



普通高等教育“十二五”规划教材

工程造价管理

主 编 彭红涛

副主编 董白才 郝仕玲 李敬民

王旭光 赵雪峰



中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn



普通高等教育“十二五”规划教材

工程造价管理

主 编 彭红涛

副主编 董自才 郝仕玲 李敬民

王旭光 赵雪峰



中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn

内 容 提 要

本书根据建设项目全过程造价管理的原则,系统地论述了工程造价的组成、计价依据和理论,以及项目建设各阶段的工程造价管理方法与内容,体现了我国工程造价管理体制改革的最新精神,反映了当前工程造价管理实践发展的新动态。全书共十章,内容包括工程造价管理基础知识,工程造价的组成,以及建设项目决策阶段、设计阶段、招标投标过程、施工阶段的工程、竣工验收、竣工决算和后评价等阶段的工程造价管理,建设工程造价审计、工程造价司法鉴定、工程造价计算机管理等内容;并精选了许多反映工程造价管理实践的典型案例,突出了应用性、实用性、综合性、先进性,力求通过案例阐明工程造价管理的相关概念、理论、方法及其应用。

本书主要作为高等学校工程管理、工程造价、土木工程和其他相关专业的教材,也可作为工程造价管理人员的岗位培训教材,还可供建设、施工、设计、监理、造价咨询等单位的工程造价管理人员学习参考;对参加造价工程师、监理工程师、建造师、咨询工程师(投资)等执业资格考试的考生也有一定的参考价值。

图书在版编目(CIP)数据

工程造价管理 / 彭红涛主编. -- 北京: 中国水利水电出版社, 2012.6
普通高等教育“十二五”规划教材
ISBN 978-7-5084-9878-2

I. ①工… II. ①彭… III. ①建筑造价管理—高等学校—教材 IV. ①TU723.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第127946号

书 名	普通高等教育“十二五”规划教材 工程造价管理
作 者	主编 彭红涛 副主编 董自才 郝仕玲 李敬民 王旭光 赵雪峰
出版发行	中国水利水电出版社 (北京市海淀区玉渊潭南路1号D座 100038) 网址: www.waterpub.com.cn E-mail: sales@waterpub.com.cn 电话: (010) 68367658 (发行部)
经 售	北京科水图书销售中心(零售) 电话: (010) 88383994、63202643、68545874 全国各地新华书店和相关出版物销售网点
排 版	中国水利水电出版社微机排版中心
印 刷	北京市北中印刷厂
规 格	184mm×260mm 16开本 23.5印张 558千字
版 次	2012年6月第1版 2012年6月第1次印刷
印 数	0001—3000册
定 价	45.00元

凡购买我社图书,如有缺页、倒页、脱页的,本社发行部负责调换

版权所有·侵权必究

前言

参加全国造价工程师执业资格考试的考生大多数是已经参加工作的在职人员，不会像全日制学生那样系统地参加学习，大多是通过自学，少了一种学习的氛围，而且在学习时间上，又不可能有充分的保证。基于对考生在学习中存在上述困难的深刻认识，我们认为一本好的辅导书对他们来说就显得尤为重要，这也正是我们编写本书的出发点。

本书的特点如下：

围绕大纲，构建知识框架。本书中的“知识框架”是按照考试大纲要求的考核重点的先后顺序进行编排的，简明扼要地阐述了考试大纲对考生应知应会的要求。这部分内容为考生指明了备考学习的方向，考生根据这一部分内容可以确定命题所涉及到的知识体系的重要程度。

突出重点，注重把握主次。本书中的“考试要点”设计成图表的形式，更直观地阐述了每一章需要掌握的重点内容，为考生梳理出主干脉络，将考试教材由厚变薄。在本书中，我们对各种概念都做了深入的分析，把彼此之间有关联的概念放在一起，形成一个整体的知识体系，避免考生因内容零散出现疏漏。考生可根据这部分内容来把握命题的采分点，从而掌握学习的重点。

注重全局，不搞题海战术。本书中的“重点习题”收集了近几年的考题和一些重点习题，可以帮助考生掌握考试命题的规律，也让考生了解命题的方式，准确地把握考试的精髓，在选题上尽量做到精简，尽量选择那些有代表性，能够起到举一反三作用的题让考生进行自测，做过这些习题后，考生就会了解考试命题的规律。

