

复习指导：CPA考试《财务成本管理》公式汇总 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E5_A4_8D_E4_B9_A0_E6_8C_87_E5_c45_167933.htm 财务报表分析 1、

流动比率 = 流动资产 ÷ 流动负债 2、速动比率 = 速动资产 ÷ 流动负债

保守速动比率 = (现金 + 短期证券 + 应收票据 + 应收账款净额) ÷ 流动负债 3、

营业周期 = 存货周转天数 + 应收账款周转天数 4、

存货周转率 (次数) = 销售成本 ÷ 平均存货 其中：平均存货 = (存货年初数 + 存货年末数) ÷ 2

存货周转天数 = 360 / 存货周转率 = (平均存货 × 360) ÷ 销售成本

5、应收账款周转率 (次) = 销售收入 ÷ 平均应收账款 其中

：销售收入为扣除折扣与折让后的净额；应收账款是未扣除坏账准备的金额 应收账款周转天数 = 360 ÷ 应收账款周转率 =

(平均应收账款 × 360) ÷ 销售收入净额 6、流动资产周转率

(次数) = 销售收入 ÷ 平均流动资产 7、总资产周转率 = 销售收入 ÷ 平均资产总额

8、资产负债率 = (负债总额 ÷ 资产总额) × 100% (也称举债经营比率) 9、

产权比率 = (负债总额 ÷ 股东权益) × 100% (也称债务股权比率) 10、有形净值

债务率 = [负债总额 ÷ (股东权益 - 无形资产净值)]

× 100% 11、已获利息倍数 = 息税前利润 ÷ 利息费用 长期债务

与营运资金比率 = 长期负债 ÷ (流动资产 - 流动负债) 12、

销售净利率 = (净利润 ÷ 销售收入) × 100% 13、销售毛利率

= [(销售收入 - 销售成本) ÷ 销售收入] × 100% 14、资产净

利率 = (净利润 ÷ 平均资产总额) × 100% 15、净资产收益率

= 净利润 ÷ 平均净资产 (或年末净资产) × 100% 或 = 销售净

利率 × 资产周转率 × 权益乘数 16、权益乘数 = 资产总额 ÷ 所

所有者权益总额 = $1 \div (1 - \text{资产负债率}) = 1 + \text{产权比率}$ 17、平均发行在外普通股股数 = $(\text{发行在外的普通股数} \times \text{发行在外的月份数}) \div 12$ 18、每股收益 = $\text{净利润} \div \text{年末普通股份总数} = (\text{净利润} - \text{优先股利}) \div (\text{年末股份总数} - \text{年末优先股数})$ 19、市盈率 (倍数) = $\text{普通股每市价} \div \text{每股收益}$ 20、每股股利 = $\text{股利总额} \div \text{年末普通股股份总数}$ 21、股票获利率 = $\text{普通股每股股利} \div \text{普通股每股市价}$ 22、市净率 = $\text{每股市价} \div \text{每股净资产}$ 23、股利支付率 = $(\text{每股股利} \div \text{每股净收益}) \times 100\%$ 股利保障倍数 = 股利支付率的倒数 24、留存盈利比率 = $(\text{净利润} - \text{全部股利}) \div \text{净利润} \times 100\%$ 25、每股净资产 = $\text{年末股东权益 (扣除优先股)} \div \text{年末普通股数 (也称每股账面价值或每股权益)}$ 26、现金到期债务比 = $\text{经营现金净流入} \div \text{本期到期的债务 (指本期到期的长期债务与本期应付票据)}$ 现金流动负债比 = $\text{经营现金净流入} \div \text{流动负债}$ 现金债务总额比 = $\text{经营现金净流入} \div \text{债务总额 (计算公司最大的负债能力)}$ 27、销售现金比率 = $\text{经营现金净流入} \div \text{销售额}$ 每股营业现金净流量 = $\text{经营现金净流入} \div \text{普通股数}$ 全部资产现金回收率 = $\text{经营现金净流入} \div \text{全部资产} \times 100\%$ 28、现金满足投资比 = $\text{近5年经营活动现金净流入} \div \text{近5年资本支出、存货增加、现金股利之和}$ 现金股利保障倍数 = $\text{每股营业现金净流入} \div \text{每股现金股利}$ 29、净收益营运指数 = $\text{经营净收益} \div \text{净收益} = (\text{净收益} - \text{非经营收益}) \div \text{净收益}$ 现金营运指数 = $\text{经营现金净流量} \div \text{经营所得现金 (经营所得现金 = 经营财务预测与计划)}$ 30、外部融资额 = $(\text{资产销售百分比} - \text{负债销售百分比}) \times \text{新增销售额} - \text{销售净利率} \times \text{计划销售额} \times (1 - \text{股利支付率})$ 31、销售增长率 = $\text{新增额} \div \text{基期额}$ 或 = $(\text{计划额} \div \text{基期额})$

- 132、新增销售额 = 销售增长率 × 基期销售额 33、外部融资销售增长比 = 资产销售百分比 - 负债销售百分比 - 销售净利率 × [(1 + 增长率) ÷ 增长率] × (1 - 股利支付率) 34、可持续增长率 = 股东权益增长率 = 股东权益本期增加额 ÷ 期初股东权益 = 销售净利率 × 总资产周转率 × 收益留存率 × 期初权益期末总资产乘数 或 = 权益净利率 × 收益留存率 ÷ (1 - 权益净利率 × 收益留存率) 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