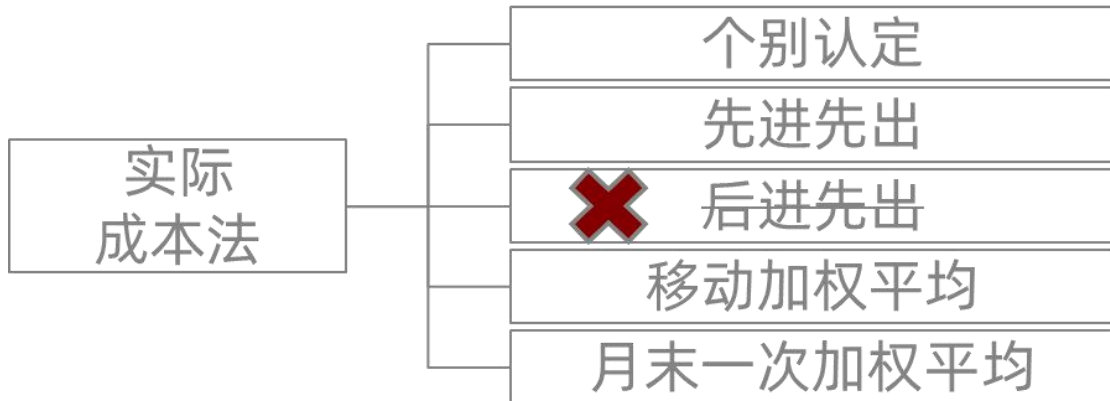


第二节 发出存货的计量

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	<p>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</p> <p>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。</p>
个别计价法	<p>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,即把每一种存货的实际成本作为计算发出存货成本和期末存货成本的基础。如珠宝、名画等贵重物品。</p> <p>在实际工作中,越来越多的企业采用计算机信息系统进行会计处理,个别计价法可以广泛应用于发出存货的计价,并且个别计价法确定的存货成本最为准确。</p>

方法	计算过程
月末一次加权平均法	<p>存货单位成本 = [月初库存存货实际成本 + Σ (本月某批进货的实际单位成本 \times 本月某批进货的数量)] \div (月初库存存货数量 + 本月各批进货数量之和)</p> <p>本月发出存货成本 = 本月发出存货数量 \times 存货单位成本</p> <p>本月月末库存存货成本 = 月末库存存货数量 \times 存货单位成本</p>
移动	<p>存货单位成本 = (原有存货实际成本 + 本次进货实际成本) \div (原有存货数量</p>

加权	+本次进货数量)
平均法	本次发出存货成本=本次发货数量×本次发货前存货单位成本 本月月末库存存货成本=月末库存存货数量×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。20×4年年初，甲公司库存200件A原材料的账面余额为2000万元，未计提跌价准备。6月1日购入A原材料250件，成本2375万元，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20×4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20×4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。2×24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. 18500元
- B. 18600元
- C. 19000元
- D. 20000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)。