

财务成本管理的110个公式 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E6\\_88\\_90\\_E6\\_c45\\_76435.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_88_90_E6_c45_76435.htm) 财务报表分析

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 =  $(\text{发行在外的普通股数} \times \text{发行在外的月份数}) \div 12$  18、每股收益 =  $\text{净利润} \div \text{年末普通股份总数} = (\text{净利润} - \text{优先股利}) \div (\text{年末股份总数} - \text{年末优先股数})$  19、市盈率 (倍数) =  $\text{普通股每市价} \div \text{每股收益}$  20、每股股利 =  $\text{股利总额} \div \text{年末普通股股份总数}$  21、股票获利率 =  $\text{普通股每股股利} \div \text{普通股每股市价}$  22、市净率 =  $\text{每股市价} \div \text{每股净资产}$  23、股利支付率 =  $(\text{每股股利} \div \text{每股净收益}) \times 100\%$  股利保障倍数 = 股利支付率的倒数 24、留存盈利比率 =  $(\text{净利润} - \text{全部股利}) \div \text{净利润} \times 100\%$  25、每股净资产 =  $\text{年末股东权益 (扣除优先股)} \div \text{年末普通股数}$  (也称每股账面价值或每股权益) 26、现金到期债务比 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{本期到期的债务}$  (指本期到期的长期债务与本期应付票据) 现金流动负债比 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{流动负债}$  现金债务总额比 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{债务总额}$  (计算公司最大的负债能力) 27、销售现金比率 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{销售额来源}$  : [www.examda.com](http://www.examda.com) 每股营业现金净流量 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{普通股数}$  全部资产现金回收率 =  $\text{经营现金净流入} \div \text{全部资产} \times 100\%$  28、现金满足投资比 =  $\text{近5年经营活动现金净流入} \div \text{近5年资本支出、存货增加、现金股利之和}$  现金股利保障倍数 =  $\text{每股营业现金净流入} \div \text{每股现金股利}$  29、净收益营运指数 =  $\text{经营净收益} \div \text{净收益} = (\text{净收益} - \text{非经营收益}) \div \text{净收益}$  现金营运指数 =  $\text{经营现金净流量} \div \text{经营所得现金}$  (经营所得现金 =  $\text{经营活动净收益} + \text{非付现费用}$ ) 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)