周转材料的核算

学习笔记

沙洲职业工学院　龚子豪

对应 HTML 课件第 1—49 页。教材范围：第三节，原书 118—124 页。各知识点依次讲解、示例、练习。题面资料、金额和参考处理用于课堂学习；教材简化条件和数据问题按页面说明区分。

第 2 页｜收了 120 元，就算收入吗？

校园活动订了一批蛋糕。烘焙店借出 20 只周转箱，每只暂收押金 6 元，共收到 120 元；约定第二天归还原箱，押金全额退回。

20×6 = 120 元，这是收到的可退押金，不是本例已经赚得的租金或包装物销售款。题目没有约定租金。

原箱如约归还后，120 元应全部退回。收到时形成返还义务，不能仅凭资金到账就确认为营业收入；具体账户及收取、退还押金的分录在后面的包装物核算中展开。

同样是包装物，如果随蛋糕送出、不单独收费，或改成收费出租，用途和收费约定不同，后续成本费用及收入处理也不同。先分清业务事实，再选择核算方法。

第 3 页｜周转材料的含义

企业能够多次使用、逐渐转移价值，仍保持原有形态，且不确认为固定资产的材料，主要包括包装物和低值易耗品。

包装物业务还包括教材列示的生产领用和随商品出售情形。具体归类须看用途及核算范围，不能仅凭外形判断。

示例：材料的形态与使用方式

业务资料

企业购入可反复使用的周转箱和车间工具，均不满足本企业固定资产确认条件。

物品；使用状态；价值转移；

客户周转箱；出借、退回，再投入使用；按适用方法计入费用；

车间工具；多次参加生产；随领用、报废摊销；

生产用纸绳；一次耗用；按原材料处理；

第 4 页｜随堂练习：是否属于周转材料

题目资料

下列物品均已明确用途；固定资产确认条件由企业按准则和实际情况判断。

先独立作答，再核对参考处理。

分类｜参考处理

反复使用且不确认为固定资产的车间小工具，应归为?

B. 低值易耗品。它属于周转材料中的低值易耗品。

用于包装的一次性铁丝应归为?

A. 原材料。教材把纸、绳、铁丝、铁皮等包装材料列入原材料。

第 5 页 | “周转材料”账户与在库、在用、摊销

项目；核算内容；

借方；入库周转材料的计划成本或实际成本；

贷方；发出成本及在用周转材料的摊销价值；

借方余额；在库成本和在用周转材料的摊余价值；

明细；按种类及“在库”“在用”“摊销”设置；

种类较多时，也可单设包装物、低值易耗品账户。“在用”与“摊销”需配合看净额。

示例：在用原值与摊余价值

业务资料

在库工具 3,000 元；在用工具原值 8,000 元，累计摊销 4,000 元。

摊余价值 $=8{,}000-4{,}000=4{,}000$ 元

周转材料合计净额 $=3{,}000+4{,}000=7{,}000$ 元。

在用原值未因已摊销一半而改成 4,000 元。

第 6 页 | 随堂练习：周转材料余额

题目资料

在库成本 2,000 元，在用原值 6,000 元，摊销明细贷方 3,000 元。

先独立作答，再核对参考处理。

净额 | 参考处理

在用摊余价值是多少?

3,000.00 元。$6{,}000-3{,}000=3{,}000$ 元。

周转材料合计净额是多少?

5,000.00 元。在库 2,000 +在用净额 $3{,}000=5{,}000$ 元。

第 7 页 | 包装物核算范围：四类业务

包装物是为包装本企业商品而储备的包装容器，如桶、箱、瓶、坛、袋等。

业务类型；业务用途；

(1) 生产领用；用于包装产品，作为产品组成部分；

(2) 不单独计价；随同产品出售，不另收包装价款；

(3) 单独计价；随同产品出售，并单独收取价款；

(4) 出租、出借；暂时供购买单位使用，之后应退回；

包装容器如桶、箱、瓶、坛、袋；按业务用途区分后续账务处理。

第 8 页 | 示例：同是木箱，四种用途

业务资料

食品厂的四张木箱领用单。

领用说明；对应包装物业务；

车间装入成套产品，成为交付组成部分；生产领用；

销售赠送，不另外收款；不单独计价；

销售发票另列木箱价款；单独计价；

客户暂用，约定退还；出租或出借；

第 9 页｜随堂练习：四类包装物业务

题目资料

只判断业务归类，后续按各类分别学习分录。

先独立作答，再核对参考处理。

用途判断｜参考处理

发票另列包装木箱价款，属于哪类?

