

2011年中级会计职称《财务管理》第五章知识点(6)中级会计师考试 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_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645932.htm

知识点六、现金收支管理（一）现金周转期概念
 $\text{现金周转期} = \text{存货周转期} + \text{应收账款周转期} - \text{应付账款周转期}$
其中：
 $\text{存货周转期} = \frac{\text{平均存货}}{\text{每天的销货成本}}$
 $\text{应收账款周转期} = \frac{\text{平均应收账款}}{\text{每天的销货收入}}$
 $\text{应付账款周转期} = \frac{\text{平均应付账款}}{\text{每天的购货成本}}$
措施减少现金周转期的措施：
（1）减少存货周转期（加快制造与销售产成品）
（2）减少应收账款周转期（加速应收账款的回收）
（3）延长应付账款周转期（减缓支付应付账款）
（二）收款管理（尽早收款）
收款浮动期：从支付开始到企业收到资金的时间间隔。有以下三种类型：企业采取的措施主要包括缩短邮寄浮动期、处理浮动期等，此外还可以采用电子支付方式
（三）付款管理（合理推迟付款）
任务尽可能延缓现金的支出时间（合理合法延缓）
措施
1.使用现金浮游量。现金浮游量是指企业账户上现金余额与银行账户上所示的存款余额之间的差额
2.推迟应付款的支付
3.汇票代替支票。与支票不同的是汇票不是见票即付
4.改进员工工资支付模式企业可以为支付工资专门设立一个工资账户，通过银行向职工支付工资。为了最大限度地减少工资账户的存款余额，企业要合理预测开出支付工资的支票到职工去银行兑现的具体时间
5.透支企业开出支票的金额大于活期存款余额。它实际上是银行向企业提供的信用。透支的限额，由银行和企业共同商定
6.争取现金流出与现金流入同步
7.使用零余额账户企业与银行合作，保持一个主账户和一系列子账户。企业只在一个主账户保持

一定的安全储备，而在一系列子账户不需要保持安全储备。当某个子账户签发的支票需要现金时，所需要的资金立即从主账户划拨过来，从而使更多的资金可以用作他用

百考试题编辑推荐：[#0000ff>2011年中级会计职称《财务管理》第五章知识点汇总](#) [#0000ff>2011年中级会计职称考试财务管理学习方法指导](#) [#0000ff>2011中级会计职称考试财务管理应考策略及学习方法](#)

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