

第六章质量管理与安全生产管理

第一节质量与质量管理

考点 1：质量概述

【单选】企业的顾客和其他相关方对产品、服务、过程、体系以及企业的需求和期望是不断变化的，这体现了质量的（ ）。

- A. 相对性
- B. 狭义性
- C. 经济性
- D. 时效性

答案：D

解析：企业的顾客和其他相关方对产品、服务、过程、体系以及企业的需求和期望是不断变化的体现了质量的时效性。

【多选】下列硬件质量特性中，属于外在特性的有（ ）。

- A. 结构
- B. 性能
- C. 包装
- D. 形状
- E. 化学成分

答案：CD

解析：硬件质量特性有：（1）内在特性，如结构、性能、精度、化学成分等；（2）外在特性，如外观、形状、色泽、气味、包装等。

【单选】若产品的某项质量特性超出规定的特定值要求，暂不影响产品功能，但可能会引起产品功能逐渐丧失的质量特性， 则该质量特性是（ ）。

- A. 关键质量特性
- B. 重要质量特性

C. 次要质量特性

D. 一般质量特性

答案：C

解析：次要质量特性，指若超过规定的特性值要求，暂不影响产品功能，但可能会引起产品功能逐渐丧失的质量特性。

考点 2：质量管理概述

【多选】关于质量管理的说法，正确的是（ ）。

A. 质量方针是指企业总的质量宗旨和质量管理的方向

B. 质量管理的环节包括制定质量方针和质量目标、质量策划、质量控制、质量保证和质量改进

C. 质量保证即对达到预期质量要求的能力提供足够的信任

D. 质量管理仅涉及组织的生产活动

E. 企业的最高管理者应制定并发布本企业的质量方针

答案：ABCE

解析：质量涉及企业的各个方面，能否有效地实施质量管理关系到企业的兴衰，故 D 错误。

第二节质量检验与质量认证

考点 1：质量检验

【多选】质量检验包括（ ）基本要素。

A. 度量

B. 比较

C. 判断

D. 储存

E. 处理

答案：ABCE

解析：质量检验 4 个基本要素（1）度量（2）比较（3）判断（4）处理。

【多选】按检验对象检验后的状态特征划分，质量检验方式分为（ ）。

- A. 验收检验
- B. 过程检验
- C. 破坏性检验
- D. 非破坏性检验
- E. 监督检验

答案：CD

解析：按检验对象检验后的状态特征划分，质量检验方式分为破坏性检验和非破坏性检验。按检验目的特征，分为验收检验、过程检验和监督检验。

【多选】下列属于质量检验的基本任务的是（ ）。

- A. 监督质量改进情况
- B. 判断工序质量状态，为工序能力控制提供依据
- C. 了解产品质量的等级或缺陷的严重程度
- D. 改善检测手段，提高检测作业发现质量控制缺陷的能力和有效性
- E. 抽查质量合格率

答案：BCD

解析：质量检验的基本任务包括：①鉴别产品（或零部件、外购物料等）的质量水平，确定其是否符合标准或能否接收。②判断工序质量状态，为工序能力控制提供依据。③了解产品质量的等级或缺陷的严重程度。④改善检测手段，提高检测作业发现质量缺陷的能力和有效性。⑤反馈质量信息，报告质量状况与趋势，提供质量改进的建议。

【多选】质量检验活动可以分为（ ）类型。

- A. 进货检验
- B. 首件检验
- C. 工序检验
- D. 末件检验

E. 完工检验

答案：ACE

解析：质量检验活动可以分为3种类型：进货检验、工序检验和完工检验。工序检验通常有3种形式：①首件检验。②巡回检验。③末件检验。

【单选】以“为下一批生产做好生产技术准备，保证下一批生产能有较好的生产技术状态为目的”的工序检验形式是（ ）。

A. 进货检验

B. 首件检验

C. 巡回检验

D. 末件检验

答案：D

解析：末件检验的主要目的是为下批生产作好生产技术准备，保证下批生产时能有较好的生产技术状态。

考点2：质量认证

【多选】质量认证的类型包括（ ）。

A. 产品质量认证

B. 质量管理体系认证

C. 服务水平认证

D. 从业人员资格认证

E. 生产场地认证

答案：AB

解析：质量认证包括产品质量认证和质量管理体系认证。

【单选】对工厂按既定规范或技术标准生产产品的质量管理体系进行检查、评定，这种认证制度是（ ）。

A. 批量检验

- B. 工厂质量管理体系评定
- C. 型式试验
- D. 全数检验

答案：B

解析：工厂质量管理体系评定是对工厂按既定规范或技术标准生产产品的质量管理体系进行检查、评定，也称为质量管理体系认证。

第三节质量管理工具

考点 1：质量管理方法

【单选】在质量管理中，用于描述质量数据离散程度的质量分析图是（ ）。

- A. 直方图
- B. 散布图法
- C. 排列图法
- D. 因果分析图

答案：A

解析：直方图又称为质量分析图，表示质量数据离散程度的一种图形。

【多选】在质量管理中，分层法常用的分层标志有（ ）。

- A. 操作者
- B. 设备
- C. 原材料
- D. 缺陷项目
- E. 产品价格

答案：ABCD

解析：分层法常用分层标志包括：操作者、设备、原材料、缺陷项目等。产品价格不属于分层标志。

【单选】在质量管理工具中，用来分析热处理淬火温度与工件硬度二者之间相关关系的工具是（ ）。

- A. 分层法
- B. 调查表法
- C. 散布图法
- D. 直方图法

答案：C

解析：散布图（相关图）用于判断两个变量之间相关关系，淬火温度和工件硬度属于非函数的相关关系，适合用散布图。

【多选】下列控制图中，属于计量值控制图的有（ ）。

- A. 单值控制图
- B. 平均值和极差控制图
- C. 缺陷数控制图
- D. 中位数和极差控制图
- E. 不合格品数控制图

答案：ABD

解析：计量值控制图包括：单值控制图、平均值和极差控制图以及中位数和极差控制图等。

考点 2：工序能力分析

【单选】下列选项中，不属于 5M1E 工序质量影响因素的是（ ）。

- A. 人
- B. 原料
- C. 市场需求
- D. 测量

答案：C

解析：5M1E 包含人、机器、原料、方法、测量、环境。市场需求属于市场层面，不属于工序质量影响因素。

【单选】某零件的厚度设计要求为 $20 \pm 0.03\text{mm}$ ，随机抽取样本平均值 $\bar{x}=20\text{mm}$ ，样本标准差 $s=0.005\text{mm}$ ，工序能力指数（ ）。

