发出存货的计价方法

学习笔记

沙洲职业工学院　龚子豪

对应同目录 HTML 课件第 1—40 页。金额、单位与小数处理以具体例题条件为准。

主教材为第五章第一节“四、发出存货的计价方法”，原书 96—101 页；例 5-1 至例 5-4 沿用同一份 A 材料资料。

第 1 页｜发出存货的计价方法

本讲属于第五章第一节。先进先出法；月末一次加权平均法与移动平均法；个别计价法与成本核对。后续以实际成本和计划成本核算原材料，须先把取得成本与发出成本两个问题分清。

第 2 页｜某咖啡公司的咖啡豆收发记录

某咖啡公司例题为新编业务，不是瑞幸披露。期初 A 批 100 千克，每千克 50 元，成本 5,000 元；6 月 7 日购入 B 批 100 千克，每千克 70 元，成本 7,000 元；6 月 12 日领用 150 千克；6 月 15 日购入 C 批 100 千克，每千克 90 元，成本 9,000 元；6 月 20 日再领用 80 千克。各批同规格，采购单价都是已确定的入库成本，不另加税费，且无其他收发、损耗和跌价。问题在于领用数量可以直接点清，成本却需按照选定方法分配。本例领用用于制作饮品，不能把领用成本直接视为本期销售成本。后续四页咖啡例题各自重新从这一组原始资料开始，不把上一种方法的结存金额搬到下一种方法。

第 3 页｜发出计价与成本核对

咖啡公司可供使用数量 $100 + 100 + 100 = 300$ 千克，发出 $150 + 80 = 230$ 千克，期末 70 千克。可供分配成本 $5{,}000 + 7{,}000 + 9{,}000 = 21{,}000$ 元。无盘盈、盘亏、损耗、跌价等其他调整时，每种计价方法算出的发出成本加结存成本都应等于 21,000 元。不同方法会改变二者的分配，不会改变已经发生的采购付款。材料发出用于生产时先转入产品生产成本，不能仅凭领料就断言当期利润减少同样金额。

第 4 页｜发出存货的四种计价方法

先进先出；先入批次的成本先分配给发出；批次与收发顺序

月末一次加权平均；全月可供分配成本 ÷ 全月可供分配数量；整月收发资料

移动平均；每次购入后重新计算平均单价；连续数量和成本记录

个别计价；追溯实际发出所属批次的成本；能够辨认的实物与批次记录

四种教材方法中，两种平均法属于加权平均思路，差别在计算时点和纳入哪些批次。先进先出是成本流转假定；个别计价需要实际追溯信息。本讲不使用中国存货准则未列入的后进先出法。方法对成本的分配要前后一致，不能逐笔选择对利润最有利的一种。

第 5 页｜先进先出法

本部分先解释先进先出法的含义与适用条件，再用咖啡豆收发记录计算，接着核对教材例题，最后独立练习。

第 6 页｜先进先出法的含义与计算顺序

先进先出法假定先收到的存货先发出，按购入时间从早到晚依次分配各批实际成本；未用完的成本继续留在结存中。同一次发出可能跨越几个批次，必须先用完早批，再分配后批。

先进先出不是要求仓库必须按会计顺序搬货。实物管理可以根据保质期等要求先进先出或先到期先出，会计成本按所选方法分配。本讲按照实际购入日期先后建立成本层，每次发出先扣减最早未用完的成本层。

第 7 页｜咖啡豆例题：先进先出法

先进先出从最早未分配完的成本批次继续。12 日先用 A 批 100 千克 5,000 元，再用 B 批 50 千克 3,500 元，发出 8,500 元；剩 B 批 50 千克、3,500 元。15 日购入 C 批 100 千克 9,000 元后，20 日先用剩余 B 批 50 千克 3,500 元，再用 C 批 30 千克 2,700 元，发出 6,200 元。期末 C 批 70 千克，成本 6,300 元。两次发出 14,700 元，加期末 6,300 元等于可供分配 21,000 元。不能每次发出都重新从期初 A 批计算，也不能 20 日直接把全部 80 千克乘最新 90 元。

