

工程造价计价知识200条（六）造价工程师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/592/2021_2022__E5_B7_A5_E7_A8_8B_E9_80_A0_E4_c56_592141.htm 把造价师站点加入收藏夹

161、动态投资估算：主要考虑价格变动部分和建设期利息两部分，以及汇率的影响，其计算是以基准年(而不是编制的年)静态投资(由资金使用计划表得出)的资金使用计划为基础：

162、建设期利息是指项目借款在建设期内发生并计入固定资产投资的利息，当年借款按年计息，以上年度借款按全年计息（本年度借款=本年度固定资产投资本年度自有资金投入）

163、流动资金的估算方法：分项详细估算法和扩大指标估算法；流动资金=流动资产（主要考虑现金[年工资福利费、年其它费用]、应收账款[全年的销售收入--应收账款的周转额为全年应赊销销售收入]、存货[外购原材料、燃料、在产品（年外购原材料、燃料 年工资福利费 年修理费 年其它制造费）、产成品（年经营成本）]流动负债（主要考虑应付账款[年外购原材料、燃料]）例如：某企业全年的销售收入为300万元，赊销占全部收入的40%，应收账款年周转次数为60次，则应收账款估算额为 $300 \times 40\% / 60 = 2$ 万元

164、经营成本=总成本费用---折旧费---摊销费---维简费---利息（为固定资产贷款和流动资产借款所发生的利息）

165、销售税金=消费税 营业税 资源税 城市维护建设税 教育费附加

166、销售利润=销售收入---总生产成本费用--销售税金及附加（贷款还本付息的主要来源），企业销售利润除了缴纳所得税（33%）以外，还应从利润中弥补以往亏损和提取盈余公积金、公益金后，才能作为偿还借款的资金来源

生产成本费用构成：

(157158) 167、按制造成本法计算总成本费用{产品制造成本[直接费用---直接计入成本(直接材料费、直接工资及福利费、其他直接支出)、制造费用----分摊计入成本(间接费用)]、期间费用----不计入成本(管理费用、财务费用、销售费用)} 168、按生产要素为基础计算总成本费用{可变成本[外购原材料、外购燃料动力、计件工资及福利费]、固定成本[计时工资及福利费、修理费、其他费、折旧费、维简费、摊消费、利息支出]} 169、销售税金及附加的计征依据是项目的销售收入,其中不含增值税,建设期的投资中应包含增值税,经营期间的现金流量系统中不考虑增值税 170、贷款还本的资金来源为包括可用于归还借款的利润、固定资产折旧、无形资产计递延资产和其他还款资金来源,固定资产投资和流动资金贷款的利息,均计入项目总成本费用财务费用,由以上所列资金偿还 171、财务基础数据应包括:生产成本费用、销售收入与税金、贷款还本付息测算 172、财务评价的方法:以现金流量表为基础的动(静)态性获利性分析、以资产负债表为基础的财务比率分析、考虑项目风险的不确定性分析 财务评价的内容为偿债能力评价和风险评价 173、盈利能力分析的主要报表包括:全部投资现金流量表、自有资金现金流量表、损益表 偿债能力分析报表包括:资金来源与资金运用表、资产负债表 不确定性分析(在信息不足,无法用概率描述因素变动规律的情况下)包括盈亏平衡分析和敏感性分析 风险分析(在可变因素已知的情况下)包括概率分析和定性分析 174、全部投资现金流量表(用来计算财务内部收益率、财务净现值、投资回收期):现金流入(产品销售收入、回收固定资产余值、回收流动资金、其他收入)

、 现金流出（固定资产投资----包含固定资产投资方向调节税、不包含建设期贷款利息、流动资金、经营成本、销售税金及附加、所得税） 175、 自有资金现金流量表（用来计算财务内部收益率、财务净现值）：现金流入（产品销售收入、回收固定资产余值、回收流动资金、其他收入）、现金流出（自有资金、借款本金偿还、借款利息支出、经营成本、销售税金及附加、所得税） 176、 利润总额=营业利润（主营业利润 其他业务利润（主营业务收入-主营业务成本-销售费用-销售税金及附加--管理费--财务费） 投资净收益 营业外收支净额 177、 法定盈余公积金按照税后利润扣除弥补损失的金额后的10%提取，盈余公积金达到固定资产的50%时不再提取 178、 损益表：销售收入---销售税金及附加---总成本费用---利润总额---所得税---税后利润---弥补损失---法定盈余公积金---公益金---应付利润---未分配利润----累计未分配利润 179、 资金来源与运用表：资金来源表包括利润、折旧、摊销、长期借款、短期借款、自有资金、其他资金、回收固定资产余值、回收流动资金等；资金运用表包括固定资产投资、建设期贷款利息、流动资金投资、所得税、应付利润、长期借款还本、短期借款还本、其它短期借款还本等 180、 资产负债表（用于清偿能力分析）：资产=负债 所有者权益 资产包括：流动资产、在建工程、固定资产净值、无形资产及递延资产净值 负债包括：流动负债、长期负债 所有者权益包括：资本金、资本公积金、累计盈余公积金及累计未分配利润 181、 外汇平衡表：外汇来源=外汇运用 182、 财务评价指标体系主要包括：盈利能力评价和清偿能力评价 考虑时间分为静态评价指标和动态评价指标（动态投资回收期、财务净现值、

财务内部收益率) 根据指标的性质分为：时间性指标、价值性指表、比率性指标-----反映盈利能力的比率性指标有FIRR和投资收益率（包括投资利润率、投资利税率、资本金利润率）-----反映清偿能力的比率性指标有资产负债率、流动比率、速动比率；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