- A. 1.0
- B. 2.0
- C. 3.0
- D. 1.5

答案：B

解析： $M = \bar{x}$ ，过程输出均值与规格中心重合，则工序能力指数 C_p 为： $C_p = \frac{T}{6\sigma} = \frac{T_U - T_L}{6s} = \frac{20.03 - 19.97}{6 \times 0.005} = 2$

【单选】某零件的厚度设计要求为 $15 \pm 0.024\text{mm}$ ，随机抽取样本平均值 $\bar{X}=14.994\text{mm}$ ，样本标准差 $s=0.004\text{mm}$ ，工序能力指数（ ）。

- A. 1.25
- B. 1.50
- C. 1.00
- D. 0.75

答案：B

解析： $M \neq \bar{x}$ 过程输出均值与规格中心不重合，则工序能力指数 C_{pk} 为

$$C_{pk} = \min\left\{\frac{T_U - \mu}{3\sigma}, \frac{\mu - T_L}{3\sigma}\right\} = \min\left\{\frac{T_U - \mu}{3s}, \frac{\mu - T_L}{3s}\right\} = \min\{C_{pu}, C_{pl}\}, C_{pk}=1.5$$

【单选】某灯具生产企业生产的 A 种灯具的工序能力指数为 1.8，生产 A 种灯具的工序能力（ ）。

- A. 过剩
- B. 充足
- C. 正常
- D. 不足

答案：A

解析：A 种灯具的工序能力指数为 1.8，大于 1.67，所以应该是过剩。

【多选】当 $C_p \leq 1$ 时，工序能力指数过小时，可采取的处置措施有（ ）。

- A. 提高设备精度，优化工艺，提升工序能力
- B. 设计允许时，修订标准，放宽公差
- C. 全检剔除不合格品，实行分级筛选
- D. 改用精度较低但成本低的设备
- E. 合并或减少生产工序

答案：ABC

解析： $C_p \leq 1$ 代表工序能力过小。处置措施：①提高设备精度、优化工艺、提升人员技能、改善原材料，提高工序能力；②设计允许的情况下修订标准、放宽公差；③全检剔除不合格品或分级筛选。D、E 为工序能力过剩时的应对措施。

第四节全面质量管理与六西格玛管理

考点 1：全面质量管理

【单选】下列质量控制方法中，属于全面质量管理新七种工具的是（ ）。

- A. 因果分析图法
- B. 关联图法
- C. 直方图法
- D. 散布图法

答案：B

解析：目前，全面质量管理中广泛运用各种方法，有老七种工具，具体包括因果分析图法、排列图法、直方图法、控制图法、散布图法、分层法、调查表法；还有新七种工具，包括关联图法、亲和图法、系统图法、矩阵图法，矩阵数据分析法、过程决策程序图法、矢线图法。

【多选】全面质量管理“三全一多样”的要求包括（ ）。

- A. 全企业的质量管理

- B. 全过程的质量管理
- C. 全员参与的质量管理
- D. 全供应链的质量管理
- E. 方法多种多样的质量管理

答案：ABCE

解析：“三全一多样”指全企业的质量管理、全过程的质量管理、全员参与的质量管理以及方法多种多样的质量管理。

【单选】全面质量管理实施中需要抓住的四个要领是（ ）。

- A. 思想、目标、体系、技术
- B. 资金、目标、制度、人才
- C. 思想、成本、体系、市场
- D. 人员、目标、流程、技术

答案：A

解析：实施全面质量管理，要抓住思想、目标、体系、技术四个要领。

【多选】属于全面质量管理实施原则的有（ ）。

- A. 预防原则
- B. 经济原则
- C. 协作原则
- D. 垄断原则
- E. 抓住思想、目标、体系、技术四个要领

答案：ABCE

解析：全面质量管理实施原则包括预防原则、经济原则、协作原则，抓住思想、目标、体系、技术四个要领；垄断原则不属于其实施原则。

【单选】实施全面质量管理所遵循的“五步法”包含的内容是（ ）。

- A. 计划、准备、开始、扩展、综合
- B. 决策、准备、开始、扩展、综合
- C. 计划、决策、准备、开始、扩展
- D. 准备、开始、扩展、综合、检查

答案：B

解析：在具体实施全面质量管理时，可以遵循“五步法”进行。这五步分别是：决策、准备、开始、扩展和综合。

【单选】全面质量管理“五步法”中，选择试点开展实施属于（ ）阶段。

- A. 决策
- B. 准备
- C. 开始
- D. 扩展

答案：C

解析：（1）决策（做还是不做）（2）准备（学习与筹备）（3）开始（实施阶段，选择试点）（4）扩展（所有部门与团队开展全面质量管理）

【单选】PDCA 的四个阶段包括（ ）。

- A. 计划阶段—控制阶段—扩展阶段—处理阶段
- B. 设计阶段—执行阶段—检查阶段—解决阶段
- C. 计划阶段—执行阶段—扩展阶段—处理阶段
- D. 计划阶段—执行阶段—检查阶段—处理阶段

答案：D

解析：PDCA 的四个阶段包括计划阶段—执行阶段—检查—阶段—处理阶段。

【多选】PDCA 循环 A 阶段的工作包括（ ）。

- A. 检查计划执行结果

- B. 总结经验教训，制定相应标准、制度和规定
- C. 把未解决或新出现问题转入下一 PDCA 循环
- D. 针对主要因素制定改进计划
- E. 执行措施计划

答案：BC

解析：A 属于检查阶段；D 属于计划阶段；E 属于执行阶段。

【多选】属于 PDCA 循环特点的有（ ）。

- A. 大环套小环，小环保大环，相互促进
- B. 不断循环，逐步提高
- C. 推动循环，关键在 A 处理阶段
- D. 循环结束后工作完全终止
- E. 各环节相互独立，互不影响

