

## 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。

##### (3) 月末一次加权平均法（月底算平均单价，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 =  $\frac{\text{月初库存存货成本} + \sum (\text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{本月各批进货的数量})}{\text{月初结存存货的数量} + \text{本月各批进货数量之和}}$

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)

= (150×10+100×12+200×14+100×15) ÷ (150+100+200+100) ≈12.727 (元)

5月份D商品的发出存货成本=400×12.727=5 090.8 (元)

5月份D商品的期末结存成本

= [150×10+ (100×12+200×14+100×15) ] -5 090.8

=1 909.2 (元)

(4) 移动加权平均法 (购入一次算一次单价)

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

存货单位成本= (原有结存存货成本+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

或者

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

**【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	2 160	50	10.8	540
16	购入	200	14	2 800				250	13.36	3340
20	销售				100	13.36	1 336	150	13.36	2004
23	购入	100	15	1 500				250	14.016	3504
27	销售				100	14.016	1 401.6	150	14.016	2102.4
31	本期合计	400	-	5 500	400		4 897.6	150	14.016	2102.4

5月5日购入存货后的平均单位成本

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

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

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

5月16日购入存货后的平均单位成本

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

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

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

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·2024】**甲公司采用移动加权平均法核算发出产品的实际成本。2023年12月初产成品账面150件，账面余额6 000元，本月10日、20日分别完工入库产成品250件和500件，单位成本分别为45元和42元，本月15日、26日分别销售300件和400件。不考虑其他因素，甲公司2023年12月末该产成品的账面余额是（ ）元。

- A. 8 500
- B. 8 437.5
- C. 8 625.5
- D. 8 400

答案：B

解析：12月10日存货的移动平均单位成本 =  $(6\ 000 + 250 \times 45) / (150 + 250) = 43.125$  (元/件)；12月15日发出存货后，剩余存货数量 =  $150 + 250 - 300 = 100$  (件)；12月20日存货的移动平均单位成本 =  $(100 \times 43.125$

$+500 \times 42) / (100 + 500) = 42.1875$  (元/件)；12月26日发出存货后剩余存货数量 $=100 + 500 - 400 = 200$  (件)，12月末该产成品的账面余额 $=200 \times 42.1875 = 8\,437.5$  (元)。