

2008年中级会计职称考试基本财务比率分析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_503970.htm 财务指标分析包括两部分的内容：基本财务比率分析（基础部分）；综合指标分析（综合部分）。下面说一下作为基础部分的基本财务比率分析：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%=（货币资金 交易性金融资产 应收账款 应收票据） ÷ 流动负债 × 100%=（流动资产 - 存货 - 预付账款 - 一年内到期的非流动资产 - 其他流动资产） ÷ 流动负债 × 100% 3. 现金流动负债比例=年经营现金净流量 ÷ 年末流动负债 × 100% 4. 资产负债率（负债比率）=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=或有负债余额 ÷ 所有者权益总额 × 100%=（已贴现商业承兑汇票金额 对外担保金额 除贴现与担保引起的诉讼或仲裁以外的未决诉讼、未决仲裁的金额 其他或有负债金额） ÷ 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=（利润总额 利息支出） ÷ 利息支出=（净利润 所得税 利息支出） ÷ 利息支出 8. 带息负债比率=（短期借款 一年内到期的长期负债 长期借款 应付债券 应付利息） ÷ 负债总额 × 100% 9. 劳动效率=营业收入（净产值） ÷ 平均职工人数 10. 周转率（周转次数）=周转额 ÷ 资产平均余额 11. 周转期（周转天数）=计算期天数 ÷ 周转次数=资产平均余额 ×（计算期天数 ÷ 周转额） 12. 应收账款周转率（周转次数）=营业收入 ÷ 平均应收账款余额=营业收入 ÷ [（应收账款余额年初数 应收账款余额年末数） ÷ 2] 13. 应收账款周转期（周

转天数) = (平均应收账款余额 × 360) ÷ 营业收入 = [(应收账款余额年初数 + 应收账款余额年末数) ÷ 2 × 360] ÷ 营业收入

14. 存货周转率 (周转次数) = 营业成本 ÷ 平均存货余额 = 营业成本 ÷ [(存货余额年初数 + 存货余额年末数) ÷ 2]

15. 存货周转期 (周转天数) = (平均存货余额 × 360) ÷ 营业成本 = [(存货余额年初数 + 存货余额年末数) ÷ 2 × 360] ÷ 营业成本

16. 流动资产周转率 (周转次数) = 营业收入 ÷ 平均流动资产总额 = 营业收入 ÷ [(流动资产总额年初数 + 流动资产总额年末数) ÷ 2]

17. 流动资产周转期 (周转天数) = (平均资产总额 × 360) ÷ 营业收入 = [(流动资产总额年初数 + 流动资产总额年末数) ÷ 2 × 360] ÷ 营业收入

18. 固定资产周转率 (周转次数) = 营业收入 ÷ 平均固定资产净值 = 营业收入 ÷ [(固定资产净值年初数 + 固定资产净值年末数) ÷ 2]

19. 固定资产周转期 (周转天数) = (平均固定资产净值 × 360) ÷ 营业收入 = [(固定资产净值年初数 + 固定资产净值年末数) ÷ 2 × 360] ÷ 营业收入

20. 总资产周转率 (周转次数) = 营业收入 ÷ 平均资产总额 = 营业收入 ÷ [(资产总额年初数 + 资产总额年末数) ÷ 2]

21. 总资产周转期 (周转天数) = (平均资产总额 × 360) ÷ 营业收入 = [(资产总额年初数 + 资产总额年末数) ÷ 2 × 360] ÷ 营业收入

22. 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)