第 8 页｜例 5-1：A 材料 6 月份收发资料

某公司 2024 年 6 月份 A 材料收发资料如下。数量单位为件，单价为元 / 件，成本为元。期初 2,000 件，单位成本 2.00 元，金额 4,000 元。

日期	业务	入库数量	入库单价	发出数量	结存数量
6/1	期初结存	—	—	—	2,000
6/7	购入	5,000	2.20	—	—
6/12	发出	—	—	4,000	—
6/15	购入	3,000	2.40	—	—
6/20	发出	—	—	2,000	—
6/26	发出	—	—	3,000	1,000

要求采用先进先出法计算各次发出成本、累计发出成本及月末结存成本。

教材原书 97 页表 5-1 是例 5-1 至例 5-4 共用资料，后面不会更换数量和采购单价。期初成本 4,000；7 日购入 11,000；15 日购入 7,200，可供分配总成本 22,200 元。发出总量 4,000 加 2,000 加 3,000 为 9,000 件。

完整收发结存明细

日期	摘要	入库数量 × 单价	入库成本	发出数量 × 单价	发出成本	结存数量 × 单价	结存成本
6/1	期初结存	—	—	—	—	2,000×2.00	4,000
6/7	购入	5,000×2.20	11,000	—	—	2,000×2.00 5,000×2.20	15,000
6/12	发出	—	—	2,000×2.00 2,000×2.20	8,400	3,000×2.20	6,600
6/15	购入	3,000×2.40	7,200	—	—	3,000×2.20 3,000×2.40	13,800
6/20	发出	—	—	2,000×2.20	4,400	1,000×2.20 3,000×2.40	9,400
6/26	发出	—	—	1,000×2.20 2,000×2.40	7,000	1,000×2.40	2,400
6/30	本月合计	8,000	18,200	9,000	19,800	1,000×2.40	2,400

本页直接呈现例 5-1 的完整题目与原始收发记录。期初单位成本 2.00 元、两次入库单价和三次发出数量均可在原屏幕读取。

第 9 页｜例 5-1：6 月 12 日发出 4,000 件

12 日发出 4,000 件，期初只有 2,000 件，所以不是把 4,000 件全部按 2 元算。用完期初批次后，再从 7 日购入批次取 2,000 件。成本 8,400，结存 6,600，两者合计等于此前可供分配的 15,000 元。

本页直接展示 6 月 12 日的发出与结存计算，左侧收发资料标出 12 日发出 4,000 件这一行。原始数据完整保留，无需切换标签。

第 10 页｜例 5-1：6 月 20 日与 26 日的发出成本

20 日发出全部来自 7 日批次，成本 4,400；26 日发出先用 7 日剩余 1,000 件，再用 15 日 2,000 件，成本 7,000。每次计算都要从上次未用完的批次继续，而不是重新从期初开始。最终只剩 15 日的 1,000 件，成本 2,400 元。

本页直接展示 6 月 20 日和 26 日的两次计算，左侧分别标出发出 2,000 件与 3,000 件的两行。从上次未用完的批次继续分配，不从期初重新计算。

第 11 页｜例 5-1：发出与结存成本核对

先进先出逐批登记便于核对，但收发频繁时维护成本层工作较多。在价格上涨且其他条件相同的比较中，发出成本通常相对较低、结存成本相对较高，不能脱离数量与时点无限概括。较接近近期采购成本不等于结存必然就是可变现净值或市场售价。

本页直接展示先进先出法的完整明细账，包含期初、两次购入、三次发出及本月合计的数量、单价与成本。

第 12 页｜随堂练习：先进先出法

参考处理：可供成本 300 乘 10 加 200 乘 12 为 5,400 元。先进先出发出 4,200，结存 1,200。即使题中实物没有逐千克标签，也能依据成本流转假定计价；若题目规定个别辨认，则必须按实际批次资料另算。

发出与结存｜参考处理

发出 400 千克的成本是多少?

4,200.00 元。先用期初 300×10，再用购入 100×12，共 4,200 元。

期末 100 千克的成本是多少?

