

中级职称内部讲义连载会计实务三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/149/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_149542.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_149542.htm) 3.3发出存货的计量

(一) 实际成本计价的前提下方法假设前提具体计算过程与物价的关系体现的会计处理原则先进先出法假设先购进的先发出见书例解发出存货的成本与物价趋势不一致；期末存货成本与物价一致。后进先出法假设后购进的先发出发出存货的成本与物价趋势一致；期末存货成本与物价不一致。在物价持续上涨的前提下，该方法体现了谨慎原则个别计价法实物流转与价值流转一致略严格的历史成本原则加权平均法略移动平均法【例3-4】某工业企业采用移动加权平均法计算发出材料的实际成本。该企业2001年1月1日乙种材料的结存数量为200吨，账面实际成本为40000元；1月4日购进该材料300吨，单价为180元；1月10日发出材料400吨；1月15日购进材料500吨，单价为200元；1月19日发出材料300吨，1月27日发出材料100吨。该企业2001年1月31日乙材料的实际账面金额为()元。A、39600B、79200C、39800D、19000答案：A解析：  
：(1) 1月4日每吨材料的加权平均成本 =  $(40000 + 300 \times 180) \div (200 + 300) = 188$  (元)；  
(2) 1月15日每吨材料的加权平均成本 =  $(100 \times 188 + 500 \times 200) \div (100 + 500) = 198$  (元)；  
(3) 1月31日乙材料的实际账面金额 =  $198 \times 200 = 39600$  (元)。  
(二) 计划成本计价前提下的具体程序注：1.材料成本差异率的计算  
(1) 本月材料成本差异率 =  $(\text{月初差异} + \text{本月新增差异}) \div (\text{月初计划成本} + \text{本月新增计划成本})$  在计算本月材料成本差异率时，有两个因素不能考虑：一是单先货

后期末未入库的存货；二是货先单后期末暂估入账的存货（2）上月材料成本差异率 = 月初差异 ÷ 月初计划成本2. 超支用正号，节约用负号。材料成本差异的测算经常以期末存货的实际成本或材料成本差异的期末余额为测试点。如例3 - 5。

【例3 - 5】A企业2001年6月1日“材料成本差异”科目的借方余额为4000元，“原材料”科目余额为250000元，本月购入原材料实际成本475 000元，计划成本425 000元；本月发出原材料计划成本100000元，则该企业2001年6月30日原材料存货实际成本为()。A、621 000元 B、614185元 C、577 400元 D、575 000元答案：A解析：（1）材料成本差异率 = (4000 50000) /

(250000 425000) × 100% = 8%；（2）发出材料的差异额 = 100000 × 8% = 8000（元）；（3）发出材料的实际成本 = 100000 8000 = 108000（元）；【例3 - 6】某企业期初库存材料计划成本8000万元，材料成本差异借方余额500万元，本月2日委托加工发出材料一批，计划成本800万元，加工后本月收回，没有差异，20日购进材料实际成本2100万元，计划成本2000万元，本月末材料成本差异的余额是（）A.452万元 B. 552万元 C. 50万元 D. 550万元答案：D解析：（1）由于本月委托加工材料在回收时未给出计划价，所以无法采用本月材料成本差异率，而只能用月初材料成本差异率。（2）月初材料成本差异率 = 500 / 8000 × 100% = 6.25%；（3）当月发出加工材料所引起结转的差异 = 800 × 6.25% = 50（万元）

；（4）本月末材料成本差异的余额 = 500 + 100 + 0 - 50 = 550（万元）。（三）商业企业特有的发出存货计价方法方法适用范围具体操作毛利率法批发企业见【例3 - 4】和【例3 - 5】零售价格法零售企业 100Test 下载频道开通，各类考试题目

直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)