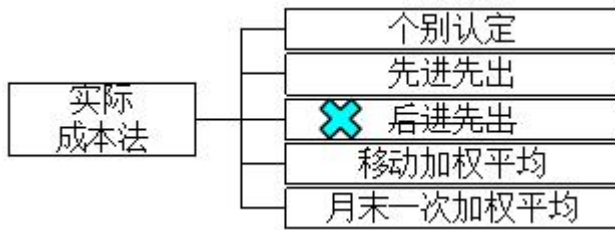


第二节 发出存货的计量

知识点：发出存货成本的计量方法



方法	计算过程
先进先出法	是以先购入的存货应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。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，物价持续下降时则会低估企业存货价值和当期利润。
个别计价法	逐一辨认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确定的单位成本计算发出存货和期末存货成本
月末一次加权平均法	$\text{存货单位成本} = [\text{月初库存存货实际成本} + \sum (\text{本月某批进货的实际单位成本} \times \text{本月某批进货的数量})] \div (\text{月初库存存货数量} + \text{本月各批进货数量之和})$ $\text{本月发出存货成本} = \text{本月发出存货数量} \times \text{存货单位成本}$ $\text{本月月末库存存货成本} = \text{月末库存存货数量} \times \text{存货单位成本}$
移动加权平均法	$\text{存货单位成本} = (\text{原有存货实际成本} + \text{本次进货实际成本}) \div (\text{原有存货数量} + \text{本次进货数量})$ $\text{本次发出存货成本} = \text{本次发货数量} \times \text{本次发货前存货单位成本}$ $\text{本月月末库存存货成本} = \text{月末库存存货数量} \times \text{月末存货单位成本}$

经典例题

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，采用先进先出法计量 A 原材料的成本。20×1 年年初，甲公司库存 200 件 A 原材料的账面余额为 2 000 万元，未计提跌价准备。6 月 1 日购入 A 原材料 250 件，成本 2 375 万元，增值税 403.75 万元，运输环节取得增值税专用发票，运输费用 80 万元，增值税 8.8 万元，保险费用 0.23 万元（未取得专用发票）。1 月 31 日、6 月 6 日、11 月 12 日分别发出 A 原材料 150 件、200 件和 30 件。甲公司 20×1 年 12 月 31 日库存 A 原材料成本是（ ）。

- A.665 万元
- B.686 万元
- C.687.4 万元
- D.700 万元

答案：C

解析：

- ①本期购入 A 原材料的单位成本 = $(2375 + 80 + 0.23) / 250 \approx 9.82$ （万元）；
- ②按照先进先出法计算期末库存 A 原材料数量 = $200 + 250 - 150 - 200 - 30 = 70$ （件）；
- ③甲公司 20×1 年 12 月 31 日库存 A 原材料成本 = $9.82 \times 70 = 687.4$ （万元）。

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2×19 年 3 月 1 日结存甲材料 200 件，单位成本 40 元；3 月 15 日购入甲材料 400 件，单位成本 35 元；3 月 20 日购入甲材料 400 件，单位成本 38 元；当月共发出甲材料 500 件。3 月份发出甲材料的成本为（ ）。

- A.18 500 元
- B.18 600 元

C.19 000 元

D.20 000 元

答案：B

解析：材料单价 = $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ (元/件)，3 月份发出甲材料成本 = $500 \times 37.2 = 18\ 600$ (元)。

【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

$$= (13 \times 8290 + 5 \times 8800) \div (13 + 5)$$

$$= 8431.67 \text{ (元)}；$$

17 日购入后的平均单价

$$= [(18 - 10) \times 8431.67 + 12 \times 7900] \div (8 + 12)$$

$$= 8112.67 \text{ (元)}；$$

月末结存甲材料数量 = $13 + 5 + 12 - 10 - 10 = 10$ (吨)；

结存甲材料成本 = $10 \times 8112.67 = 81126.70$ (元)。

知识点：存货成本的结转

(1) 用于生产经营

借：生产成本 (直接材料成本)

 制造费用 (间接材料成本)

 销售费用 (销售环节消耗)

 管理费用 (行政环节消耗)

 研发支出 (研发环节消耗)

 在建工程 (用于在建工程)

 委托加工物资 (发出加工材料)

贷：原材料等

(2) 用于出售

借：主营业务成本

 贷：库存商品

借：其他业务成本

 贷：原材料

【提示】涉及存货跌价准备的，应一并结转对应的存货跌价准备。