

一级建造师 建设工程经济

冲刺串讲班

授课教师：宋贺





1Z102080 流动资产财务管理

1. 现金管理的目标

置存现金原因

交易性需要：日常业务

预防性需要：意外支付

投机性需要：不寻常的投资机会

现金管理目标：是在资产的流动性和盈利能力之间做出抉择，以获取最大的长期利益。





1Z102080 流动资产财务管理

【例题】企业持有一定量的现金用于保证月末职工的工资发放，其置存的目的是为了满足不同()需要。

- A. 交易性
- B. 投机性
- C. 预防性
- D. 风险管理

【答案】A





1Z102080 流动资产财务管理

2. 现金管理的方法

现金管理
的方法

力争现金流量同步

使用现金浮游量

加速收款

推迟应付款的支付





1Z102080 流动资产财务管理

【例题】下列现金收支管理措施中，能提高现金利用效率的是（ ）。

- A. 充分使用现金浮游量
- B. 推迟应收账款收款时间
- C. 争取使现金流入的时间晚一些，现金流出的时间尽可能早一些
- D. 提前应付款的支付期

【答案】 A





1Z102080 流动资产财务管理

3. 最佳现金持有量

企业持有
现金成本

机会成本：现金持有量越大，机会成本越高

管理成本：固定成本，与现金持有量无明显关系

短缺成本：现金持有量越大，短缺成本越低

最佳现金持有量：三者之和最小





1Z102080 流动资产财务管理

【例题】施工企业指定了如下表的四种现金持有方案（单位：元），从成本分析的角度来看，企业最佳的现金持有量为（ ）元。

现金持有量	60000	80000	100000	110000
机会成本	6000	7000	7500	8000
管理成本	3000	3000	3000	3000
短缺成本	5000	4000	3000	2000

A. 60000

B. 80000

C. 100000

D. 110000

【答案】D





1Z102080 流动资产财务管理

4. 经济采购批量的计算

$$Q^* = \sqrt{\frac{2KD}{K_{\text{存}}}}$$

Q^* ——经济订货量

D —— 存货年需要量

K —— 每次订货的变动成本

$K_{\text{存}}$ —— 单位存储成本





1Z102080 流动资产财务管理

【例题】 某施工企业生产所需A材料，年度采购总量为3000吨，材料单价为500元/吨，一次订货成本为1500元，每吨材料的年平均储备成本为100元，则企业对该材料的经济采购批量为（ ）吨。

- A. 122
- B. 134
- C. 300
- D. 173

【答案】 C





1Z102080 流动资产财务管理

5. 存货管理的ABC分析法

存货划分为ABC三类的标准：**金额标准、品种数量**

标准

A类：
种类少，占资多；
分品种重点管理
严格控制

B类：
介于A和C之间；
分类别一般控制
也应给予相当的重视

C类：
种类多，占资少；
按总额灵活掌握
凭经验确定经济批量





1Z102080 流动资产财务管理

【例题】 采用ABC分析法进行存货管理，对A类存货应采用的管理方法是（ ）。

- A. 按总额灵活掌握
- B. 分类别一般控制
- C. 凭经验确定进货量
- D. 分品种重点管理

【答案】 D





把握一个今天
胜似两个明天