实战练习，提前进入状态。本书中的“冲刺试卷”的题量、难易程度和采分点均与标准试卷完全一致，而且均为经典题目，可帮助考生整体把握考试内容的知识体系，让考生逐步提高“题感”，是考生在考前进行冲刺的绝好试卷，为考生胸有成竹地步入考场奠定了基础。

答疑服务，解决考生疑难。编写组专门为考生配备了专业答疑教师解决疑难问题。

由于编写时间有限，本书不妥之处在所难免，恳请各位考生以及同仁们不吝赐教，以便再版时进行修正。

目 录

前言

2008~2010 年度《工程造价案例分析》试卷分值统计	1
第一章 建设项目财务评价	2
一、知识框架	2
二、专家剖析	3
三、考试要点	3
四、重点习题	16
五、习题答案	20
第二章 工程设计、施工方案技术经济分析	27
一、知识框架	27
二、专家剖析	27
三、考试要点	28
四、重点习题	46
五、习题答案	54
第三章 建设工程计量与计价	61
一、知识框架	61
二、专家剖析	62
三、考试要点	62
四、重点习题	74
五、习题答案	100

第四章 建设工程施工招标投标	115
一、知识框架	115
二、专家剖析	115
三、考试要点	115
四、重点习题	131
五、习题答案	136
第五章 建设工程合同管理与索赔	142
一、知识框架	142
二、专家剖析	143
三、考试要点	143
四、重点习题	159
五、习题答案	166
第六章 工程价款结算与竣工决算	173
一、知识框架	173
二、专家剖析	173
三、考试要点	174
四、重点习题	182
五、习题答案	190
2011 全国造价工程师执业资格考试冲刺试卷(一)	196
2011 全国造价工程师执业资格考试冲刺试卷(一)参考答案	203
2011 全国造价工程师执业资格考试冲刺试卷(二)	212
2011 全国造价工程师执业资格考试冲刺试卷(二)参考答案	219
2010 年度全国造价工程师执业资格考试试卷	224
2010 年度全国造价工程师执业资格考试试卷 参考答案	230