1,200.00 元。期末为新购批次 100 千克，成本 100×12 = 1,200 元。与发出合计 5,400 元。

第 13 页｜月末一次加权平均法

本部分先解释月末一次加权平均法的含义与适用条件，再用咖啡豆收发记录计算，接着核对教材例题，最后独立练习。

第 14 页｜月末一次加权平均法的含义与计算

月末一次加权平均法在月末将期初与全月收入成本合并，除以期初与全月收入数量，求出统一平均单价，再计算发出和结存成本。权数是数量：100 件、每件 10 元与 300 件、每件 14 元，总成本 5,200 元、数量 400 件，平均 13 元；不能将两个单价简单平均为 12 元。

权数是每批数量，数量多的批次对平均单价影响更大。分子用金额相加，分母用数量相加，不能把不同单位的数字混在一起。全月法通常在月末确定成本，月内可先记录发出数量；信息系统的暂估或实时成本安排不改变本方法的理论计算对象。计算工作集中在月末，日常可只登记发出数量，工作量较少；不足是月内不能及时提供最终发出及结存单价、金额。后面方法比较页归纳这些特点。

第 15 页｜咖啡豆例题：月末一次加权平均法

咖啡豆全月可供数量 300 千克、成本 21,000 元，因此月末一次加权平均单价 70 元 / 千克。全月发出 150 + 80 = 230 千克，成本 16,100 元；期末 70 千克，成本 4,900 元。如按两笔发出分别看，12 日 150×70 = 10,500 元，20 日 80×70 = 5,600 元，合计 16,100 元。70 元是月末依据全月资料得出的统一单价，不表示 12 日就提前知道 15 日采购。月内可以先登记数量，月末计算最终金额。这个例子的三个购入批次数量恰好相同，所以简单平均价格也碰巧得到 70，不能据此忽略数量权数；前一页 100 件与 300 件的例子才直接显示差别。

第 16 页｜例 5-2：计算全月平均单价

某公司 2024 年 6 月份 A 材料收发资料如下。数量单位为件，单价为元 / 件，成本为元。期初 2,000 件，单位成本 2.00 元，金额 4,000 元。

日期	业务	入库数量	入库单价	发出数量	结存数量
6/1	期初结存	—	—	—	2,000
6/7	购入	5,000	2.20	—	—
6/12	发出	—	—	4,000	—
6/15	购入	3,000	2.40	—	—
6/20	发出	—	—	2,000	—
6/26	发出	—	—	3,000	1,000

要求采用月末一次加权平均法计算各次发出成本、累计发出成本及月末结存成本。

资料完全沿用例 5-1。平均单价 2.22 恰好除尽，不涉及尾差。不能把期初 2 元、7 日 2.2 元和 15 日 2.4 元简单平均得 2.2，也不能只对本月购入 8,000 件平均而漏掉期初 2,000 件。

完整收发结存明细

日期	摘要	入库数量 × 单价	入库成本	发出数量 × 单价	发出成本	结存数量 × 单价	结存成本
6/1	期初结存	—	—	—	—	2,000×2.00	4,000
6/7	购入	5,000×2.20	11,000	—	—	7,000×—	—
6/12	发出	—	—	4,000×—	—	3,000×—	—
6/15	购入	3,000×2.40	7,200	—	—	6,000×—	—
6/20	发出	—	—	2,000×—	—	4,000×—	—
6/26	发出	—	—	3,000×—	—	1,000×2.22	2,220
6/30	本月合计	8,000	18,200	9,000×2.22	19,980	1,000×2.22	2,220

本页直接给出完整原始资料与要求，并展示全月平均单价的计算；不再重复提供整套题目、过程、总账标签。

第 17 页｜例 5-2：分配发出与结存成本

12 日发出也使用包含 15 日采购信息的全月平均单价，是因为本方法在月末对整月统一计算，并非在 12 日已经知道未来。优点是日常计算量较少、结果平滑；不足是月内不能直接凭这一最终单价即时提供发出和结存金额，需等全月资料。

本页计算各次发出与期末结存成本，原始收发资料同屏保留；月末明细账可在本页切换查看。

第 18 页｜随堂练习：月末一次加权平均法

本题期初 3,000，本期购入 2,400 和 8,000，可供分配 13,400 元、1,000 千克。平均单价 13.4；发出 10,050，结存 3,350。题目未要求月内即时报价，月份内各批采购时间不影响这一全月平均单价。

计算平均单价｜参考处理

月末一次加权平均单价是多少?