答案：ABC

解析：PDCA 三大特点：①大环套小环，小环保大环，相互促进；②不断循环，逐步提高；③关键在 A 阶段。D 错误，循环不会终止；E 错误，各环节相互关联。

【单选】若达到 6σ 质量水平，产品合格率不低于（ ）。

- A. 99.73%
- B. 99.9999983%
- C. 99.5%
- D. 99.00%

答案：B

解析： 6σ 水平，表示产品合格率不低于 99.9999983%，不合格率不超过 0.002ppm，接近零缺陷。

【单选】六西格玛管理改进模式 DMAIC 中，D 代表的是（ ）。

- A. 界定阶段
- B. 测量阶段
- C. 分析阶段
- D. 改进阶段

答案：A

解析：D—Define 界定；M—Measure 测量；A—Analyze 分析；I—Improve 改进；C—Control 控制。

【单选】DMAIC 模式中，确定影响过程绩效的关键因素属于（ ）。

- A. 测量阶段
- B. 分析阶段
- C. 改进阶段
- D. 控制阶段

答案：B

解析：分析阶段（Analyze）：确定影响过程绩效的关键因素。

【多选】下列属于 DMAIC 五个阶段的有（ ）。

- A. 界定阶段
- B. 测量阶段
- C. 分析阶段
- D. 改进阶段
- E. 策划阶段

答案：ABCD

解析：DMAIC：界定 D、测量 M、分析 A、改进 I、控制 C。策划不属于 DMAIC 阶段。

【多选】DMAIC 测量阶段需要完成的工作包括（ ）。

- A. 识别影响过程绩效的关键测量指标

- B. 收集相关数据，验证测量系统有效性
- C. 分析当前过程绩效水平，确定过程基准
- D. 确定影响绩效的关键因素
- E. 固化改进成果，制度标准化

答案：ABC

解析：D 属于分析阶段；E 属于控制阶段。

第五节安全生产管理

考点 1：安全生产概述

【多选】安全生产的特点包括（ ）。

- A. 预防性
- B. 长期性
- C. 科学性
- D. 群众性
- E. 强制性

答案：ABCD

解析：安全生产具有预防性、长期性、科学性、群众性四大特点。强制性不属于题干所列安全生产的特点。

【单选】我国《安全生产法》规定的安全生产基本方针是（ ）。

- A. 安全第一、预防为主、综合治理
- B. 安全优先、防治结合、群众监督
- C. 预防为主、科学管控、长效管理
- D. 安全优先、综合治理、全员参与

答案：A

解析：我国《安全生产法》规定的安全生产的基本方针为安全第一、预防为主、综合治理。

考点 2：安全生产管理内容

【单选】安全生产管理的基本对象是（ ）。

- A. 设备设施
- B. 企业的员工
- C. 物料
- D. 作业环境

答案：B

解析：安全生产管理的基本对象是企业的员工，涉及企业中的所有人员、设备设施、物料、环境、财务、信息等各个方面。

【单选】下列选项中，不属于安全生产管理内容的是（ ）。

- A. 安全生产责任制
- B. 安全培训教育
- C. 产品营销方案
- D. 安全生产档案

答案：C

解析：安全生产管理内容包括：安全生产管理机构 and 安全生产管理人员、安全生产责任制、安全生产管理规章制度、安全生产策划、安全培训教育、安全生产档案等。产品营销方案不属于安全生产管理内容。

考点 3：生产经营单位的安全生产职责

【单选】生产经营单位的（ ）是本单位安全生产第一责任人，对本单位的安全生产工作全面负责。

- A. 工会
- B. 主要负责人
- C. 安全部门主管
- D. 一线班组长

答案：B

解析：生产经营单位的主要负责人是本单位安全生产第一责任人，对本单位的安全生产工作全面负责，其他负责人对职责范围内的安全生产工作负责。

【多选】根据《安全生产法》，下列属于生产经营单位主要负责人安全生产职责的有（ ）。

- A. 建立健全并落实本单位全员安全生产责任制，加强安全生产标准化建设
- B. 组织制定并实施本单位安全生产教育和培训计划
- C. 组织开展危险源辨识和评估，督促落实本单位重大危险源的安全管理措施
- D. 保证本单位安全生产投入的有效实施
- E. 及时、如实报告生产安全事故

答案：ABDE

解析：生产经营单位主要负责人 7 项职责：①建立健全并落实本单位全员安全生产责任制，加强安全生产标准化建设；②组织制定并实施本单位安全生产规章制度和操作规程；③组织制定并实施本单位安全生产教育和培训计划；④保证本单位安全生产投入的有效实施；⑤组织建立并落实安全风险分级管控和隐患排查治理双重预防工作机制，督促、检查本单位的安全生产工作，及时消除生产安全事故隐患；⑥组织制定并实施本单位的生产安全事故应急救援预案；⑦及时、如实报告生产安全事故。C 选项属于安全生产管理机构的职责。

第七章物流管理

第一节物流与物流管理概述

考点 1：物流的概念与功能

【单选】下列关于物流含义的说法，表述正确的有（ ）。

- A. 物流是一个物品的虚拟流动过程
- B. 物流在流通过程中不创造价值
- C. 物流服务是典型的实物形态的商品
- D. 物流活动是生产性服务活动

答案：D

解析：物流包含以下三个方面的含义：①物流服务是非实物形态的商品。②物流活动是生产性服务活动。③物流活动创造价值。A 选项错误，物流是一个物品的实体流动过程；B 选项错误，物流在流通过程中创造价值；C 选项错误，物流服务是典型的非实物形态的商品。

考点 2：包装

【单选】 集装化包装的形式中，最主要的形式为（ ）。

- A. 集装袋
- B. 货捆
- C. 框架集装
- D. 集装箱

答案： D

解析： 集装箱也称货箱、货柜，是集装化包装的形式中最主要的形式。

考点 3：装卸搬运

【多选】 装卸搬运作业的特点有（ ）。

- A. 具有伴生性
- B. 对安全性要求高
- C. 作业量大、对象复杂
- D. 各物流节点作业量均衡
- E. 具有起讫性

答案： ABCE

解析： 装卸搬运作业的特点有以下方面：

①装卸搬运作业量大、对象复杂（选项 C 正确）。②装卸搬运作业不均衡（选项 D 错误）。

③装卸搬运作业对安全性要求高（选项 B 正确）。④装卸搬运作业具有伴生性和起讫性（选项 AE 正确）。因此本题应选择 ABCE 选项。

【单选】 下列关于平均活性指数的说法，错误的是（ ）。

- A. 当 $\sigma < 0.5$ 时，大部分物料处于集装化状态，采用料箱、推车等存放物料的方式改善当前的状态
- B. 当 $0.5 < \sigma < 1.3$ 时，采用叉车或动力搬动动车
- C. 当 $1.3 < \sigma < 2.3$ 时，采用单元化的连续装卸和搬运加以改善
- D. 当 $\sigma > 2.3$ 时，处于活性指数为 3 的状态，用拖车或机车车头拖挂的装卸搬运方式

答案：A

解析：A 选项错误，当 $\sigma < 0.5$ 时，大部分物料处于散放状态，采用料箱、推车等存放物料的方式改善当前的状态。

考点 4：流通加工

【多选】 下列关于流通加工与生产加工的表述正确的有（ ）。

- A. 板材的剪裁、玻璃开片等活动属于生产加工的内容
- B. 流通加工的责任人是流通企业
- C. 生产加工创造了商品的使用价值
- D. 流通加工的对象具有商品的性质
- E. 流通加工的复杂程度以及加工深度要远远高于生产加工