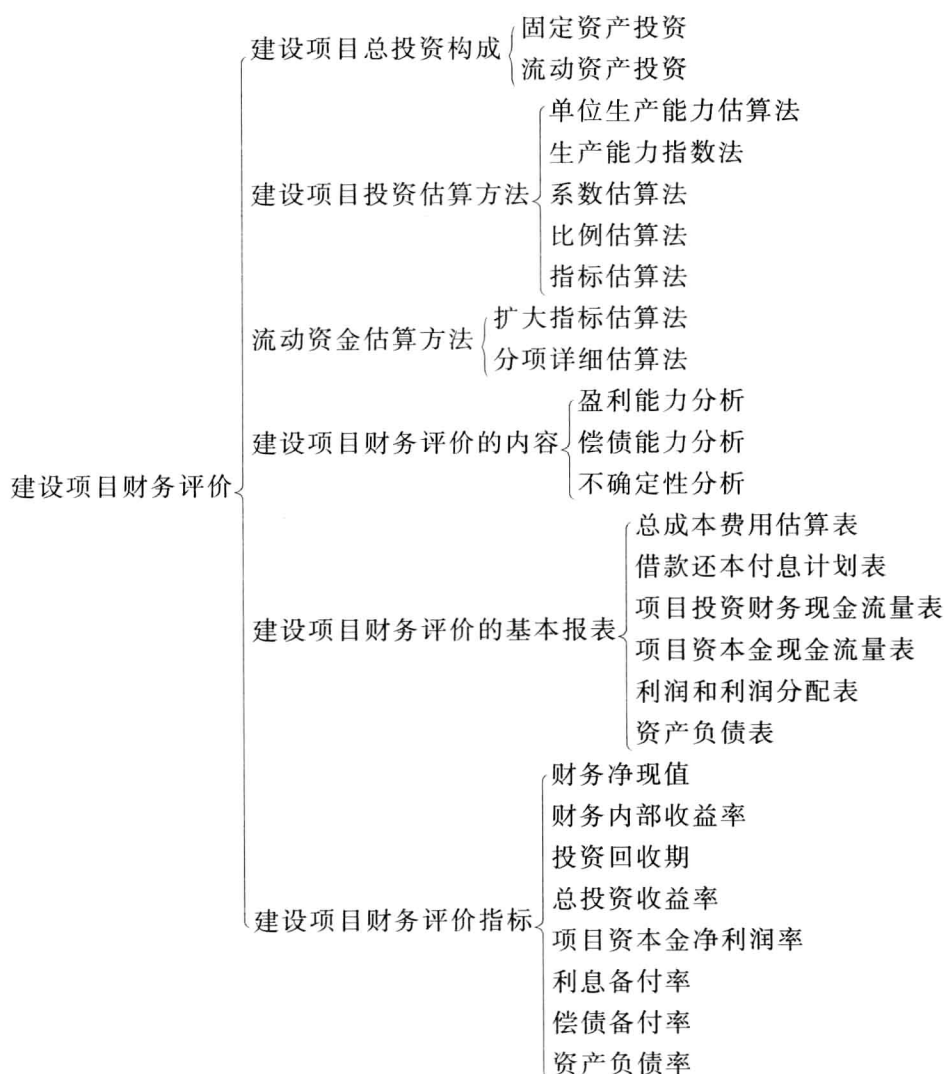
2008~2010 年度
《工程造价案例分析》试卷分值统计

知识点	2010 年	2009 年	2008 年
建筑项目财务评价	20	20	20
工程设计、施工方案技术经济分析	20	20	20
建设工程计量与计价	40	40	40
建设工程施工招标投标	20	20	20
建设工程合同管理与索赔	20	20	20
工程价款结算与竣工决算	20	20	20
合计	140	140	140

第一章

建设项目财务评价

一、知识框架



二、专家剖析

涉及本章考试的重点题型是:利用等额还本付息或等额还本利息照付的还款顺序编制建设项目财务评价基本报表;通过财务评价指标进行财务盈利能力分析、清偿能力分析及不确定性分析;采用生产能力估算法和比例估算法进行固定资产投资估算;利用分项详细估算法进行流动资金估算。这部分内容对于工程人员来说,是比较难以理解的内容,考生要抓住问题的实质来学习。

三、考试要点

(一)建设项目投资构成

1. 我国现行建设项目总投资构成(图 1-1)

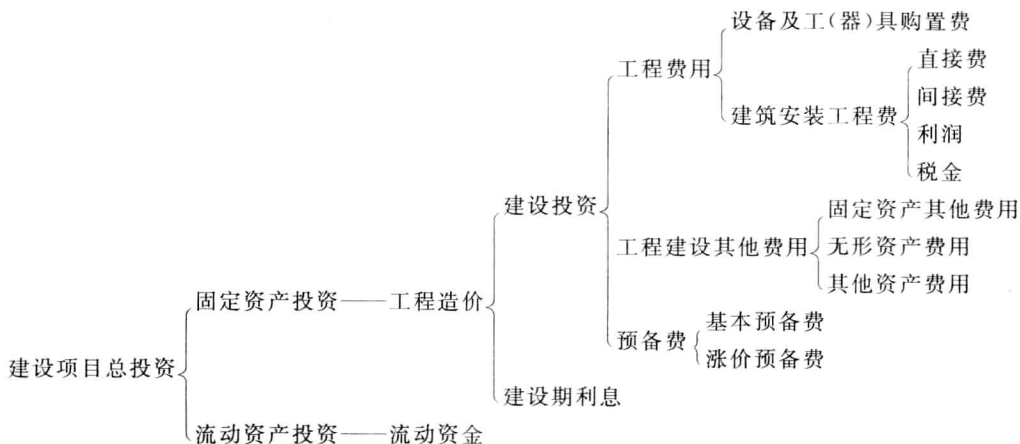


图 1-1 我国现行建设项目总投资构成

2. 设备购置费的构成(表 1-1)

