

2009年经济师中级水路考前冲刺辅导第六章(5)经济师考试

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_2009_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_646388.htm

相关链接：冲刺辅导第六章(1)

(2) (3) (4) (6) 营运资金管理 一、营运资金的概念与特点 营运资金，又称循环资本，是指一个企业维持日常经营所需的资金，通常指流动资产减去流动负债后的差额。用公式表示为

：营运资金总额=流动资产总额-流动负债总额 二、现金、应收账款和存货的管理 (一)现金的管理 现金是指在生产过程中暂时停留在货币形态的资金，包括库存现金、银行存款、银行本票和银行汇票等。 现金管理的过程就是在现金的流动性与收益性之间进行权衡选择的过程，其目的是在保证企业经营活动现金需要的同时，降低企业闲置的现金数量，提高资金收益率。 现金管理的目的一是为了保证企业在正常生产经营秩序下保持一定的现金支付能力.二是为了应付紧急情况而需要保护的现金支付能力.三是企业为了抓住各种瞬息即逝的市场机会，获取较大的利益而准备的现金金额。 (二)应收账款的管理 企业在应收账款的管理中要做好三个方面工作：一是做好应收账款的计划.二是应用好信用政策.三是搞好应收账款的日常管理。 (三)存货的管理 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。 对存货进行日常管理的内容：一是定额管理.二是存货要分口分级管理。 三、营运费用和成本的管理 (一)营运费用的构成 1.营运费用的分类 (1)按费用的经济性质可以分为劳动对象、劳动手段和活劳动消耗三大类，十二项要素。 (2)按费用的经济用途

分类，可构成各种营运业务的成本项目。(3)按费用记入成本的方法不同，可把费用分为直接费用和间接费用两大类。(4)营运费用的其他分类。

2.期间费用 水运企业的期间费用包括管理费用和财务费用两大类。(1)管理费用。(2)财务费用。(二)营运成本 企业营运生产过程中实际发生的与营运生产直接有关的各项支出计入营运成本。

四、营运收入、利润及其分配 (一)营运收入 水运企业的营运收入可以划分为运输收入、装卸收入、堆存收入。代理业务收入、港务管理收入和其他业务收入六大类。

1.运输收入 2.装卸收入 3.堆存收入 堆存收入是指企业经营仓库、堆场的货物存储业务所取得的收入，港口企业仓库、堆场等堆存设备临时出库场租的收入也视同堆存收入。

4.代理业务收入 代理业务收入是指企业经营各种代理业务所取得的收入。

5.港务管理收入 6.其他业务收入 (二)利润 企业利润总额包括营业利润、营业外收支净额两部分。企业利润总额按照下列公式计算： $利润总额 = 营业利润 + 营业外收支净额$

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