

项目财务评价的基本内容和步骤一级建造师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E9_A1_B9_E7_9B_AE_E8_B4_A2_E5_c54_537588.htm 项目财务评价的基本内容和步骤

1.选取财务评价基础数据与参数，包括主要投入物和产出物财务价格、税率、利率、汇率、计算期、固定资产折旧率、无形资产和递延资产摊销年限，生产负荷及基准收益率等基础数据和参数。2.计算销售收入，估算成本费用。3.编制财务评价报表，主要有：财务现金流量表、损益和利润分配表、资金来源与运用表、借款偿还计划表。4.计算财务评价指标，进行盈利能力分析和偿债能力分析。5.进行不确定性分析，包括敏感性分析和盈亏平衡分析。6.编写财务评价报告。项目财务评价是建设项目财务评价的简称，又称企业经济评价。在财务预测的基础上，根据国家现行财税制度和现行价格，分析预算项目的效益和费用，考察项目的获利能力、清偿能力及外汇效益等财务状况，以判别项目财务上的可行性的经济评价方法。是建设项目经济评价的组成部分。所使用的基本报表有：财务现金流量表；利润表；财务平衡表；财务外汇流量表。所适用的参考报表有：固定资产投资估算表；投资使用计划表；单位成本表；总成本表；销售收入表；借款偿还平衡表。项目财务评价以财务内部收益率、投资回收期 and 固定资产投资贷款偿还期等作为主要评价指标。产品出口创汇及替代进口节汇的项目，要计算财务外汇净现值，财务换汇成本和节汇成本等指标。根据项目特点和实际需要，也可计算财务净现值、财务净现值率、投资利润率、投资利税率，或其他价

值指标和实物指标（如单位生产能力投资）。1.财务评价的内容。营业部的财务评价要从经营状况和经营|考试|大|成果两方面进行总结、评价和考核。经营状况评价主要是对资产负债各项目的构成、增减状况进行分析和评价。对于资产状况，应当分析货币资金、应收款项等流动资产与固定资产等其他长期资产在总资产中所占的比重以及增减情况，并且根据各项资产的性质分析评价其质量。对于逾期的应收款项、不能给未来带来收益的长期待摊费用等，应当作为不良资产进行专项管理。对于负债状况，也应当分析流动负债和长期负债的构成和增减情况。营业部应对一些重要的负债项目进行重点分析，如客户交易结算资金、未决诉讼、赔偿责任等。营业部应当通过计算和对比分析主要经营状况指标，进而在对资产负债综合分析的基础上对经营状况作出评价。营业部主要的经营状况指标有： $\text{资产负债率} = \text{负债期末余额} \div \text{资产期末余额} \times 100\%$ $\text{权益负债率} = \text{所有者权益期末余额} \div \text{负债期末余额} \times 100\%$ $\text{流动比率} = \text{流动资产期末余额} \div \text{流动负债期末余额} \times 100\%$ $\text{固定资本比例} = (\text{固定瓷牢期末净值} \text{ 期末在建工程}) \div \text{实收营运资金} \times 100\%$ 经营成果的评价主要是对营业部的收支情况、利润实现和完成情况作出分析和评价。对于收支，应当分析各种收支项目的构成及增加变动情况，找出各种项目变动的原因。营业部应当计算成本率和营业费用率，这两项指标应当维持在合理的水平和计划范围内。针对利润的完成情况，不但要分析营业利润、营业外利润等各利润项目的构成情况，而且还要重点关注其他几项主要经营成果指标，从而评价营业部的盈利能力和尚可挖掘的潜力。营业部主要的经营成果指标有： $\text{净资产收益率} = \text{净利润} \div \text{净资产}$

平均余额 $\times 100\%$ 资产利润率 = 净利润 $\div$ (资产期初余额 资产期末余额) $\div 2 \times 100\%$ 人均利润 = 净利润 $\div$ 年平均人数 费用率 = 营业费用 $\div$ 收入 $\times 100\%$ 成本率 = 成本 $\div$ 收入 $\times 100\%$ 利润率 = 净利润 $\div$ 收入 $\times 100\%$ 2.财务评价的方法。营业部进行财务评价，应当充分应用财务分析的各种方法。首先，应当收集分析评价所需要的各种资料，这些资料主要包括预算计划资料、日常会计核算资料、定期报表资料以及业务数据资料等。其次，应当利用各种财务分析的技术方法|考试|大|，主要有对比分析法、因素分析法和趋势分析法。营业部进行财务评价，需要将分析指标的绝对数和相对数与预算计划数据、行业平均数据进行对比分析；需要分析影响收入、成本、费用和利润以及各项比率的因素，进而利用因素分析法全面分析各个因素对某一个经济指标的影响；需要将当期的各种绝对指标和相对指标与历史数据进行比较，计算环比动态指标和定基动态指标，在经营状况和经营成果的发展变化中寻求其变动的原因，力求预测出营业部未来的发展趋势。

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