答案：BCD

解析：A 选项错误，流通加工一般是简单加工，其加工内容是浅层次，如板材的剪裁、玻璃开片等；E 选项错误，生产加工的复杂程度以及加工深度要远远高于流通加工。

【单选】 下列流通加工活动中，属于保存商品为目的的流通加工是（ ）。

- A. 自行车消费地装配
- B. 金属的防锈、除锈处理加工
- C. 钢材集中套裁下料
- D. 超市提供的净菜加工

答案：B

解析：选项 A 错误，为提高物流效率、降低物流损失的流通加工，有些商品，由于自身的特性、形状在运输、装卸搬运作业中的效率低，而且很容易发生损坏，需要进行适当的流通加工以弥补这些商品的物流缺陷。例如，自行车在消费地装配后直接销售，可避免整体运输低效率和货物高损坏的情况。选项 B 正确，金属的防锈、除锈处理加工属于以保存商品为目的的流通加工。选项 C 错误，钢材集中套裁下料属于为提高商品利用率的流通加工。选项 D 错误，超市提供的净菜加工属于为方便消费、满足用户需求的流通加工。

考点 5：物流管理的发展

【多选】下列属于绿色物流内容的是（ ）。

- A. 绿色包装
- B. 绿色运输
- C. 逆向物流
- D. 集约资源
- E. 绿色生产

答案：ABCD

解析：绿色物流包括：集约资源、绿色运输、绿色仓储、绿色包装、逆向物流。故选 ABCD。

第二节仓储与库存管理

考点 1：仓储与仓储合理化

【单选】通过仓储可以使船舶运输的大批货物在港口由汽车和火车分批、分期转运至内陆。这体现了仓储的（ ）功能。

- A. 客户服务
- B. 防范风险
- C. 保管检验
- D. 调节

答案：D

解析：仓储可以实现对运输的调节，即产品从生产地向销售地流转主要依靠运输完成，但是不同的运输方式在运输方向、距离、运输量以及运输线路和时间上存在差异，这一差异可以通过

仓储活动来调节。根据题目内容可知“船舶、汽车、火车”均为运输工具，由于运输量不同，因此可通过仓库调节各自运输量。

考点 2：仓储设施

【单选】按使用范围不同，机场、港口等由国家、地方政府或某个部门修建的为社会服务的仓库属于（ ）。

- A. 普通仓库
- B. 自用仓库
- C. 营业仓库
- D. 公用仓库

答案：D

解析：仓库按使用范围不同可分为：自用仓库、营业仓库、公用仓库。其中，公用仓库即由国家、地方政府或某个部门修建的为社会服务的仓库，如机场、港口、铁路车站中的货场、库房等。

考点 3：仓储设备的相关计算

【单选】某连锁超市订购的 6 吨面粉即将到库，入甲货区的 A1 货架，货架长 5 米、宽 1 米、高 2 米，货架的容积充满系数为 60%，上架存放货品的单位质量为 200 千克/立方米，则需要（ ）个货架。

- A. 4
- B. 5
- C. 8
- D. 7

答案：B

解析：根据货架需要量公式，

$$N = \frac{Q}{(l \times b \times h) \times k \times \gamma}$$
，式中，N 为货架数量（个）；Q 为上架存放商品的最高储存量（吨）；l、b、h 分别为所选用货架的长、宽、高（米）；k 为货架存放该种商品时的容积充满系数（%）；γ 为上架存放商品的单位质量（吨/立方米）。

答案：B

解析：计算如下：

- (1) 上架存放商品的最高储存量：6 吨；
- (2) 货架体积=5 米×1 米×2 米=10 立方米；
- (3) 货架存放商品的容积充满系数：60%；
- (4) 上架存放商品的单位质量：200 公斤/立方米，即 0.2 吨/立方米
- (5) 货架数量=6/（10×0.2×60%）=5 个

【单选】某公司仓库 B 区为托盘存储区，每小时进出该库区的商品有 1500 件（单件尺寸基本相同），每个托盘的平均使用周期为 10 小时，托盘的标准装载量为 18 件，平均装载效率为 80%，则需要（ ）个托盘。（计算结果保留整数）

- A. 500
- B. 1000
- C. 1500
- D. 2000

答案：C

解析：根据托盘需要量公式， $N = \frac{D \times T \times (1+X)}{C}$ 式中，N 为托盘的需要数量（个）；D 为单位时间进出商品的数量（件/小时）；T 为托盘的平均使用周期（包括移动、等待、卸空、返回、填补等的时间）（小时）；X 为托盘的平均装载效率（%）；C 为托盘的标准装载量（件/个）。

答案：C

解析：计算如下：

- (1) 单位时间进出商品的数量：1500 件；
- (2) 托盘的平均使用周期：10 小时；
- (3) 托盘的平均装载效率：80%；
- (4) 托盘的标准载重量：18 件/个；
- (5) 托盘需要量为 1500 个。

考点 4：商品入库管理

【多选】 下列关于货位分配原则的说法，正确的有（ ）。

- A. 周转率越大的商品，应距离入口越远
- B. 同一商品储放同一保管位置
- C. 相关性大的商品，应尽可能避免存在相邻位置
- D. 将替代性高的商品存放在较近的位置
- E. 先入库的商品应该先出库

答案： BDE

解析： A 选项错误，遵循货物分配原则中的以周转率为基础的原则，周转率越大的商品，应距离入口越近；C 选项错误，遵循商品相关性原则，相关性大的商品，应尽可能存在相邻位置。BDE 选项内容依次遵循了同一性原则、商品替代性原则与先进先出原则。

【多选】 仓储作业流程包括（ ）。

- A. 商品入库
- B. 商品维护
- C. 商品定位
- D. 商品出库
- E. 商品盘点

答案： ABDE

解析： 仓储作业流程包括：

商品入库→商品维护→商品盘点→商品出库

【单选】 A 公司在储存商品时要求烟、香皂、茶不可放在一起。请问 A 公司依据的是那种货位分配原则（ ）。

- A. 商品相关性原则
- B. 商品同一性原则
- C. 商品类似性原则

D. 商品相容性原则

答案：D

解析：商品相容性原则，即相容性低的商品绝不可放在一起的原则，以免损害商品品质，如烟、香皂、茶不可放在一起。

【单选】下列储存策略中，（ ）策略既具有分类储存的部分优点，又可节省货位数量，提高空间利用率。

A. 定位储存

B. 随机储存

C. 分类储存

D. 分类随机储存

答案：D

解析：货位储存策略主要有定位储存、随机储存、分类储存和分类随机储存四种。其中，分类随机储存策略是指每一类商品有固定的存放区域，但在各类商品的储存区域中，每个货位的分配是随机的。该策略既具有分类储存的部分优点，又可节省货位数量，提高空间利用率；缺点是商品出入库管理及盘点工作量较大。分类随机储存兼具分类储存及随机储存的特点，所需储存空间介于两者之间。

