

第九章 流动资产（二）

第一节 存货的确认和计量

知识点 3: 存货的后续计量（★★）

【2018·单选题】长江公司对发出存货计价采用月末一次加权平均法，2018年1月甲存货的收发存情况为：1月1日，结存40 000件，单价为5元；1月17日，售出35 000件。1月28日，购入20 000件，单价为8元。假设不考虑增值税等税费，长江公司2018年1月31日甲存货的账面余额为（ ）元。

- A. 200 000 B. 150 000 C. 185 000 D. 162 500

【答案】B

【解析】长江公司2018年1月31日甲存货的单位成本 = $(40\,000 \times 5 + 20\,000 \times 8) \div (40\,000 + 20\,000) = 6$ （元），长江公司2018年1月31日甲存货的账面余额 = $(40\,000 - 35\,000 + 20\,000) \times 6 = 150\,000$ （元）。

【2015·单选题】丁公司采用移动加权平均法核算发出产成品的实际成本。2015年11月初产成品的账面数量为200件，账面余额为12 000元。本月10日和20日分别完工入库该产成品4 000件和6 000件，单位成本分别为64.2元和62元。本月15日和25日分别销售该产成品3 800件和5 000件。丁公司11月末该产成品的账面余额为（ ）元。

- A. 86 800.0 B. 87 952.9 C. 86 975.0 D. 89 880.0

【答案】C

【解析】2015年11月10日，完工入库4000件产品，

产成品单位成本 = $12000 \div 200 + 4000 \times 64.2 / (200 + 4000) = 64$ （元/件）；

11月15日销售产成品3800件，剩余产成品400件，

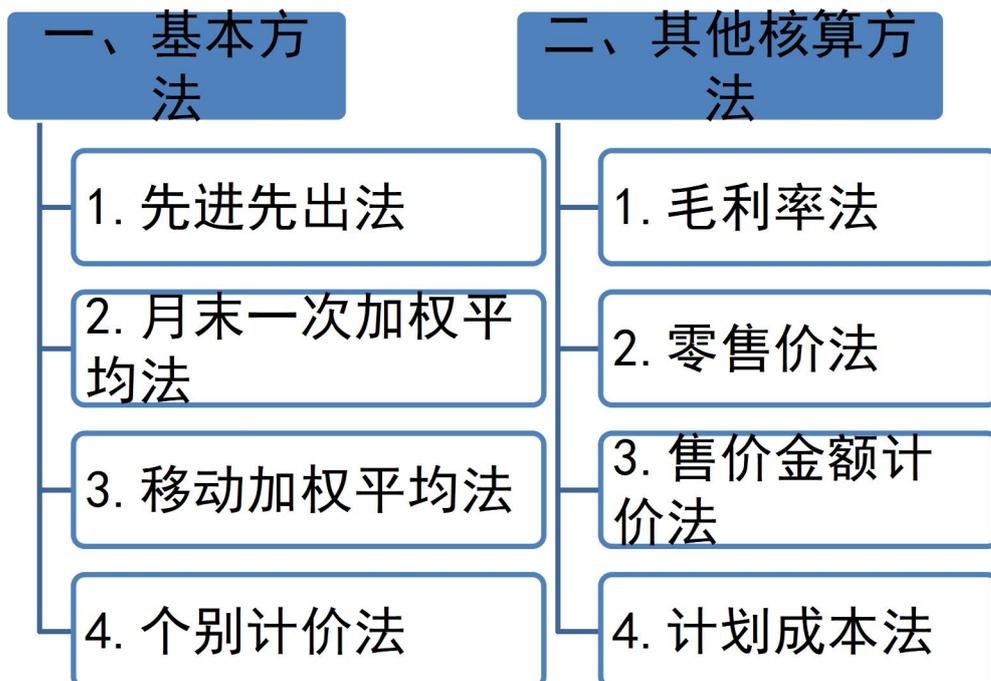
成本总额 = $400 \times 64 = 25600$ （元）；

11月20日完工入库6000件，此时库存产成品单位成本

= $25600 \div 400 + 6000 \times 62 / (400 + 6000) = 62.125$ （元/件）；

11月25日销售产成品5000件，则丁公司11月末库存产成品1 400件，账面余额 = $1400 \times 62.125 = 86975.0$ （元）。

存货的后续计量是指发出存货成本的确定。



成本 80 毛利 20

售价 100

成本率=成本/售价 毛利率=毛利/售价

成本=? 毛利率 20%

售价 100

二、其他核算方法

1. 毛利率法

毛利率法是根据本期**销售净额**乘以前期实际（或本月计划）**毛利率**匡算本期销售毛利。并计算发出存货成本的一种方法。本方法常见于**商品流通企业**。

销售净额=商品销售收入-**销售退回与折让**

销售毛利=销售净额×毛利率

销售成本=销售净额-销售毛利

=销售净额×(1-毛利率)

期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-**本期销售成本**