C. 出售单独计价。单独收取包装价款，属于出售单独计价。

提供包装容器供客户暂时使用并约定退还，属于?

A. 出租或出借。约定退回，结合是否收租金再分出租与出借。

第 10 页｜三类不在“包装物”账户核算的物品

排除项目；应使用的核算类别；

一次性包装材料：纸、绳、铁丝、铁皮；原材料；

仅供本企业储存保管、不对外出售的容器；按价值、使用期和确认条件列固定资产或低值易耗品；

单独列作商品、产品的自制包装物；库存商品；

每项都有独立的用途判断，不能把所有箱、袋都记作包装物。

第 11 页｜示例：仓库保管容器与对外商品

业务资料

同一企业有三种容易混淆的“包装”用品。

资料；分类依据与结果；

打包用铁丝；一次耗用的材料 → 原材料；

仅在仓库反复盛料的小容器，不确认为固定资产；内部保管用 → 低值易耗品；

箱厂生产并单独作为商品销售的木箱；本企业产品 → 库存商品；

第 12 页｜随堂练习：包装物范围的三项排除

题目资料

按题面给出的实际用途判断。

先独立作答，再核对参考处理。

材料与用具｜参考处理

仓库自用、价值较低且不确认为固定资产的容器，记入?

A. 低值易耗品。用于内部储存保管，按题设列低值易耗品。

木箱厂专门生产并作为商品销售的木箱，记入?

C. 库存商品。本企业单列的商品或产品，列库存商品。

第 13 页 | 包装物收入的账务处理

包装物的购入、自制等收入核算与原材料基本一致；将存货明细替换为“周转材料——包装物”。

实际成本核算

验收入库按实际成本；可抵扣进项税额单列。

计划成本核算

采购先归集实际成本，入库按计划成本；差额记材料成本差异——包装物。

第 14 页 | 示例：购入包装物按计划成本入库

业务资料

购入木箱实际成本 4,000 元，进项税 520 元；银行付款。入库计划成本 4,100 元。

方向；账户；金额 / 元；

借；材料采购——包装物；4,000.00；

借；应交税费——进项税额；520.00；

贷；银行存款；4,520.00；

入库：借周转材料——包装物 4,100，贷材料采购 4,100。节约：借材料采购 100，贷材料成本差异——包装物 100。

第 15 页 | 随堂练习：包装物收入

题目资料

购入包装物实际成本 3,000 元，可抵扣进项税 390 元，按实际成本核算；材料已入库，货款未付。

先独立作答，再核对参考处理。

外购入库 | 参考处理

周转材料借方金额是多少?

3,000.00 元。按实际成本 3,000 元入库，进项税另列。

应付账款贷方金额是多少?

3,390.00 元。3,000 + 390 = 3,390 元。

第 16 页 | 1. 生产领用包装物

包装物用于生产过程并构成产品组成部分，其实际成本进入“生产成本”。

实际成本＝领用计划成本 ×（1 ＋差异率）

借生产成本；贷周转材料——包装物，并结转应负担的材料成本差异。

例 5-18：食糖生产领用糖袋

业务资料

生产领用糖袋 500 条，每条计划成本 5 元，材料成本差异率 2%。

500×5×（1 + 2%）= 2,550 元

方向；账户；金额 / 元；

借；生产成本——基本生产成本；2,550.00；

贷；周转材料——包装物——糖袋；2,500.00；

贷；材料成本差异——包装物；50.00；

第 17 页 | 随堂练习：生产领用包装物

题目资料

生产领用包装袋 200 条，每条计划成本 4 元，差异率 −2%。

先独立作答，再核对参考处理。

生产用途 | 参考处理

计入生产成本的实际金额是多少?

