

2007年中级会计师考试中级财管主要公式总结 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/467/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_467162.htm 很多学员都希望有一份财管的公式总结，我总结了一下主要的公式供大家参考，希望对大家有所帮助噢 ~ ~ ~ 第一章利率 = 纯利率 + 通货膨胀补偿率 + 风险收益率第二

章screen.width-350)this.width=screen.width-350" vspace=2

border=0>8.风险收益率 = 风险价值系数 (b) × 标准离差率 (V) 9.必要收益率 = 无风险收益率 b × V = 无风险收益率 +

× (市场组合平均收益率 - 无风险收益率) 第三章1.复利

现值系数与终值系数 $F \times (P/F, i, n) = (1 + i)^{-n} P \times$

$(F/P, i, n) = (1 + i)^n$ 2.普通年金现值系数与资本回收系数

$(P/A, i, n) = [1 - (P/F, i, n)] / i$ $(A/P, i, n) = 1 / (P/A, i, n)$ 3.普

通年金终值系数与偿债基金系数 $(F/A, i, n) = [(F/P, i, n)$

$- 1] / i$ $(A/F, i, n) = 1 / (F/A, i, n)$ 4.即付年金现值系数和终

值系数 即付年金现值系数 = $(1 + i) \times$ 普通年金现值系数 即付

年金终值系数 = $(1 + i) \times$ 普通年金终值系

数screen.width-350)this.width=screen.width-350" vspace=2

border=0>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
 第五章
 1. 基金单位净值 = 基金净资产价值总额 / 基金单位总份额
 基金净资产价值总额 = 基金资产总额 - 基金负债总额
 2. 基金认购价 = 基金单位净值 + 首次认购费
 基金赎回价 = 基金单位净值 - 基金赎回费
 3. 基金收益率 = (年末持有份数 - 基金单位净值年末数 - 年初持有份数 × 基金单位净值年初数) / (年初持有份数 × 基金单位净值年初数)
 4. 认股权证的理论价值 = max [(P - E) × N, 0]
 5. 附权优先认股权的价值 : M1 - (R × N S) = R
 除权优先认股权的价值 : M2 - (R × N S) = 0
 6. 转换比率 = 债券面值 / 转换价格 = 股票数 / 可转换债券数
 第六章
 screen.width - 350) this.width = screen.width - 350" vspace = 2
 border = 0 >
 3. 普通股资金成本的计算 (留存收益仅是不考虑筹资费用)
 每年股利固定 : 普通股筹资成本 = 每年固定股利 / [普通股筹资金额 × (1 - 普通股筹资费率)] × 100%
 股利增长率固定 : 普通股筹资成本 = 第一年预期股利 / [普通股筹资金额 × (1 - 普通股筹资费率)] × 100% + 股利固定增长率
 资本资产定价模型 : $K_c = R_f + \beta \times (R_m - R_f)$ 无风险利率加风险溢价法 : $K_c = R_f + R_p$
 4. 债务筹资成本 = 年利息 × (1 - 所得税税率)

率) / [负债筹资总额 × (1 - 筹资费率)] × 100%

5. 短期借款实际利率 (1) 补偿性余额 : 实际利率 = 名义借款金额 × 名义利率 / [名义借款金额 × (1 - 补偿性余额比例)] = 名义利率 / (1 - 补偿性余额比例) (2) 贴现法付息 : 实际利率 = 利息 / (贷款金额 - 利息) × 100%

6. 放弃现金折扣的成本 = 折扣百分比 / (1 - 折扣百分比) × 360 / (信用期 - 折扣期)

第八章 1. 加权平均资金成本 = (某种资金占总资金的比重 × 该种资金的成本)

2. 边际贡献 = 销售收入 - 变动成本 = (销售单价 - 单位变动成本) × 产销量 = 单位边际贡献 × 产销量

3. 息税前利润 = 销售收入总额 - 变动成本总额 - 固定成本 = (销售单价 - 单位变动成本) × 产销量 - 固定成本 = 边际贡献总额 - 固定成本

4. 经营杠杆 经营杠杆系数 = 息税前利润变动率 / 产销量变动率 = 基期边际贡献 / 基期息税前利润

5. 财务杠杆 经营杠杆系数 = 普通股每股利润变动率 / 息税前利润变动率 = 基期息税前利润 / (基期息税前利润 - 基期利息)

6. 复合杠杆 复合杠杆系数 = 普通股每股利润变动率 / 产销量变动率 = 经营杠杆系数 × 财务杠杆系数 = 基期边际贡献 / (基期息税前利润 - 基期利息 - 基期融资租赁租金)