表 1-1 设备购置费的构成

项 目	内 容
概念	设备购置费是指为建设项目购置或自制的达到固定资产标准的各种国产或进口设备、工(器)具的费用。
构成	设备购置费由设备原价和设备运杂费构成 设备购置费=设备原价或进口设备抵岸价+设备运杂费 设备原价是指国产设备或进口设备的原价 设备运杂费是指除设备原价之外的关于设备采购、运输、途中包装及仓库保管等方面支出费用的总和

3. 国产设备原价(表 1-2)

表 1-2 国产设备原价

项 目	内 容
国产标准设备原价	国产标准设备是指按照主管部门颁发的标准图样和技术要求,由我国设备生产厂批量生产的,符合国家质量检验标准的设备。国产标准设备原价有两种,即带有备件的原价和不带备件的原价 在计算设备原价时,一般按带有备件的出厂价计算国产非标准设备
国产非标准设备原价	国产非标准设备是指国家尚无定型标准,各设备生产厂不可能在工艺过程中采用批量生产,只能按订货要求并根据具体的设计图样制造的设备

4. 进口设备抵岸价的构成(表 1-3)

表 1-3 进口设备抵岸价的构成

项 目	内 容
进口设备抵岸价	$\text{进口设备抵岸价} = \text{货价} + \text{国际运费} + \text{运输保险费} + \text{银行财务费} + \text{外贸手续费} + \text{关税} + \text{进口环节增值税} + \text{消费税} + \text{进口车辆购置税}$
到岸价	货价 $\text{货价} = \text{原币货价(FOB)} \times \text{人民币外汇汇率}$
	国际运费 $\text{国际运费} = \text{原币货价(FOB)} \times \text{运费率}$ 或 $\text{国际运费} = \text{运量} \times \text{单位运价}$
	运输保险费 $\text{运输保险费} = \{[\text{原币货价(FOB)} + \text{国际运费}] / (1 - \text{保险费率})\} \times \text{保险费率}$
从属费用	银行财务费 $\text{银行财务费} = \text{离岸价格(FOB)} \times \text{人民币外汇汇率} \times \text{银行财务费率}$
	外贸手续费 $\text{外贸手续费} = \text{到岸价格(CIF)} \times \text{人民币外汇汇率} \times \text{外贸手续费率}$
	关税 $\text{关税} = \text{到岸价格(CIF)} \times \text{人民币外汇汇率} \times \text{进口关税税率}$
	消费税 $\text{消费税} = [(\text{到岸价格(CIF)} \times \text{人民币外汇汇率} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})] \times \text{消费税税率}$
	进口环节增值税 $\text{进口环节增值税} = \text{组成计税价格} \times \text{增值税税率}$ $\text{组成计税价格} = \text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}$
	进口车辆购置税 $\text{进口车辆购置税} = (\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}) \times \text{车辆购置税率}$

5. 建筑安装工程费用参考计算方法(表 1-4)

表 1-4 建筑安装工程费用参考计算方法

费 用		计算方法
直接费	人工费	人工费 = $\sum$ (工日消耗量 $\times$ 日工资单价)
	材料费	材料费 = $\sum$ (材料消耗量 $\times$ 材料基价) + 检验试验费
	施工机械使用费	施工机械使用费 = $\sum$ (施工机械台班消耗量 $\times$ 机械台班单价)
间接费		1. 间接费的计算方法按取费基数的不同分为以下三种: (1) 以直接费为计算基础 间接费 = 直接费合计 $\times$ 间接费费率(%) (2) 以人工费和机械费合计为计算基础 间接费 = 直接费中的人工费和机械费合计 $\times$ 间接费费率(%) (3) 以人工费为计算基础 间接费 = 直接费中的人工费合计 $\times$ 间接费费率(%) 2. 间接费费率的计算公式 间接费费率(%) = 规费费率(%) + 企业管理费费率(%) 3. 规费费率的计算公式 (1) 以直接费为计算基础 $\text{规费费率}(\%) = \left(\sum \text{规费缴纳标准} \times \text{每万元发承包价计算基数} \right) / \left[\text{每万元发承包价中的人工费含量} \times \text{人工费占直接费的比例}(\%) \right]$ (2) 以人工费和机械费合计为计算基础 $\text{规费费率}(\%) = \left[\left(\sum \text{规费缴纳标准} \times \text{每万元发承包价计算基数} \right) / \left(\text{每万元发承包价中的人工费含量和机械费含量} \right) \right] \times 100\%$ (3) 以人工费为计算基础 $\text{规费费率}(\%) = \left[\left(\sum \text{规费缴纳标准} \times \text{每万元发承包价计算基数} \right) / \left(\text{每万元发承包价中的人工费含量} \right) \right] \times 100\%$ 4. 企业管理费费率计算公式 (1) 以直接费为计算基础 $\text{企业管理费费率}(\%) = \left\{ \text{生产工人年平均管理费} / \left[(\text{年有效施工天数} \times \text{人工单价}) \times \text{人工费占直接费比例}(\%) \right] \right\} \times 100\%$ (2) 以人工费和机械费合计为计算基础 $\text{企业管理费费率}(\%) = \left\{ \text{生产工人年平均管理费} / \left[\text{年有效施工天数} \times (\text{人工单价} + \text{每一日机械使用费}) \right] \right\} \times 100\%$ (3) 以人工费为计算基础 $\text{企业管理费费率}(\%) = \left[\text{生产工人年平均管理费} / (\text{年有效施工天数} \times \text{人工单价}) \right] \times 100\%$

