

2014 一建点睛冲刺-经济

P1 影响资金时间价值的因素很多 (单/多)

- 1、资金的使用时间
- 2、资金数量的多少
- 3、资金投入和回首的特点
- 4、资金周转的速度。任何资金的闲置，都是损失金的时间价值

P2 从本质上看利息是.....机会成本。

在工程经济分析中.....所得的补偿。

例 IZ101011-1

利率的高低由以下因素决定 (多)

- 1、社会平均利率的高低
- 2、金融市场上接待资本的供求的供求情况
- 3、风险越大 利率也就越高
- 4、通货膨胀
- 5、期限长短

P3 (三) 1、以信用方式.....利息和利率。

三 (一) 单利 “利不生利”

公式: IZ101011-3 (背)

公式: IZ101011-4 (背)

$$I_t = P \times \text{单}$$

$$F = P + I_n = P(1 + n \times \text{单})$$

P4 (二) 复利 “利生利”，“利滚利”

公式: IZ101011-6 (背)

$$I_t = I_{t-1} \times i$$

同一笔借款.....利息金额多。

P5 这些不同时期.....称为等值 (单)

现金流入.....用符号 (CI-CO)_t 表示。

流入-流出 = 净现金流量

现金流量图的作图方法和规则 (1、2、3、4、) (理解)

P6 总之，.....发生的时间点)。

公式: IZ101012-1 (背)

$$F = P(F/P, i, n)$$

P7 例 IZ101012-2

P8 现值比终值使用更为广泛。

在工程经济分析是应当注意一下两点:

一是正确选取折现率。

二是要注意现金流量的分布情况。尽量减少.....投资比重。

P9 公式: IZ101012-10 公式: IZ101012-11 公式: IZ101012-12 公式: IZ101012-13

P10 三、(2) (3) (4) 如果两个.....必然相等。

P11 影响资金.....的大小。 公式: IZ101013-1

P12 若计息周期.....名义利息。 公式: IZ101013-2 公式: IZ101013-3

P13 三、当计息周期小于 (或等于) 资金收付周期时 (1、2) (计算)

P15 在实际应用中.....角度出发，

分析拟定.....生存能力，

对于非经营性方案，.....经济效果.....生存能力。

二、(一) 经济效果评价的基本方法包括.....两类。

(二) 按评价方法分类 1、定量分析 2、定性分析

(三) 时间因素分类 1、静态分析 2、动态分析

动态分析能较全面第反应及时方案整个计算期的经济效果。

P16 融资前分析应以动态分析为主，静态分析为辅。

融资后分析用于比选融资方案，帮助投资做出融资决策。

(五) 1、事前评价 有一定的不确定性和风险性。

$$F = A \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$P = A \frac{(1+i)^n - 1}{i(1+i)^n}$$

$$P = A \frac{(1+i)^n - 1}{i(1+i)^n}$$

四、经济效果评价方案

(一) 独立型方案

P17 (二) 互斥性方案

五、技术方案的周期计算是.....运营期。

(二) 运营期分.....两个阶段。

P19 图 IZ101022 经济效果评价指标体系

静态分析指标.....还是可采用的。

动态分析.....时间价值,

P20 三、应用式 根据分析.....(ROE)。

公式: IZ101023-2

P21 四、投资收益率.....投资规模。

P22 一、概念 投资回收期.....计算分析。

公式: IZ101024-1

二、应用式

公式: IZ101024-2

P23 公式: IZ101024-3

例: IZ101024-2 (重点)

四、静态投资回收.....风险能力强。(了解)

对于那些技术.....补偿的技术方案, (适用范围)

P24 公式: IZ101025

二、判别准则

当 $FNPV > 0$ 时, 得到超额收益, 当 $FNPV = 0$ 时, 基本能满足基准收益要求的盈利水平。

例 IZ101025(会做)

P25 不足之处是.....回收速度。(了解)

