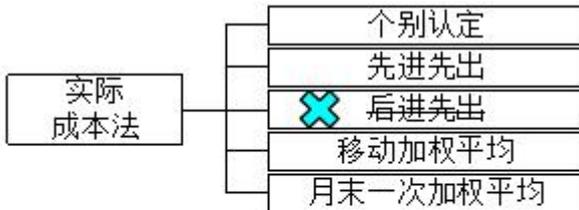




## 2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

### 第四节 存货

#### 知识点三 发出存货的计价方法



#### 经典例题

【多选题】下列各项中,企业可以采用的发出存货成本计价方法有( )。

- A. 先进先出法
- B. 移动加权平均法
- C. 个别计价法
- D. 成本与可变现净值孰低法

答案:ABC

解析:在实际成本核算方式下,企业应当采用的发出存货成本的计价方法有个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。

#### (一)个别计价法

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所确定的单位成本计算各批发出存货和期末存货成本的方法。

【提示】在个别计价法下,把每一种存货的实际成本作为计算发出存货成本和期末存货成本的基础。

(1) 优点	成本计算准确,符合实际情况
(2) 缺点	在存货收发频繁情况下,其发出成本分辨的工作量较大
(3) 适用范围	一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务,如 <b>珠宝、名画等贵重物品</b>

#### (二)先进先出法

先进先出法指以先购入的存货应先发出(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。

(1) 优点	可以随时结转发出存货发出成本
(2) 缺点	存货业务较多且单价不稳定时,工作量较大,较繁琐



## 老会计-用心传递温度

【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；在物价持续下降时，会低估企业存货价值和当期利润。

【上升高估，下降低估】

### 经典例题

【单选题】某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2023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:发出材料成本=200×300+300×310=153000(元)。首先发出结存材料的200千克,即成本为200×300;然后发出9月7日购入的350千克中的300千克,即成本为300×310,则发出材料的总成本为200×300+300×310=153000(元)。

### (三)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。

$$\begin{aligned} \text{存货单位成本} &= \frac{\text{月初成本} + \text{本期进货总成本}}{\text{月初数量} + \text{本月进货总数量}} \\ &= \text{总成本} / \text{总数量} \end{aligned}$$

本月发出存货的成本=本月发出存货的数量×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×存货单位成本

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

(1) 优点	只在月末一次计算加权平均单价,可以简化成本计算工作
(2) 缺点	由于月末一次计算加权平均单价和发出存货成本,不便于存货成本的日常管理与控制

### 经典例题

【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。2023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。

- A. 24600
- B. 25000
- C. 26000
- D. 23000

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=24600 (元)。

(四)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结存存货的成本的合计数,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。

【提示】相当于月末一次加权平均法的循环运用,每购入一次货物就需重新计算一次成本

存货单位成本=(原有库存存货的成本+本次进货的成本)÷(原有库存存货数量+本次进货数量)

本次发出存货的成本=本次发出存货的数量×本次发货前存货的单位成本

本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量×本月月末存货单位成本

(1) 优点	能够使企业管理层及时了解存货的结存情况, 计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观
(2) 缺点	由于每次收货都要计算一次平均单位成本, 计算工作量较大, 对收发货较频繁的企业不太适用

经典例题

【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 公司期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);

17 日购入后的平均单价

= $[(18 - 10) \times 8431. 67 + 12 \times 7900] \div (8 + 12)$

=8112. 67(元);

月末结存甲材料数量=13+5+12-10-10=10(吨);

结存甲材料成本=10×8112. 67=81126. 70(元)。