

财务会计：财务成本管理公式大全会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/529/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_529256.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/529/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_529256.htm) 财务成本管理公式

大全：1、利率=纯粹利率 通货膨胀附加率 风险附加率 2、流动比率=流动资产/流动负债 3、速动比率=(流动资产-存货)/流动负债 4、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 5、营业周期=存货周转天数 应收账款周转天数 6、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 7、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)/主营业务收入净额 8、流动资产周转率(次数)=销售收入/平均流动资产 9、总资产周转率=销售收入/平均资产总额 10、资产负债率=负债总额/资产总额 11、产权比率=负债总额/所有者权益 12、有形净值债务率=负债总额/(股东权益-无形资产净值) 13、已获利息倍数=息税前利润/利息费用 14、销售净利率=净利润/销售收入\*100% 15、销售毛利率=(销售收入-销售成本)/销售收入\*100% 16、资产净利率=净利润/平均资产总额 17、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\*权益乘数或资产净利率\*权益乘数 18、权益乘数=平均资产总额/平均所有者权益总额=1/(1-资产负债率) 19、平均发行在外普通股股数=(发行在外的普通股数\*发行在在外的月份数)/12 20、每股收

益=净利润/年末普通股份总数=(净利润-优先股利)/(年末股份总数-年末优先股数) 21、市盈率=普通股每市价/每股收益 22、每股股利=股利总额/年末普通股总数 23、股票获利率=普通股每股股利/每股市价 24、市净率=每股市价/每股净资产 25、股利支付率=普通股每股股利/普通股每股净收益\*100% 26、股利保障倍数=股利支付率的倒数=普通股每股净收益/普通股每股股利 27、留存盈利比率=(净利润-全部股利)/净利润\*100% 28、每股净资产=年末股东权益(扣除优先股)/年末普通股数 29、现金到期债务比=经营现金净流入/本期到期的债务=经营现金净流入/(到期长期债务 应付票据) 30、现金流动负债比=经营现金流量/流动负债 31、现金债务总额比=经营现金流入/债务总额 32、销售现金比率=经营现金流量/销售额 33、每股营业现金净流量=经营现金净流量/普通股数 34、全部资产现金回收率=经营现金净流量/全部资产\*100% 35、现金满足投资比=近5年经营活动现金净流量/近5年资本支出、存货增加、现金股利之和 36、现金股利保障倍数=每股营业现金净流量/每股现金股利 37、净收益营运指数=经营净收益/净收益=(净收益-非经营收益)/净收益 38、现金营运指数=经营现金净收益/经营所得现金(=净收益-非经营收益 非付现费用) 39、外部融资额=(资产销售百分比-负债销售百分比)\*新增销售额-销售净利率x(1-股利支付率)x预测期销售额 或=外部融资销售百分比\*新增销售额 40、销售增长率=新增额/基期额 或=计划额/基期额-1 41、新增销售额=销售增长率\*基期销售额 42、外部融资增长比=资产销售百分比-负债销售百分比-销售净利\*[(1 增长率)/增长率]\*(1-股利支付率) 如为负数说明有剩余资金 43、可持续增长率=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=销售净利率\*总资产周转率\*收益留存率\*期末权益乘数/(1-销售净利率\*总资产周转率\*收益留存率\*期末权益乘数) p - 现值 i - 利率 i - 利息 s - 终值 n 时间 r 名义利率 m - 每年复利次数

44、复利终值  $s=p(s/p,i,n)$  复利现值  $p=s(p/s,i,n)$

45、普通年金终值： $s=a\{(1+i)^n-1\}/i$  或  $a(s/a,i,n)$

46、年偿债基金： $a=s*i/[(1+i)^n-1]$  或  $s(a/s,i,n)$

47、普通年金现值： $p=a\{1-(1+i)^{-n}/i\}$  或  $a(p/a,i,n)$

48、投资回收额： $a=p\{i/[1-(1+i)^{-n}]\}$  或  $p(a/p,i,n)$

49、预付年金的终值： $s=a\{(1+i)^{n+1}-1\}/i$  或  $a\{(s/a,i,n+1)-1\}$

50、预付年金的现值： $p=a\{[1-(1+i)^{-(n+1)}]/i\}$  或： $a\{(p/a,i,n+1)-1\}$

51、递延年金现值：一： $p=a\{(p/a,i,n+m)-(p/a,i,m)\}$  二： $p=a\{(p/a,i,n)*(p/f,i,m)\}$  m - 递延期数