考点 5：仓储作业流程管理的相关计算

【单选】某公司东郊 1 库中有 400 吨 A 商品要移至 2 库中储存，2 库存放 B 商品时每平方米的最高储存量为 4 吨，如果可以按此仓容定额进行就地堆码，那么这 400 吨商品需要占用（ ）平方米的货位。

A. 100

B. 150

C. 200

D. 250

答案：A

解析：计重商品就地堆码时，商品堆码占用面积按仓容定额计算。仓容定额是指某种商品在某仓库单位面积上的最高储存量，单位是吨/平方米。根据公式，商品堆码占用面积=商品的储存量/商品的仓容定额=400/4=100 平方米。

【单选】某公司东郊 1 库中有 400 台 B 商品要移至 2 库中储存，该种商品的堆码极限为 2 层，单件商品的外形尺寸为 80 厘米×80 厘米×80 厘米（长×宽×高），如果可以按堆码极限进行就地堆码，这 400 台商品需要占用（ ）平方米的货位。

- A. 48
- B. 64
- C. 128
- D. 256

答案：C

解析：根据公式，商品堆码占用面积=单件底面积×总件数/可堆积层数，计算如下：

- （1）单件底面积： $80\text{cm} \times 80\text{cm} = 0.8\text{m} \times 0.8\text{m} = 0.64$ 平方米；
- （2）总件数：400 台；
- （3）可堆积层数：2 层；
- （4）商品堆码占用面积= $0.64 \times 400 / 2 = 128$ 平方米。

考点 6：商品维护与商品盘点管理

【多选】商品储存损耗的形式主要有自然损耗和异常损耗，下列属于异常损耗表现的有（ ）。

- A. 风化
- B. 燃烧
- C. 爆炸
- D. 干燥
- E. 挥发

答案：BC

解析：ADE 选项错误，其内容属于自然损耗的表现。自然损耗：由于商品本身的物理化学变化和外界自然因素的影响所造成的不可避免的自然减量，主要表现：干燥、风化、挥发、散失、黏结、破碎等。异常损耗是指由于非正常的原因，如保管保养不善、装卸搬运不当、管理制度不严、计划不周等，造成商品的散失、丢失、破损、燃烧、爆炸、积压、报废等损耗。

【单选】根据各有关凭证，在账簿中逐日逐笔进行登记，并随时结算出各种商品账面结存数额的一种方法属于（ ）。

- A. 永续盘点
- B. 现货盘点
- C. 实地盘点
- D. 实盘

答案：A

解析：账面盘点又称永续盘点，就是根据各有关凭证，在账簿中逐日逐笔进行登记，并随时结算出各种商品账面结存数额的一种方法。

考点 7：库存管理与库存控制的基本概念

【多选】按库存功能的不同，库存的类型有（ ）。

- A. 周转库存
- B. 在途库存
- C. 安全库存
- D. 成品库存
- E. 原材料库存

答案：ABC

解析：按库存功能的不同，库存可分为五种类型：周转库存、在途库存、安全库存、调节库存、投机性库存。DE 选项错误，根据库存所处的生产阶段分类，库存包括原料库存、在制品库存、成品库存。

【单选】为了避免生产供给或者消费需求的季节性波动而持有的库存属于（ ）。

- A. 调节库存

- B. 在途库存
- C. 周转库存
- D. 投机性库存

答案：A

解析：调节库存又称季节性库存，指为了避免生产供给或者消费需求的季节性波动而持有的库存。故选 A。

【多选】下列关于定量控制系统与定期控制系统说法正确的有（ ）。

- A. 定量控制系统一次办理多种商品的订购，订购费用低
- B. 定期控制系统一次订购的金额大，便于获得价格折扣
- C. 定期控制系统不必严格跟踪库存变化，减少了库存登记费用和盘点次数
- D. 定量控制系统管理简便，订购时间和订购量不受人为主观因素的影响
- E. 定量控制系统相邻两次订购的间隔时间是变动的

答案：BCDE

解析：A 选项错误，定期控制系统一次办理多种商品的订购，订购费用低。

【单选】下列关于定量库存控制系统的优缺点说法错误的是（ ）。

- A. 节约库存总成本
- B. 一次订购的金额大，便于获得价格折扣
- C. 不便于对库存进行严格的管理
- D. 订购之前的各项计划比较复杂

答案：B

解析：定量库存控制系统优缺点如下：①优点。包括管理简便，订购时间和订购量不受人为主观因素的影响，保证库存管理的准确性；由于每次订购量确定，便于安排仓库内的作业活动，节约理货费用；便于按经济订购批量订购，节约库存总成本。②缺点：不便于对库存进行严格的管理；订购之前的各项计划比较复杂。选项 B 属于定期库存控制系统的优点。

考点 8：库存控制的相关计算

【单选】某奶茶店动物奶油的平均日需求量为 10 箱，备运时间 3 天，安全库存量为 2 箱，则该奶茶店动物奶油订购点是（ ）箱。

- A. 32
- B. 10
- C. 12
- D. 30

答案：A

解析：订购点=平均日需求量×备运时间+安全库存量= 10×3+2=32 箱。故选 A。

【单选】假设某企业甲材料的货物年需求量为 1200 吨，单次订货费为 4 万元，货物单价为 20 万元/吨，货物保管费费率为 4.8%，则该原材料的经济订货批量为（ ）吨。

- A. 100
- B. 250
- C. 150
- D. 200

答案：A

解析：经济订货批量= $\sqrt{\frac{2CD}{PF}}=\sqrt{\frac{2 \times 1200 \times 4}{20 \times 4.8\%}}=100$ 吨。

【单选】某公司经销某款吸尘器，年销售量 6000 台，采购单价 800 元/台，订购成本 300 元/次，每台清洗机的年持有成本为 10 元。若供应商要求的订购提前期为 10 天，年工作时间以 250 天计算，不设安全库存量，则该公司的经济订购间隔期是（ ）天。

- A. 10
- B. 20
- C. 25
- D. 30

答案：C

解析：经济订购间隔期 $=\sqrt{\frac{2C}{DK}}=\sqrt{\frac{2\times 300}{10\times 6000}}=0.1$ 年。

