

# CONTENTS

## 目 录

### 上篇 财务管理公式大全

第一部分 财务管理概论	3
第一讲 货币时间价值	3
第二讲 风险与收益	7
第二部分 财务预测和财务预算	14
第一讲 资金需要量预测	14
第二讲 利润预测	18
第三部分 筹资管理	23
第一讲 资本成本	23
第二讲 杠杆效应	27
第三讲 资本结构	30

## 第四部分 投资管理 34

---

- 第一讲 固定资产投资管理 ..... 34
- 第二讲 有价证券投资管理 ..... 41
- 第三讲 公司并购与收缩 ..... 44

## 第五部分 营运资金管理 46

---

- 第一讲 现金管理 ..... 46
- 第二讲 应收账款管理 ..... 48
- 第三讲 存货管理 ..... 50
- 第四讲 流动负债管理 ..... 52

## 第六部分 财务分析与评价 55

---

- 第一讲 基本财务分析 ..... 55
- 第二讲 杜邦分析法 ..... 65

# 下篇 会计分录大全

## 第一部分 资产 69

---

- 第一讲 货币资金 ..... 69
- 第二讲 应收款项 ..... 72

第三讲	存货 .....	79
第四讲	固定资产 .....	88
第五讲	无形资产 .....	99
第六讲	投资性房地产 .....	105
第七讲	金融资产 .....	112
第八讲	长期股权投资 .....	123

## 第二部分 负债 145

---

第一讲	应付及预收款项 .....	145
第二讲	应交税费 .....	148
第三讲	应付职工薪酬 .....	161
第四讲	其他流动负债 .....	169
第五讲	应付债券 .....	174
第六讲	其他非流动负债 .....	178

## 第三部分 所有者权益 182

---

第一讲	实收资本和其他权益工具 .....	182
第二讲	资本公积和其他综合收益 .....	189
第三讲	留存收益 .....	194

## 第四部分 收入和费用 198

---

第一讲	收入 .....	198
-----	----------	-----

▶ 财务与会计公式及分录大全

第二讲 费用 ..... 211

**第五部分 特殊业务** ..... 213

---

第一讲 外币交易 ..... 213

第二讲 非货币性资产交换 ..... 218

第三讲 债务重组 ..... 225

第四讲 租赁 ..... 235

第五讲 或有事项 ..... 243

第六讲 所得税 ..... 248

**第六部分 调整业务** ..... 252

---

第一讲 会计政策和会计估计变更 ..... 252

第二讲 前期差错更正 ..... 254

第三讲 资产负债表日后事项 ..... 256

**第七部分 破产清算** ..... 259

---

企业破产清算 ..... 259