

资产评估师考试辅导：财务评价报表资产评估师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_AF_84_E4_c47_519582.htm

表用于计算哪些指标？表中的主要内容。现金流量表、利润与利润分配表、借款还本付息表相对重要些。

（一）现金流量表在某一时点，现金流入、流出、它们的代数和为净现金流量，以列表的方式。

现金：cash 流入：inflow 流出：outflow 净利：net NCF = CI - CO

1. 现金流量表用于计算的指标：项目财务盈利能力分析的指标。财务净现值、内部收益率、投资回收期。

2. 内容：（二）项目投资的：流入：营业收入、补贴收入、固定资产余值、回收流动资金。（后两项在最后一年收回）流出：建设项目投资、流动资金、经营成本和税收。注意：全部投资的没有利息，项目资本金要做利息。

（三）利润与利润分配表（新增）

1. 该表用于计算的指标：总投资收益率、资本金净利润率。

2. 内容：（1）第6项：可以在5年内在税前弥补亏损。（2）第12项：公积金按10%提取；按一定比例提取任意公益金。内资、外资的不同。（3）第13项：按顺序分配。为分配利润可用于借款或弥补亏损。

（四）借款还本付息计划表（新改）

1. 借款还本付息计算表用于计算的指标：借款偿还期、清偿能力分析。

2. 还款资金来源：折旧费、摊销费、未分配利润。

3. 常见的还本付息方式：5种（计算题中注意题给约定还款方式）

（1）最大额偿还方式：（2）逐年等额还本、年末付息方式：（3）本利等额偿还方式：（4）年末付息、期末一次还本方式：（5）期末本利和一次付清方式：

4. 内容：第2.2项：建设期还本付息均为零；生产期，注

意还款方式。 利息计算：参见第八章贷款利息的计算。

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