52、永续年金现值： $p=a/i$  年金=年金现值/复利现值

53、名义利率与实际利率的换算： $i=(1+r/m)^m-1$  式中：r为名义利率；m为年复利次数

54、债券价值：分期付款，到期还本=利息年金现值+本金复利现值 纯贴现=面值/(1+必要报酬率)^n (面值到期一次还本付息的按本利和支付) 平息债券=年付利息/年付息次数\*(p/a,必要报酬率/次数,次数\*年数) (p/s,必要报酬率/次数,次数\*年数) 永久债券=利息额/必要报酬率

55、债券购进价格=每年利息\*年金现值系数+面值\*复利现值系数

56、债券到期收益率=利息(本金-买价)/年数/[(本金+买价)/2] v - 股票价值 p - 市价 g - 增长率 d - 股利 r - 预期报酬率 rs - 必要报酬率 t - 第几年股利

57、股票一般模式： $p=[d/(1+rs)^t]$  零成长股票： $p=d/rs$  固定成长： $p=[d_0*(1+g)^t/(1+rs)^t=d_0*(1+g)/rs-g]$

58、总报酬率=股利收益率+资本利得收益

率= $d_1/p$  资本利得/ $p$  59、预期报酬率= $(d_1/p) g$  60、期望值：  
 、方差：标准方差：61、证券组合的预期报酬率= (某种证券预期报酬率\*该种证券在全部金额中的比重)  $m$  - 证券种类  $a$   
 - 某证券在投资总额中的比例 -  $j$ 种与种证券报酬率的协方差  
 -  $j$ 种与种报酬率之间的预期相关系数  $q$  - 某种证券的标准差  
 证券组合的标准差 62、总期望报酬率=投资于风险组合的比例\*风险组合期望报酬率 投资于无风险资产的比例\*无风险利率  
 总标准差= $q$ \*风险组合标准差 63、资本资产定价模型64、  
 证券市场线：个股要求收益率 $k_i$ =无风险收益率 $r_f$  (平均股票要求收益率 $m-r_f$ ) 65、贴现指标：净现值=现金流入现值-现金流出现值  
 现值指数=现金流入现值/现金流出现值 内含报酬率：每年流入量相等  
 原始投资/每年相等现金流入量= $(p/a, i, n)$  不等时用试误法 66、非贴现指标：回收期不等或分几年投入= $n$   $n$   
 年末回收额/ $n$  1年现金流出量相等时同内含 会计收益率=年均净收益/原始投资额  
 67、投资人要求的收益率(资本成本)=债务比重\*利率\*(1-所得税) 所有者权益比重\*权益成本  
 68、固定平均年成本=(原值 运行成本-残值)/使用年限 或=(原值 运行成本现值之和-残值现值)/年金现值系数  
 69、营业现金流量=营业收入-付现成本-所得税=税后净利润 折旧=收入(1-所得税)-付现成本(1-所得税) 折旧\*税率  
 70、调整现金流量法：调后净现值=  $\sum [a * \text{现金流量期望值} / (1 - \text{无风险报酬率})^t]$   $a$  - 肯定当量  
 71、风险调整折现率法：调后净现值=  $\sum [\text{预期现金流量} / (1 - \text{风险调整折现率})^t]$  投资者要求的收益率=无风险报酬率  
 $b * (\text{市场平均报酬率} - \text{无风险报酬率})$  项目要求的收益率=无风险报酬率 项目的 $b * (\text{市场平均报酬率} - \text{无风险报酬率})$   
 72、净现值=实体现金流量/实体加权平均成本-原始投资 =股东现金

