

2009年中级财务管理备考：第八章营运资金会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_519242.htm 第八章 营运资金 营运资金=流动资产-流动负债(又称营运资本) 特点来源:百考试题网 流动资产：回收期短、流动性强、并存波动 流动负债：速度快、弹性高、成本低、风险大 现金的持有动机：交易预防投机 交易：企业为满足交易动机所持有的现金余额主要取决于企业销售水平 预防：承担风险程度、临时举债能力强弱、对现金流量预测的可靠程度 投机：其持有量的大小取决于企业在金融市场的投资机会及企业对待风险的态度有关 现金的成本来源：考试大 持有成本、转换成本、短缺成本 机会成本=持有量/2*利率 转换成本(交易费用)=需要量/持有量*每次交易费用 最佳现金持有量 成本分析模式 持有一定量的现金而产生的机会成本及短缺成本而不予以考虑管理费用和转换成本。

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