即经济订购间隔期=0.1 年，已知年工作时间以 250 天计算，经济订购间隔期 $=0.1\times 250=25$ 。

【单选】某公司经销某款吸尘器，年销售量 6000 台，采购单价 800 元/台，订购成本 300 元/次，每台清洗机的年持有成本为 10 元。则该公司的最佳年订购次数是（ ）次。

A. 10

B. 20

C. 25

D. 30

答案：A

解析：最佳年订购次数 $=\sqrt{\frac{DK}{2C}}=\sqrt{\frac{10\times 6000}{2\times 300}}=10$ 次。

第三节运输与配送管理

考点 1：运输管理

【多选】下列运输参与者中，不直接开展运输作业的有（ ）。

A. 货主

B. 承运人

C. 货运代理人

D. 运输经纪人

E. 托运人

答案：CD

解析：CD 选项错误，运输经纪人和货运代理人都属于中间商，不具体开展运输作业。

【多选】以下关于自营运输的说法，正确的有（ ）。

A. 空车回程率高

B. 资金占用较多

- C. 运输控制能力较弱
- D. 承担风险较高
- E. 减少管理负担，降低风险

答案： ABD

解析： 运输经营方式包括自营运输与外包运输。ABD 三项内容均属于自营运输缺点，CE 两项均属于运输外包的优缺点。

【多选】 下列关于各种运输方式的说法，错误的是（ ）。

- A. 水路运输的运价是各种运输方式中最低的
- B. 公路运输适合长途大宗货物的运输
- C. 航空运输的运速是各种运输方式中最快的
- D. 管道运输属于专用运输，一般不提供给其他发货人使用
- E. 铁路运输受自然条件限制大

答案： BE

解析： B 选项错误，公路运输适合各种量小的短途货运，而铁路运输才适合长途大宗货物的运输。E 选项错误，铁路运输的优点之一就是受自然条件限制小，连续性强。

【单选】 贵重物品、鲜活货物和精密仪器的运输应选择（ ）。

- A. 公路运输
- B. 水路运输
- C. 管道运输
- D. 航空运输

答案： D

解析： 轻型、贵重或急需的货物最佳选择应该是航空运输。

【单选】 下列运输方式中，运输能力最大的是（ ）。

- A. 航空运输

- B. 公路运输
- C. 水路运输
- D. 铁路运输

答案： C

解析： 在五种运输方式中，水路运输的运输能力最大。

【单选】 下列货物中，适合于管道运输的是（ ）。

- A. 水果
- B. 家具
- C. 电视机
- D. 天然气

答案： D

解析： 管道运输适合于运输液体和气体、粉末状和颗粒状的货物。

【单选】 不合理运输最严重形式是指（ ）。

- A. 倒流运输
- B. 对流运输
- C. 迂回运输
- D. 空驶运输

答案： D

解析： 空驶运输是因调运不当、货源计划不周，未采用运输社会化而形成的空驶，属于不合理运输最严重形式。

【单选】 下列不合理运输的形式中，（ ）是指货物从销售地向产地回流的一种运输现象。

- A. 倒流运输
- B. 对流运输
- C. 迂回运输

D. 重复运输

答案：A

解析：倒流运输是指货物从销售地或中转地向产地或起运地回流的一种运输现象。

考点 2：配送管理

【单选】一般由商业销售网点进行的距离近、品种多、批量小、临时需要的货物配送属于（ ）。

A. 集中配送

B. 共同配送

C. 定量配送

D. 分散配送

答案：D

解析：选项 A 错误，集中配送是指由专门从事配送业务的企业对多家用户开展的配送。配送企业规模大、专业性强，可与用户确定固定的配送关系，实行计划配送。集中配送的品种多数量大，一次可同时对同一线路中的几家用户进行配送，配送效益明显。选项 B 错误，共同配送又称协同配送，是在同一个地区，许多企业在物流运输中相互配合、联合合作，共同进行理货、配货、发送等活动的一种配送组织形式。

答案：D

解析：选项 C 错误，定量配送是指按规定的批量在一个指定的时间范围内进行的配送。选项 D 正确，分散配送是指对小批量、零星货物或者临时需要的货物，一般由商业销售网点进行的配送。商业销售网点具有分布广、数量多、服务面宽等特点，适宜开展距离近、品种多而用量小的货物配送。

【单选】在同一个地区，许多企业在物流运输中相互配合、联合合作，共同进行理货、配货、发送等活动，这种配送组织形式被称作（ ）。

A. 共同配送

B. 成套配套配送

C. 少品种大批量配送

D. 定时配送

答案：A

解析：共同配送，又称“协同配送”，是在同一个地区，许多企业在物流运输中相互配合、联合合作，共同进行理货、配货、发送等活动的配送组织形式。

【多选】按照配送的组织形式划分，配送可以分为（ ）。

- A. 即时配送
- B. 定量配送
- C. 分散配送
- D. 集中配送
- E. 共同配送

答案：CDE

解析：AB 选项错误，其内容均属于按配送的时间和数量划分的类型。按照配送的组织形式分类，配送可分为：集中配送、共同配送、分散配送。

【单选】专业提供配送服务，只要支付服务费，任何用户都可以使用的配送中心为（ ）。

- A. 自有型配送中心
- B. 面向最终消费者的配送中心
- C. 面向零售商的配送中心
- D. 公共型配送中心

答案：D

解析：公共型配送中心即专业提供配送服务，只要支付服务费，任何用户都可以使用的配送中心。

【多选】配送中心如果按照物流设施的归属进行分类，包括的类型有（ ）。

- A. 自有型配送中心
- B. 面向最终消费者的配送中心
- C. 面向零售商的配送中心
- D. 公共型配送中心

E. 合作型配送中心

答案：ADE

解析：BC 选项错误，其内容均属于按照配送中心服务对象进行分类的类型。

【单选】下列配送中心的作业流程中，配送中心工作的始发点（ ）。

A. 订单处理

B. 进货

C. 分类

D. 分拣

答案：A

解析：订单处理是配送中心工作的始发点。

【单选】配送中心的最后一个作业环节是（ ）。

A. 配装

B. 储存

C. 送货

D. 配货和分放

答案：C

解析：配送中心是通过一系列作业环节完成配送任务的，其作业环节主要包括订单处理、进货、分类、储存、分拣、配货和分放、配装以及送货。其中，送货是配送中心的最后一个作业环节，即根据用户订单要求，在准确的时间和地点把商品送到用户手中的活动。

【单选】将整个分拣区域划分为若干小分区，由若干名作业人员分别负责，每个作业人员只负责一个小分区内商品的分拣，各区作业人员按分拣单的要求分拣本区段存放的商品。这种配送中心分拣策略属于（ ）。

