

https://www.100test.com/kao_ti2020/90/2021_2022__E5_B7_A5_E7_A8_8B_E9_80_A0_E4_c56_90565.htm 第十讲 项目财务分析

一、内容提要 这节课主要介绍第三章第三节项目财务分析。

二、重点、难点 项目现金流量、盈利能力和偿债能力分析方

法。三、内容讲解 大纲要求：熟悉项目财务分析内容和方法

。第三节 项目财务分析 一、施工企业从事工程施工的营业收入

和利润 (一) 施工企业的营业收入 1、施工企业营业收入的

内容 营业收入是指施工企业在生产经营活动中，由于工程施

工、提供劳务、作业及销售产品等所得的收入。营业收入是

企业生产经营成果的价值表现，是企业的一项重要财务指标

。施工企业的营业收入包括工程价款收入和其他营业收入。

(1) 工程价款收入。指施工企业的基本业务收入，在企业营

业收入总额中占有极大的比例。根据财务制度规定，施工企

业工程价款收入主要指工程价款结算收入，此外，还包括工

程索赔收入、向发包单位收取的临时设施基金、劳动保险基

金、施工机构迁移费等。(2) 其他营业收入。指除工程价

款收入之外的施工企业其他各种营业收入，是对工程价款收

入的补充。主要包括：劳务作业收入、产品销售收入、设备

租赁收入、材料销售收入、多种经营收入和其他业务收入等

。2、营业收入的确定中国注册造价工程师考试

网(www.zaojiashi.com)提供. 企业应当在发出商品、提供劳务

的同时，收讫价款或者取得索取价款的凭据，确认营业收入

。(二) 利润及利润的分配 1、利润组成 企业利润是企业

在一定时期内经营活动所取得的财务成果。施工企业的利润总

额，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额，它是衡量企业生产经营管理的重要综合指标。可用下式表示： $利润总额 = 营业利润 + 投资净收益 + 营业外收支净额$ （1）施工企业的营业利润。由工程结算利润加其他业务利润减管理费用和财务费用组成。 $营业利润 = 工程结算利润 + 其他业务利润 - 管理费用 - 财务费用$ 1) 工程结算利润。指企业及其内部独立核算的施工单位已向工程发包单位（或总包单位）办理工程价款结算而形成的利润。为施工企业已结算工程的价款收入减去已结算工程的实际成本和流转税金及附加（含营业税、城乡维护建设税和教育费附加等）后的所得值，是施工企业的主营业务利润，可用下式表示： $工程结算利润 = 工程价款收入 - 工程实际成本 - 工程结算税金及附加$ 2) 其他业务利润。指施工企业除工程价款收入以外的其他业务收入扣除其他业务成本及应负担的费用、流转税金及附加后的所得利润，一般包括产品销售利润、材料销售利润、其他销售利润、多种经营利润、设备租赁利润等。（2）投资净收益。投资净收益是指对外投资收益减去投资损失后的余额。1) 企业对外投资收益。包括以下收益： 对外投资分得的利润：指企业以现金、实物、无形资产等进行对外投资分得的利润以及联营合作分得的利润。 股利：指企业以购买股票形式投资（包括优先股和普通股）分得的股息和红利收入。 债券利息：指企业以购买债券形式投资获得的利息收入。 企业对外投资到期收回或者中途转让取得款项高于账面价值的差额，以及按照权益法核算股权投资在被投资单位增加的净资产中所拥有的数额等。2) 企业对外投资损失。包括企业对外投资分担的亏损，投资到期收回或中途转让取得款项低于

账面价值的差额，以及按照权益法核算的股份投资在被投资单位减少的净资产中所分担的数额等。3) 营业外收支净额。营业外收支净额为营业外收入减去营业外支出后的差额。1) 营业外收入。营业外收入包括固定资产盘盈和出售净收益，因债权人原因确实无法支付的应付款项，罚款收入，教育费附加返还款，以及其他非营业性收入。2) 营业外支出。营业外支出包括固定资产盘亏、报废、毁损和出售的净损失，非季节性的停工损失，非常损失，自办技工学校经费，职工子弟学校经费，公益救济性捐赠，赔偿金，违约金等。2、利润的分配中国注册造价工程师考试网(www.zaojiashi.com)提供。(1) 被没收的财物损失，支付各项税收的滞纳金和罚款。(2) 弥补企业以前年度亏损。企业发生的年度亏损，在连续5年内未能用税前利润弥补的，应用税后利润来弥补。

(3) 提取法定盈余公积金。法定盈余公积金按照税后利润扣除前两项的10%提取，盈余公积金达到注册资本50%时可不再提取。盈余公积金可用于弥补亏损或用于转增资本金，但转增资本金后，企业的法定盈余公积金一般不得低于注册资本的25%。(4) 提取公益金。(5) 向投资者分配利润。二、项目盈利能力分析(一) 主要的企业会计要素

根据《企业会计准则》的规定，会计对象可划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。1、资产 资产按其流动性可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。(1) 流动资产。流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产。根据流动资产的定义，构成流动资产的项目主要包括：货币资金（现金、银行存款等）、短期投资、应收及预付款项（即结算债权）

、待摊费用和存货等。1) 货币资金包括库存现金（简称现金）、银行存款和其他货币资金（包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款等）。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