

第二章 资产

【考点 6】 存货概述

三、发出存货的计价方法

发出存货可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算。

如果采用实际成本核算，则发出存货成本的计算要在先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法、个别计价法等方法中作出选择。

如果采用计划成本核算，会计期末要对存货计划成本和实际成本之间的差异进行单独核算，最终将计划成本调整为实际成本。

【例题·多选题】 存货按实际成本计价的企业，发出存货成本的计价方法有（ ）。 （2016 年）

- A. 月末一次加权平均法
- B. 个别计价法
- C. 移动加权平均法
- D. 先进先出法

【答案】 ABCD

1. 个别计价法（亦称个别认定法、具体辨认法、分批实际法）

假设前提：实物流转与成本流转一致。

具体计算过程：按照各种存货逐一辨认各批发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别，分别按其购入或生产时确定的单位成本计算各批发出存货和期末存货成本。

优点：计算准确。

缺点：工作量大，不适用于所有企业。

2. 先进先出法

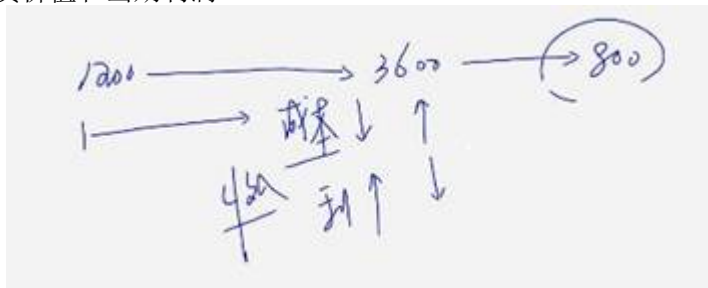
假设前提：先购进的存货先发出。

具体计算过程：按先进先出的假定流转顺序来确定发出存货的成本及期末结存存货的成本。

优点：先进先出法可以随时结转存货发出成本。

缺点：较繁琐，如果存货收发业务较多、且存货单价不稳定时，其工作量较大。

【提示】 在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。



【例题·单选题】 某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2018 年 9 月 1 日，甲材料结存 200 千克，每千克实际成本为 300 元；9 月 7 日购入甲材料 350 千克，每千克实际成本为 310 元；9 月 21 日购入甲材料 400 千克，每千克实际成本为 290 元；9 月 28 日发出甲材料 500 千克。9 月份甲材料发出成本为（ ）元。

- A. 145000
- B. 150000
- C. 153000
- D. 155000

【答案】 C

【解析】 9 月份发出甲材料成本 = 200 × 300 + 300 × 310 = 153000（元）。

【例题·多选题】 下列各项中，关于先进先出法的表述正确的有（ ）。

- A. 先进先出法不能随时结转发出存货成本
- B. 按先进先出的假定流转顺序来确定发出存货的成本及期末结存存货的成本
- C. 需有假设前提即先购进的存货先发出
- D. 如果存货收发业务较多，且存货单价不稳定时工作量较大

【答案】BCD

【解析】先进先出法可以随时结转发出存货成本，选项 A 不正确。

【例题·判断题】先进先出法假设实物的流转顺序为先购入的存货先发出，采用这种方法的工作量大，但可以随时结转存货发出成本，有利于企业日常存货的监管。（ ）

【答案】√

3. 月末一次加权平均法（实质为计算存货的平均单价）

月末一次加权平均法是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数，去除本月全部进货成本加上月初存货成本，计算出存货的加权平均单位成本，以此为基础计算本月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。

$$\frac{1.6 \times 23 + 1.65 \times 10 + 1.7 \times 10 + 1.8 \times 6 + 1.85 \times 1}{50} = 1.7$$

具体计算过程：

存货单位成本 = [月初库存存货的实际成本 + Σ （本月各批进货的实际单位成本 \times 本月各批进货的数量）] \div （月初库存存货数量 + 本月各批进货数量之和）

本月发出存货成本 = 本月发出存货数量 \times 存货单位成本

本月月末库存存货成本 = 月末库存存货数量 \times 存货单位成本

或：本月月末库存存货成本 = 月初库存存货的实际成本 + 本月购入存货的实际成本 - 本月发出存货的实际成本

优点：简化成本计算工作。

缺点：平时无法从账簿中查询存货的收发及结存存货的单价及金额，需到月末才能计算出相应的结果，不利于存货成本的日常管理与控制。

【例题·单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2018年3月1日结存甲材料200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料400件，单位成本38元；当月共发出甲材料500件。3月发出甲材料的成本为（ ）元。

A. 18500

B. 18600

C. 19000

D. 20000

【答案】B

【解析】月末一次加权平均单价 = $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ （元/件）；3月发出甲材料的成本 = $37.2 \times 500 = 18600$ （元）。

4. 移动加权平均法

移动加权平均法是指以每次进货的成本加上原有库存存货的成本的合计额，除以每次进货数量加上原有库存存货的数量的合计数，据以计算加权平均单位成本，作为在下次进货前计算各次发出存货成本依据的一种方法。

计算公式如下：

存货单位成本 = $(\text{原有库存存货实际成本} + \text{本次进货实际成本}) \div (\text{原有库存存货数量} + \text{本次进货数量})$

本次发出存货成本 = 本次发货数量 \times 本次发货前存货单位成本

本月月末库存存货成本 = 月末库存存货的数量 \times 本月月末存货单位成本

优点：随时可以从账簿中查询存货的收发及结存金额。

缺点：计算工作量较大，对收发货频繁的企业不适用。

【例题·单选题】A公司月初结存甲材料13吨，每吨单价8290元，本月购入情况如下：3日购入5吨，单价8800元；17日购入12吨，单价7900元。本月领用情况如下：10日领用10吨；28日领用10吨。A公司采用移动加权平均法计算发出存货成本，则A公司月末结存甲材料成本为（ ）元。

A. 81126.70

B. 78653.25

C. 85235.22

D. 67221.33

【答案】 A

【解析】 3 日购入后的平均单价 = $(13 \times 8290 + 5 \times 8800) \div (13 + 5) = 8431.67$ (元 / 吨);
17 日购入后的平均单价 = $[(18 - 10) \times 8431.67 + 12 \times 7900] \div (8 + 12) = 8112.67$ (元 / 吨);
月末结存甲材料数量 = $13 + 5 + 12 - 10 - 10 = 10$ (吨); 结存甲材料成本 = $10 \times 8112.67 = 81126.70$ (元)。



东奥教育集团
www.dongao.com