13.40 元 / 千克。(300×10 + 200×12 + 500×16) ÷1,000 = 13.40 元 / 千克。

分配总成本｜参考处理

本月发出成本是多少?

10,050.00 元。750×13.40 = 10,050 元。

期末结存成本是多少?

3,350.00 元。250×13.40 = 3,350 元；发出加结存共 13,400 元。

第 19 页｜移动平均法

本部分先解释移动平均法的含义与适用条件，再用咖啡豆收发记录计算，接着核对教材例题，最后独立练习。

第 20 页 | 移动加权平均法：公式与计算时点

$$\text{新的平均单价} = \frac{\text{收入前结存成本} + \text{本次收入成本}}{\text{收入前结存数量} + \text{本次收入数量}}$$

移动平均法又称移动加权平均法，每次收入存货后重新计算当前平均单价。公式的分子是收入前仍在库的结存成本，加本次收入存货成本；分母是收入前结存数量，加本次收入数量。金额除以数量才得到每单位成本。例如期初 100 千克、成本 5,000 元，本次收入 100 千克、成本 7,000 元，合计 12,000 元、200 千克，平均 60 元 / 千克。本例两批数量恰好相等，直接平均 50 和 70 也碰巧得到 60，但通用公式必须按数量加权。以后发出先减少在库数量和成本，下一次购入只混合当时仍在库的结存与新购，不再混入已经发出的成本。发出时通常不重算平均单价。月末一次加权平均在月底合并全月资料，本法只能使用当前已经发生的收入。

第 21 页 | 生活中的移动平均：股票日均线

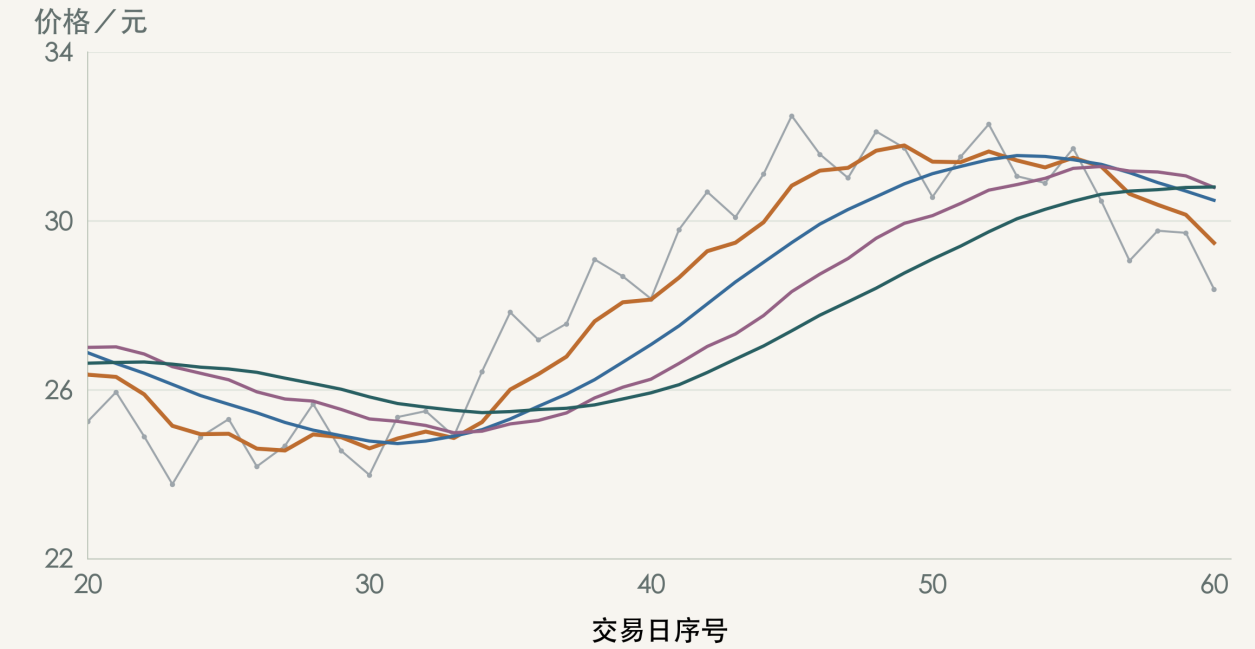
收盘价是一个交易日交易结束时的价格。普通股票均线通常以收盘价作简单算术平均。MA 是 Moving Average 的缩写，MA5、MA10、MA15、MA20 分别对应最近 5、10、15、20 个交易日的平均收盘价，周期可以按需要设置，15 日不是所有软件的默认参数。交易日不等于自然日，周末或休市日不额外算作有一个新收盘价的交易日。假设连续 6 个交易日收盘价依次为 10、11、12、13、14、15 元，第 5 日 MA5 为前 5 个数之和 60 除以 5，等于 12 元；第 6 日移出 10，加入 15，以 11 至 15 的合计 65 除 5，等于 13 元。每向后移动一日，使用的窗口长度保持 5；把每天算出的平均数连起来，就形成均线。这些金额为示意数据，不是真实股票行情。天气的近 7 日平均温度、运动软件的近 7 日平均步数也可以采用同样的滚动窗口思想；本例没有把不同日期按成交量加权。