784.00 元。200×4×98% = 784 元。

节约差异的蓝字等价分录是?

A. 借材料成本差异 16，贷生产成本 16。先按计划 800 元结转，再以节约 16 元冲减生产成本。

第 18 页 | 2. 随同产品出售不单独计价

包装物随商品出售，不另收包装价款，其实际成本在领用时计入“销售费用”。

成本归属取决于销售用途；没有单独收取包装价款，也不另外确认包装物销售收入。

例 5-19：随白糖出售的糖袋

业务资料

领用糖袋 100 条，计划单价 5 元，差异率 2%；随白糖出售，不单独计价。

方向；账户；金额 / 元；

借；销售费用——包装费；510.00；

贷；周转材料——包装物——糖袋；500.00；

贷；材料成本差异——包装物；10.00；

教材题干称“糖袋”，分录写“糖果袋”，此处统一为题干的“糖袋”，金额不变。

第 19 页 | 随堂练习：不单独计价的包装物

题目资料

销售商品领用不单独计价的包装物，计划成本 1,000 元，超支差异率 3%。

先独立作答，再核对参考处理。

销售用途 | 参考处理

实际成本应借记哪个账户?

B. 销售费用。随商品出售、不另收费，列销售费用。

应计金额是多少?

1,030.00 元。1,000×103% = 1,030 元。

第 20 页 | 3. 随同产品出售并单独计价

结转成本

视同材料销售，实际成本计入“其他业务成本”。

确认价款

符合收入确认条件时，包装物不含税售价计其他业务收入，销项税另列。

教材例 5-20 仅列成本结转；收入示例需补充明确售价条件。

例 5-20：单独计价木箱的成本

业务资料

木箱 100 个，每个计划成本 20 元，差异率 2%；随啤酒出售并单独计价。

方向；账户；金额 / 元；

借；其他业务成本；2,040.00；

贷；周转材料——包装物——木箱；2,000.00；

贷；材料成本差异——包装物；40.00；

若售价 3,000 元、销项税 390 元并收款，则借银行存款 3,390；贷其他业务收入 3,000、销项税额 390。

第 21 页 | 随堂练习：单独计价的包装物

题目资料

包装物计划成本 2,000 元，节约率 1%；单独售价 2,500 元，适用 13% 增值税，均已收款并满足收入确认条件。

先独立作答，再核对参考处理。

价款与成本 | 参考处理

其他业务成本是多少?

1,980.00 元。2,000×99% = 1,980 元。

银行实收多少?

2,825.00 元。2,500×113% = 2,825 元，收入为 2,500 元。

第 22 页 | 1. 包装物出租：租金与成本

出租的含义

因销售产品，有偿供购买单位暂时使用；除了押金，还收取租金。

收入与支出

租金作为其他业务收入；摊销及相关支出作为其他业务成本；押金作为其他应付款。

一次摊销法

领用出租时将价值一次计入有关成本。另一种方法为五五摊销法，后文结合低值易耗品逐步演示。

例 5-21（1）：出租时一次摊销

教材红字分录：借其他业务成本 990，贷周转材料 1,000、材料成本差异红字 10（不另加负号）。以下蓝字等价分录与其结果一致。

业务资料

出租麻袋 200 条，计划单价 5 元，差异率 −1%；每条押金 6 元、月租金 0.50 元，租期 10 个月。

方向；账户；金额 / 元；

借；其他业务成本——包装物出租；990.00；

借；材料成本差异——包装物；10.00；

贷；周转材料——包装物——麻袋；1,000.00；

此为蓝字等价分录。教材用贷方材料成本差异红字 10 元；两者均把成本由 1,000 元调为 990 元。

第 23 页｜随堂练习：出租包装物摊销

题目资料

出租包装物计划成本 1,500 元，差异率 −2%，采用一次摊销法。

先独立作答，再核对参考处理。

出租成本｜参考处理

出租时计入成本多少?