财务内部收益率是一个未知的折现率,

$FNPV(FIRR)$

P26 二、若 $FIRR > i_c$,英语拒绝。

四、FNPV 指标计算简便,现金流量。(关系)

二、基准收益率的测定 (1、2、3、4)

P27 基准收益率最低限度不应小于资金成本。

显然,最有效的利率

P28 总之,影响因素。

一、根据国家现行.....胡三款资金来源。(多) 重点

P29 三、偿债能力指标, (见 IZ102062)。(多) 重点

P30 (二) 2、一般借款下, 利息备付率不易低于 2,

P31 2、一般情况下, (偿款备付率不易低于 1.3)

P33 一、根据成本费用.....(或半固定)成本。

(三) 长期借款应视为固定成本

公式: IZ101032-1

P34 公式: IZ101032-4

P36 公式: IZ101032-5

公式: IZ101032-6

例 IZ101032-1(会做)重点

P37 盈亏平衡点.....抗风险能力也越强。

P38 二、单因素敏感性分析的步骤 (一) (二) (三) (四)

P39 |SAF| 越大,越敏感;

P40 临界点

P42 技术方案现金流量.....计划现金流量表。

$$ROI = \frac{EBIT}{TI}$$

FNPV

$$C = C_f + C_u Q$$

$$B = P \times Q - C_u \times Q - C_f - T_u \times Q$$

$$= (P - C_u - T_u) \times Q - C_f$$

$$900 - 560 - 100 = 240$$

投资学 投资成本 收益

表 IZ101041-1 (了解)

P43 表 IZ101041-2

P44 四、财务计划现金流量表……用于……生存能力。

表 IZ101041-4 (了解)

P46 (第一行) 投资、经营成本、营业收入和税收

P51 公式: IZ101042-8

公式: IZ101042-8

公式: IZ101042-10

P53 (一) 有形磨损 1、2、

P54 (二) 无形磨损 1、2、(单)

P55 图 IZ101051

P56 公式: IZ101052-1

公式: IZ101052-2

P57 (三) 经济寿命是指……经历的时间。

P61 一、1、优越性 (1) (2) (3) (4) (5)

2、不足 (1) (2) (3) (4)

P63 式中, 租赁费用主要包括: 租赁保证金、租金、担保费。(多)

P64 (1) 附加率法 公式: IZ101062-3

P68 二、价值工程的特点

(一) 价值工程的目标, 必须具备的功能

(二) 价值工程的核心, 功能分析

(三) 价值工程将……同时来考虑 价值、功能、成本。

(四) 价值工程强调不断改革和创新

(五) 价值工程要求将功能定量化

(六) 价值工程是以……管理活动

P70 (下数第二段) 应用价值工程……经济效果的关键环节。

P71 表 IZ101072 (重点看分析阶段)

P76 功能的价值系数不外一下集中结果:

$V_i=1$, 表示功能评价价值等于功能显示成本。

$V_i<1$, 此时功能显示成本大于功能评价价值

$V_i>1$, 说明……功能评价价值。功能成本少, 功能评价成本低, 功能评价高。

P79 二、经济合理应是选择新技术方案的主要原则。(单)

P80 例 IZ101083-1 (会做)

P81 例 IZ101083-2

P85 二、财务会计的内涵决定了财务会计具有核算和监督两项基本职能。

一、会计计量属性主要包括:

1、历史成本 2、重置成本 3、可变现净值 4、现值 5、公允价值

P87 (第一段最后) 会计核算的基本假设……货币计量。(多)

P88 一、会计要素包括……费用和利润。(多)

2. 资产的分类 (1) 流动资产 (2) 长期资产 (3) 固定资产 (4) 无形资产 (5) 其他资产

P89 (二) 2、负债的分类 (1) 流动负债 (2) 长期负债 (单、多)

P90 二、资产=负债+所有者权益

“收入-费用=利润”

P92 (中间部分) 期间费用一般包括管理费用、财务费用和财务费用三类。(多)