$$\mathrm{MA}_N(t) = \frac{P_t + P_{t-1} + \cdots + P_{t-N+1}}{N}$$

其中，P_t 为第 t 个交易日的收盘价，N 为取平均的交易日数。以 $N = 5$ 为例，每个收盘价的权重为 $1/5$，而非按每天的成交数量加权。

第 22 页 | 股票均线图：5、10、15、20 日

图中灰线是虚构的每日收盘价，橙色 MA5、蓝色 MA10、紫色 MA15、墨绿 MA20 分别为最近 5、10、15、20 个交易日收盘价的简单平均。图形用连续 60 个交易日的示意数据计算，主图显示第 20 至 60 日，因而显示区间开始时四条均线已有足够历史数据，不会以不足 20 天的数冒充 20 日均线。每个点只使用当日及之前的数据，不含未来价格。课件按钮可单独隐藏曲线，便于比较；这种操作不计入成绩。较短周期一般更快跟随近期价格，较长周期通常更平滑，但这不是对未来价格的保证。本讲只借图理解平均数随资料更新的含义，不讨论买卖信号。股票普通均线按天等权、定长窗口滚动；存货移动加权平均以数量加权，收入后合并仍在库的结存和新收入，发出先减少结存，再为下一次收入保留余额。因此不能把存货法理解成仅计算最近 N 天或 N 次采购的均价。



第 23 页｜咖啡豆例题：移动平均法

7 日收入后，期初 5,000 加新购 7,000 为 12,000 元，合计 200 千克，当前平均 60 元。12 日发出 150 千克 9,000 元，余 50 千克 3,000 元。15 日收到新购 100 千克 9,000 元，以仍在库的 3,000 元加新购 9,000 元，除以 50 + 100 = 150 千克，平均 80 元。20 日发出 80 千克 6,400 元，余 70 千克 5,600 元。累计发出 15,400 元，加结存 5,600 为 21,000 元。第二次平均不能用月初至今全部 21,000 除 300，那是全月平均，忽略了已发出的 9,000 元。两个平均数都能除尽，先掌握收发顺序，再进入教材尾差例题。

第 24 页｜例 5-3：第一次移动平均与尾差

某公司 2024 年 6 月份 A 材料收发资料如下。数量单位为件，单价为元 / 件，成本为元。期初 2,000 件，单位成本 2.00 元，金额 4,000 元。

日期	业务	入库数量	入库单价	发出数量	结存数量
6/1	期初结存	—	—	—	2,000
6/7	购入	5,000	2.20	—	—
6/12	发出	—	—	4,000	—
6/15	购入	3,000	2.40	—	—
6/20	发出	—	—	2,000	—
6/26	发出	—	—	3,000	1,000

