



## 2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

### 考点3 发出存货的计价方法

#### 发出存货的计价方法

名称	内容及特点
个别计价法	<p>(1) 个别计价法，亦称个别认定法、具体辨认法、分批实际法</p> <p>(2) 个别计价法的成本计算准确，符合实际情况，但在存货收发频繁情况下，其发出成本分辨的工作量较大。</p>
先进先出法	<p>(1) 先进先出法是指以先购入的存货应先发出（即用于销售或耗用）这样一种存货实物流动假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法。采用这种方法，先购入的存货成本在后购入存货成本之前转出，据此确定发出存货和期末存货的成本。具体方法是：收入存货时，逐笔登记收入存货的数量、单价和金额；发出存货时，按照先进先出的原则逐笔登记存货的发出成本和结存金额。</p> <p><b>【重点提示】</b>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。</p>
月末一次加权平均法	<p>(1) 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结存存货的成本的一种方法。</p> <p>(2) 存货单位成本 = <math>\frac{\text{月初结存存货成本} + \sum (\text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{本月各批进货的数量})}{\text{月初结存存货的数量} + \text{本月各批进货数量之和}}</math></p> <p>本月发出存货的成本 = 本月发出存货的数量 <math>\times</math> 存货单位成本</p> <p>本月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 <math>\times</math> 存货单位成本</p> <p>或：</p> <p>本月月末结存存货成本 = 月初结存存货成本 + 本月收入存货成本 - 本月发出存货成本</p>
移动加权平均法	<p>(1) 移动加权平均法是指以每次进货的成本加上原有结存存货的成本的合计额，除以每次进货数量加上原有结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。</p>
移动加权平均法	<p>存货单位成本</p> <p>= <math>\frac{\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货的成本}}{\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量}}</math></p> <p>本次发出存货成本 = 本次发出存货数量 <math>\times</math> 本次发货前存货的单位成本</p> <p>本月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 <math>\times</math> 本月月末存货单位成本</p> <p>或：</p> <p>本月月末结存存货成本 = 月初结存存货成本 + 本月收入存货成本 - 本月发出存货成本</p>

#### 1. 个别计价法：

**【案例导入】**食堂5月初有10个西红柿，成本共计20元，5月5日购买5个西红柿，成本共计30元，5月6日发出12个西红柿，问发出西红柿成本和结存西红柿成本分别为多少？

#### **【解析】**

如果12个西红柿，经个别认定，分别为月初的9个西红柿和5日购买的3个西红柿。

发出12个西红柿成本 =  $9 \times 2 + 3 \times 6 = 36$

结存3个西红柿成本 =  $2 + 2 \times 6 = 14$



2. 先进先出法:

**【案例导入】**食堂5月初有10个西红柿,成本共计20元,5月5日购买5个西红柿,成本共计30元,5月6日发出12个西红柿,问发出西红柿成本和结存西红柿成本分别为多少?

**【解析】**

发出12个西红柿成本=20+2\*6=32

结存3个西红柿成本=20+30-32=18

**【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。2021年6月1日,甲材料结存100千克,每千克实际成本为200元;6月7日购入甲材料150千克,每千克实际成本为220元;6月15日购入甲材料200千克,每千克实际成本为180元;6月20日发出甲材料400千克。则6月份甲材料发出成本为( )元。(2022年)

- A. 72 000
- B. 80 000
- C. 88 000
- D. 82 000

**【答案】**B

**【解析】**由于该企业采用先进先出法计算发出原材料成本,先购进的材料先发出,所以该企业6月份发出甲材料的成本=100×200+150×220+150×180=80 000(元)。

3. 月末一次加权平均法

**【案例导入】**食堂5月初有10个西红柿,成本共计20元,5月5日购买5个西红柿,成本共计30元,5月6日发出12个西红柿,问发出西红柿成本和结存西红柿成本分别为多少?

**【解析】**月末存货加权平均单位成本=(20+30)/15=3.33

发出12个西红柿成本=12×(20+30)/15=40

结存3个西红柿成本=3×(20+30)/15=10

**【例题·判断题】**企业采用月末一次加权平均法计量发出材料的成本,在本月有材料入库的情况下,物价上涨时,当月初发出材料的单位成本小于月末发出的材料的单位成本。( ) (2022年)

**【答案】**错误

**【解析】**采用月末一次加权平均法,只在月末一次进行计算,所以当月发出材料的单位成本是相同的。

4. 移动加权平均法

**【例题·单选题】**某企业采用月末一次加权平均法核算发出材料成本。2017年6月1日结存乙材料200件、单位成本35元,6月10日购入乙材料400件、单位成本40元,6月20日购入乙材料400件、单位成本45元。当月发出乙材料600件。不考虑其他因素,该企业6月份发出乙材料的成本为( )元。(2022年)

- A. 24 600
- B. 25 000
- C. 26 000
- D. 23 000

**【答案】**A

**【解析】**该企业6月份发出乙材料的成本=(200×35+400×40+400×45)÷(200+400+400)×600=24 600(元)。