

考试大整理注册会计师财务成本管理辅导(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/203/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c45\\_203976.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/203/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_203976.htm) 第二章1. 基本财务比率：（四类）：1）变现能力比率：（体现短期偿债能力）  
流动比率=流动资产/流动负债 速动比率=（流动资产-存货）/流动负债  
影响因素：可动用的银行贷款指标；准备很快变现的长期资产；偿债能力的声誉；未作记录的或有负债。2）资产管理比率：（体现营运能力）  
营业周期=存货周转天数+应收账款周转天数  
存货周转率=销售成本/平均存货，存货周转天数=360/存货周转率=（360×平均存货）/销售成本  
应收账款周转率=销售收入/平均应收账款（销售收入为扣除销售折扣和折让后的销售净额，应收账款为账面余额，含应收票据）  
应收账款周转天数=360/应收账款周转率=（360×平均应收账款）/销售收入  
流动资产周转率=销售收入/平均流动资产  
总资产周转率=销售收入/平均资产总额  
3）负债比率：（体现长期偿债能力）  
资产负债率=负债总额/资产总额 产权比率=负债总额/股东权益  
有形净值债务率=负债总额/（股东权益-无形资产净值）  
已获利息倍数=息税前利润/利息费用=（利润总额-财务费用）/（财务费用+资本化利息）  
4）盈利能力比率：  
销售净利率=净利润/销售收入  
销售毛利率=（销售收入-销售成本）/销售收入  
资产净利率=净利润/平均资产总额  
净资产收益率=净利润/平均净资产  
2. 杜邦财务分析体系  
权益净利率=资产净利率×权益乘数=销售净利率×资产周转率×权益乘数  
权益乘数=1/（1-资产负债率）=1/产权比率=平均资产总额/净资产  
3. 上市公司财务比率：每股收益=净利润/年末普通股份

总数 每股净资产=年度末股东权益/年度末普通股股数 每股股利=股利总额/年末普通股股份总数 市盈率=普通股每股市价/普通股每股收益 市净率=每股市价/每股净资产 股票获利率=每股股利/每股市价 股利支付率=每股股利/每股收益 留存盈余比率=(净利润-全部股利)/净利润 留存盈余比率 股利支付率=1 股利保障倍数=每股收益/每股股利 (是股利支付率的倒数)。

4. 现金流量分析 (四个层次分析) 1) 结构分析 (部分/总体) 2) 流动性分析: 现金到期债务比=经营现金流量净额/本期到期债务 现金流动负债比=经营现金流量净额/流动负债 现金债务总额比=经营现金流量净额/债务总额 3) 获取现金能力分析: 销售现金比率=经营现金流量净额/销售额 (含增值税) 每股经营现金流量净额=经营现金流量净额/普通股股数 全部资产现金回收率=经营现金流量净额/全部资产 4) 财务弹性分析: (供应和需求关系) 现金满足投资比率=近5年经营现金流量净额之和/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=每股经营现金流量净额/每股现金股

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](http://www.100test.com)