

2007年注册会计师财务成本管理经典题解六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/466/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_466190.htm 第六章 流动资金管理经典问题

1.如何理解：变动储存成本总额与订货量成正比；变动订货成本总额与订货量成反比；单位变动储存成本与经济订货量反向变动；每次的变动订货成本与经济订货量同向变动？

2.按照教材图6-1中所示，在机会成本=短缺成本时，为最佳现金持有量，但是例1显示并不是这样，为什么？

3.计算应收账款平均余额时，如果题中没有明确告诉平均收现期，应如何确定平均收现期？

4.变动储存成本的表达式为" $Q / 2 \times K$."不合理，因为其中只包括"一个进货批次"的全年变动储存成本，这样理解是否正确？

5."若存在数量折扣，存货购置成本属于相关成本，单价也影响经济订货批量"，如何理解这句话？

6.应付账款的增加会节约企业的营运资金，如何计算应付账款的增加减少的营运资金？

7.经济订货批量的计算公式和与批量有关的存货总成本的计算公式该如何记忆？

8.在基本模型下，经济订货量占用资金的计算公式为： $i^* = Q / 2 \times u$ ，即经济进货批量的一半乘以存货单价，在存货陆续供应和使用情况下，是否也按照这个公式计算经济订货量占用资金？

9.教材中的保险储备例题后面有这样一段话"以上举例解决了由于需求量变化引起的缺货问题。至于由于延迟交货引起的缺货，也可以通过建立保险储备量的方法解决。确定其保险储备时，可将延迟的天数折算为增加的需求量，其余计算过程与前述方法相同"，请针对教材的例题举例说明一下由于延迟交货引起的缺货的情况。

10.计算保险储备相关总成本TC

(s、日)时，计算公式为 $TC(s, \delta) = K_u \times s \times N_B \times K_c$ ，其中， K_u 表示的是单位缺货成本， S 表示的是一次订货缺货量， N 表示的是年订货次数， $K_u \times s \times N$ 表示的是缺货成本，为什么在计算缺货成本时需要乘以年订货次数？11.在计算存货占用资金时乘以"单位变动成本"，在计算应收账款占用资金时乘以"变动成本率"，为什么计算存货占用资金时不乘以"变动成本率"呢？12.在计算应收账款占用资金时所用的公式为"日销售额 \times 平均收现期"，计算存货占用资金时为什么不乘以平均收现期？13.某公司经销一种童鞋，预计两周内销售量的概率分布如下：概率 0.1 0.2 0.4 0.2 0.1 销售量 0 500 1000 1500 2000 期望销售量=1000双，每双童鞋售价为10元，单位成本为4.8元，年储存成本为存货价值的25%，尽管缺货只可能在2周的收货期内发生，安全存量却必须在整个13周的库存周期内保留，该公司估计发生缺货时50%的顾客可能愿意接受以后的订货，而另50%潜在顾客可能会取消订货。要求：(1) 分别计算安全库存量为0、500双、1000双时的期望缺货成本及期望总成本；(2) 回答公司采用哪一种安全库存量。14.因为安全储备保留13周，但缺货会在两周内发生，所以，应该计算13周内发生缺货的次数 $13 / 2 = 6.5$ 次，并以此计算缺货成本。这样理解是否正确？15.问题13的解答中是按照一个库存周期(13周)作为时间范围计算的相关总成本，但是多数人可能更习惯于按照一年作为时间范围计算相关总成本，请问可否按照一年作为时间范围计算相关总成本并得出结论。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