

2011年中级会计职称财务管理公式总结(4)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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_646124.htm

第五章 营运资金管理目标现金

余额的确定随机模型 H (最高控制线) = $3R - 2L$ 现金收支管

理现金周转期 = 存货周转期 + 应收账款周转期 - 应付账款周

转期 存货周转期 = 平均存货 / 每天的销货成本 应收账款周

转期 = 平均应收账款 / 每天的销货收入 应付账款周转期 = 平均

应付账款 / 每天的购货成本 信用政策决策收益的增加 = 增加

的销售收入 - 增加的变动成本 = 增加的边际贡献 = 销售量增

加 \times 单位边际贡献 应收账款平均余额 = 日销售额 \times 信用期间

或平均收现期 应收账款占用资金 = 应收账款平均余额 \times 变动

成本率 应收账款占用资金的“应计利息” = 应收账款占用资

金 \times 资本成本 = 应收账款平均余额 \times 变动成本率 \times 资本成本

= 日销售额 \times 信用期间或平均收现期 \times 变动成本率 \times 资本成本

= 全年销售额 / 360 \times 信用期间或平均收现期 \times 变动成本率

\times 资本成本 = (全年销售额 \times 变动成本率) / 360 \times 信用期间

或平均收现期 \times 资本成本 = 全年销售变动成本 / 360 \times 信用期

间或平均收现期 \times 资本成本 存货管理 订货成本 = 固定的订货

成本 + 存货年需要量 / 每次进货量 \times 每次订货变动成本 取得成

本 = 订货成本 + 购置成本 = 订货固定成本 + 订货变动成本 +

购置成本 储存成本 = 储存固定成本 + 单位储存变动成本 \times 每

次订货量 / 2 总成本 = 取得成本 + 储存成本 + 缺货成本 变动订

货成本 = 年订货次数 \times 每次订货成本 = $(D/Q) \times K$ 变动储存

成本 = 年平均库存 \times 单位储存成本 = $(Q/2) \times K_c$ 年度最佳

订货批次 $N = D/Q$ 最佳订货周期 $T = 360/N$ 经济订货量 经济订

货模型： $(D/Q) \times K = (Q/2) \times K_c$ 经济订货量 $EOQ = \sqrt{2KD/KC}$ 存货相关总成本 = $(2KDKC)^{1/2}$ 保险储备的再订货点 = 预计交货期内的需求 + 保险储备 = 交货时间 \times 平均日需求量 + 保险储备 流动负债管理 补偿性余额 实际利率 = 名义利率 / (1 - 补偿性余额比例) 贴现法 实际利率 = 名义利率 / (1 - 名义利率) 放弃现金折扣的信用成本率 = 折扣率 / (1 - 折扣率) $\times 360 / (\text{信用期} - \text{折扣期})$ 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