A. 单人分拣

B. 分区分拣

C. 按订单分拣

D. 批量分拣

答案：B

解析：分区分拣即将整个分拣区域划分为若干小分区，由若干名作业人员分别负责，每个作业人员只负责一个小分区内商品的分拣，各区作业人员按分拣单的要求分拣本区段存放的商品。

【单选】某配送中心的工作人员按照每一份客户订单，在仓库中将订单中的商品逐一从储存区中拣取出来，然后集中在一起的分拣方式是（ ）。

A. “播种式” 分拣

B. “摘果式” 分拣

C. 批量分拣

D. 分区分拣

答案：B

解析：按订单分拣，也称“摘果式分拣”，是指对于每份用户订单，作业人员在仓库中巡回，将订单中的商品逐一从储存区域或者分拣区拣取出来，然后集中在一起的分拣方式。

【单选】下列关于单人分拣和分区分拣的表述，错误的是（ ）。

A. 单人分拣简单，出错率低

B. 分区分拣过程不固定，耗时耗力

C. 分区分拣有二次分拣

D. 单人分拣不需要进一步分类处理

答案：B

解析：B 选项错误，单人分拣过程不固定，耗时耗力。

第八章技术创新管理

第一节技术创新的特点、分类与模式

考点 1：技术创新的特点

【多选】关于技术创新的说法，错误的有（ ）。

A. 技术创新具有一体化趋势

- B. 技术创新是高风险活动
- C. 技术创新只是一种技术行为
- D. 技术创新不具有外部性
- E. 技术创新时间具有差异性

答案：CD

解析：技术创新不仅是技术行为，更是一种经济行为。技术创新具有外部性。

考点 2：技术创新的分类

【单选】根据技术创新对象的不同，技术创新分为（ ）。

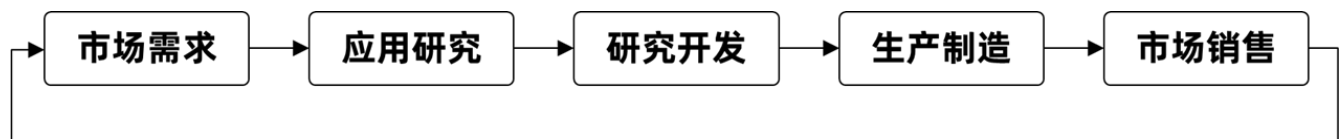
- A. 产品创新和工艺创新
- B. 原始创新和集成创新
- C. 局部创新和整体创新
- D. 渐进性创新和根本性创新

答案：A

解析：根据技术创新对象的不同，技术创新分为：产品创新和工艺创新。

考点 3：技术创新的过程与模式

【单选】20 世纪 60 年代以来，国际上出现了若干种具有代表性的技术创新过程模型，下图表示的是（ ）的技术创新过程模型。



- A. 需求拉动
- B. 技术推动
- C. 一体化创新
- D. 系统集成与网络相结合

答案：A

解析：在需求拉动创新模式中，市场需求信息是技术创新活动的出发点。

【单选】根据 A—U 过程创新模式，技术资源与市场需求联结起来的主导设计开始出现的阶段是（ ）。

- A. 不稳定阶段
- B. 稳定阶段
- C. 成熟阶段
- D. 过渡阶段

答案：D

解析：选项 D 正确，过渡阶段产品创新逐渐减少，而工艺创新继续呈上升趋势，且超越产品创新，通过“纠错”形成了主导设计。随着企业技术经验的积累和消费者消费倾向的明晰，会出现一个技术资源与市场需求联结起来的主导设计。

【单选】下列关于 A—U 过程创新模式的说法，正确的是（ ）。

- A. 在过渡阶段，产品创新逐渐上升，工艺创新逐步减少
- B. 在产业成长前期阶段，产品创新比工艺创新活跃，后期则相反
- C. 在稳定阶段，产品创新和工艺创新都呈下降趋势，但产品创新强于工艺创新
- D. 在不稳定阶段，产品创新和工艺创新都呈上升趋势，但工艺创新强于产品创新

答案：B

解析：A 选项错误，过渡阶段的产品创新逐渐减少，而工艺创新继续呈上升趋势，且超越产品创新；C 选项错误，稳定阶段的产品创新与工艺创新均表现为下降趋势，工艺创新较产品创新仍然有相对优势；D 选项错误，不稳定阶段的产品创新和工艺创新都呈上升趋势，但产品创新明显强于工艺创新。

第二节技术创新战略与技术创新决策评估方法

考点 1：技术创新战略的类型

【单选】根据企业所期望的技术竞争地位的不同，企业技术创新战略可分为（ ）。

- A. 进攻型战略与防御性战略
- B. 自主创新战略与模仿创新战略

C. 技术领先战略与技术跟随战略

D. 切入型战略与撇脂战略

答案：C

解析：A 选项错误，按照企业行为方式不同划分的类型包括进攻型战略、防御性战略、切入型战略；B 选项错误，按照技术来源的不同划分的类型包括模仿创新战略、自主创新战略、合作创新战略；D 选项为干扰项，不存在此种分类。

【单选】某企业针对竞争者的弱项和自己的相对优势，推出新的技术来取代现有的主导技术。这种技术创新战略属于（ ）。

A. 切入型战略

B. 自主型战略

C. 进攻型战略

D. 防御型战略

答案：A

解析：选项 A 正确，切入型战略要企业密切关注、分析竞争者的弱项和自己的相对优势，以此为切入点有能力推出新的技术来取代现有的主导技术，打破现有的技术和市场竞争格局，重分市场。选项 B 错误，自主创新战略是指企业通过自身的努力和探索实现技术突破，攻破技术难关，并在此基础上依靠自己的能力推动创新的后续环节，完成技术的商品化，获得商业利润，实现预期目标的创新战略。

答案：A

解析：选项 C 错误，进攻型战略致力于抢在竞争对手之前不断推出新的产品和生产工艺来占领市场，以进入新的或扩大原有的技术领域或市场领域。选项 D 错误，防御型战略的特点是低风险、低收益，强调“人有我有，人新我好；不求最新，但求最好”。

【单选】下列关于各种技术创新战略的表述，错误的是（ ）。

A. 自主创新战略要求企业具有较强的研发能力和一定的投资能力

B. 模仿创新战略在技术方面只能被动适应，技术积累方面难以进行长远规划

C. 合作创新战略一般集中在新兴技术和高新技术产业

D. 模仿创新战略能够分摊创新成本，分担创新风险

答案：D

解析：合作创新战略能够分摊创新成本，分担创新风险。

考点 2：技术创新战略的选择

【单选】关于跟随战略的说法正确的是（ ）。

- A. 技术来源自主研发
- B. 技术开发重点是改进工艺技术
- C. 市场开发在于开拓一个全新市场
- D. 投资重点是技术开发和市场开发

答案：B

解析：跟随战略的技术来源是模仿、引进为主；技术开发重点是改进工艺技术；市场开发是开发细分市场或挤占他人市场；投资重点是生产和销售。选项 ACD 描述的是领先战略的特征。