7. 每股利润无差别点处的息税前利润解方程 : (EBIT - I₁) × (1 - T) / N₁ = (EBIT - I₂) × (1 - T) / N₂

8. 公司价值分析法 股票市场价值 = [(息税前利润 - 利息) × (1 - 所得税税率)] / 普通股筹资成本

第十章 1. 销售预算 某期经营现金收入 = 该期现销含税收入 + 该期回收以前期应收账款 = 本期销售收入 (含销项税) + 期初应收账款 - 期末应收账款

2. 生产预算 某种产品预计生产量 = 预计销售量 + 预计期末存货量 - 预计期初存货量

3. 直接材料预算 本期采购付现金额 = 本期采购金额 (含进项税) + 期初应付账款 - 期末应付

账款 = 该期现购材料现金之处 + 该期支付以前期的应付账款

4. 应交税金及附加预算 应交税金及附加 = 销售税金及附加 +

应交增值税 销售税金及附加 = 应交营业税 + 应交消费税 + 应

交资源税 + 应交城市维护建设税 + 应交教育费及附加 第十一

章 1. 成本中心 成本 (费用) 变动额 = 实际责任成本 (费用) -

预算责任成本 (费用) 成本 (费用) 变动率 = 成本 (费用) 变

动额 / 预算责任成本 (费用) × 100% 2. 利润中心 利润中心 边际

贡献总额 = 该利润中心销售收入总额 - 该利润中心变动成本

总额 利润中心 负责人可控制利润总额 = 该利润中心边际贡献总

额 - 该利润中心负责人可控固定成本 利润中心 可控利润总额 =

该利润中心负责人可控制利润总额 - 该利润中心负责人不可控

固定成本 3. 投资中心 投资收益率 = 利润 / 投资额 × 100% 剩余

收益 = 利润 - 投资额 (或资产占用额) × 规定的 (或预期的)

最低投资报酬率 = 息税前利润 - 总资产占用额 × 预期的总资产

息税前利润率 4. 标准工资率 = 标准工资总额 ÷ 标准总工时

制造费用分配率标准 = 标准制造费用总额 ÷ 标准总工时用量

差异 = 标准价格 × (实际用量 - 标准用量) 价格差异 = (实

际价格 - 标准价格) × 实际用量 直接材料用量差异 = (实际

产量下实际用量 - 实际产量下标准用量) × 标准价格 直接材

料价格差异 = (实际价格 - 标准价格) × 实际用量 直接人工

效率差异 = (实际产量下实际人工工时 - 实际产量下标准人

工工时) × 标准工资率 直接人工工资率差异 = (实际工资率

- 标准工资率) × 实际产量下实际人工工时 变动制造费用效

率差异 = (实际产量下实际工时 - 实际产量下标准工时) ×

变动制造费用标准分配率 变动制造费用耗费差异 = (变动制

造费用实际分配率 - 变动制造费用标准分配率) × 实际产量

下实际工时固定制造费用耗费差异 = 实际固定制造费用 - 预算产量标准工时 × 标准分配率
 固定制造费用能量差异 = (预算产量下的标准工时 - 实际产量下的标准工时) × 标准分配率
 固定制造费用产量差异 = (预算产量下的标准工时 - 实际产量下的实际工时) × 标准分配率
 固定制造费用效率差异 = (实际产量下的实际工时 - 实际产量下的标准工时) × 标准分配率

第十二章
 1. 流动比率 = 流动资产 / 流动负债 × 100%
 2. 速动比率 = 速动资产 / 流动负债 × 100%
 3. 现金流动负债比率 = 年经营现金净流量 / 年末流动负债 × 100%
 4. 资产负债率 = 负债总额 / 资产总额 × 100%
 5. 产权比率 = 负债总额 / 所有者权益总额 × 100%
 6. 或有负债比率 = 或有负债总额 / 所有者权益总额 × 100%
 7. 已获利息倍数 = 息税前利润总额 / 利息支出
 息税前利润总额 = 利润总额 + 利息支出
 8. 带息负债比率 = 带息负债总额 / 负债总额 × 100%
 9. 应收账款 (流动资产、固定资产、总资产) 周转率 = 营业收入 / 平均应收账款 (流动资产、固定资产、总资产)
 应收账款 (流动资产、固定资产、总资产) 周转天数 = 360 / 应收账款 (流动资产、固定资产、总资产) 周转率
 其中：固定资产使用固定资产净值计算。
 10. 存货周转率 = 营业成本 / 平均存货余额
 存货周转天数 = 360 / 存货周转率
 11. 不良资产比率 = (资产减值准备余额 + 应提未提和应摊未摊的潜亏挂账 + 未处理资产损失) / (资产总额 + 资产减值准备余额) × 100%
 12. 资产现金回收率 = 经营现金净流量 / 平均资产总额 × 100%
 13. 营业利润率 = 营业利润 / 营业收入 × 100%
 销售毛利率 = (销售收入 - 销售成本) / 销售收入 × 100%
 销售净利率 = 净利润 / 销售收入 × 100%
 14. 成本费用利润率 = 利润总额 / 成本费用总额 × 100%
 15. 盈余现金保障倍数 = 经营现金净

流量/净利润

16.总资产报酬率 = 息税前利润总额/平均资产总额 × 100%

17.净资产收益率 = 净利润/平均资产 × 100%

18.资本收益率 = 净利润/平均资本 × 100%

19.基本每股收益 = 归属于普通股股东的当期净利润/当期发行在外普通股的加权平均数

20.每股股利 = 普通股现金股利总额/年末普通股总数

21.市盈率 = 普通股每股市价/普通股每股收益

22.每股净资产 = 年末股东权益/年末普通股总数

23.营业收入增长率 = 本年营业收入增长额/上年营业收入总额 × 100%

24.资本保值增值率 = 扣除客观因素后的本年末所有者权益总额/年初所有者权益总额 × 100%

25.资本积累率 = 本年所有者权益增长额/年初所有者权益 × 100%

26.总资产增长率 = 本年总资产增长额/年初资产总额 × 100%

27.营业利润增长率 = 本年营业利润增长额/上年营业利润总额 × 100%

28.技术投入比率 = 本年科技支出合计/本年营业收入 × 100%

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com