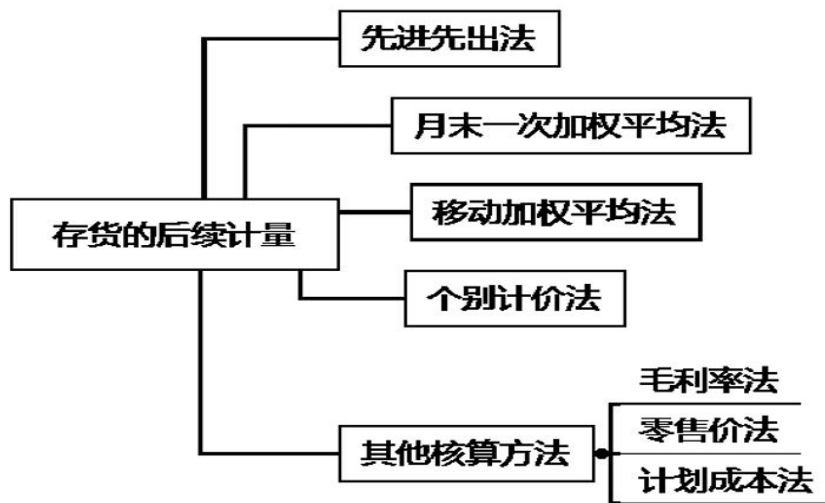


第九章 流动资产（二）

第一节 存货的确认和计量

知识点框架



知识点 3：存货的后续计量（★★）

存货的后续计量是指发出存货成本的确定。

《企业会计准则第 1 号——存货》规定的计价方法有先进先出法、加权平均法、个别计价法等。加权平均法又分为月末一次加权平均法和移动加权平均法。

【2018·多选题】根据《企业会计准则第 1 号——存货》的规定，发出存货计价方法包括（ ）。

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

【答案】ACDE

【解析】根据相应准则规定，发出存货的计价方法包括先进先出法、个别计价法、移动加权平均法、月末一次加权平均法。

一、基本方法

1. 先进先出法是假定“先入库的存货先发出”，并根据这种假定的成本流转次序确定发出存货成本的一种方法。

日	摘要	数量	单价	成本	先进先出法
1	期初	10	1	10	
6	购入	20	2	40	
10	销售	-8			8×1
18	购入	30	3	90	
25	销售	-25			2×1 20×2 3×3
31	库存	27			

【2021·单选题】甲公司采用先进先出法核算 W 材料的发出成本。2020 年初库存 W 原材料 200 件的账面余额为 1 200 万元。1 月 8 日购入 W 原材料 250 件，支付价款 1 500 万元，运输费用 50 万元，非正常消耗的直接人工费 12 万元，1 月 4 日、18 日、26 日分别领用 W 原材料 180 件、200 件和 25 件。不考虑其他因素，则甲公司 1 月末库存 W 原材料的成本是（ ）万元。

- A. 276.36 B. 281.16 C. 279.00 D. 270.18

【答案】C

【解析】1 月 8 日购入 250 件，购入单位成本 = (1 500 + 50) / 250 = 6.2 (万元/件)；期末库存 W 原材料数量

=200-180+ 250-200-25=45 (件); 1 月末库存 W 原材料成本=6.2×45=279 (万元)。

2. 月末一次加权平均法是在材料等存货按实际成本进行明细分类核算时, 以本月各批**进货数量**和**月初数量**为**权数**计算材料等存货的**期末平均单位成本**的一种方法。

计算公式:

存货的加权平均单位成本=月初库存存货的实际成本÷(本月各批进货的实际单位成本×本月各批进货的数量/月初库存存货数量+∑本月各批进货数量

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**月末库存存货的成本**

=月末库存存货的数量×存货的加权平均单位成本

日	摘要	数量	单价	成本	月末一次加权平均法
1	期初	10	1	10	
6	购入	20	2	40	
10	销售	-8			
18	购入	30	3	90	
25	销售	-25			
31	库存	27			

3. 移动加权平均法

移动加权平均法是指在**每次收货以后**, 立即根据库存存货数量和总成本, **计算出新的平均单位成本**的一种计算方法。

计算公式:

存货的移动平均单位成本=本次进货之前库存存货的实际成本+本次进货的实际成本/本次进货之前库存存货数量+本次进货的数量

发出存货的成本

=本次发出存货的数量×存货的移动平均单位成本

月末库存存货的成本

=月末库存存货的数量×月末存货的移动平均单位成本

日	摘要	数量	单价	成本	移动加权平均法
1	期初	10	1	10	
6	购入	20	2	40	
10	销售	-8			
18	购入	30	3	90	
25	销售	-25			
31	库存	27			

4. 个别计价法

个别计价法是指对库存和发出的**每一特定存货**或**每一批特定存货**的**个别成本**或**每批成本**加以认定的一种方法。在制造业, 个别计价法主要适用于为**某一特定的项目**专门购入或制造并单独存放的存货。这种方法**不能用于**可替代使用的存货(防止任意选用较高或较低的单位成本进行计价, 来调整当期利润)。

【提示】

在选用具体计价方法时需要注意:

1. 对于性质和用途**相似**的存货, 应当采用**相同**的成本计算方法确定发出存货的成本;
2. 对于**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, 通常采用**个别计价法**确定发出存货的成本。
3. 对存货采用何种方法, 由企业根据实际情况自行决定, 但计价方法一经选定, 以保证前后各期一致。