

造价工程师工程造价管理基础理论与相关法规第3讲 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_B8_88_E5_c56_90716.htm 工程造价管理基础理论与相关法规第三讲 现金流量与资金的时间价值一.内容提要这节课主要介绍第二章第一节现金流量与资金的时间价值。二.重点.难点熟悉资金时间价值及现金流量图的概念。熟悉资金时间价值的计算。三.内容讲解大纲要求1、熟悉现金流量及现金流量图的概念。2、掌握资金时间价值的概念及计算方法。第二章 工程经济本章考核知识点有：(1)熟悉现金流量及现金流量图的概念。(2)掌握资金时间价值的概念及计算方法。(3)掌握投资方案的静态及动态评价及方案优选方法。(4)熟悉不确定性分析方法。(5)熟悉生命周期成本的概念及分析方法。(6)掌握价值工程的理论及其应用。本章在2003年考试中占22题，共29分；2004年考试中占21题共27分。2005年的考核重点有：(1)掌握用净现值、内部收益率、净年值、增量内部收益率等指标对独立型方案或互斥型方案评价的准则。(2)熟悉内部收益率的经济含义及名义利率与实际利率的区别，利息备付率、偿债备付率等概念。(3)区别设备的自然、技术、经济寿命，了解设备租赁与购置的经济比选方法。(4)熟悉功能评价的程序，(5)掌握不确定性分析方法，尤其是敏感性分析。第一节 现金流量与资金的时间价值一、现金流量（一）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。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，流入系统的资金称为现金流入，现金流入与现金流出之差称为净现金流量。在实际应用中，现金流量因工程经济分析的范围和经济评价方法不同，分为财务现金流量和国民经济效益费用流量，前者用于财务评价，后者用于国民经济评价。

(二) 现金流量图所谓现金流量图，就是一种反映经济系统资金运动状态的图式，即把经济系统的现金流量绘入时间坐标图中，表示出各现金流入、流出与相应时间的对应关系。运用现金流量图，就可全面、形象、直观地表达经济系统的资金运动状态。现以下图说明现金流量图的作图方法和规则。

- (1) 以横轴为时间轴，向右延伸表示时间的延续，轴上每一刻度表示一个时间单位，可取年、半年、季或月等；零表示时间序列的起点。整个横轴又可看成是所考察的“系统”。
- (2) 相对于时间坐标的垂直箭线代表不同时点的现金流量，在横轴上方的箭线表示现金流入，即表示效益；在横轴下方的箭线表示现金流出，即表示费用。
- (3) 在现金流量图中，箭线长短要能适当体现各时点现金流量数值的差异，并在各箭线上方（或下方）注明其现金流量的数值。
- (4) 箭线与时间轴的交点即为现金流量发生的时间。由此可知，要正确绘制现金流量图，必须把握好现金流量的三要素，即现金流量的大小（资金数额）、方向（资金流入或流出）和作用点（资金的发生时间点）。

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