



## 《初级会计实务》常用会计公式

### 【会计等式】

资产 = 负债 + 所有者权益

利润 = 收入 - 费用

### 【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

### 【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

### 【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

### 【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

### 【发出存货的计价方法】

#### 1. 个别计价法

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

当月发出存货成本 = 当月发出存货的数量  $\times$  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  $\times$  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

#### 4. 移动加权平均法





存货单位成本 = (原有结存存货成本 + 本次进货的成本) ÷ (原有结存存货数量 + 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

### 【发出材料成本差异率】

本期材料成本差异率 = (期初结存材料的成本差异 + 本期验收入库材料的成本差异) ÷ (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) × 100%

期初材料成本差异率 = 期初结存材料的成本差异 ÷ 期初结存材料的计划成本 × 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

### 【销售商品的核算】

#### 1. 毛利率法

毛利率 = (销售毛利 ÷ 销售额) × 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

### 【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 =  $2 \div \text{预计使用寿命 (年)} \times 100\%$

年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值  $\times$  年折旧率

月折旧额 = 年折旧额  $\div 12$

### 4. 年数总和法

年折旧率 =  $(\text{预计使用寿命} - \text{已使用年限}) \div \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$

或者:

年折旧率 = 尚可使用年限  $\div$  预计使用寿命的年数总和  $\times 100\%$

年折旧额 =  $(\text{固定资产原价} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$

## 【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  $\times$  增值税税率

小规模纳税人:

不含税销售额 = 含税销售额  $\div (1 + \text{征收率})$

应纳税额 = 不含税销售额  $\times$  征收率

### 2. 消费税

应纳税额 = 应税消费品的销售额  $\times$  消费税税率

### 3. 应交城市维护建设税

应纳税额 =  $(\text{实际缴纳的增值税} + \text{实际缴纳的消费税}) \times \text{适用税率}$

### 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  $\times$  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 =  $(\text{递延所得税负债的期末余额} - \text{递延所得税负债的期初余额}) - (\text{递延所得税资产的期末余额} - \text{递延所得税资产的期初余额})$

## 【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 (或一年初未弥补亏损) + 其他转入

### 【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

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

### 【材料、燃料、动力的归集和分配】

材料、燃料、动力费用分配率 = 材料、燃料、动力消耗总额 ÷ 分配标准 (如产品重量、耗用的原材料、生产工时等)

某种产品应负担的材料、燃料、动力费用 = 该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等 × 材料、燃料、动力费用分配率

按材料定额消耗量比例分配材料费用:

某种产品材料定额消耗量 = 该种产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额





材料消耗量分配率 = 材料实际总消耗量 ÷ 各种产品材料定额消耗量之和

某种产品应分配的材料费用 = 该种产品的材料定额消耗量 × 材料消耗量分配率 × 材料单价

### 【职工薪酬的归集和分配】

生产职工薪酬费用分配率 = 各种产品生产职工薪酬总额 ÷ 各种产品生产工时之和

某种产品应分配的生产职工薪酬 = 该种产品生产工时 × 生产职工薪酬费用分配率

按产品的定额工时比例分配职工薪酬：

某种产品耗用的定额工时 = 该种产品投产量 × 单位产品工时定额

生产职工薪酬费用分配率 = 各种产品生产职工薪酬总额 ÷ 各种产品定额工时之和

某种产品应分配的生产职工薪酬 = 该种产品定额工时 × 生产职工薪酬费用分配率

### 【制造费用的归集和分配】

制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 各产品分配标准之和（如产品生产工时总数或生产工人定额工时总数、生产工人工资总和、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数）

某种产品应分配的制造费用 = 该种产品分配标准 × 制造费用分配率

### 【约当产量比例法】

在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度

单位成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) ÷ (完工产品产量 + 在产品约当产量)

完工产品成本 = 完工产品产量 × 单位成本

在产品成本 = 在产品约当产量 × 单位成本

### 【在产品按定额成本计价法】

月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本

完工产品总成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) - 月末在产品成本

### 【定额比例法】

直接材料成本分配率 = (月初在产品实际材料成本 + 本月投入的实际材料成本) ÷ (完工产品定额材料成本 + 月末在产品定额材料成本)

完工产品应负担的直接材料成本 = 完工产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

月末在产品应负担的直接材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

直接人工成本分配率 = (月初在产品实际人工成本 + 本月投入的实际人工成本) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)

完工产品应负担的直接人工成本 = 完工产品定额工时 × 直接人工成本分配率

月末在产品应负担的直接人工成本 = 月末在产品定额工时 × 直接人工成本分配率





制造费用分配率 = (月初在产品制造费用 + 本月实际发生制造费用) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)

完工产品应负担的制造费用 = 完工产品定额工时 × 制造费用分配率

月末在产品应负担的制造费用 = 月末在产品定额工时 × 制造费用分配率

**微信扫码/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**