【2019·单选题】甲公司采用毛利率法核算乙商品的发出成本。乙商品期初成本 48000 元，本期购货成本 15000 元，本期销售收入总额为 35000 元，其中发生销售折让 2000 元。根据以往经验估计，乙商品的销售毛利率为 20%，则乙商品本期期末成本为（ ）元。

A. 30000

B. 35000

C. 36600

D. 26400

【答案】C

【解析】销售净额=35000-2000=33000（元），

销售成本=33000×(1-20%)=26400（元），

期末存货成本=48000+15000-26400=36600（元）

成本=?

成本=80%

售价 100

2. 零售价法

零售价法是指用**成本占零售价的百分比**计算**期末存货成本**的一种方法。该方法主要适用于**商业零售企业**。

成本率=期初存货成本+本期购货成本/期初存货售价+本期购货售价×100%

期末存货成本=**期末存货售价总额**×成本率

期末存货售价总额=期初存货售价+本期购货售价-本期销售的售价总额

本期销售成本=期初存货成本+本期购货成本-期末存货成本

3. 售价金额计价法

在我国的会计实务中，商品零售企业广泛采用**售价金额计价法**。售价金额计价法是零售价法的一种账务处理方式。

这种方法是通过设置“**商品进销差价**”科目进行处理的，平时商品存货的进、销、存均按售价记账，售价与进价的差额记入“商品进销差价”科目，

期末通过计算进销差价率的办法计算本期已销商品应分摊的进销差价，并据以调整本期销售成本。

计算公式：

进销差价率=(期初库存商品进销差价+当期发生的商品进销差价)/(期初库存商品售价+当期发生的商品售价)

【提示】成本率+毛利率=1

本期已销售商品应分摊的进销差价
=本期商品销售收入×进销差价率

本期销售商品的实际成本

=本期商品销售收入-本期已销售商品应分摊的进销差价

【提示1】上述“当期发生的商品进销差价”包括当期购进、委托加工收回、销售退回等原因发生的库存商品的进销差价。

【提示2】上述“当期发生的商品售价”包括当期购进商品的售价、销售退回商品的售价等。

【提示3】期末编制资产负债表时，存货项目中的商品存货部分，应根据“库存商品”科目的期末余额扣除“商品进销差价”科目的期末余额（即实际成本）列示。

【单选题】某企业库存商品采用售价金额法核算，2019年5月初库存商品售价总额为14.4万元，进销差价率为15%，本月购入库存商品进价成本总额为18万元，售价总额为21.6万元，本月销售商品收入为20万元，该企业本月销售商品的实际成本为（ ）万元。

A. 20 B. 16.8 C. 17 D. 16

【答案】B

【解析】本月的商品进销差价率=(期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价)÷(期初库存商品售价+本期购入商品售价)

= $(14.4 \times 15\% + 21.6 - 18) \div (14.4 + 21.6) \times 100\% = 16\%$,

所以该企业本月销售商品的实际成本

= $20 - 20 \times 16\% = 16.8$ (万元)