

建造师案例分析的公式汇总 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/88/2021_2022__E5_BB_BA_E9_80_A0_E5_B8_88_E6_c55_88755.htm

1. 拟建项目主厂房投资 = 工艺设备投资 $\times (1 + K_i)$
2. 拟建项目工程费与工程建设其他费 = 拟建项目主厂房投资 $\times (1 + K_i)$
3. 预备费 = 基本预备费 + 涨价预备费
4. 基本预备费 = 工程费与工程建设其他费 \times 基本预备费率
涨价预备费 $P = I_t [(1 + f)^t - 1]$ (其中： I_t = 静态投资 f = 上涨率)
5. 静态投资 = 工程费与工程建设其他费 + 基本预备费
6. 投资方向调节税 = (静态投资 + 涨价预备费) \times 投资方向调节税率
7. 建设期贷款利息 = (年初累计借款 + 本年新增借款 / 2) \times 贷款利率
8. 固定资产总投资 = 建设投资 + 预备费 + 投资方向调节税 + 贷款利息
9. 拟建项目总投资 = 固定资产投资 + 流动资产投资
10. 流动资金用扩大指标估算法估算：
流动资金 = 拟建项目固定资产投资 \times 固定资产投资资金率
11. 实际利率 = (1 + 名义利率 / 年计息次数)^{年计息次数} - 1
12. 用分项详细估算法估算流动资金
流动资金 = 流动资产 - 流动负债
其中：
流动资产 = 应收(预付)帐款 + 现金 + 存货 + 应收帐款
= 产成品 = 年经营成本 / 年周转次数
现金 = (年工资福利 + 年其他费) / 年周转次数
存货 = 外购原材料燃料动力在产品 + 产成品
流动负债 = 应付帐款 = 外购原材料燃料动力费 / 年周转次数
在产品 = (年工资福利费 + 年其它制造费 + 年外购原材料燃料费 + 年修理费) / 年周转次数
13. 销售税金及附加 = 销售收入 \times 销售税金及附加税率
14. 所得税 = (销售收入 - 销售税金及附加 - 总成本) \times 所得税率
15. 年折旧费 = (固定资产原值 - 残值) \div 折旧年限 = (固定资产总额 - 无形资产) $(1 - \text{残值率}) \div$ 使用年限
(固定资产总额应包括利息)
16. 固定资产余值 = 年折

旧费*(固定资产使用年限-营运期) 残值
 17.动态投资回收期=(
 累计折现净现金流量出现正值的年份-1) (出现正值年份累计
 折现净现金流量绝对值 / 出现正值年份当年折现净现金流
 量)
 18.FIRR= $i_1 + (i_2 - i_1) \times [FNPV_1 \div (FNPV_1 + |FVPN_2|)]$
 19.总成本费用=经营成本 固定资产折旧费 维简费 摊销费 利息
 20.等额本金偿还： 税后利润 折旧费 摊销费 该年应还本金 未分配利
 润=全部税后利润 (不计盈余公积金和应付利润) 税后利润 折
 旧费 摊销费 > 该年应还本金 未分配利润=(该年应还本金 上年
 亏损)-折旧费-摊销费 费 盈余公积金=(税后利润-上年亏损)*10
 % 税后利润=该年利润总额-(该年利润总额-上年度亏损)所得
 税率 应付利润=税后利润-盈余公积金-未分配利润
 21.摊销费=
 无形资产 / 摊销年限
 22.年平均利润总额= 各年利润 ÷ n年
 年平均利税总额=年平均利润总额 各年销售税金 ÷ n年
 23.
 投资利润(利税)率=年平均利润(利税)总额/项目总投资(包括
 自有资金)
 24.资本金利润率=年平均利润总额 ÷ 项目资本金(包
 括全部自有资金)
 25.各年利润总额=年销售收入-年总成本-年
 销售税金及附加
 26.各年利税总额=年销售收入-年总成本费用
 27.产量盈亏平衡点=年固定成本 ÷ [产品单价(1-销售税金及附
 加税率)-单位产品可变成本]
 28.单价盈亏平衡点=(固定成本 设计生产能力*可变成本) ÷ 设计生产能力(1-销售税金及附加税
 率)
 29. 最大可能盈利额R=正常年份总收益-正常年份总成
 本=设计能力*单价(1-销售及附加税率)-(固定成本 设计能力*
 单位可变成本)
 30.保证利润最小产量=(利润 固定成本)/[产品
 单价(1-销售税金及附加)-单位产品可变成本]
 31.每年按最大偿
 还能力偿还： 还清贷款前， 税后利润=未分配利润， 应付利
 润=0， 盈余公积金=0 还清贷款的当年， 未分配利润=该年尚

需还款数-折旧费-摊销费 应付利润：税后利润-未分配利润-
 盈余公积金 还清贷款后，应付利润=税后利润-盈余公积金(未
 分配利润=0)32.盈余资金：资金来源-资金运用33.借款偿还
 期=(出现盈余年份-开始借款年份) 出现盈余年份应还款额/出
 现盈余年份可用于还款额34.资产负债率=负债总额 / 资产总
 额 $\times 100\%$ 35.流动比率=流动资产总额 / 流动负债总额 $\times 100$
 $\%$ 36.资金来源与运用表：资金来源：贷款：建设期分年包括
 本息 自有资金：包括建设期自有资金，投产期流动资金分年
 按达产比例分配 回收流动资金：流动资金计最后一年 资金运
 用：固定资产投资：建设期分年贷款本息 流动资金投资：投
 产期分年按达产期 比例分配 盈余资金=资金来源-资金运用 [
 流动资金达产 比例分配计算:投产期第一年 $631.67 \times 0.9 = 442.17$
 达产70% 投产期第二年 $631.67(0.9-0.7) = 631.67 \times 0.02 = 12.633$ 达
 产90% 投产期第三年： $631.67(1-0.9) = 631.67 \times 0.01 = 63.17$ 达产
 100%]37.资产负债表资产:流动资产总额=流动资产(背景材
 料) 累计盈余资金(资金来源与运用表) 累计盈余资金：资金来
 源与运用表最后一年的累计盈余:累计盈余(资金来源与运用最
 后一年)-固定资产余值-回收流动资金 在建工程：建设期第一
 年：第一年自有资金和贷款本息。 建设期第二年：包括第一
 年自有资金和贷款累计 固定资产净值：投产期第一年：固定
 资产总额(包括)-无形资产-折旧费 第一年后：上一年固定资
 产净值-折旧费 无形资产净值：逐年扣减无形资产余值 负债
 ：流动负债：背景材料 贷款负债：取自还本付息表(分年本
 息) 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