

造价工程师考试案例分析复习要点第十三节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/90/2021_2022__E9_80_A0_E4_BB_B7_E5_B7_A5_E7_c56_90675.htm 第五章 估算、概算、预算、标底的编制与审查 第一节 投资估算的编制与审查 投资估算是对项目投资的一种估计，是项目投资决策的重要依据之一。在投资决策的各个阶段，均有与之相对应的投资估算。

一、投资估算的费用划分 投资估算的费用内容根据研究问题的不同，可有不同的划分。（1）从体现建设项目投资规模的角度，投资估算可分为固定资产投资估算和铺底流动资金估算。其中固定资产投资估算的费用内容又包括建筑安装工程费用、设备及工器具购置费、工程建设其他费用、预备费、建设期贷款利息以及固定资产投资方向调节税等。（2）从体现资金的时间价值考虑，可将投资估算分为静态投资和动态投资两项。静态投资是指不考虑资金的时间价值的投资部分，一般包括建筑安装工程费用、设备及工器具购置费、工程建设其他费用中不涉及时间变化因素的部分，以及预备费里的基本预备费等。动态投资包括工程建设其他投资中涉及价格、利率等时间变动因素的部分，预备费里的涨价预备费，建设期贷款利息以及固定资产投资方向调节税等。

二、投资估算的编制方法 投资估算的编制一般分为静态投资估算的编制、动态投资估算的编制和铺底流动资金估算的编制。（一）静态投资估算的编制 静态投资估算的编制方法主要包括以下几种。1. 资金周转率法 这是一种利用资金周转率来推测投资额的简便方法。其计算公式为 $\text{投资额} = \text{年销售总额} / \text{资金周转率}$ 其中资金周转率可根据已建类似项目的有关

数据进行估计，然后再根据对拟建项目年产量及单价的估计，计算拟建项目的投资额。

2. 生产能力指数法 这是一种根据已建类似项目的投资额和生产能力及拟建项目的生产能力估算拟建项目的投资额的方法，其计算公式为 $\text{投资额} = \text{已建项目投资额} \times (\text{拟建项目生产能力} / \text{已建项目生产能力})^n \times \text{综合调整系数}$ 其中n为生产能力系数。若两个项目的规模相差不多，一般可取n等于1。

3. 比例估算法 这是以拟建项目的设备费为基础，根据已建成的同类项目的建安费和其他工程费等占设备价值的百分比，求出相应的建安费及其他工程费，再加上拟建项目的其他有关费用，其总和即为项目的投资额。其计算公式为

(二) 动态投资的估算编制方法 动态投资的估算主要包括涨价预备费和建设期贷款利息的估算两个内容。

(1) 涨价预备费的估算公式为

(三) 铺底流动资金的估算编制方法 铺底流动资金是保证项目投产后，能正常生产经营所需要的最基本的周转资金数额，是项目总投资中的一个组成部分。铺底流动资金的计算公式为 $\text{铺底流动资金} = \text{流动资金} \times 30\%$ 其中项目所需的流动资金可通过两种方法估算：扩大指标估算法和分项详细估算法。

三、投资估算的审核 投资估算的审核方法一般有以下几种。

(一) 校核性审核 这是在分析投资估算编制的技术思路、测算手段、精度要求等满足要求的情况下，审核其每一项的编制依据，尤其是估算指标及其换算的正确性。这种方法适用于较全面的审核。

(二) 重点逻辑性审核 这是以抓住重点审核和主要逻辑的审核为主的一种审核方法。

(三) 类比法审核 这种方法是以前类建设项目为依据，经分析测算调整后，采用比较的方法对投资估算的正确性做出初步和校核性的判断。这种方法适用于

项目建议书阶段的投资估算审核，也可用于可行性研究阶段对投资估算的初步审核。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