要求采用移动平均法计算两次收入后的平均单价、三次发出成本、月末结存成本及本月发出成本合计。按教材先将平均单价保留两位小数，除不尽时先算结存，再倒挤发出。

教材原书 100 页明确要求单价除不尽时先确定结存，再用发出前成本减结存计算发出成本。2.14 仅是取两位后的单价，不能要求 4,000 乘 2.14 又恰等于倒挤的 8,580。这里不是原始采购成本被改写，而是尾差在发出和结存之间的分配口径；后续必须一直采用同一口径。

完整收发结存明细

日期	摘要	入库数量 × 单价	入库成本	发出数量 × 单价	发出成本	结存数量 × 单价	结存成本
6/1	期初结存	—	—	—	—	2,000×2.00	4,000
6/7	购入	5,000×2.20	11,000	—	—	7,000×2.14	15,000
6/12	发出	—	—	4,000×2.14	8,580	3,000×2.14	6,420
6/15	购入	3,000×2.40	7,200	—	—	6,000×2.27	13,620
6/20	发出	—	—	2,000×2.27	4,540	4,000×2.27	9,080
6/26	发出	—	—	3,000×2.27	6,810	1,000×2.27	2,270
6/30	本月合计	8,000	18,200	9,000	19,930	1,000×2.27	2,270

本页直接给出原始资料、小数处理要求与第一次移动平均的计算，标出 7 日收入与 12 日发出。

第 25 页｜例 5-3：6 月 15 日购入后的计价

15 日计算的原结存成本是 12 日处理后的 6,420，不是原 15,000。此次除得 2.27 恰好除尽，所以 20 日和 26 日直接相乘与倒挤结果一致。总成本核对：19,930 加 2,270 为 22,200 元。

本页从 12 日结存 6,420 元继续计算 15 日新的平均单价及其后的发出，左侧标出相关收发记录；全月明细账可在本页切换查看。

第 26 页｜小数处理：题目与计算口径要一致

精确口径首批平均 15,000 除 7,000 为 2.142857…，12 日结存 6,428.571…；加 7,200 后除 6,000 为 2.271428…；期末 1,000 件为 2,271.428…，发出为 22,200 减该数。该对照用于说明舍入差异，不额外要求学生在同一道题交两份答案。独立练习使用能除尽的数据，让方法理解与尾差问题分开。

第 27 页｜随堂练习：移动平均法逐笔处理

第一段平均 12 元、发出 1,800，结存 50 千克 600 元。第二段购入 50 千克 1,000 元后，100 千克成本 1,600，平均 16 元；发出 60 千克成本 960，余 40 千克 640。累计可供成本 3,400，累计发出 2,760，期末 640，合计相符。

第一次购入与发出｜参考处理

(1) 购入后的平均单价是多少?

12.00 元 / 千克。(1,000 + 1,400) ÷200 = 12 元 / 千克。

(2) 发出 150 千克的成本是多少?

1,800.00 元。150×12 = 1,800 元，余 50 千克、600 元。

第二次购入与结存｜参考处理

(3) 购入后的平均单价是多少?

16.00 元 / 千克。(原结存 600 + 50×20) ÷ (50 + 50) = 16 元 / 千克。

(4) 发出后，期末结存成本是多少?

640.00 元。(3) 后 100 千克，(4) 发出 60 千克，余 40 千克；40×16 = 640 元。

第 28 页｜个别计价法

本部分先解释个别计价法的含义与适用条件，再用咖啡豆收发记录计算，接着核对教材例题，最后独立练习。

第 29 页｜个别计价法的含义与适用条件

个别计价法又称个别认定法、具体辨认法或分批实际法。逐一辨认发出及结存存货所属的购入或生产批次，以该批实际单位成本计算。每批发出成本＝实际发出数量 × 该批实际单位成本。

个别计价不是任意挑一个单价，不是看到哪批成本高就记哪批。必须有业务和批次追溯证据。教材所举贵重物品易于辨认，但实务中具有完善批次管理的其他存货也可结合适用规则判断。计算精细依赖数据质量，并不意味着该方法无条件最好。