1,470.00 元。1,500×98% = 1,470 元。

成本进入哪个账户?

B. 其他业务成本。有偿出租对应其他业务收入，其摊销成本列其他业务成本。

第 24 页｜出租包装物：收取和退还押金

押金用于保证包装物归还，收取时负有返还义务，通过“其他应付款——存入保证金”核算。

业务；分录；

收取押金；借银行存款；贷其他应付款；

如约退回并退押金；借其他应付款；贷银行存款等；

单独核算、未触发计税条件的普通包装物押金，收取时不直接确认租金收入。

例 5-21（2）：收取押金 1,200 元

业务资料

200 条麻袋，每条押金 6 元，收到押金并存入银行。

方向；账户；金额 / 元；

借；银行存款；1,200.00；

贷；其他应付款——发达公司押金；1,200.00；

麻袋尚需归还，1,200 元不是租金收入。后续按合同用押金抵租，再退差额。

第 25 页｜随堂练习：押金不是当期租金

题目资料

收取客户包装物押金 2,000 元存入银行，合同约定归还后全额退还；本题未发生租金及应税押金事项。

先独立作答，再核对参考处理。

押金｜参考处理

贷方应使用哪个账户?

B. 其他应付款。存在返还义务，贷其他应付款 2,000 元。

包装物按约归还后，全额退押金应借记多少?

2,000.00 元。借其他应付款 2,000，贷银行存款 2,000。

第 26 页｜出租包装物：收租和押金抵租

按合同和履约情况确认不含税租金及销项税；以押金抵租时，同时冲减其他应付款，余额再退还。

应退押金＝原押金 − 租金 − 销项税

本例集中演示十个月累计租金的结算。实际应按租赁期间确认收入，已确认的应收租金在结算时抵销，不能全部等到收现才确认。

例 5-21（3）：租金、税额与退款

业务资料

200 条 ×0.50 元 / 月 ×10 个月＝ 1,000 元不含税租金；税额 130 元。押金 1,200 元抵租，余款退现金。

方向；账户；金额 / 元;

借；其他应付款——发达公司押金；1,200.00;

贷；其他业务收入；1,000.00;

贷；应交税费——销项税额；130.00;

贷；库存现金；70.00;

1,200−1,000−130 ＝ 70 元。租金 1,000 元，含税结算额 1,130 元。

第 27 页｜随堂练习：押金抵租后的退款

题目资料

原押金 1,800 元，不含税租金 1,200 元，增值税 156 元；均按约以押金抵付。

先独立作答，再核对参考处理。

结算｜参考处理

应退客户多少?

444.00 元。1,800−1,200−156 ＝ 444 元。

确认其他业务收入多少?

1,200.00 元。收入按不含税租金 1,200 元确认。

第 28 页｜出租包装物：报废与残料

已一次摊销

出租时已经全额结转成本，报废时不再次摊销同一原值。

回收残料

残料回收冲减相应成本；如对外销售，另按题设处理销项税。

实物管理

即使账面摊销完毕，仍需备查数量、使用单位及报废记录。

例 5-21（4）：50 条麻袋报废，残料 25 元

业务资料

教材：麻袋报废 50 条，残料出售收到现金 25 元。原文未展开残料销售税额。

方向；账户；金额 / 元；

借；库存现金；25.00；

贷；其他业务成本；25.00；

上列保留残料回收：冲减出租成本。若明确 25 元为不含税售价、税率 13% 且税款另收，现金为 28.25 元：贷其他业务成本 25、销项税 3.25。

说明：不得把教材 25 元现金静默改成 28.25。原文用简式演示残料冲减成本，税额未列示；扩展条件与教材数字分开说明，不把省略税额当作税收豁免。

第 29 页｜随堂练习：报废是否再次摊销

题目资料

出租木箱原计划成本 1,000 元，出租时已一次摊销；现报废，残料作价 80 元作为原材料验收入库，不涉及对外销售。

先独立作答，再核对参考处理。

报废｜参考处理

报废时还应摊销原值多少?

