

第四节 存货

（三）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，计算出存货的加权平均单位成本，以此为基础计算本月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。

存货单位成本=(月初成本 + 本期进货总成本)/(月初数量 + 本月进货总数量)

= 总成本 / 总数量

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=月初结存存货成本+本月收入存货成本-本月发出存货成本

（1）优点	只在月末一次计算加权平均单价，可以简化成本计算工作
（2）缺点	由于月末一次计算加权平均单价和发出存货成本，不便于存货成本的日常管理与控制

经典例题

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法核算发出材料成本。2023年6月1日结存乙材料200件、单位成本35元，6月10日购入乙材料400件、单位成本40元，6月20日购入乙材料400件、单位成本45元。当月发出乙材料600件。不考虑其他因素，该企业6月份发出乙材料的成本为（ ）元。

- A. 24600
- B. 25000
- C. 26000
- D. 23000

答案：A

解析：该企业6月份发出乙材料的成本 = （200 × 35+400× 40+400× 45） ÷ （200+400+400） × 600=24600 （元）。

（四）移动加权平均法

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的成本的合计额，除以每次进货数量加上原有库存存货的数量的合计数，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。

【提示】相当于月末一次加权平均法的循环运用，每购入一次货物就需重新计算一次成本

存货单位成本=（原有结存存货的成本+本次进货的成本）÷（原有结存存货数量+本次进货数量）

本次发出存货成本=本次发出存货数量×本次发货前存货的单位成本

本月月末结存存货成本=月末结存存货的数量×本月月末存货单位成本

（1） 优点	能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观
（2） 缺点	由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不太适用

经典例题

【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发出存货成本，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

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

$$= 8112.67 \text{ (元)};$$

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

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