

投资项目决策精析分项详细估算法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/563/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E9_A1_B9_E7_c41_563368.htm

1.计算公式：流动资金 = 流动资产 - 流动负债
流动资产 = 应收账款 + 预付账款 + 存货 + 现金
流动负债 = 应付账款 + 预收账款
流动资金本年增加额 = 本年流动资金 - 上年流动资金

2.估算步骤：确定各amp.分享最低周转天数，计算个分项年周转次数，估算占用资金额

1) 确定周转天数

3) 流动资产估算
存货估算：外购原材料、外购燃料、在产品、产成品
应收账款估算
现金估算
预付账款估算

4) 流动负债估算
应付账款估算
预收账款估算

例题6 下列与流动资金有关的计算公式中，错误的是（ ）。
C. 应收账款 = 年经营成本 / 应收账款年周转次数
D. 流动资金本年增加额 = 本年流动资金 - 上年流动资金

答案：A

例题7 某项目正常生产年份年经营成本为5567万元，其中，外购原材料、燃料动力费为5004万元，应收账款年周转天数为30天，则该项目的应收账款为（ ）。
A. 185.57
B. 457.56
C. 417
D. 463.92

答案：D

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