



西财

财务锦囊书系·财会日记
职场小会计 财会大舞台

金多多财会日记



写好可行性研究报告的

28个窍门



李玉周·编著



巅峰技巧 瞬间开窍

传授写好可行性研究报告的
思路、模板、关键点和窍门



西南财经大学出版社

SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

013046522

F23
131
V6

金多多财会日记

写好可行性研究报告的28个窍门



李玉周·编著



北航

C1653070



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

F23

131
V6

图书在版编目(CIP)数据

金多多财会日记:写好可行性研究报告的 28 个窍门/李玉周编著. —成都:
西南财经大学出版社,2013. 1
(财会日记)
ISBN 978 - 7 - 5504 - 0909 - 5

I. ①金… II. ①李… III. ①会计报表—会计分析 IV. ①F231.5
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 293478 号

金多多财会日记:写好可行性研究报告的 28 个窍门
李玉周 编著

策 划:谢廖斌
责任编辑:汪涌波
封面设计:袁 海
责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川新财印务有限公司
成品尺寸	170mm × 230mm
印 张	8.5
字 数	110 千字
版 次	2013 年 1 月第 1 版
印 次	2013 年 1 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0909 - 5
定 价	28.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

总序

21 世纪是知识经济时代，知识已成为生产力中最活跃的要素。在人类进步速度越来越快的今天，知识作为资源，将被更多地运用到经济领域中，这是一个不争的事实。拥有更多的知识是获得更多财富的关键因素。

在浩瀚的知识海洋里，财会知识是人们非常关注却又难以很好运用的。成千上万受过教育的人也许获得了职业上的成功，却最终发现自己仍在财务问题中挣扎。这种受过高等教育的“财务文盲”往往需要更加努力地工作，因为他们不知道如何让“钱”成为“劳动力”。富人之所以越来越富是因为他们对财会知识的运用驾轻就熟，如果你想成为真正的富人，熟练掌握财会知识就十分重要。

生活中你可能接触了太多的财务概念，却又耳熟不详；你可能看过不少上市公司的财务报表和可行性研究报告，却不解其意；你可能很想降低税收成本，却不知如何进行税收筹划；你可能天天跟“钱”打交道，却不知如何对现金进行掌控……凡此种种，原因在于要么你没有进行过系统的财会知识学习和业务训练，要么因为财会知识专业性较强，你很难有兴趣去了解和掌握它。

针对这种情况，李玉周博士结合自己二十多年的教学、培训和企业实践经验，通过对两万多名毕业生的跟踪访谈，总结他们毕业后的成长历程，创作出这套会计职场励志小说——“金多多财会日记”系列丛书。



金多多财会日记：写好可行性研究报告的 28 个窍门

“金多多财会日记”系列丛书全方位、多角度地展示了主人公如何从一个财会新手转变为财会职场达人的成长历程。如同刚走上工作岗位的学长学姐对学弟学妹毫无保留的经验传授，也像是朋友们茶余饭后倾心交谈的职场故事。为了让你能在快乐的氛围中，将学习财会知识变成一种享受，这套丛书摒弃了专业教科书的写作方法，用生动的语言将职场故事和财务工作中的常见问题相结合，用严密的逻辑将财会知识和实操技巧相结合，从财务报表、税收筹划、内部审计、建账做账、出纳工作和可行性研究报告等知识入手，深入浅出地提炼出 28 个绝招、28 个方法、28 个技巧、28 个秘诀、28 个细节和 28 个窍门。

策划这套丛书，希望读者在充满趣味性的阅读中，轻松地学习财会知识，同时传递一种乐观向上的“金多多”职场精神。

编写这套丛书，不仅得到了西南财经大学众多校友的无私帮助，还得到了西南财经大学出版社数字出版部和编辑部的大力支持，在此表示衷心感谢！

由于编者水平有限，书中可能存在疏漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者



引子

金多多的职场序曲

我叫金多多，23岁的宅女一个，刚从一所重点大学毕业然后应聘到一家大型服装鞋帽集团——LD股份有限公司的项目开拓部做了一名小职员。LD公司是西南地区最大的服装鞋帽制造企业之一，集设计、研发、销售、管理为一体，公司正处于高速发展时期。

刚进入职场的我对任何事情都充满了好奇与热情，在工作闲暇时，我会认真地研究公司的政策，了解项目开拓部需要开展的工作，有不懂的地方就会虚心地向同事或者上司老王请教。

进入公司大半年的时间，还算勤奋上进的态度和踏踏实实的作风使得我不仅把项目管理需要的基本知识技能掌握了个大概，而且抓住了公司鞋厂扩建的机遇，参加了该项目的可行性研究工作并深入了解了可行性研究报告撰写的流程和框架。