投资成本
120 32
160 26
复利 12%
 $\frac{32-26}{160-120} = 15\% > 12\%$
可行

财务

投资成本 收入 税收

总成本 = 折旧 + 摊销 + 利息支出
折旧 = 初始成本 - 残值 / 年限
摊销 = 无形资产 / 年限
利息支出 = 本金 × 利率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

折旧 = 收入 × 税率

P93 一、企业的支出.....支出四大类。(多)
资本性支出、收益性支出、营业外支出、利润分配支出

P96 (2) 工作量法 *按固定资产预计可完成的工作量计算折旧的方法。= 应折 / 预计总工作量*

P97 (3) 双倍余额递减法 在固定资产.....较少的折旧。

P99 一、工程成本及其核算的内容

其他; 材料、机械 根据.....合同成本的费用。*(分直接、间接)* *前期计提较多折旧, 后期计提较少折旧*

P101 (第二段) 结合.....成本核算对象。

P105 期间费用是指.....财务费用等。*→ 单独建账核算; 合同为主, 合同全年*
施工企业 发生, 不直接计入工程成本, 直接计入当期损益的各种费用。(销售、管理、财务)

一、管理费用 1、2、3、4、5、6、7、8、9、10、11、12、13。

P106 二、财务费用

1、利息支出 2、汇兑损失 3、相关手续费 4、其他财务费用

P107 二、按收入的性质.....使用权收入等。

2、销售商品.....包装物等。

P108 按企业营业的.....出租收入等。*建筑业企业.....出租收入等。*
建造(施工)合同、销售商品、提供劳务、让渡资产使用权收入
产品、材料、原材料、低值易耗品、开发产品
劳务、建造合同、其他销售、材料、机械使用、无形资产出租、固定资产出租

P110 二、1、建造合同的分立 2、建造合同的合并

P112 例 IZ102032-1

例 IZ102032-2

P113 例 IZ102032-3

例 IZ102032-4

P114 二、(一) 从“营业利润”到下 6 行).....其他业务收入。

P115 (二) 从“企业的利润总额”到 9 行).....非常损失等。

(三) 净利润.....所得税费。

P116 (二) 税后利润的分配顺序

(1) 弥补公司以前年度亏损

(2) 提取法定公积金

(3) 提取任意公积金

P123 财务报表列报是.....披露。*(四) 向投资者分配利润、股利、(5) 未分配*
指在财务报表中的列示和在对财务报表附注中披露

一、1、企业应当以持续经营为基础

2、财务报表.....变更 *项目的列报应当与前期财务报表保持一致, 不得随意变更*

3、重要项目单独列报

4、报表列示项目应相互抵消

5、当期报表.....可比性。*报表项目与上期报表列报项目应具有可比性*

6、(1) *重要项目至少附注以下各项*

P124 (2) *至少按年编制现金流量表*

二、根据香型财务会计.....风险很小的投资。*资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注*

P133 财务分析方法包括.....分析法。*趋势分析法、比率分析法、因素分析法*

P134 例 IZ102061-1 *连环替代法*

P135 2. 流动比率 = $\frac{\text{流动资产}}{\text{流动负债}}$ 比值

生产性行业平均值为 2。

3. 速动比率 = $\frac{\text{速动资产}}{\text{流动负债}}$ 比值

P136 公式: IZ102062-3

二、资产管理比率是.....周转率等。

P137 反映企业盈利.....报酬率。

总资产报酬率、净资产收益率、总资产周转率、流动资产周转率
总资产报酬率 = 净利润 / 总资产
净资产收益率 = 净利润 / 净资产
总资产周转率 = 营业收入 / 总资产
流动资产周转率 = 营业收入 / 流动资产

$$(4000 + 360 \times (1 + 0.266\%) \times 1500)$$

本期利息收入/上期总资产增长率 (2) 资本积累率 = 按所有者权益增长

P138 四企业发展能力指标主要有 (1) (2)

