

#### 第四节 存货

##### （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

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

$$= 8112.67 \text{ (元)};$$

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

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

##### 知识点四 原材料

原材料的日常收入、发出及结存可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算。

###### （一）采用实际成本核算

企业采用实际成本核算，主要应设置的会计科目有“原材料”“在途物资”“应付账款”等科目。

### 原材料

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| 入库材料的<br>实际成本         | 发出材料的实<br>际成本 |
| 反映企业库<br>存材料的实<br>际成本 |               |

### 在途物资

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| 企业购入的在途<br>物资的实际成本 | 入库的在途物资的<br>实际成本 |
| 反映企业在途物<br>资的采购成本  |                  |