0.00 元。原值已一次摊销，报废不重复计入。

残料 80 元应如何处理?

A. 借原材料 80，贷其他业务成本 80。出租包装物残料回收冲减其他业务成本。

第 30 页｜逾期未退包装物押金的处理

教材提示：没收逾期未退包装物押金涉及增值税。触发计税条件时，押金按含税金额换算，不把全额押金作为不含税收入。

不含税金额＝含税押金 ÷（1 ＋适用税率）

示例限定为普通包装物押金；不扩展酒类等特殊押金规则。

示例：押金 1,130 元不再退还

业务资料

普通包装物逾期未退，1,130 元押金依法并入销售额，适用 13% 税率；该押金转为包装物价款。

方向；账户；金额 / 元；

借；其他应付款——包装物押金；1,130.00；

贷；其他业务收入；1,000.00；

贷；应交税费——销项税额；130.00；

1,130÷1.13 = 1,000 元，税额 130 元。此例为押金转包装物价款，不是另加的违约罚款。

第 31 页｜随堂练习：押金价税分离

题目资料

普通包装物押金 2,260 元已满足应税并入销售额条件，适用 13% 税率。

先独立作答，再核对参考处理。

含税换算｜参考处理

不含税金额是多少?

2,000.00 元。2,260÷1.13 = 2,000 元。

销项税额是多少?

260.00 元。2,260−2,000 = 260 元。

第 32 页｜ 2. 包装物出借

出借是因销售产品而无偿供购买单位暂时使用包装物。

比较项目；出租；出借；

租金；收取，列其他业务收入；不收租金；

摊销及有关支出；其他业务成本；销售费用；

押金及退还；其他应付款等；处理基本相同；

下列以一次摊销法演示；是否收押金不决定是出租还是出借。

示例：无偿出借周转箱

业务资料

出借周转箱计划成本 2,000 元，差异率 1%，一次摊销；收押金 3,000 元。

方向；账户；金额 / 元；

借；销售费用；2,020.00；

贷；周转材料——包装物；2,000.00；

贷；材料成本差异——包装物；20.00；

收押金：借银行存款 3,000，贷其他应付款 3,000。不确认租金。

第 33 页｜随堂练习：出租与出借分开处理

题目资料

企业无偿出借包装物，实际成本 600 元，一次摊销；另收可退押金 1,000 元。

先独立作答，再核对参考处理。

无偿使用｜参考处理

600 元摊销记入哪项?

B. 销售费用。为推销商品无偿提供，摊销列销售费用。

收押金时确认租金收入多少?

