

中级财务管理复习指导：巧记公式二中级会计职称考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_c44\\_645329.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_B4_A2_E5_c44_645329.htm) id="tb42"

class="xx21">51、股票投资收益率： $V = \sum_{t=1}^n \frac{D_t}{(1+i)^t} + \frac{F}{(1+i)^n}$

52、长期持有股票，股利稳定不变的股票估价模型： $V = D/K$ 式中： $V$ 为股票内在价值； $D$ 为每年固定股利； $K$ 为投资人要求的收益率

53、长期持有股票，股利固定增长的股票估价模型： $V = D_0(1+g)/(K-g) = D_1/(K-g)$ 式中： $D_0$ 为上年股利； $D_1$ 为第一年预期股利

54、基金的单位净值=基金净资产价值总额/基金单位总份额

55、基金=(年末持有份数\*年末基金单位净值-年初持有份数\*年初基金单位净值)/收益率年初持有份数\*年初基金单位净值

56、机会成本=现金持有量 $\times$ 有价证券利率(或报酬率)

57、现金管理相关总成本=持有机会成本+固定性转换成本

58、最佳现金持有量： $Q = \sqrt{2TF/K}$ 式中： $Q$ 为最佳现金持有量； $T$ 为一个周期内现金总需求量； $F$ 为每次转换有价证券的固定成本； $K$ 为有价证券利息率

59、最低现金管理相关总成本： $(TC) = \sqrt{2TFK}$

60、应收账款机会成本=维持赊销业务所需要的资金\*资金成本率

61、应收账款平均余额=年赊销额/360\*平均收账天数

62、维持赊销业务所需要的资金=应收账款平均余额\*变动成本/销售收入

63、应收账款收现保证率=(当期必要现金支出总额-当期其它稳定可靠的现金流入总额)/当期应收账款总计金额

64、存货相关总成本=相关进货费用+相关存储成本=存货全年计划进货总量/每次进货批量\*每次进货费用+每次进货批量/2\*单位存货年存储成本

65、经济进货批量： $Q = \sqrt{2DQ_c/K_c}$

( $2AB/C$ )<sup>1/2</sup> 式中：Q为经济进货批量；A为某种存货年度计划进货总量；B为平均每次进货费用；C为单位存货年度单位储存成本

66、经济进货批量的存货相关总成本： $(TC) = (2ABC)^{1/2}$

67、经济进货批量平均占用资金： $W=PQ/2=P(AB/2C)^{1/2}$

68、年度最佳进货批次： $N=A/Q=(AC/2B)^{1/2}$

69、允许缺货时的经济进货批量： $Q=[(2AB/C)(CR)/R]^{1/2}$

70、缺货量： $S=QC/(CR)$  式中：S为缺货量；R为单位缺货成本

71、存货本量利的平衡关系：利润=毛利-固定存储费-销售税金及附加-每日变动存储费×储存天数

72、每日变动存储费=购进批量×购进单价×日变动储存费率或：每日变动存储费=购进批量×购进单价×每日利率 每日保管费用

73、保本储存天数=(毛利-固定存储费-销售税金及附加)/每日变动存储费

74、目标利润=投资额×投资利润率

75、保利储存天数=(毛利-固定存储费-销售税金及附加-目标利润)/每日变动存储费

76、批进批出该商品实际获利额=每日变动储存费×(保本天数-实际储存天数)

77、实际储存天数=保本储存天数-该批存货获利额/每日变动存储费

78、批进零售经销某批存货预计可获利或亏损额=该批存货的每日变动存储费×[平均保本储存天数-(实际零售完天数)/2]=购进批量×购进单价×变动储存费率×[平均保本储存天数-(购进批量/日均销量)/2]=购进批量×单位存货的变动存储费×[平均保本储存天数-(购进批量/日均销量)/2]

79、利润中心边际贡献总额=该利润中心销售收入总额-该利润中心可控成本总额(或：变动成本总额)

80、利润中心负责人可控成本总额=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

81、利润中心可控利润总额=该利润中心负责人可控利润总额-该利润中心负

责人不可控固定成本82、公司利润总额=各利润中心可控利润总额之和-公司不可分摊的各种管理费用、财务费用等83、定基动态比率=分析期数值/固定基期数值84、环比动态比率=分析期数值/前期数值85、流动比率=流动资产/流动负债86、速动比率=速动资产/流动负债速动资产=货币资金 短期投资 应收账款 应收票据=流动资产-存货-预付账款-待摊费用-待处理流动资产损失87、现金流动负债比率=年经营现金净流量/年末流动负债\*100%88、资产负债率=负债总额/资产总额89、产权比率=负债总额/所有者权益90、已获利息倍数=息税前利润/利息支出 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)