

## 第一节 存货的确认和计量

### (二) 发出存货的计量

#### 1. 管理要求

(1) 企业应当根据存货的实物流转方式、企业管理的要求、存货的性质等实际情况，合理地确定发出存货成本的计算方法，以及当期发出存货的成本。

(2) 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。

(3) 在实际成本核算方式下，企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法等。

#### 2. 具体方法

##### (1) 个别计价法（单个确认）

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。

##### (2) 先进先出法（先进来的先出去）

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。

**【计算分析】**假设甲公司D商品本期收入、发出和结存情况如下表所示。从该表可以看出存货成本的计价顺序，如5月11日发出的200件存货，按先进先出法的流转顺序，应先发出期初库存存货1500（150×10）元，然后再发出5月5日购入的50件，即600（50×12）元。

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
5	1	期初余额							150	10	1 500
	5	购入	100	12	1 200				250		
	11	销售				150	10	1 500	50	12	600
						50	12	600			

##### (3) 月末一次加权平均法（月底算一次，只考虑购进，不考虑发出）

###### ①概念

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，以此为基础计算本月发出存货的成本和期末结存存货的成本的一种方法。

###### ②计算公式

存货单位成本 = [月初库存存货成本 + Σ（本月各批进货的实际单位成本 × 本月各批进货的数量）] ÷（月初结存存货的数量 + 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 × 存货单位成本

本月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 × 存货单位成本

或：

本月月末结存存货成本 = 月初结存存货的成本 + 本月收入存货成本 - 本月发出存货成本

**【计算分析】**假设甲公司采用月末一次加权平均法核算存货，根据下表，D商品的平均单位成本计算如下：

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
5	1	期初余额							150	10	1 500
	5	购入	100	12	1 200				250		—
	11	销售				200	—		50		
	16	购入	200	14	2 800				250		—
	20	销售				100	—		150		
	23	购入	100	15	1 500				250		—
	27	销售				100	—		150		
	31	本期合计	400	—	5 500	400	12.727	5 090.8	150	12.727	1909.2

5月份D商品平均单位成本

=（月初结存存货成本 + 本期收入存货成本之和） ÷（月初结存存货数量 + 本期收入存货数量之和）

$$= (150 \times 10 + 100 \times 12 + 200 \times 14 + 100 \times 15) \div (150 + 100 + 200 + 100) \approx 12.727 \text{ (元)}$$

$$5 \text{ 月份 D 商品的发出存货成本} = 400 \times 12.727 = 5\,090.8 \text{ (元)}$$

5 月份 D 商品的期末结存成本

$$= [150 \times 10 + (100 \times 12 + 200 \times 14 + 100 \times 15)] - 5\,090.8$$

$$= 1\,909.2 \text{ (元)}$$

(4) 移动加权平均法 (购入一次算一次)

① 概念

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成本的合计额，除以每次进货数量加上原有结存存货数量的合计数，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。

② 计算公式

$$\text{存货单位成本} = (\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货的成本}) / (\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量})$$

$$\text{本次发出存货成本} = \text{本次发出存货数量} \times \text{本次发货前存货的单位成本}$$

$$\text{本月月末结存存货成本} = \text{月末结存存货的数量} \times \text{本月月末存货单位成本}$$

或者

$$\text{本月月末结存存货成本} = \text{月初结存存货成本} + \text{本月收入存货成本} - \text{本月发出存货成本}$$

**【计算分析】** 假设甲公司采用移动加权平均法核算存货，D 商品单位成本计算如下：

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
5	1	期初余额							150	10	1 500
	5	购入	100	12	1 200				250	10.8	2700
	11	销售				200	10.8	2160	50	10.8	540
	16	购入	200	14	2 800				250	13.36	3340
	20	销售				100	13.36	1336	150	13.36	2004
	23	购入	100	15	1 500				250	14.016	3504
	27	销售				100	14.016	1401.6	150	14.016	2102.4
	31	本期合计	400	—	5 500	400		4897.6	150	14.016	2102.4

5 月 5 日购入存货后的平均单位成本

$$= (150 \times 10 + 100 \times 12) / (150 + 100) = 10.8 \text{ (元)}$$

$$5 \text{ 月 11 日发出存货成本} = 10.8 \times 200 = 2\,160 \text{ (元)}$$

$$5 \text{ 月 11 日结存存货成本} = 10.8 \times 50 = 540 \text{ (元)}$$

5 月 16 日购入存货后的平均单位成本

$$= (540 + 200 \times 14) / (50 + 200) = 13.36 \text{ (元)}$$

$$5 \text{ 月 20 日发出存货成本} = 13.36 \times 100 = 1\,336 \text{ (元)}$$

$$5 \text{ 月 20 日结存存货成本} = 13.36 \times 150 = 2\,004 \text{ (元)}$$

后面的发出、结存方法以此类推。

提示：

发出存货的计价方法一经确定，不得随意变更。

(5) 毛利率法和零售价法结合库存商品内容讲解。

(6) 计划成本法结合原材料内容讲解。

**【单选·2021】** 甲公司采用先进先出法核算 W 材料的发生成本。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，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：年初原材料单位成本=1 200/200=6（万元/件）；

8日购入材料单位成本=（1 500+50）/250=6.2（万元/件）。

发出材料成本=180×6+20×6+180×6.2+25×6.2=2 471（万元）；

库存材料成本=1 200+1 500+50-2 471=279（万元）。

【单选·2018】长江公司对存货发出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日甲存货的账面金额为（ ）元。

A. 185 000

B. 162 500

C. 150 000

D. 200 000

答案：C

解析：加权平均单位成本=（5×40 000+8×20 000）/（40 000+20 000）=6（元/件），月末甲存货的账面金额=（40 000-35 000+20 000）×6=150 000（元）。