

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



《初级会计实务》常用会计公式

一、会计等式

资产 = 负债 + 所有者权益

利润 = 收入 - 费用

二、会计账户

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

三、试算平衡公式

发生额试算平衡：

全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计

余额试算平衡：

全部账户借方期末（初）余额合计 = 全部账户贷方期末（初）余额合计

四、银行存款余额调节表计算公式

企业银行存款日记账余额 + 银行已收企业未收款 - 银行已付企业未付款 = 银行对账单存款余额 + 企业已收银行未收款 - 企业已付银行未付款

五、本量利分析基本公式

营业利润 = (单价 - 单位变动成本) × 业务量 - 固定成本

六、坏账准备计算公式

当期应计提的坏账准备 = 当期按应收款项计算的坏账准备金额 - (或 +) “坏账准备” 科目的贷方 (或借方) 余额

七、发出存货的计价方法

1. 个别计价法

发出存货的实际成本 = \sum [各批 (次) 存货发出数量 × 该批次存货实际进货单价]

2. 先进先出法

3. 月末一次加权平均法

存货单位成本 = $[\text{月初结存存货的实际成本} + \sum (\text{当月各批进货的实际单位成本} \times \text{当月各批进货的数量})] \div (\text{月初结存存货的数量} + \text{当月各批进货数量之和})$

当月发出存货成本 = 当月发出存货的数量 × 存货单位成本

当月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 × 存货单位成本

4. 移动加权平均法

存货单位成本 = $(\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货的成本}) \div (\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量})$

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

或:

本月月末结存存货成本 = 月初结存存货成本 + 本月收入存货成本 - 本月发出存货成本

八、发出材料成本差异率

本期材料成本差异率 = $(\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}) \div (\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}) \times 100\%$

期初材料成本差异率 = $\text{期初结存材料的成本差异} \div \text{期初结存材料的计划成本} \times 100\%$

发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 材料成本差异率

九、销售商品的核算

1. 毛利率法

毛利率 = $(\text{销售毛利} \div \text{销售额}) \times 100\%$

销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回与折让

销售毛利 = 销售净额 × 毛利率

销售成本 = 销售净额 - 销售毛利

期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本

2. 售价金额核算法

商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) ÷ (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价) × 100%

本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入 × 商品进销差价率

本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 - 本期销售商品应分摊的商品进销差价

期末结存商品的成本 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购进商品的进价成本 - 本期销售商品的成本

十、固定资产折旧方法

1. 年限平均法

年折旧率 = (1 - 预计净残值率) ÷ 预计使用寿命 (年) × 100%

月折旧率 = 年折旧率 ÷ 12

月折旧额 = 固定资产原价 × 月折旧率

2. 工作量法

单位工作量折旧额 = [固定资产原价 × (1 - 预计净残值率)] ÷ 预计总工作量

某项固定资产月折旧额 = 该项固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额

3. 双倍余额递减法

年折旧率 = 2 ÷ 预计使用寿命 (年) × 100%

年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 × 年折旧率

月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12

4. 年数总和法

年折旧率 = (预计使用寿命 - 已使用年限) ÷ 预计使用寿命的年数总和 × 100%

年折旧额 = (固定资产原价 - 预计净残值) × 年折旧率

十一、有关税的计算公式

1. 增值税

一般纳税人:

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

销项税额 = 销售额 × 增值税税率

小规模纳税人：

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)

应纳税额 = 不含税销售额 × 征收率

2. 消费税

应纳税额 = 应税消费品的销售额 × 消费税税率

3. 应交城市维护建设税

应纳税额 = (实际缴纳的增值税 + 实际缴纳的消费税) × 适用税率

4. 所得税费用

应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额)

十二、利润相关计算公式

营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入

营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 + 其他收益 + 投资收益 (- 投资损失) + 净敞口套期收益 (- 净敞口套期损失) + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 资产处置收益 (- 资产处置损失)

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

可供分配的利润 = 当年实现的净利润 (或净亏损) + 年初未分配利润 (或 - 年初未弥补亏损) + 其他转入

十三、资产负债表部分项目计算公式

1. 根据总账科目余额填列

货币资金项目 = 库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金

其他应付款项目 = 应付利息 + 应付股利 + 其他应付款

2. 根据明细账科目余额计算填列

预付款项项目 = 预付账款明细账借方余额 + 应付账款明细账借方余额 - 坏账准备中有关预付账款计提坏

账准备期末余额

预收款项项目 = 预收账款明细账贷方余额 + 应收账款明细账贷方余额

应付账款项目 = 预付账款明细账贷方余额 + 应付账款明细账贷方余额

3.根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

长期借款项目 = 长期借款 - 将于 1 年内 (含 1 年) 到期且不能自主清偿的长期借款

4.根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

长期股权投资 = 长期股权投资 - 长期股权投资减值准备

固定资产项目 = 固定资产 - 累计折旧 - 固定资产减值准备 + (或-) 固定资产清理

无形资产项目 = 无形资产 - 累计摊销 - 无形资产减值准备

应收账款项目 = 应收账款 - 坏账准备

其他应收款项目 = 应收利息 + 应收股利 + 其他应收款 - 坏账准备

在建工程项目 = 在建工程 - 在建工程减值准备 + (工程物资 - 工程物资减值准备)

5.综合运用上述填列方法分析填列

存货项目 = 材料采购 + 原材料 + 库存商品 + 周转材料 + 委托加工物资 + 发出商品 + 生产成本 + 受托代销商品 - 受托代销商品款 - 存货跌价准备

十四、现金流量表结构公式

现金净流量 = 现金流入量 - 现金流出量