(续)

费 用	计算方法
利润	(1)以直接费为计算基础 利润=(直接费+间接费)×相应利润率(%) (2)以人工费和机械费合计为计算基础 利润=直接费中的人工费和机械费合计×相应利润率(%) (3)以人工费为计算基础 利润=直接费中的人工费合计×相应利润率(%)
税金	税金=(直接费+间接费+利润)×综合税率(%) 综合税率计算公式: (1)纳税地点在市区的企业 综合税率(%)={1/[1-3%-(3%×7%)-(3%×3%)]-1}×100% (2)纳税地点在县城、镇的企业 综合税率(%)={1/[1-3%-(3%×5%)-(3%×3%)]-1}×100% (3)纳税地点不在市区、县城、镇的企业 综合税率(%)={1/[1-3%-(3%×1%)-(3%×3%)]-1}×100%

(二)建设项目投资估算方法

1. 建设投资静态投资部分的估算方法(表 1-5)

表 1-5 建设投资静态投资部分的估算方法

项 目	内 容
单位生产能力 估算法	依据调查的统计资料,利用相近规模的单位生产能力投资乘以建设规模,即得拟建项目静态投资。其计算公式为 $C_2 = \left(\frac{C_1}{Q_1}\right) Q_2 f$ 式中 C_2 ——拟建项目静态投资额 C_1 ——已建类似项目的静态投资额 Q_1 ——已建类似项目的生产能力 Q_2 ——拟建项目的生产能力 f ——不同时期、不同地点的定额、单价、费用变更等的综合调整系数 该方法将项目的建设投资与其生产能力的关系视为简单的线性关系,估算结果精确度较差。使用这种方法时要注意,拟建项目的生产能力和类似项目的可比性,否则误差很大
生产能力指数法	该方法根据已建成的类似项目的生产能力和投资额来粗略估算拟建项目静态投资额,是对单位生产能力估算法的改进。其计算公式为 $C_2 = C_1 \left(\frac{Q_2}{Q_1}\right)^x f$ 式中 x ——生产能力指数 其他符号含义同前

(续)

