

现金流量的概念及其构成 _ 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_ti2020/645/2021_2022__E7_8E_B0_E9_87_91_E6_B5_81_E9_c54_645877.htm 本篇从现金流量的概念、财务现金流量表及其构成的基本要素来讲解现金流量的概念及其构成。

工程经济基础 掌握现金流量的概念及其构成

现金流量的概念 在进行工程经济分析时，可把所考察的对象视为一个系统，这个系统可以是一个建设项目、一个企业，也可以是一个地区、一个国家。而投入的资金、花费的成本、获取的收益，均可看成是以资金形式体现的该系统的资金流出或资金流入，这种在考察对象整个期间各时点 t 上实际发生的资金流出或资金流入称为现金流量。其中流出系统的资金称为现金流出（Cash Output），用符号 $(CO)_t$ 表示；流入系统的资金称为现金流入（Cash Input），用符号 $(CI)_t$ 表示；现金流入与现金流出之差称之为净现金流量，用符号 $(CI - CO)_t$ 表示。

财务现金流量表及其构成的基本要素（1）

财务现金流量表 现金流量表由现金流入、现金流出和净现金流量构成，其具体内容随工程经济分析的范围和经济评价方法不同而不同，其中财务现金流量表主要用于财务评价。财务现金流量表的计算方法与常规会计方法不同，前者是只计算现金收支，不计算非现金收支（如折旧和应收应付账款等），现金收支按发生的时间列入相应的年份。财务现金流量表按其评价的角度不同分为项目财务现金流量表、资本金财务现金流量表、投资各方财务现金流量表、项目增量财务现金流量表和资本金增量财务现金流量表。项目财务现金流量表是以项目为一独立系统，从融资前的角度进行设置的。

它将项目建设所需的总投资作为计算基础，反映项目在整个计算期（包括建设期和生产经营期）内现金的流入和流出，其现金流量构成如表1Z101012-1所示。通过项目财务现金流量表可计算项目财务内部收益率、财务净现值和投资回收期等评价指标，并可考察项目的盈利能力，为各个方案进行比较建立共同的基础。资本金财务现金流量表是从项目法人（或投资者整体）角度出发，以项目资本金作为计算的基础，把借款本金偿还和利息支付作为现金流出，用以计算资本金内部收益率，反映投资者权益投资的获利能力。资本金财务现金流量构成如表1Z101012-2所示。投资各方财务现金流量表是分别从各个投资者的角度出发，以投资者的出资额作为计算的基础，用以计算投资各方收益率。投资各方财务现金流量构成如表1Z101012-3所示。项目增量财务现金流量表是对既有法人项目，按“有项目”和“无项目”对比的增量现金流量，计算项目财务内部收益率、财务净现值和投资回收期等评价指标，考察项目的盈利能力。项目增量财务现金流量构成如表1Z101012-4所示。资本金增量财务现金流量表是对既有法人项目，以资本金增量作为计算的基础，用以计算既有项目法人项目资本金增量内部收益率。资本金增量财务现金流量构成如表1Z101012-5所示。项目财务现金流量表单位：万元

表1Z101012-1	序号	项目	计算期	合计	1	2	3	4	5	6	...	n
11.11.21.3	22.12.22.32.42.534	现金流入（CI）	销售（营业）收入									
		回收固定资产余值	回收流动资产									
		现金流出（CO）	建设投资（不含建设期利息）									
		流动资金经营成本	销售税金及附加									
		净现金流量（CI - CO）	累计净现金流量									

计算指标:财务净现值 (ic= %) :财务内部收益率:投资回收期: 说明：在财务评价

中计算销售（营业）收入及生产成本所采用的价格，可以是含增值税的价格，也可以是不含增值税的价格，应在评价时说明采用何种计价方法。本表及以下各现金流量表均是按含增值税的价格设计的。编辑推荐：[一级建造师考试现金流量的概念及其构成](#) [一级建造师工程经济各目的重点和难点](#) [2010年一级建造师考试《建设工程经济》真题（清晰版）](#) 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