那么下面就翻开我的日记，看看我究竟如何完成这样“光荣而又艰巨”的任务吧！

目录

第一部分：初入职场大充电

■ 窍门 1	忐忑步入新环境	初识可行性研究	3
■ 窍门 2	好友忠言多提醒	研究流程和背景	5
■ 窍门 3	小丫头初出茅庐	细说可行性报告	8
■ 窍门 4	周末混迹图书馆	阅读之项目背景	11
■ 窍门 5	轻轻松松学知识	市场调查知多少	14
■ 窍门 6	需求预测多学问	定性定量精结合	18
■ 窍门 7	假日来替老王班	建设规模自问答	24
■ 窍门 8	话说淘宝乐趣多	良好条件伴成功	28
■ 窍门 9	设备城路上闲聊	技术难题困扰多	31
■ 窍门 10	财务评价重头戏	投资预算排第一	36
■ 窍门 11	莫名其妙新婚宴	筹措资金重利息	41



窍门 12	加强控制是关键 成本费用严把关	43
窍门 13	动手动脑勤学习 报表评价表其意	44

第二部分：初见成效跟项目

窍门 14	调研小组进项目 项目总论清思路	53
窍门 15	项目背景很重要 技术改造不可少	56
窍门 16	专家论证要重视 市场调研很重要	59
窍门 17	畅所欲言表观点 市场预测抓要害	64
窍门 18	主动请缨跟项目 厂址选择看发展	67
窍门 19	专业技术来帮助 工程方案难不倒	69
窍门 20	环境保护用所学 自然相处达和谐	72
窍门 21	火灾事件给启发 劳动安全责任大	75
窍门 22	新老员工做探讨 人力资源知多少	79
窍门 23	项目进度举步艰 工作环节细规划	82
窍门 24	资金计划要精算 投资筹资要合理	87
窍门 25	挑灯夜战做项目 财务分析兼内外	90
窍门 26	集体会议达和谐 项目进行大总结	93

第三部分：脱颖而出潜力股

■ 窍门 27	查漏补缺齐努力 修改建议见雏形	97
■ 窍门 28	皇天不负有心人 研究报告新出炉	100
	LD 公司制鞋厂升级扩建项目可行性研究报告	100
	第一章 项目总论	102
	第二章 项目提出背景和改造必要性	103
	第三章 市场需求预测与建设规模	105
	第四章 建设条件与厂址简况	109
	第五章 工程技术方案	111
	第六章 环境保护与安全卫生	115
	第七章 企业组织和劳动定员	117
	第八章 项目实施进度安排	119
	第九章 投资估算与资金筹措	120
	第十章 经济效益与社会效益评价	122
	第十一章 可行性研究结论	124
■ 后记	金多多的“心”路历程	126



第一部分

初入职场大充电



窍门 1

忐忑步入新环境 初识可行性研究

2011年8月13日

天气 晴

早早地来到公司报到，看着高耸的大楼和来来往往步履匆匆的白领阶层们，曾经憧憬了无数次的场景终于成为现实了。

进入公司之后，我冲着前台小姐甜甜地问道：“美女姐姐，我叫金多多，我是公司新来的，通知上说让我去人力资源部报到，请问应该怎么走？”

前台美女很有亲和力地说道：“到右手边坐电梯到13楼后一眼就能看到人力资源办公室了，上去找孙部长就可以了。”

按照美女的指示来到了人力资源办公室，敲了敲门听到一个浑厚的中年人的声音应允之后推开门进去，一位中年男子西装笔挺地坐在老板椅上正在阅读一份文件，不用问也知道这就是我要找的孙部长。我紧张地朝孙部长鞠了一躬，“我是刚应聘到项目开拓部的金多多，望多指教。”孙部长抬起头看了我一眼，然后微笑道：“嗯，欢迎小同志加入我们的队伍。我们的培训时间和安排在你的通知中都已写明了，现在我让你们项目部王部长带你去看看新的工作环境。”说着就拿起电话说了几句，不一会就有一个四五十岁的中年男子来到孙经理办公室，看了我一眼，开着玩笑朝孙部长道：“你老孙招来的人我绝对放心，没什么事儿我就领回去干活咯！”



金多多财会日记：写好可行性研究报告的 28 个窍门

老王带着我来到 10 楼项目拓展部，然后隆重地向大家介绍了我，我在这么轻松的环境中也逐渐放松了，大方得体地和同事打了招呼，之后就被老王叫到他独立办公的隔间问起了我的一些情况：“你在大学里是学财会的，对我们项目部的工作有多少了解啊？”

我答道：“以前还真没有怎么接触过。”

所谓的可行性研究，“是指在现代环境中，组织一个长期项目之前，必须进行的对有关该项目投资必要性的全面考察与系统分析，以及有关该项目未来在技术、财务乃至国民经济等诸方面能够实现其投资目标的综合论证与科学评价。”

我认真地听完点了点头。

老王继续说道：“这只是项目可行性研究的一个定义，在整个研究的过程中，是需要很多理论知识来支撑的，那么接下来你需要做的就是补充基本理论知识，不懂的地方多向同事们请教！”又讲了一些问题后才让我离开。