项 目	内 容
生产能力指数法	上式表明造价与规模呈非线性关系,且单位造价随工程规模的增大而减小
系数估算法	该方法是以拟建项目的设备购置费为基数,根据已建成的同类项目的建筑工程费、安装费和其他工程费占设备购置费的百分率,求出相应的建筑安装工程费和其他工程费,进而求出项目的静态投资。计算公式为 $C = E(1 + f_1 P_1 + f_2 P_2 + f_3 P_3 + \cdots) + I$ 式中 C——拟建项目的建设投资 E——拟建项目根据当时当地价格计算的设备购置费 $P_1、P_2、P_3$——已建项目中建筑安装工程费和其他工程费占设备购置费的百分率 $f_1、f_2、f_3$——由于时间因素引起的定额、价格、费用标准等变化的综合调整系数 I——拟建项目的其他费用
	该方法以拟建项目中投资比重较大,并与生产能力直接相关的工艺设备投资为基数,根据已建同类项目的有关统计资料,计算出拟建项目各专业工程与工艺设备投资的百分比,据以求出拟建项目各专业投资,然后加总即为拟建项目的静态投资。计算公式为 $C = E(1 + f_1 P'_1 + f_2 P'_2 + f_3 P'_3 + \cdots) + I$ 式中 $P'_1、P'_2、P'_3$——已建项目各专业工程费用占工艺设备投资的百分率 其他符号含义同前
	该方法以设备购置费为基础,乘以适当系数来推算项目的静态投资。计算公式为 $C = E(1 + \sum K_i) K_c$ 式中 C——总静态投资 E——主要设备费 K_i——管线、仪表、建筑物等项费用的估算系数 K_c——管理费、合同费、应急费等项费用的估算系数 静态投资与设备购置费之比为朗格系数,即 $K_L = (1 + \sum K_i) K_c$ 运用朗格系数法估算投资,方法比较简单,但由于没有考虑项目(或装置)规模大小、设备材质的影响以及不同地区自然、地理条件差异的影响,所以估算的准确度不高
指标估算法	该方法是把建设项目以单项工程或单位工程,按建设内容纵向划分为各个主要生产设施、辅助及公用设施、行政及福利设施以及各项其他基本建设费用,按费用性质横向划分为建筑工程、设备购置、安装工程等,根据各种具体的投资估算指标,进行各单位工程或单项工程投资的估算,在此基础上汇集编制成拟建项目的各个单项工程费用和拟建项目的工程费用投资估算。再按相关规定估算工程建设其他费用、基本预备费等,形成拟建项目静态投资

2. 流动资金估算方法(表 1-6)

表 1-6 流动资金估算方法

项 目	内 容
扩大指标估算法	年流动资金额 = 年费用基数 × 各类流动资金率
分项详细估算法	$\begin{aligned} \text{流动资金} &= \text{流动资产} - \text{流动负债} \\ \text{流动资产} &= \text{应收账款} + \text{预付账款} + \text{存货} + \text{现金} \\ \text{流动负债} &= \text{应付账款} + \text{预收账款} \\ \text{流动资金本年增加额} &= \text{本年流动资金} - \text{上年流动资金} \\ \text{周转次数} &= \frac{360}{\text{流动资金最低周转天数}} \end{aligned}$

3. 流动资产和流动负债的估算方法(表 1-7)

表 1-7 流动资产和流动负债的估算方法

项 目	内 容
存货	$\begin{aligned} \text{存货} &= \text{外购原材料、燃料} + \text{其他材料} + \text{在产品} + \text{产成品} \\ \text{外购原材料、燃料} &= \frac{\text{年外购原材料、燃料费用}}{\text{分项周转次数}} \\ \text{其他材料} &= \frac{\text{年其他材料费用}}{\text{其他材料周转次数}} \\ \text{在产品} &= \frac{\text{年外购原材料、燃料动力费} + \text{年工资及福利费} + \text{年修理费} + \text{年其他制造费}}{\text{在产品周转次数}} \\ \text{产成品} &= \frac{\text{年经营成本} - \text{年其他营业费用}}{\text{产成品周转次数}} \end{aligned}$
应收账款	$\text{应收账款} = \frac{\text{年经营成本}}{\text{应收账款周转次数}}$
现金	$\begin{aligned} \text{现金} &= \frac{\text{年工资及福利费} + \text{年其他费用}}{\text{现金周转次数}} \\ \text{年其他费用} &= \text{制造费用} + \text{管理费用} + \text{营业费用} - (\text{以上三项费用中所含的工资及福利费、折旧费、推销费、修理费}) \end{aligned}$
应付账款	$\text{应付账款} = \frac{\text{年外购原材料、燃料动力费及其他材料年费用}}{\text{应付账款周转次数}}$
预付账款	$\text{预付账款} = \frac{\text{外购商品或服务年费用金额}}{\text{预付账款周转次数}}$
预收账款	$\text{预收账款} = \frac{\text{预收的营业收入年金额}}{\text{预收账款周转次数}}$

(三)建设项目财务评价中基本报表的编制

1. 财务基础数据测算表关系(图 1-2)