第 30 页｜咖啡豆例题：按领料单辨认批次

本例增加必要条件：各批单独存放，实际批次与成本可追溯，题设采用个别计价。12 日领料单记 A 批 50 千克、B 批 100 千克，成本 2,500 + 7,000 = 9,500 元；20 日记 A 批 20 千克、C 批 60 千克，成本 1,000 + 5,400 = 6,400 元，累计 15,900 元。A 批 100 中共用 70，余 30 千克 1,500 元；B 批全部用完；C 批余 40 千克 3,600 元，期末 5,100 元。批次记录与先进先出的假定不同，所以结果不同。本页示范题设下的成本计算，不推论所有同规格咖啡豆只要贴标签就应采用个别计价；实务方法仍须符合适用准则与存货性质。瑞幸美国准则案例另列于方法选择之后，避免混用规则。

第 31 页｜例 5-4：按实际领用批次计算

某公司 2024 年 6 月份 A 材料收发资料如下。数量单位为件，单价为元 / 件，成本为元。期初 2,000 件，单位成本 2.00 元，金额 4,000 元。

日期	业务	入库数量	入库单价	发出数量	结存数量
6/1	期初结存	—	—	—	2,000
6/7	购入	5,000	2.20	—	—
6/12	发出	—	—	4,000	—
6/15	购入	3,000	2.40	—	—
6/20	发出	—	—	2,000	—
6/26	发出	—	—	3,000	1,000

额外的实际批次记录：12 日发出期初批次 1,000 件、7 日批次 3,000 件；20 日发出 7 日批次 2,000 件；26 日发出 15 日批次 3,000 件。要求按实际批次计算各次发出成本、累计发出成本及期末结存成本。

购入和发出数量仍沿用表 5-1，但例 5-4 额外提供实际发出批次。12 日实际取期初 1,000 件和 7 日 3,000 件，成本 8,600，与先进先出 8,400 不同。最终 7 日和 15 日批次全部用完，剩余期初 1,000 件成本 2,000。20,200 加 2,000 核对为 22,200 元。

完整收发结存明细

日期	摘要	入库数量 × 单价	入库成本	发出数量 × 单价	发出成本	结存数量 × 单价	结存成本
6/1	期初结存	—	—	—	—	2,000×2.00	4,000
6/7	购入	5,000×2.20	11,000	—	—	2,000×2.00 5,000×2.20	15,000
6/12	发出	—	—	1,000×2.00 3,000×2.20	8,600	1,000×2.00 2,000×2.20	6,400
6/15	购入	3,000×2.40	7,200	—	—	1,000×2.00 2,000×2.20 3,000×2.40	13,600
6/20	发出	—	—	2,000×2.20	4,400	1,000×2.00 3,000×2.40	9,200
6/26	发出	—	—	3,000×2.40	7,200	1,000×2.00	2,000
6/30	本月合计	8,000	18,200	9,000	20,200	1,000×2.00	2,000

第 32 页｜随堂练习：按编号追溯成本

全部存货成本 2,000 加 3,000 加 2,000 为 7,000。记录辨认的发出 4,500，结存 2,500。不能因为 A 批便宜而假设本次先发出 A 批全部两件；既然实际来源已知，必须照来源计算。

发出与结存｜参考处理

本次发出成本是多少?

4,500.00 元。按实际批次：1,000 + 1,500 + 2,000 = 4,500 元。

剩余存货成本是多少?

2,500.00 元。剩 A 批 1 件、B 批 1 件：1,000 + 1,500 = 2,500 元。

第 33 页｜教材 A 材料：逐笔收发演示

逐笔演示使用教材 A 材料表 5-1 和四个例题，不引入额外采购。先进先出、移动平均、个别计价各次发出沿用前面计算；全月平均在月末统一确定单价 2.22，月内结果仅作已知全月资料后的分配演示。不同方法终点的可供分配成本始终为 22,200 元。

第 34 页｜四种方法的成本分配结果

逐项核对四行发出加结存均为 22,200。方法影响成本分配，不改变实际采购付款，也不能自动证明哪一组金额最接近市场售价。个别计价的额外批次资料属于业务事实，与先进先出假定可能不同。

