

06年高级会计职称考试知识点之资金管理十一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_06_E5_B9_B4_E9_AB_98_E7_BA_c48_81847.htm

2 . 应收账款。应收账款是企业因对外赊销货物、供应劳务等而应向购货或接受劳务单位收取的款项。

(1)应收账款的成本。 机会成本，即因资金投放在应收账款上而丧失的其他收入。应收账款机会成本 = 维持赊销业务所需要的资金 × 机会成本率 (7.2.12)

维持赊销业务所需要的资金 = 应收账款平均余额 × 变动成本率 (7.2.13)

应收账款平均余额 = 平均每日赊销额 × 平均收账天数 = 年赊销额 ÷ 360 × 平均收账天数 (7.2.14)

变动成本率 = 单位变动成本 ÷ 销售单价 (7.2.15)

管理成本，即对应收账款进行日常管理而耗费的开支，主要包括：对客户的资信调查费用、应收账款账簿记录费用、收账费用和其他费用等。 坏账成本，即应收账款无法收回而给企业带来的损失。

(2)信用政策。 P379信用政策是指企业为进行应收账款投资规划与控制而确立的基本原则与行为规范，包括信用标准、信用条件和收账政策三部分。

(3)应收账款日常管理。 P381企业在进行应收账款日常管理时，主要应作好以下几方面的工作： 应收账款追踪分析。 应收账款账龄分析。 应收账款收现率分析。

应收账款收现保证率 = (当期必要现金支付总额 - 其他稳定可靠现金流入总额) ÷ 当期应收账款总计金额 (7.2.16)

应收账款坏账准备制度。《学会》P177案例2和案例3

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

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

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

www.100test.com