

企业存货的成本核算方式会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_AD_98_E8_c42_540752.htm

在存货计算的实务中，先进先出的采购发票与暂估不一致，存货核算出库成本如何计算呢？例如：物料A上月采购1000件，发票未到，估计价格6元入库；本月发票入账价格为8元，类似此种情况在存货计算上如何处理？一般企业存货有两种核算方式标准成本制和实际成本制。对于标准成本制的结算模式，进出库存的单位成本均以标准成本入账，月中如遇标准成本更改，月底计价时，将追溯至月初的第一笔交易信息，保证标准成本的统一性。在ERP系统中，与标准成本计算相关的单据主要包括领料单、退料单、入库单、进货单、退货单和调拨单等单据，最终均以同一价格核算。标准成本多用于生产入库模式计算，一般需要给定标准人工费、标准的制造费、标准材料费和标准加工费用等，通过逐级卷算确定存货成本。实际成本制的计价方法有如下几种：月加权平均法、先进先出法和分批认定法等。月加权平均的目的是让本月份耗用的单位成本一致化。如果两次进货的进价不同，为了让同一月份的领料单位成本一致，那月底一般要对进货的材料重新统一计价，ERP系统会依照系统设置自动完成。下面以一个例子来分析：
$$\text{月加权平均单价} = (2000 \times 3000 + 1500) / (100 + 100 + 100) = 21.667$$
月加权计算后的单价及金额变动如：先进先出法是按照存货的流转顺序，采取先收入的存货先发出的原则，并根据这种假定的成本流转顺序确定发出存货和期末存货的成本。经营活动受存货形态或存货变质度的影响较大的企业，

一般采用先进先出法来确定其成本。需要注意的是，仓库实务上的先进先出和财务存货核算上的先进先出，并没有必然的联系。本文里的先进先出，指的是财务存货核算意义上的先进先出的计价方法。与加权平均法比较，先进先出法对成本、利润和所得税的影响主要体现如下：当存货总体上升时，存货核算结果是最高的期末存货结存、最低的销货成本和最高的毛利；当存货成本下降时，存货核算结果得到最低的期末存货、最高的销货成本和最低的毛利。下面以一个例子来分析：9日以10元价格购入50件产品A，10日以9.5元价格购入10件产品A。11日领出30件A产品，11日的领料细节为：领出9日入库物料30件，单价10元，金额300元。12日以11元价格购入20件产品A。15日领出35件产品A，15日的领料细节为：领出9日购入物料20件，单价为10元，金额200元。领出10日购入物料10件，单价为9.5元，金额95元。领出12日入库物料5件，单价为11元，金额55元。合计：领出35件，总金额350元，单价即为10元。

分批认定法，又称个别计价法或具体辨认法，指对每次出库的物料进行个别辨认，看属于哪批或哪几批入库，然后分别按照所属各批的入库成本来确定出库成本。通常适用于体积大、成本高、数量较少的物料，或需要进行订单成本核算的业务背景（例如CTO）。在ERP系统中运用分批认定法，一般是结合“批号”来实现。由于同一批号可能存在多笔入库，分批认定法的出库成本就有多种计算方式以供选择：批内先进先出，批内加权平均等。批内先进先出，本质上仍是先进先出核算方法。只是在“品号+批号”两个维度，进行先进先出核算。回到我们开始的问题，企业在日常采购活动中，暂时未收到结算发票，但已拥有所采购

的生产原料或商品的主要报酬和风险，根据会计谨慎性等原则，必须对企业的负债进行合理的估计。总体原则如下：

：暂估的目的就是为了成本核算，使财务账和仓库账基本保持一致。暂估的形式一般有三种：单到回冲、单到补差和月初回冲。成本核算是以上月暂估为准，发票到差额调整到本期。如果用先进先出法，在出库单价上是以估价（6元）还是以发票价（8元）来计算，企业处理方式会有一些差异，以单到回冲方式为例处理方式如下：

暂估凭证：借：存货类科目 6 贷：应付账款-暂估 6

采购凭证：借：应付账款-暂估 6 贷：存货类科目 6

借：存货类科目 8 应交税金-应交增值税-进项税 1.36 贷：应付账款-供应商 9.36

这样关于发票晚到的问题就很好地解决了。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