

2007年经过全面修改的财管公式 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c45_455352.htm

财务成本管理的公式财务报表

分析利率 = 纯粹利率 + 通货膨胀附加率 + 风险附加率营运资本

本 = 流动资产 - 流动负债 = 长期资本 - 长期资产

1、流动比率 = 流动资产 ÷ 流动负债 = 1 ÷ (1 -) = 2、速动比率 = 速

动资产 ÷ 流动负债，速动资产包括货币资金、交易性金融资产、

应收预付账款。存货、待摊费用，一年内到期的非流动资产等均为非速动资产。

3、现金比率 = (货币资金 + 交易性金融资产) ÷ 流动负债

4、现金流量比率 = 经营现金流量 ÷ 流动

负债

5、利息保障倍数 = (税前利润 + 利息费用) ÷ 利息费用

= (净利润 + 利息费用 + 所得税费用) ÷ 利息费用

6、现金流量利息保障倍数 = 经营现金流量 ÷ 利息费用

7、经营现金流量与债务比 = (经营现金流量 ÷ 债务总额) × 100%

应收账款周转次数 = 销售收入 ÷ 应收账款

应收账款周转天数 = 365 ÷ (销售收入 / 应收账款)

应收账款与收入比 = 应收账款 ÷ 销售收入

存货周转次数 = 销售收入 ÷ 存货

存货周转天数 = 365 ÷ (销售收入 ÷ 存货)

存货与收入比 = 存货 ÷ 销售收入，流动资产

周转次数 = 销售收入 ÷ 流动资产

流动资产周转天数 = 365 ÷ (销售收入 ÷ 流动资产)

流动资产与收入比 = 流动资产 ÷ 销售收入

非流动资产周转次数 = 销售收入 ÷ 非流动资产

非流动资产周转天数 = 365 ÷ (销售收入 ÷ 非流动资产)

非流动资产与收入比 = 非流动资产 ÷ 销售收入

8、资产利润率 = (净利润 ÷ 总资产) × 100%

9、权益净利率 = 净利润 ÷ 股东权益 = 销售净利率 × 资产周转

率 × 权益乘数
 10、净经营资产 = 净金融负债 + 股东权益
 其中：
 净经营资产 = 经营资产 - 经营负债
 净金融负债 = 金融负债 - 金融资产
 净利润 = 经营利润 - 净利息费用
 其中：经营利润 = 税前经营利润 × (1 - 所得税税率)
 净利息费用 = 利息费用 × (1 - 所得税税率)
 权益净利率 = 净经营资产利润率 (净经营资产利润率 - 净利息率) × 净财务杠杆
 杠杆贡献率 = (净经营资产利润率 - 净利息率) × 净财务杠杆
 假设可动用的金融资产为零：
 外部融资额 = 经营资产销售百分比 × 新增销售额 - 经营负债销售百分比 × 新增销售额 - [计划销售净利率 × 计划销售额 × (1 - 股利支付率)]
 外部融资销售增长比 = 经营资产销售百分比 - 经营负债销售百分比 - 计划销售净利率 × (1 + 增长率) ÷ 增长率 × (1 - 股利支付率)
 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：
 可持续增长率 = 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