0.00 元。押金可退，形成其他应付款；无偿出借本题没有租金。

第 34 页 | 低值易耗品的特点与六类用途

低值易耗品具有劳动资料的使用特点，但单位价值较低、使用期较短，按流动资产中的存货核算。品种多、数量大，常需补充更换。

（1）一般工具：生产通用的刀具、量具、夹具及辅助工具。

（2）专用工具：特定产品或特定工序使用的专用模具等。

（3）替换设备：容易磨损或需替换使用的钢辊等。

（4）管理用具：管理工作使用的桌椅、柜、计算器等。

（5）劳动保护用品：工作服、工作鞋及各种防护用品。

（6）其他：不属于前五类的符合条件用具。

六类分别列示。是否确认为固定资产须结合准则及实际情况，不能仅设任意金额门槛。

第 35 页 | 示例：按用途区分六类低值易耗品

业务资料

以下均假设不确认为固定资产。

物品；分类；

车间通用量具；一般工具；

甲产品专用模具；专用工具；

经常替换的钢辊；替换设备；

部门桌椅；管理用具；

职工防护工作服；劳动保护用品；

不属于前五类的符合条件用具；其他；

第 36 页 | 随堂练习：低值易耗品的分类

题目资料

按物品在本企业的实际用途分类。

先独立作答，再核对参考处理。

六类用途 | 参考处理

只用于某一特定工序的模具属于？

B. 专用工具。专用于特定产品或工序，为专用工具。

用于安全生产的防护工作服属于？

C. 劳动保护用品。其作用为劳动保护。

第 37 页 | 低值易耗品收入的账务处理

来源包括外购、自制、委托加工完成并验收入库；核算方法与原材料收入基本相同。

核算方法；入库处理；

实际成本；借周转材料——低值易耗品；贷对应来源账户；

计划成本；按计划借周转材料；实际成本结转来源账户，差额记材料成本差异；

收回委托加工物资的成本先经委托加工物资账户归集。

第 38 页｜示例：三种来源分别入库

业务资料

三个独立业务，均按实际成本核算，不另计税。

来源；借方；贷方；

外购工具 2,000 元，已付款；周转材料 2,000；银行存款 2,000；

自制工具完工成本 3,000 元；周转材料 3,000；生产成本 3,000；

加工工具收回，归集成本 4,000 元；周转材料 4,000；委托加工物资 4,000；

第 39 页｜随堂练习：低值易耗品收入

题目资料

自制工具完工入库，实际成本 2,100 元，计划成本 2,000 元。

先独立作答，再核对参考处理。

自制入库｜参考处理

应借记周转材料多少?

2,000.00 元。按计划 2,000 元登记。

差额 100 元应记入哪里?

A. 材料成本差异借方。实际成本超计划 100 元，为借方超支。贷生产成本 2,100 元。

第 40 页｜ 1. 一次摊销法

领用

从在库转为使用时，全部价值按用途一次计入制造费用、管理费用、其他业务成本等。计划成本核算时同时分摊差异。

报废

已摊销的原值不再摊销；残料价值冲减对应成本费用。

适用与管理

核算简便，但不利于实物管理，一次转销会影响各期成本费用均衡；适合价值低、易损、领用量不多的工卡量具、玻璃器皿等，需加强实物备查。

第 41 页｜例 5-22：刀具与办公室桌椅分别摊销

业务资料

刀具计划 1,000 元由基本生产车间领用；办公桌椅两套、计划 2,000 元由厂部办公室领用；差异率 2%。

方向；账户；金额 / 元；

借；制造费用；1,000.00；

借；管理费用；2,000.00；

贷；周转材料——低值易耗品——刀具；1,000.00；

贷；周转材料——低值易耗品——桌椅；2,000.00；

结差异：借制造费用 20、管理费用 40；贷材料成本差异 60。实际费用分别 1,020、2,040 元。

第 42 页｜随堂练习：一次摊销与残料回收

题目资料

厂部领用工具计划成本 1,000 元、差异率 2%，采用一次摊销。以后报废收回残料 100 元，作为原材料交库。

先独立作答，再核对参考处理。

领用与报废｜参考处理

领用时计入管理费用多少?

1,020.00 元。1,000 + 20 = 1,020 元。

以后残料交库应如何处理?