第 35 页｜发出成本与销售毛利

只有在另设全部发出均已销售的条件后，才可以直接用发出成本比较销售毛利。四种方法毛利分别 10,200、10,020、10,070、9,800 元。价格上涨时先进先出在这些方法与相同销售条件下毛利相对较高，不等于企业创造了更多现金或可以为调利润随意更换方法。

第 36 页｜计价方法的选择与一致性

先进先出；期末保留较新批次成本；维护成本层，业务多时记录量大

月末一次加权平均；全月统一计算，日常工作量较少；月内最终单位成本尚未确定

移动平均；可连续取得发出和结存成本；每次收入重新计算，注意精度一致

个别计价；成本与实际可辨认批次相联系；必须有可靠的批次辨认与成本记录

性质和用途相似的存货应采用相同的成本计算方法。中国存货准则列入先进先出、加权平均和个别计价，不列入后进先出法。

教材说移动平均对频繁收发不适用，主要反映人工计算工作量大的条件；信息系统可以承担重算工作，不应讲成现代企业一律禁止采用。保持一致不等于绝不能变更，会计政策变更要满足适用准则条件并按规定处理，不可逐月追求有利利润。

第 37 页｜瑞幸咖啡的批次成本管理

这是瑞幸 2025 年年报附注的真实披露。注意只涉及部分存货，不能讲成所有存货都改用个别计价。该企业报表按美国会计准则编制，案例用于理解成本方法与业务的联系，不作为中国企业任意变更会计政策的依据。课堂数字与该企业披露金额无关；本讲核算方法以中国教材和存货准则为准。要支持按批计价，至少需要批次标识、各批取得或生产成本及实际收发存数量记录。公司给出的是其已披露业务理由，不据此推测此前存在造假。个别计价并不必然提高利润。公开年报附注 2(l)，PDF 第 180 页。

第 38 页｜综合练习：同一份收发记录

本题使用可整除的数据，检验能否迁移方法。先进先出发出 2,400 结存 1,800；全月平均 14 元，发出 2,800 结存 1,400；移动平均先 12 后 15，发出 2,700 结存 1,500。每一法都从同一期初与购入资料重新开始。

第 39 页｜综合练习：三种方法独立计算

三种方法的六个结果分别是 2,400 与 1,800，2,800 与 1,400，2,700 与 1,500。核对每一组相加为 4,200 元。移动平均第二次购入时只混合余下 100 件 1,200 元与新购 100 件 1,800 元，不能把已经发出的 1,200 元再放进平均。

先进先出｜参考处理

累计发出成本是多少?

2,400.00 元。先发期初 100×10，再发第一批购入 100×14，共 2,400 元。

期末结存成本是多少?

1,800.00 元。剩最后购入的 100 件，100×18 = 1,800 元。

月末一次加权平均｜参考处理

累计发出成本是多少?

2,800.00 元。全月平均 4,200÷300 = 14 元；发出 200×14 = 2,800 元。

期末结存成本是多少?

1,400.00 元。期末 100×14 = 1,400 元。

移动平均｜参考处理

累计发出成本是多少?

2,700.00 元。第一次平均 12，发出 1,200；第二次平均（1,200 + 1,800）÷200 = 15，再发出 1,500；共 2,700 元。

期末结存成本是多少?

1,500.00 元。第二次发出后剩 100 件，每件 15 元，成本 1,500 元。

第 40 页｜发出计价的核对与后续处理

最终新题总成本 4,200 元，任何方法算完若发出加结存不等于这一金额，就需要检查漏项、重复、批次数量或尾差。下一讲实际成本核算原材料，会把算出的发出金额登记到相应账户。学习的落点是数字来源可追溯、核算口径一致。

资料核对

教材为本课程本地电子版《第五章　存货》；真实企业案例仅使用公开披露的经营事实或会计政策，不将课堂新编采购、销售数量及金额归给企业。瑞幸年报采用美国会计准则；本讲核算口径按中国教材与企业会计准则。

- 财政部：企业会计准则第 1 号——存货。
- 财政部：企业数据资源相关会计处理暂行规定。
- 瑞幸咖啡 2024 年年报。
- 瑞幸咖啡 2025 年年报。
- 中国投资者网 / 长江证券投教：普通均线的计算（PDF 第 16 页）。