23. 资产现金回收率 = 经营现金净流量 ÷ 平均资产总额 × 100%

24. 营业利润率 = 营业利润 ÷ 营业收入 × 100%

25. 营业净利率 = 净利润 ÷ 营业收入 × 100%

26. 营业毛利率 = (营业收入 - 营业成本) ÷ 营业收入 × 100%

27. 成本费用利润率 = 利润总额 ÷ 成本费用总额 × 100% = 利润总

额 ÷ (营业成本 营业税金及附加 销售费用 管理费用 财务费用) × 100% 28. 盈余现金保障倍数 = 经营现金净流量 ÷ 净利润
 29. 总资产报酬率 = 息税前利润总额 ÷ 平均资产总额 × 100% = (利润总额 利息支出) ÷ 平均资产总额 × 100% = (净利润 所得税 利息支出) ÷ 平均资产总额 × 100% 30. 净资产收益率 = 净利润 ÷ 平均净资产 × 100% = 净利润 ÷ [(所有者权益年初数 所有者权益数年末数) ÷ 2] × 100% 31. 资本收益率 = 净利润 ÷ 平均资本 × 100% = 净利润 ÷ { [(实收资本或股本的年初数 资本公积中的资本溢价或股本溢价的年初数) (实收资本或股本的年末数 资本公积中的资本溢价或股本溢价的年末数)] ÷ 2 } × 100% 32. 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 = 归属于普通股股东的当期净利润 ÷ [(期初发行在外普通股股数 × 报告期时间 当期新发行普通股股数 × 已发行时间) ÷ 报告期时间 - (当期回购普通股股数 × 已回购时间) ÷ 报告期时间] 33. 每股收益 = 净利润 ÷ 普通股平均股数 = (净利润 ÷ 平均股东权益) × (平均股东权益 ÷ 普通股平均股数) = 股东权益收益率 × 平均每股净资产 = (净利润 ÷ 资产平均总额) × (资产平均总额 ÷ 平均股东权益) × (平均股东权益 ÷ 普通股平均股数) = 总资产收益率 × 股东权益比率 × 平均每股净资产 = (净利润 ÷ 营业收入) × (营业收入 ÷ 资产平均总额) × (资产平均总额 ÷ 平均股东权益) × (平均股东权益 ÷ 普通股平均股数) = 营业净利率 × 总资产周转率 × 股东权益比率 × 平均每股净资产 34. 每股股利 = 普通股股利总额 ÷ 年末普通股股数 35. 市盈率 = 普通股每股市价 ÷ 普通股每股收益 36. 每股净资产 = 年末股东权益 ÷ 年末普通股总数 37. 营业增长率 = 本年营业收入增长

额 ÷ 上年营业收入总额 × 100% = (本年营业收入总额 - 上年营业收入总额) ÷ 上年营业收入总额 × 100%

38. 销售收入增长率 = 本年销售收入增长额 ÷ 上年销售收入总额 × 100%

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

40. 资本积累率 = 本年所有者权益增长额 ÷ 年初所有者权益 × 100% = (所有者权益年末数 - 所有者权益年初数) ÷ 年初所有者权益 × 100%

41. 总资产增长率 = 本年总资产增长额 ÷ 年初资产总额 × 100% = (资产总额年末数 - 资产总额年初数) ÷ 年初资产总额 × 100%

42. 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% = (本年营业利润总额 - 上年营业利润总额) ÷ 上年营业利润总额 × 100%

43. 技术投入比率 = 本年科技支出合计 ÷ 本年营业收入净额 × 100%

44. 营业收入三年平均增长率 = [(本年营业收入总额 ÷ 三年前营业收入总额) 的三次开方 - 1] × 100%

45. 销售收入三年平均增长率 = [(本年销售收入总额 ÷ 三年前销售收入总额) 的三次开方 - 1] × 100%

46. 资本三年平均增长率 = [(年末所有者权益总额 ÷ 三年前年末所有者权益总额) 的三次开方 - 1] × 100%

上述46个公式可做如下分类：1~3：短期偿债能力指标（A）；4~8：长期偿债能力指标（B）；9：资产运营能力指标（C）；10~23：生产资料运营能力指标（D）；24~36：获利能力指标；37~46：发展能力指标。A与B又可归类为偿债能力指标；C与D又可归类为运营能力指标。

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