A. 借原材料 100，贷管理费用 100。残料冲减对应摊销成本；报废时不再次摊销原值。

第 43 页｜ 2. 五五摊销法：领用、报废各 50%

环节；处理次序；

领用；原值由在库转在用；摊销 50% 至相关成本费用；

报废；再摊销 50%；残料冲减成本费用；在用原值与累计摊销相互转销；

计划成本差异；在报废月份终了结转报废用具应负担差异；

适用于使用较久、单位价值相对较高、领用和报废较均衡，并按车间、部门进行数量和金额明细核算的用具；使用中保留一半账面价值，便于管理。

第 44 页｜例 5-23（1）：车间领用专用工具 8,000 元

业务资料

基本生产车间领用专用工具，计划成本 8,000 元，采用五五摊销法。

方向；账户；金额 / 元；

借；周转材料——低值易耗品——在用；8,000.00；

贷；周转材料——低值易耗品——在库；8,000.00；

方向；账户；金额 / 元；

借；制造费用；4,000.00；

贷；周转材料——低值易耗品——摊销；4,000.00；

本题按教材：领用阶段不结转本批计划成本差异。

第 45 页｜例 5-23（2）：报废另一批管理用具

业务资料

另有一批车间管理用具报废：计划成本 1,000 元，原已摊销 500 元；残料 100 元入库，本月差异率 2%。与刚领用的 8,000 元工具是不同批次。

步骤；分录（元）；

补摊另一半；借制造费用 500；贷周转材料——摊销 500；

残料入库；借原材料 100；贷制造费用 100；

原值与摊销转销；借周转材料——摊销 1,000；贷周转材料——在用 1,000；

结转报废差异；借制造费用 20；贷材料成本差异 20；

本次报废净费用 = 500−100 + 20 = 420 元。

说明：教材例 5-23 用制造费用处理管理用具，故明确为车间管理用具，不是厂部行政用具。领用 8,000 元与报废 1,000 元为两批独立资产，不能将 50% 再摊销用于刚领的 8,000 元。

第 46 页｜随堂练习：五五摊销的两批用具

题目资料

(1) 新领车间工具计划成本 6,000 元。(2) 另报废车间用具计划成本 2,000 元，原已摊一半，残料 200 元交库，差异率 2%。均按本题五五摊销方法处理。

先独立作答，再核对参考处理。

新领用具另批报废

说明：报废分录：借制造费用 1,000 贷摊销 1,000；借原材料 200 贷制造费用 200；借摊销 2,000 贷在用 2,000；借制造费用 40 贷材料成本差异 40。新领 6,000 元不参与这批报废转销。

新领用具｜参考处理

新领 6,000 元工具当次摊销多少?

3,000.00 元。6,000×50% = 3,000 元。

新领后在用工具摊余价值是多少?

3,000.00 元。在用原值 6,000 减累计摊销 3,000。

另批报废｜参考处理

报废用具应结转成本差异多少?

40.00 元。按报废原计划成本 2,000×2% = 40 元。

本次报废净计入制造费用多少?

840.00 元。补摊 1,000− 残料 200 +差异 40 = 840 元。

第 47 页｜低值易耗品修理的账务处理

发生修理费用时，根据使用部门分别计入制造费用、管理费用等相关成本费用。

用具使用部门；修理费用归属；

生产车间；制造费用；

厂部行政部门；管理费用；

修理支出与领用摊销是两个不同业务；本例为日常修理，不涉及改变原摊销方法。

示例：两部门工具日常修理

业务资料

银行支付车间工具修理费 300 元、行政办公用具修理费 200 元。不另考虑增值税。

方向；账户；金额 / 元；

借；制造费用；300.00；

借；管理费用；200.00；

贷；银行存款；500.00；

第 48 页｜随堂练习：修理费用按部门归集

题目资料

企业支付厂部办公用具日常修理费 400 元，不另考虑税额。

先独立作答，再核对参考处理。

日常修理｜参考处理

应借记哪项?

C. 管理费用。按使用部门，行政办公用具修理列管理费用。

银行存款贷方金额是多少?

400.00 元。借管理费用 400，贷银行存款 400。

第 49 页｜核对：用途决定成本费用去向

业务；成本费用归属；

生产领用包装物；生产成本；

出售不单独计价 / 出借包装物；销售费用；

出售单独计价 / 出租包装物；其他业务成本；

车间用具摊销、修理；制造费用；

行政用具摊销、修理；管理费用；

一次摊销关注领用时全额结转；五五摊销还要跟踪在用、摊销、报废、残料及报废差异。押金、租金分别记账。

教材与参考资料

第三节，原书 118—124 页

财政部《企业会计准则第 1 号——存货》

https://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/kuaijizhunzeshishi/200806/t20080618_46216.htm

增值税法：货物、加工服务及有形动产租赁税率

https://shanghai.chinatax.gov.cn/bstax/ztzl/yshj/202512/t478641.html

逾期包装物押金按含税金额换算（国税发〔1996〕155 号第一条）

https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5193201/content.html