

2005年中级《财务管理》考试大纲（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70149.htm 四、应收账款日常管理 应收账款

日常管理的主要内容包括应收账款追踪分析、应收账款账龄分析和应收账款收现保证率分析。应收账款收现保证率是为了适应企业现金收支匹配关系的需要，所要求的有效收现账款应占全部应收账款的百分比，其计算公式为： 第四节 存货 存货是指企业在生产经营过程中为生产或销售而储备的物资。

一、存货的功能与成本（一）存货的功能 企业持有存货的主要功能有：防止停工待料；适应市场变化；降低进货成本；维持均衡生产。（二）存货成本 存货成本主要包括以下内容：

1.进货成本 进货成本主要由存货的进价成本、进货费用及采购税金（如进项税额）三方面构成。其中，存货进价又称购置成本，是指存货本身的价值，等于采购单价与采购数量的乘积；进货费用又称订货成本，是指企业为组织进货而开支的费用。 2.储存成本。 3.缺货成本。指因存货不足而给企业造成的停产损失、延误发货的信誉损失及丧失销售机会的损失等。

二、存货经济批量模型（一）存货经济进货批量基本模式 在允许出现缺货的情况下，进货费用与储存成本总和最低时的进货批量，就是经济进货批量。其计算公式为：

式中， Q 为经济进货批量； A 为某种存货年度计划进货总量； B 为平均每次进货费用； C 为单位存货年度单位储存成本； P 为进货单价。

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