流量/股东要求的平均率-股东投资 73、 $b \text{ 权益} = b \text{ 资产} \times (1 - \text{负债} / \text{权益})$   $b \text{ 资产} = b \text{ 权益} / (1 - \text{负债} / \text{权益})$  74、现金返回线  $r = \text{上限} - 3 \times \text{现金返回线} - 2 \times \text{下限}$  75、收益增加 = 销量增加 \* 单位边际贡献 76、应收账款应计利息 = 日销售额 \* 平均收现期 \* 变动成本率 \* 资本成本 平均余额 = 日销售额 \* 平均收现期 占用资金 = 平均余额 \* 变动成本率 77、折扣成本增加 = 新销售水平 \* 新折扣率 \* 享受折扣比例 - 旧销售水平 \* 旧折扣率 \* 享受折扣的顾客比例 78、订货成本 = 订货固定成本 \* 年需要量 / 每次进货量 \* 每次订货变动成本 取得成本 = 订货成本 购置成本 = 订货固定成本 订货变动成本 购置成本 储存成本 = 储存固定成本 储存单位变动成本 \* 每次进货量 / 2 存货总成本 = 取得成本 储存成本 缺货成本  $k - \text{每次订货成本} d - \text{总需求} k_c - \text{单位储存成本} n - \text{订货次数} u - \text{单价} p - \text{日送货量} d - \text{日耗用量}$  79、经济订货量  $(q^*) = \sqrt{\frac{\text{总成本}}{\text{最佳订货次数}}}$   $(n^*) = d / q^*$  经济订货量占用资金 =  $q^* / 2 * u$  最佳订货周期 =  $1 / n^*$  陆续进货的  $q^* = \sqrt{\frac{\text{总成本}}{\text{最佳订货次数}}}$  80、再订货点 = 交货时间 \* 平均日需求量 保险储备 缺货量 = 交货时间 \* 平均日需求量 保险储备总成本 = 缺货成本 保险储备成本 = 单位缺货成本 \* 缺货量 \*  $n$  保险储备 \*  $k_c$  81、放弃现金折扣的成本 =  $cd / (1 - cd) \times (360 / n \times 100\%)$  式中： $cd$ 为现金折扣的百分比； $n$ 为失去现金折扣延期付款天数，等于信用期与折扣期之差 82、实际利率 = 名义利率 /  $1 - \text{补偿性余额}$  或 = 利息 / 本金 83、债券发行价格 = 面值 /  $(1 + \text{市场利率})^n$  (利息 /  $(1 + \text{市场利率})^n$ ) = 面值现值 利息年金现值 84、可转换债券转换比率 = 债券面值 / 转换价格 85、发放股票股利后的每股收益(市价) = 发放前每股收益(市价) / (1 - 股票股利发放率) 86、银行借款成本： $k_i = i(1 - t) / (1 - f) = i * l * (1 - t) / (1 - f)$  或 =  $i(1 - t)$  (当 $f$ 忽略不计时) 式

中： $k_i$ -银行借款成本； $i$ -年利息； $I$ -筹资总额； $t$ -所得税税率  
 ； $i$ -利率； $f$ -筹资费率 考虑时间价值的税前成本( $k$ )： $I(1-f) = [i/(1-k)^t] [本金/(1-k)^n]$  税后成本=税前成本 $\times(1-t)$  87、债券成本： $k_b = i(1-t)/b_0(1-f) = b \cdot i \cdot (1-t)/b_0(1-f)$  式中： $k_b$ -债券成本； $i$ -每利息； $t$ -所得税税率； $b$ -面值； $i$ -票面利率； $b_0$ -筹资额(按发行价格)； $f$ -筹资费率 88、留存收益成本：股利增长模型=本年股利 $(1+g)$ /市价  $g$  风险溢价法=债务成本 风险溢价 资本资产定价模型=无风险报酬率  $b$ (平均风险必要报酬率-无风险报酬率) 89、普通股成本= $[d_1/p(1-f)] + g$  式中： $d_1$ -第1年股利； $v_0$ -市价； $g$ -年增长率 90、筹资突破点=可用某特定成本筹集到的某种资金额/该种资金在资本结构中所占的比重 91、加权平均资金成本： $k_w = \sum w_j \cdot k_j$  式中： $k_w$ 为加权平均资金成本； $w_j$ 为第 $j$ 种资金占总资金的比重； $k_j$ 为第 $j$ 种资金的成本 92、筹资总额分界点= $t f_i / w_i$  42921937( 飞飞 ) 15:23:01 68、固定平均年成本=(原值 运行成本-残值)/使用年限 或=(原值 运行成本现值之和-残值现值)/年金现值系数 93、经营杠杆  $d_{ol} = q(p-v)/q(p-v)-f = (s-vc)/(s-vc-f)$  财务杠杆  $d_{fl} = ebit / (ebit - i)$  总杠杆  $d_{cl} = d_{ol} \cdot d_{fl}$   $s_f$  - 偿债基金 94、每股收益无差别点： $[(e_{bit1} - i_1)(1-t) - s_f] / n_1 = [(e_{bit2} - i_2)(1-t) - s_f] / n_2$  当 $e_{bit}$ 大于无差别点时，负债筹资有利；当 $e_{bit}$ 小于无差别点时，普通股集筹资有利 95、总价值( $v$ )=股票价值( $s$ ) 债券价值( $b$ )  $s = (e_{bit} - i)(1-t) / k_s$   $k_s$ -权益资本成本(按资本资产模型计算) 加权平均资本成本=税前债务资本成本 $\times(b/v) \times(1-t) + k_s \times(s/v)$  或= (个别资本成本 $\times$ 个别资本占全部资本的比重) 96、材料分配率=材料实际总消耗量或实际成本/产品材料定额销量或定额成本之和 人工(制造费用)分配率=生产工人工资(制造费用)总额/各