我坐在自己刚分配到的办公隔间里感觉无比的兴奋。就这样一切都进入了正轨。



千里之行，始于足下。

窍门 2

好友忠言多提醒 研究流程和背景

2011 年 8 月 19 日

天气 晴

好久没见小溪了，今天约了死党小溪一起吃饭，在整个吃饭时间里一直都在叽叽喳喳地说工作之后的新人新事儿！一向沉稳老练的小溪看着疯狂的我不禁冷冷说道：“亲爱的多多同学，你知道你现在的工作是干什么的吗？”同时向我撇了撇嘴。这一句话把自满膨胀的我一下子拽回了现实，心想：也是，自上次老王说让我好好学一些相关的知识，到现在都还没开始呢！在部门里就我一个新人，起码要了解一下相关知识，否则领导一问三不知就窘大了！我嘻嘻一笑道：“不愧是死党啊，多谢提醒，今晚回家补功课去！”

吃过饭，我就迫不及待地回家了，今晚要提前预习一下“功课”！

虽然以前在大学里选修过“项目研究”，老师曾经系统介绍过一个项目从开始到立项的整个流程，但是真要我说出个一二三来，还是有困难的。无奈，只能向百度求助咯，首先查询了可行性研究报告的背景：在社会主义市场经济迅速发展的今天，在当今投资领域扩大、投资机会增多、投资环境越来越复杂的条件下，能否选择最好的投资项目，做出最合理的投资决策，把有限的资金用到最需要的地方，取得最佳的经济效益和社会效益，是至关重要的。



了解了一下可行性研究的大体背景之后，她又结合那天老王说的可行性研究定义，查了一下可行性研究的整个流程：按照基础资料占有的程度、研究内容、研究深度及可信度的不同，可将可行性研究分为机会研究、初步可行性研究、详细可行性研究报告和评价与决策。

从小就好动的我，老老实实地在电脑前坐了会儿，就耐不住寂寞了，心里想着就玩一会儿，放松一下就回到正题。

接着刚才的问题继续一边看一边思考：机会研究的目的是在了解国民经济和社会发展的长远规划和行业地区规则、经济建设方针、建设任务和技术经济政策的基础上，鉴别投资机会，确定是否往下再进行初步可行性研究。

接下来就是初步可行性研究，它是在已确定了大致的投资方向和投资时机的基础上，对项目计划方案进行初步的选择和确定，并提出是否进行下一步详细可行性研究的决策。心想，这一阶段很显然是上一个步骤的继续，那么就需要在上一步的基础上进一步弄清市场需求、项目的合理经济规模、原材料供应、厂址、土建、人力资源、机构设置等情况，对项目进行初步判断，显然比上一个步骤内容要多，用时要长。

在各项研究阶段中，最重要的应该就是详细可行性研究了，它是指通过一定的方法为该项目的投资决策提供技术上和经济上的比较详细的依据。

既然进行了那么多的预测和研究，那么接下来很自然地就会进行评价与决策工作了。评价与决策是指在详细可行性研究的基础上，由有关投资决策者委托相关机构和专家从投资的经济效益上进行详细可行性研究的决策。

看完这些之后，我的脑海中浮现出一个复杂而系统的工程，如果进入了实际的工作中肯定会更加艰难，会碰到很多意想不到的问题，这不禁更让我摩拳擦掌、跃跃欲试了。



开展项目可行性研究，可以为投资决策者提供必要的信息资料，以利于其做出正确的投资决策。按照基础资料占有的程度、研究内容、研究深度及可信度的不同，可将可行性研究分为机会研究、初步可行性研究、详细可行性研究报告和评价与决策。

窍门 3

小丫头初出茅庐 细说可行性报告

2011 年 8 月 23 日

天气 多云

曾经听王部长说过研究项目过程中会实施很多流程并收集相关的项目资料，而且立项进行研究的最终表现形式就是项目的可行性研究报告，虽然这个报告需要在一个项目的前期工作即将结束时才能动笔，而且现在我还没有参与到项目可行性研究报告的编写整理过程中，但是依我的个性，自然应该提前对研究报告的内容学习一下。

这天上午，忙完手头的工作，一看表还不到 11 点，心想如果选择干坐着等待下班只会徒增去食堂用餐的欲望，于是想起了可行性研究报告。就在这时，老王从他隔间里出来叫了我一声。

赶紧来到了老王的办公室，以为又有什么任务要交给自己做。

老王示意我坐下，然后笑眯眯地开口道：“我们知道，任何一项报告标题是必不可少的，那么可行性研究报告的标题一般由企业性质、企业名称、文种三部分构成。举个例子来说吧，如《中外合资成都××××有限公司可行性研究报告》，‘中外合资’是企业性质，‘成都××××有限公司’是企业名称，‘可行性研究报告’是文种。标题下面应署编制单位、负责人姓名、编制日期。这些内容一般都是写在第一页封面上的。”