

考试大整理造价工程师相关精华辅导（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/244/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c56_244982.htm

34. 现金流量三要素：现金流量大小；方向和作用点；35. 利息和利率在工程造价活动中的作用：利息和利率是信用方式动员和筹措资金的动力；利息能够促进企业加强经营核算，节约使用资金；利息和利率是国家管理经济的重要杠杆；36. 影响资金等值的因素：金额的多少；资金发生的时间；利率的大小；37. 经济效果评价的主要内容：盈利能力评价；清偿能力评价；抗风险能力评价；38. 经济效果评价的基本方法：确定性评价方法；不确定性评价方法；39. 经济效果评价方法按其是否可考虑时间因素可分静态评价方法和动态评价方法；40. 经济效果评价根据指标性质可分为时间性指标、价值性指标和比率性指标；41. 偿债能力指标：借款偿还期；利息备付率；偿债备付率；42. 确定基准收益率时应考虑以下因素：资金成本和机会成本；投资风险；通货膨胀；43. 投资方案分单一方案（独立型方案）；多方案（互斥型方案、互补型方案、现金流量相关型方案、组合--互斥型方案、混合相关型）；44. 互斥方案静态分析常用增量投资收益率、增量投资回收期、年折算费用 $Z_j = K_j / P_c C_j$ 、综合总费用 $S_j = K_j + P_c C_j$ 评价方法进行相对经济效果评价；45. 计算期相同的互斥方案经济效果评价方法：净现值；增量内部收益率；净年值；46. 计算期不同的互斥方案经济效果评价方法：净年值；净现值（最小公倍数法、研究期法、无限计算期法）；增量内部收益率；47. 设备更新决策问题，就其本质来说，可分为原型更新和新型更新两类；48.

设备更新方案比选的原则：不考虑沉没成本；逐年滚动比较；49. 设备的寿命：自然寿命；技术寿命；经济寿命；50. 设备租赁分为融资租赁和经营租赁；51. 设备租赁与设备购买的优越性表现在：在资金短缺的情况下，既可用较少资金获得生产急需的设备，也可以引进先进设备，加快技术进步的步伐；可享受设备试用的优惠，加快设备更新，减少或避免设备陈旧、技术落后的风险；可以保持资金的流动状态，防止呆滞，也不会使企业资产负债状况恶化；保值，既不受通货膨胀也不受利率波动的影响；设备租金可在所得税前扣除，能享受税上利益；其不足之处在于：在租赁期间承租人对租用设备无所有权，只有使用权。故承租人无权随意对设备进行改造，不能处置设备，也不能用于提保、抵押贷款；承租人在租赁期间所交的租金总额一般比直接购置设备的费用要高，即资金成本较高；长年支付租金，形成长期负债；租赁合同规定严格，毁约要赔偿损失，罚款较多等；52. 影响设备租赁和购买的主要因素：项目的寿命期或设备的经济寿命；租赁设备需要支付租金，当企业需要融通资金时，究竟是向金融机构借款，还是通过融资租赁取得资金，或是采取发行企业股票或债券来融资；企业的经营费用减少与折旧费和利息减少的关系；租赁的节税优惠等；企业是否需要长期占有设备，还是只希望短期需要这种设备；53. 设备租赁与购置分析：第一步，根据企业生产经营目标和技术状况，提出设备更新的设资建议；第二步，拟定若干设备投资、更新方案，包括：购置；租赁；第三步，定性分析筛选方案，包括：分析财务能力；分析设备技术风险、使用维修特点；第四步，定量分析并优选方案，结合其他因素，作出租赁还是购买的

投资决策；54. 租赁费用主要包括：租赁保证金占用损失、租金和担保费；55. 影响租金的因素：设备的价格；融资的利息及费用；各种税金、租赁保证金、运费、租赁利差、各种费用的支付时间以及租金采用的计算公式等；56. 对租金的计算主要有附加率法（ $R=P(1+Ni)/NPr$ ）；年金法（期末支付 $R=i(1+i)^n/(1+i)^n-1$ 。期初支付 $P=P(A/P,i,N)/(1+i)$ 。）57. 设备租赁的净现金流量=销售收入--经营成本--租赁费用--与销售相关的税金--所得税率*（销售收入--经营成本--租赁费用--与销售相关的税金）；设备购置的净现金流量=销售收入--经营成本--设备购置费--贷款利息--与销售相关的税金--所得税率*（销售收入--经营成本--设备购置费--贷款利息--与销售相关的税金）；58. 设备租赁与购置的经济比选也是一个互斥方案的问题，设备寿命相同时，一般可以采用净现值法；设备寿命不同时，可以采用净年值法；59. 一般情况下，产生不确定性的原因如下：拟建项目数据的统计偏差；通货膨胀；技术进步；市场供求结构的变化；其他外部影响因素；60. 常用的不确定性分析有盈亏平衡分析、敏感性分析、概率分析；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