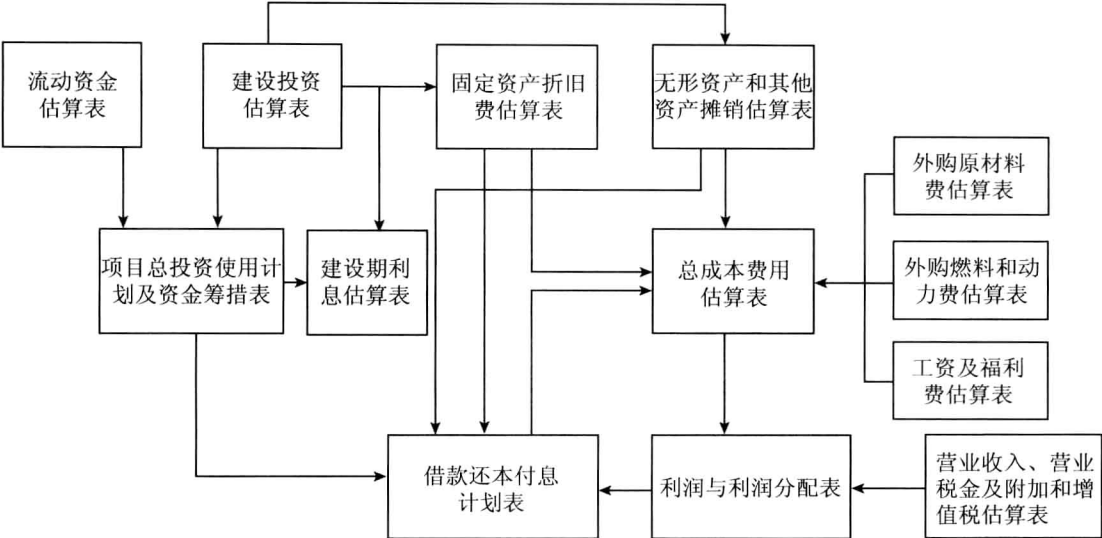


图 1-2 财务基础数据测算表关系

2. 总成本费用估算表的编制

(1)按生产成本加期间费用估算法总成本费用的构成(图 1-3)

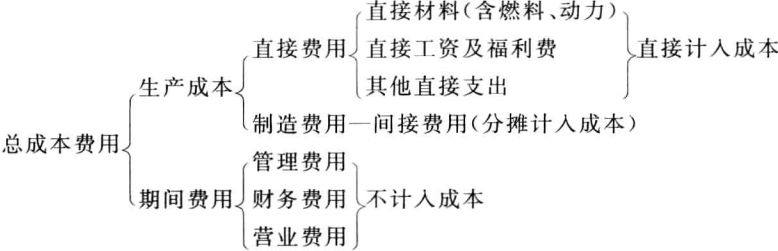


图 1-3 按生产成本加期间费用估算法总成本费用的构成

(2)按生产要素估算法总成本费用的构成(图 1-4)

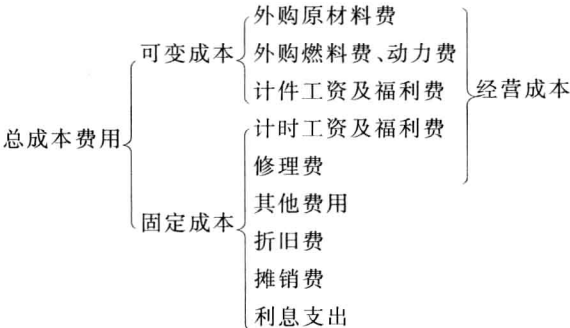


图 1-4 按生产要素估算法总成本费用的构成

3. 固定资产折旧费估算(表 1-8)

