

## 注册会计师教材精讲班会计

### 第二章 存货

#### (二) 加工取得存货的成本

存货加工成本=直接人工+制造费用

存货的成本=直接材料+直接人工+制造费用

#### 【知识点 2】发出存货的计量

计价方法	原则
先进先出法	先进先出法是以先购入的存货先发出这样一种存货实物流转假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法
月末一次加权平均法	$\text{存货的加权平均单位成本} = \frac{\text{月初库存存货的实际成本} + \text{本月各批进货的实际成本之和}}{\text{月初库存存货数量} + \text{本月各批进货数量之和}}$ 本月发出存货的成本=本月发出存货的数量×存货的加权平均单位成本 本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量×存货的加权平均单位成本
移动加权平均法	$\text{存货的移动平均单位成本} = \frac{\text{本次进货之前库存存货的实际成本} + \text{本次进货的实际成本}}{\text{本次进货之前库存存货数量} + \text{本次进货数量}}$ 本次发出存货的成本=本次发出存货数量×存货的移动平均单位成本 本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量×月末存货的移动平均单位成本
个别计价法	采用这一方法是假设存货的成本流转与实物流转相一致，分别按其购入或生产时所确定的单位成本作为计算各批发出存货和期末存货成本的方法

【例题】大学食堂 5 月初有 10 个西红柿（易腐烂），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？

1. 先进先出法：

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

2. 全月一次加权平均法：

存货的加权平均单位成本 = (20+30) / (10+5) =10/3

发出 12 个西红柿成本=12×10/3=40

结存 3 个西红柿成本=20+30-40=10

#### 【知识点 3】期末存货的计量

##### 一、会计思维与学习方法

1. 会计思维：期末价值思维，即期末值多少钱？是否减值？

2. 方法——杨氏减值万能表

项 目	金额
存货成本	
存货可变现净值	
判断是否减值	
存货期末账面价值（孰低）	

##### 二、期末存货的计量

1. 存货期末计量原则

按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

## 2. 存货的成本及可变现净值

- (1) 成本就是会计计量属性中的历史成本即实际成本。
- (2) 可变现净值是以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 3. 存货的可变现净值

适用范围	公式
公式一：适合用于出售的存货（例如商品或不用的材料），属于销售的存货	存货可变现净值 = (预计售价) - (预计销售费用、预计销售税金)
公式二：适合用于生产产品的材料，属于自用的存货	材料可变现净值 = (最终生产产品预计售价) - (进一步加工成本) - (预计销售费用、预计销售税金)