

注册会计师财务成本管理的110个公式 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/244/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_244939.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/244/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_244939.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 =  $\text{年末股东权益} (\text{扣除优先股}) \div \text{年末普通股数} (\text{也称每股账面价值或每股权益})$  26、现金到期债务比 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{本期到期的债务} (\text{指本期到期的长期债务与本期应付票据})$  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 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{债务总额} (\text{计算公司最大的负债能力})$  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 =  $\text{经营现金净流量} \div \text{经营所得现金} (\text{经营所得现金} = \text{经营活动净收益} + \text{非付现费用})$  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 = (计划额 ÷ 基期额) - 1 32、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) 财务估价 (P - 现值 i - 利率 l - 利息 S - 终值 n 时间 r 名义利率 m - 每年复利次数) 35、复利终值复利现值 36、普通年金终值：或 37、年偿债基金：或  $A = S (A/S, i, n)$  (36与37系数互为倒数) 38、普通年金现值：或  $P = A (P/A, i, n)$  39、投资回收额：或  $A = P (A/P, i, n)$  (38与39系数互为倒数) 40、即付年金的终值：或  $S = A [(S/A, i, n + 1) - 1]$  41、即付年金的现值：或  $P = A [(P/A, i, n - 1) + 1]$  42、递延年金现值：第一种方法：第二种方法： 43、永续年金现值： 44、名义利率与实际利率的换算： 45、债券价值：分期付息，到期还本：PV = 利息年金现值 + 本金复利现值 纯贴现债券价值 PV = 面值 ÷ (1 + 必要报酬率)<sup>n</sup> (面值到期一次还本付息的按本利和支付) 平息债券 PV =  $I/M \times (P/A, i/M, M \times N) + 本金 (P/S, i/M, M \times N)$  (M为年付息次数，N为年数) 永久债券 46、债券到期收益率 = 或 (V - 股票价值 P - 市价 g - 增长率 D - 股利 R - 预期报酬率 R<sub>s</sub> - 必要报酬率 t - 第几年股利) 47、股票一般模式：零成长股票：固定成长： 48、总报酬率 = 股利收益率 + 资本利得收益率或 49、期望值： 50、方差：标准差：变异系数 = 标准差 ÷ 期望值 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

