其他应收款”科目核算。

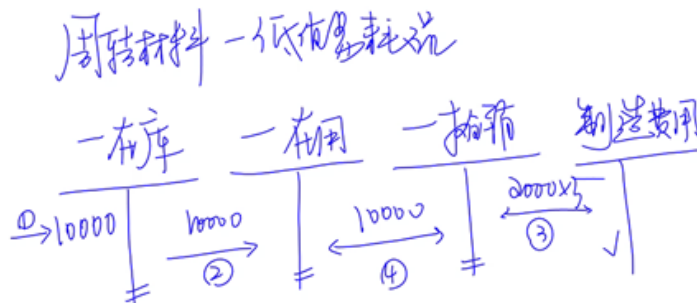
二、低值易耗品

(一) 低值易耗品的内容

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、劳动保护用品以及经营过程中周转使用的容器等。

(二) 低值易耗品的账务处理

企业应当设置“周转材料—低值易耗品”科目进行核算。低值易耗品的摊销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。



【例题·多选题】下列各项中，关于周转材料会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 多次使用的包装物应根据使用次数分次进行摊销
- B. 低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用
- C. 随同商品销售出借的包装物的摊销额应计入管理费用
- D. 随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入

【答案】 ABD

【解析】选项 C，随同商品销售出借的包装物的摊销额应计入销售费用。