P139 一、资金成本是.....成本的变动费用。

P140 三、资金成本的计算

例 IZ102071-1

P142 三、短期负债筹资最常用的方式.....短期借款。

公式: IZ102072

P144 (2) 借款利率的支付方法

收款法、贴现法、加息法。

例 IZ102072-2

例 IZ102072-3

P148 二、1、力争现金流量同步

P149 2、使用现金浮游量

3、加速收款

4、推迟应付款的支付

三、成本分析.....三种成本

(1) 机会成本 (2) 管路成本 (3) 短缺成本

P150 (二) 信用标准

所谓: "5C 系统,五个方面

1、品质 2、能力 3、资本 4、条件 5、抵押

P152 例 IZ102083

四、存货管理.....品质数量标准。

P153 一、建设工程项目.....利息组成。

P155 设备购置费=设备原价或进口设备抵岸价+设备运杂费

(一) 国家标准设备原价一般指.....以合同为设备原价。

P156 公式: IZ103012-1

公式: IZ103012-3

公式: IZ103012-5

P158 公式: IZ103012-13

例 IZ103012

(下数第二段) 工程建设.....有关的费用 (三类)

P160 二、(一) 建设管理费

1、建设单位管理费

2、工程监理费

3、工程质量监督费

P161 (七) 场地准备及临时设施费

2、临时设施费.....清理的费用。

P163 (一) 联合式运转费

联合式运转费不包括.....处理的费用。

(二) 生产准备费

(三) 办公和生活家具购置费

P164 按我国现行规定, 预备费包括基本预备费和涨价预备费。

P165 公式: IZ103015

例 IZ102015

按照费用构成.....其他项目费中。

要如: 工资、福利费、人工费、材料、燃料、动力、水费、电费、电话费、利润、税金和保险费组成。

| 金额 | 多 |
|----|---|
| B | A |
| C | B |

1. 生产职工培训费
2. 生产准备费
3. 办公和生活家具购置费

新项目根据实际工程核算, 改扩建只计拆除清理费。

安装工程费用中的调试及试车费用, 以及主试运转中暴露出的问题, 原因或设备缺陷等发生的处理费用。

含税, 分次工程, 措施项目费, 其他项目费

「指导单位」之管理费。
按投资总额构成规定,支付给从事建筑安装工程生产的工人和附属

一、人工费是指.....各项费用。

P166 图 IZ103021

P167 8、检验试验报告.....有施工企业支付。

• 建筑安装工程.....企业管理费和利润。

P169 图 IZ 103022

P171 公式: IZ103023-10

公式: IZ103023-11

公式: IZ103023-12

P172 例 IZ103023

P177 一、按生产要素内容分类

1、人工定额 2、材料消耗定额 3、施工机械台班定额
二、按编制程序和用途分类

1、1、施工定额 2、预算定额 3、概算定额 4、概算指标 5、投资估算指标 (多)

P182 制定人工定额 1、技术测定法 2、统计分析法 3、比较类推法 4、经验估计法

P184 公式: IZ103033-5 $\text{总消耗量} = \text{净用量} + \text{损耗量} = \text{净用量} \times (1 + \text{损耗率})$

例 IZ103034-1 $\text{单位产品机械时间定额 (台班)} = \frac{1}{\text{台班产量}}$

P185 例 IZ103034-2 $\text{单位产品工日时间定额 (工日)} = \frac{\text{台班产量}}{\text{小组成员人数}}$

P186 不可避免终端工作时间.....停车。

P190 2) 辅助用工。如.....用工量。

P196 设计概算投资.....重新审批。

一、编制和确定的建设.....文件。(单)

P200 1、概算定额法

要求初步.....方可采用。

P201 2、概算指标法

对一般附属.....实用价值。

P210 (三)如概算总投资.....估算的原因。

P219 三、施工图预算审查的方案

1、全面审查法 2、标准预算审查法 3、分组计算审查法 4、对比审查法 5、筛选审查法 6、重点审查法

P221 E 二、工程量清单的作用

1、工程量清单为.....基础

2、工程量清单是建设工程计价的依据

3、工程量清单是工程付款可结算的依据

4、工程量..... 索赔的依据

P223 图 IZ103062

2、工程量清单项目特征描述的重要意义在于

(1) 区分项目清单的依据

(2) 确定综合单价的前提

(3) 履行合同义务的基础

P224 5、工程量的计算

除另有说明外.....净值来计算。

P227 四、规费项目清单的编制

(1) (2) (3) (多)

