

考试大整理财务管理主要公式辅导（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/254/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c67\\_254460.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/254/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_254460.htm)

第四章1.项目计算期 = 建设期 + 运营期2.固定资产原值 = 固定资产投资 建设期资本化借款利息 3.本年流动资金投资额（垫支数）= 本年流动资金需用数 - 截止上年的流动资金投资额 本年流动资金需用数 = 该年流动资金需用数 - 该年流动负债可用数 4.某年经营成本 = 该年外购原材料、燃料和动力费 + 该年工资及福利费 该年修理费 该年其他费用 5.运营期所得税后净现金流量 = 息税前利润 × (1 - 所得税税率) 折旧 摊销 回收额 = 营业收入 - 经营成本 - 营业税金及附加 - 所得税 6.包括建设期的投资回收期 = 最后一项为负值的累计净现金流量对应的年数 + 最后一项为负值的累计净现金流量绝对值 / 下年净现金流量 7.投资利润率 = 年息税前利润或年均息税前利润 / 投资总额 × 100% 8.净现值 = 求和符号 (第t年的净现金流量 × t年的复利现值系数) 9.净现值率 = 项目的净现值 / 原始投资的现值合计 × 100% 10.获利指数 = 投产后各年净现金流量的现值合计 / 原始投资的现值合计 = 1 + 净现值率 11.内部收益率IRR：求和符号 [第t年的净现金流量 × (P/F, IRR, t)] = 0 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)