产品实用(定额、机器)工时之和辅助生产单位成本=辅助费用  
 总额/产品或劳务总量(不含对辅助各车间提供的产品或劳务)  
 各受益车间、产品、部门应分配的费用=辅助生产的单位成  
 本\*耗用量 97、在产品约当产量=在产品数量\*完工程度 产成  
 品成本=单位成本\*产成品产量 单位成本=月初在产品成本 本  
 月生产费用/(产成品产量 月末在产品约当产量) 月末在产品成  
 本=单位成本\*约当产量 98、月末在产品成本=在产品数量\*在  
 在产品定额单位成本 产成品总成本=(月初在产品成本 本月费  
 用)-月末在产品成本 产成品单位成本=产成品总成本/产成品  
 产量 99、材料分配率=(月初在产品实际成本 本月投入的实际  
 成本)/(完工产品定额材料成本 月末在产品定额成本) 工资分  
 配率=(月初在产品实际工资 本月投入的实际工资)/(完工产品  
 定额工时 月末在产品定额工时) 在产品应分配的材料(工资)成  
 本=在产品定额材料(工资)成本\*材料(工资)分配率 完工产品  
 应分配的材料(工资)成本=完工产品定额材料(工资)成本\*材  
 料(工资)分配率 100、联产品成本售价法：某产品成本=某产  
 品销售价格/销售价格总额 实物数量法：单位数量(重量)成  
 本=联合成本/各联产品的总数量(总重量) 101、利润=单价\*销  
 量-单位变动成本\*销量-固定成本或=安全边际率\*边际贡献率  
 102、边际贡献=销售收入-变动成本 单位边际贡献=单价-单位  
 变动成本 边际贡献率=边际贡献/销售收入=单位边际贡献/单  
 价 变动成本率=变动成本/销售收入=单位变动成本/单价 变动  
 成本率 边际贡献率=1 盈亏点作业率 安全边际率=1 103、加权  
 平均边际贡献率=各产品边际贡献之和/各产品销售收入之  
 和\*100% 或= (各产品边际贡献率\*各产品占总销售额的比重)  
 104、保本量=固定成本/单位边际贡献 保本额=固定成本/边际

贡献率 盈亏点作业率=保本量/正常销售量(或销售额) 正常销售额=保本额 安全边际 105、安全边际=正常销售额-保本额 安全边际率=安全边际\*正常销售额(实际订货额) 销售利润率=安全边际第\*边际贡献率 106、敏感系数=目标值(利润)变动率/参数变动率 107、材料价差=实际数量\*(实际价格-标准价格) 材料数差=(实际数量-标准数量)\*标准价格 108、工资率差=实际工时\*(实际工资率-标准工资率) 人工效率差=(实际工时-标准工时)\*标准工资率 109、制造费用标准分配率=制造费用预算总额/直接人工标准总工时 费用标准成本=直接人工标准工时\*标准分配率 变动制造费用耗费差=实际工时\*(实际分配率-标准分配率) 效率差=(实际工时-标准工时)\*标准分配率 110、固定制造费用耗费差=固定制造费用实际数-预算数 能量差=预算数-标准成本=(生产能量-实际产量标准工时)\*标准分配率 闲置能量差=(生产能量-实际工时)\*标准分配率 率差=(实际工时-实际产量标准工时)\*标准分配率 111、部门边际贡献=收入-变动成本-可控固定成本-不可控固定成本 部门税前利润=部门边际贡献-管理费用 112、投资报酬率=部门边际贡献/资产额 剩余收益=部门边际贡献-部门资产\*资本成本 113、营业现金流量=年现金收入-支出 现金回收率=营业现金流量/平均总资产 剩余现金流量=经营现金流入-部门资产\*资本成本 百考试题编辑整理 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)