

### 【考点 1】留存收益变动

基本公式	销售毛利=销售净额- <b>销货成本</b>
	营业利润=销售净额-销货成本- <b>营业费用</b> =销售毛利-营业费用
	税前收益=销售净额-销货成本-营业费用+/- <b>其他利得和损失</b> =营业利润+/-其他利得和损失
	净利润=销售净额-销货成本-营业费用+/-其他利得和损失- <b>所得税费用</b> =税前收益-所得税费用
	期末留存收益=期初留存收益+净利润-股利

### 【考点 2】现金流量表

间接法	<p>净利润</p> <p><b>+非付现费用</b>（折旧、摊销）</p> <p><b>-投资和筹资活动形成的利得</b></p> <p><b>+投资和筹资活动形成的损失</b></p> <p>+流动资产减少</p> <p>-流动资产增加</p> <p>+流动负债增加</p> <p>-流动负债减少</p> <p>+应付债券的折价摊销</p> <p><u>-应付债券的溢价摊销</u></p> <p>= 经营活动形成的现金流量</p>
-----	--

### 【考点 3】应收账款

应收账款的现金折扣	实际折扣成本= $\frac{\text{折扣率}}{(100\%-\text{折扣率})} \times \frac{365}{\text{信用期限}-\text{折扣期限}}$
备抵法下 应收账款 坏账的计 算	<p>应收账款百分比法（资产负债表法）</p> <p><b>期末坏账准备</b>=期末应收账款余额×坏账计提比率</p> <p>坏账准备期初余额+本期计提坏账准备-本期注销坏账+本期收回之前注销的坏账=坏账准备期末余额</p>
	<p>销售百分比法（利润表法）</p> <p><b>本期计提坏账准备</b>=销售额或赊销额×坏账计提比率</p> <p>坏账准备期初余额+本期计提坏账准备-本期注销坏账+本期收回之前注销的坏账=坏账准备期末余额</p>



#### 【考点 4】 存货

可供出售或使用的商品成本=期初存货价值+整个期间所获得或生产的产品成本	
销货成本=当期可供出售存货成本-期末存货成本	
BASE 法则	期初存货+本期购入(生产)存货=销货成本+期末存货
后进先出	后进先出法期末存货=先进先出法期末存货-后进先出准备
法准备	后进先出法销货成本=先进先出法销货成本+后进先出准备本期增加额
存货的后 续计量	(1) 存货按“成本与市价孰低原则(LCM)”进行计量; 市场价格被定义为当前存货的重置成本; 重置成本(市价)的最高限额与最低限额; 最高限额:重置成本(市价)不得高于存货的可变现净值; 最低限额:重置成本(市价)不得低于存货的可变现净值-正常毛利; (2) 存货按“成本与可变现净值孰低”进行计量; 企业将存货的成本与其可变现净值进行比较,选择较低的那一个; 可变现净值=销售价格-销售费用-继续加工成本

#### 【考点 5】 所得税费用

公式 1	所得税费用=应交所得税+/-递延所得税负债本期增加额(减少额)-/+递延所得税资产本期增加额(减少额)
	(1) 递延所得税资产的增加=(税务利润-会计利润)×适用税率 (2) 递延所得税负债的增加=(会计利润-税务利润)×适用税率
公式 2	所得税费用=税前会计利润×税率

#### 【考点 6】 收入的确认

产出法	按转移给客户的货物或服务价值对于合同总价值的比例确定报告期应确认的合同收入
	每年合同履约进度=完工进度比例
投入法	为完成履约义务而已做出的投入占全部应投入的比例确定报告期应确认的合同收入
	每年合同履约进度=累计的成本支出/预计总成本支出
	本年累计应确认收入=总收入×合同履约进度 每年收入=本年累计应确认收入-上年累计已确认收入