

中级会计师：中级财务管理公式轻松记中级会计职称考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628664.htm

第一章 利率=纯利率 + 通货膨胀补偿率 + 风险收益率 第二章 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 $(P/A, in) = [1 - (P/F, i, n)] / i$ $(A/P, in) = 1 / (P/A, in)$ 3.普通年金终值系数与偿债基金系数 $(F/A, in) = [(F/P, i, n) - 1] / i$ $(A/F, in) = 1 / (F/A, in)$ 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 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 $\times t$ 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 $\times 100\%$ 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 $\times (P/F, IRR, t)$]=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 \times 基金单位净值年初数) / (年初持有份数 \times 基金单位净值年初数) 4.认股权证的理论价值= $\max[(P-E) \times N, 0]$ 5.附权优先认股权的价值: $M1 - (R \times NS) = R$ 除权优先认股权的价值: $M2 - (R \times NS) = 0$ 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 1.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 $\times (1 - \text{普通股筹资费率})$] $\times 100\%$ 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 $\times (1 - \text{普通股筹资费率})$] $\times 100\% + \text{股利固定增长率}$ 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: $K_c = R_f + R_p$ 2.债务筹资成本=年利息 $\times (1 - \text{所得税税率})$ / [负债筹资总额 $\times (1 - \text{筹资费率})$] $\times 100\%$ 3.短期借款实际利率 (1) 补偿性余额: 实际利率=名义借款金额 \times 名义利率 / [名义借款金额 $\times (1 - \text{补偿性余额比例})$] = 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) $\times 100\%$ 4.放弃现金折扣的成本=折扣百分比 / (1 - 折扣百分比) $\times 360 / (\text{信用期} - \text{折扣期})$

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: $(EBIT - I_1) \times (1 - T) / N_1 = (EBIT - I_2) \times (1 - T) / N_2$

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

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: $(EBIT - I_1) \times (1 - T) / N_1 = (EBIT - I_2) \times (1 - T) / N_2$

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%

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