五、谁进项目清单的编制

规费 (1) 营业税, (2) 城市维护建设税, (3) 教育费附加, (4) 地方教育附加费。

(1) (2) (3) (4)

P234 一、对于招标.....理解

- 招标控制价及其规定
- (1) 国有资金.....控制价。投资、建设项目,招标人必须编制招标控制价。
 - (2) 招标控制价.....审核。超过批准之概算时,招标人应将其报原批准人审批。
 - (3) 投标人.....拒绝。一、投标价高于招标控制价的,投标应予拒绝。
 - (4) 招标控制价.....复合。应由具有编制能力的招标人或受其委托具有相应资质的工程造价咨询人编制和复核。
 - (5) 招标控制价.....备查。(单) 在招标文件中公布,不应上调下浮。

P237 六 (1) “5天” 投标人复核控制价,在开标前5天内提出。
(4) “2个工作日” 造价管理机构20日内答复。
(7) “10天” 10天内完成复核。
(8) “误差±3%” (数字记忆) 超出±3%,责成招标人改正。

P244 一、一般可以分为.....三种类型。总价合同、单价合同、成本+酬金合同。

P245 实行工程量清单计价的工程,应采用单价合同;

总价合同是指.....工程项目。总价包干,总价不变,合同通用条款,材料难度低,工期短,业主承担风险。
所谓成本加酬金.....风险的合同。适用于时间特别紧迫,承包人承担任何价格风险。

二、合同价款的约定是合同的第二行,“30天内”在合同内约定(依据招标文件和投标文件)。

P247 一、工程计量的原则

- 1、2、3、4、1.按合同约定方法;实际完成的工程量;2.承包人超出范围,用非合同约定方法,不计量。

P250 (二) 合同价款调整的程序

- (2) “14天” 调整款项发生的14天内。

P251 四、工程量清单缺项(多)

原因,一是.....二是.....三是.....。设计变更;二、施工条件改变;三、工程量清单漏项或错误。

P252 五、工程量偏差

- (2) 对任一招标工程量清单项目,因工程变更,导致工程量增加15%以上,且超过15%时,应按实调整。

例 IZ103082-1

P253 例 IZ103082-2 $360 \times (1-15\%) \times (1-6\%) = 277.65 < 287$, 不调。
量增加15%以上,按实调整。
量增加15%以内,按原单价。

P259 九、不可抗力(理解记忆)(单)

(1) (2) (3) (4) (5)

P260 十、提前竣工(理解记忆)

(1) (2) (3) (单)

P263 例 IZ103083-2 计算提前竣工费(与招标文件相比)。其费用按项目之基价乘以相应费率。

P266 (四) (1) 1) 2) 3) 4) 5) 6) 人工费、设备费、材料费、管理费、利润、税金、措施费。

P274 1) 公式: IZ103085-1 $T = P - \frac{M}{N}$, T 提前费; P 总价; M 提前付款; N 材料、构件、设备。

P275 例 IZ103085-1(重点) 超扣。 $200 - \frac{24}{60} = 160$ 超扣。

P288 图 IZ103091(注意顺序)

P295 公式: IZ103092-2 综合单价 = 市场价 + 运输费 + 采购保管费。

P301 公式: IZ103093-2 总报价 = 分部分项工程费 + 措施项目费 + 其他项目费。

一、标价的对比.....评审方法。(单)

P302 二、国际工程投标报价的动态分析

- 1、工期延误的影响
- 2、物价和工资上涨的影响
- 3、其他可变因素的影响

P303 一、1、报价可高一些的非工程

2、报价可低一些的工程(理解记忆)

