

注册会计师考试：财务报表分析的公式注册会计师资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/519/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_519612.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_519612.htm) 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 = (发行在外的普通股数  $\times$  发行在外的月份数)  $\div 12$  18、每股收益 = 净利润  $\div$  年末普通股份总数 = (净利润 - 优先股利)  $\div$  (年末股份总数 - 年末优先股数) 19、市盈率 (倍数) = 普通股每市价  $\div$  每股收益 20、每股股利 = 股利总额  $\div$  年末普通股股份总数 21、股票获利率 = 普通股每股股利  $\div$  普通股每股市价 22、市净率 = 每股市价  $\div$  每股净资产 23、股利支付率 = (每股股利  $\div$  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 = (净利润 - 全部股利)  $\div$  净利润  $\times 100\%$  25、每股净资产 = 年末股东权益 (扣除优先股)  $\div$  年末普通股数 (也称每股账面价值或每股权益) 26、现金到期债务比 = 经营现金净流入  $\div$  本期到期的债务 (指本期到期的长期债务与本期应付票据) 现金流动负债比 = 经营现金净流入  $\div$  流动负债 现金债务总额比 = 经营现金净流入  $\div$  债务总额 (计算公司最大的负债能力) 27、销售现金比率 = 经营现金净流入  $\div$  销售额 每股营业现金净流量 = 经营现金净流入  $\div$  普通股数 全部资产现金回收率 = 经营现金净流入  $\div$  全部资产  $\times 100\%$  28、现金满足投资比 = 近5年经营活动现金净流入  $\div$  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 = 每股营业现金净流入  $\div$  每股现金股利 29、净收益营运指数 = 经营净收益  $\div$  净收益 = (净收益 - 非经营收益)  $\div$  净收益 现金营运指数 = 经营现金净流量  $\div$  经营所得现金 (经营所得现金 = 经营) 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)