表 1-8 固定资产折旧费估算

项 目	内 容
平均年限法	$\text{年折旧率} = \frac{1 - \text{预计净残值率}}{\text{折旧年限}} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{固定资产原值} \times \text{年折旧率}$
工作量法	(1)按行驶里程计算 $\text{单位里程折旧额} = \frac{\text{原值} \times (1 - \text{预计净残值率})}{\text{规定的总行驶里程}}$ $\text{年折旧额} = \text{年实际行驶里程} \times \text{单位里程折旧额}$ (2)按台班计算 $\text{每台班折旧额} = \frac{\text{原值} \times (1 - \text{预计净残值率})}{\text{规定的总工作台班}}$ $\text{年折旧额} = \text{年实际工作台班} \times \text{每台班折旧额}$
双倍余额递减法	$\text{年折旧率} = \frac{2}{\text{折旧年限}} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{固定资产账面净值} \times \text{年折旧率}$
年数总和法	$\text{年折旧率} = \frac{\text{折旧年限} - \text{已使用年数}}{\text{折旧年限} \times (\text{折旧年限} + 1) / 2} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$

4. 项目投资现金流量表的编制(表 1-9)

表 1-9 项目投资现金流量表的编制

项 目	内 容
现金流入	主要是营业收入,还可能包括补贴收入,在计算期最后一年,还包括回收固定资产余值及回收流动资金。营业收入的各年数据取自营业收入和营业税金及附加估算表。固定资产余值回收额为固定资产折旧费估算表中最后一年的固定资产期末净值,流动资金回收额为项目正常生产年份流动资金的占用额
现金流出	主要包括有建设投资、流动资金、经营成本、营业税金及附加。固定资产投资和流动资金的数额取自项目总投资使用计划与资金筹措表;流动资金投资为各年流动资金增加额;经营成本取自总成本费用估算表;营业税金及附加包括营业税、消费税、资源税、城市维护建设税和教育费附加,它们取自营业收入、营业税金及附加和增值税估算表
净现金流量	项目计算期各年的净现金流量为各年现金流入量减去对应年份的现金流出量,各年累计净现金流量为本年及以前各年净现金流量之和
所得税前的净现金流量	按所得税前的净现金流量计算的相关指标,即所得税前指标,是投资盈利能力的完整体现,用以考察由项目方案设计本身所决定的财务盈利能力,它不受融资方案和所得税政策变化的影响,仅仅体现项目方案本身的合理性。所得税前指标可以作为初步投资决策的主要指标,用于考察项目是否基本可行,并值得去为之融资

5. 项目资本金现金流量表的编制(表 1-10)

表 1-10 项目资本金现金流量表的编制

项 目	内 容
含义	在市场经济条件下,对项目整体获利能力有所判断的基础上,项目资本金盈利能力指标是投资者最终决定是否投资的最重要的指标,也是比较和取舍融资方案的重要依据 项目资本金现金流量分析,应在拟定的融资方案下,从项目资本金出资者整体的角度,确定其现金流入和现金流出,编制项目资本金现金流量表
现金流入	现金流入各项的数据来源与项目投资现金流量表相同
现金流出	包括项目资本金、借款本金偿还、借款利息支付、经营成本及营业税金及附加。其中,项目资本金取自项目总投资计划与资金筹措表中资金筹措项下的自有资金分项。借款本金偿还由两部分组成:一部分为借款还本付息计划表中本年还本额;一部分为流动资金借款本金偿还,一般发生在计算期最后一年。借款利息支付数额来自总成本费用估算表中的利息支出项。现金流出中其他各项与全部投资现金流量表中相同
净现金流量	项目计算期各年的净现金流量为各年现金流入量减去对应年份的现金流出量

6. 投资各方现金流量表的编制(表 1-11)

表 1-11 投资各方现金流量表的编制

项 目	内 容
现金流入	是指投资者由该项目的实施将实际获得的各种收入
实分利润	是指投资者由该项目获取的利润
资产处置收益分配	期满时对资产余值按股比或约定比例的分配
租赁费收入	是指出资方将自己的资产租赁给项目使用所获得的收入
技术转让或使用收入	是指出资方将专利或专有技术转让或允许该项目使用所获得的收入

7. 资产负债表的编制(表 1-12)

表 1-12 资产负债表的编制

项 目	内 容
资产	流动资产总额+在建工程+固定资产净值+无形及其他资产净值
流动资产总额	货币资金+应收账款+预付账款+存货+其他
货币资金	包括现金和累计盈余资金
应收账款	由流动资金估算表得到
预付账款	由流动资金估算表得到
存货	由流动资金估算表得到
其他	根据题意填列