考点 3：知识产权的类型及保护形式

【多选】世界知识产权组织界定的知识产权包括（ ）。

- A. 关于文学、艺术和科学作品的权利
- B. 关于科学发现的权利
- C. 关于同工同酬的权利
- D. 关于股利权益的权利
- E. 关于工业品外观设计的权利

答案：ABE

解析：世界知识产权组织把知识产权界定为：①关于文学、艺术和科学作品的权利；②关于表演艺术家的表演以及唱片和广播节目的权利；③关于人类一切活动领域的发明的权利；④关于科学发现的权利；⑤关于工业品外观设计的权利；⑥关于商标、服务标记以及商业名称和标志的权利；⑦关于制止不正当竞争的权利；⑧在工业、科学、文学艺术领域内由于智力创造活动而产生的一切其他权利。

【单选】知识产权是权利人依法就特定客体享有的专有权利，根据我国民法典，这些客体不包括（ ）。

- A. 动物新品种
- B. 集成电路布图设计
- C. 地理标志
- D. 商业秘密

答案：A

解析：2020 年颁布的《中华人民共和国民法典》中，列出了知识产权的 8 项内容，知识产权是权利人依法就下列客体享有的专有的权利：①作品。②发明、实用新型、外观设计。③商标。④地理标志。⑤商业秘密。⑥集成电路布图设计。⑦植物新品种。⑧法律规定的其他客体。

【单选】某企业的商标有效期至 2018 年 8 月 16 日，该企业于 2018 年 10 月 11 日办理了续展手续，国家主管部门予以注册，则该商标的有效期至（ ）。

- A. 2028 年 10 月 10 日
- B. 2028 年 10 月 11 日
- C. 2028 年 8 月 15 日
- D. 2028 年 8 月 16 日

答案：D

解析：商标每次续展注册的有效期为 10 年，自该商标上一届有效期满次日起计算。

【单选】某企业于 2019 年 9 月 14 日申请注册商标，2018 年 1 月 5 日获得核准，该商标的有效期至（ ）。

- A. 2027 年 9 月 13 日
- B. 2037 年 9 月 13 日
- C. 2038 年 1 月 4 日
- D. 2028 年 1 月 4 日

答案：D

解析：注册商标的有效期为 10 年，自核准注册之日起计算。

【单选】某公司的注册商标于 2021 年 5 月 30 日期满，则该公司最迟在（ ）前按照规定办理续展手续，否则其商标将被注销。

- A. 2021 年 11 月 30 日
- B. 2031 年 5 月 30 日
- C. 2020 年 5 月 30 日
- D. 2020 年 11 月 30 日

答案：A

解析：注册商标有效期期满，需要继续使用的，商标注册人应当在期满前 12 个月内按照规定办理续展手续；在此期间未能办理的，可以给予 6 个月的宽展期。

考点 4：定性评估方法

【单选】某企业对四个备选的创新项目评分如下表所示：（其中满意为 1，不满意为 0） 如采用检查清单法，该企业应当选择的项目是（ ）。

指标	预期效益			
	项目甲	项目乙	项目丙	项目丁
开放成功的可能性	1	1	1	0
技术的先进性	0	1	0	0
获得专利的可能性	0	0	0	0
消费市场的营利性	1	1	1	1

- A. 甲项目
- B. 乙项目
- C. 丙项目
- D. 丁项目

答案：B

解析：根据检查清单法的评价原则，由于给予的定性评价是满意为 1，不满意为 0，因此应当选择得分最多（满意度最高）的项目为最优项目，四个项目的总分分别是：甲项目得 2 分、乙项目得 3 分、丙项目得 2 分、丁项目得 1 分，对比可知乙项目得分最高，因此应当选择乙项目。

【单选】某企业评价创新项目时，先确定一组影响项目成败的关键因素或评价标准；然后按照这些标准对每个备选项目的绩效作出高、中、低的定性判断，并将这些评价连接起来，以此来对各项目进行评估，该企业采用的技术创新决策的评估方法是（ ）。

- A. 折现现金流方法

- B. 检查清单法
- C. 轮廓图法
- D. 矩阵法

答案：C

解析：轮廓图法是按照评价标准对每个项目的绩效做出高、中、低的定性判断，并将这些评价连接起来，好像一个轮廓图，因此而得名轮廓图法。因此可知本题所述符合轮廓图法的概念。

【单选】某公司采用动态排序列表法进行技术创新方案的选择，详细数据如下表。其中，IRR 表示项目的预期收益率，PTS 表示技术成功的概率或可能性，NPV 表示项目未来预期收益的净现值。则该企业最终选择的方案是（ ）。

- A. 甲
- B. 乙
- C. 丙
- D. 丁

方案	IRR×PTS	NPV×PTS	战略重要性
甲方案	16（4）	16（2）	2（4）
乙方案	18（3）	8.3（4）	5（1）
丙方案	20（2）	17.9（1）	4（2）
丁方案	22（1）	9.6（3）	3（3）

答案：C

解析：甲方案排名的平均值为： $(4+2+4)/3=10/3$ 。乙方案排名的平均值为： $(3+4+1)/3=8/3$ 。丙方案排名的平均值为： $(2+1+2)/3=5/3$ 。丁方案排名的平均值为： $(1+3+3)/3=7/3=2.33$ 。根据上述计算，最终选择排名平均值最小的方案即可，所以选择丙方案。

考点 5：项目组合评估

【多选】某企业需要对项目组合进行综合分析和权衡，该企业可采用的方法有（ ）。

- A. 矩阵法
- B. 轮廓图法
- C. 检查清单法

D. 动态排序列表法

E. 项目地图法

答案：AE

解析：常用的项目组合评估方法有矩阵法和项目地图法。

【单选】某技术项目预期收益低，开发成功概率高，根据项目地图法，该项目属于（ ）型项目。

A. 珍珠

B. 面包和黄油

C. 白象

D. 牡蛎

答案：B

解析：面包和黄油型项目预期收益低，开发成功概率高。

【多选】关于项目组合评估的项目地图法的说法，正确的有（ ）。

A. 珍珠型项目具有较高的预期收益和成功概率

B. 牡蛎型项目具有较高的成功概率，但潜在收益较低

C. 白象型项目具有较高的预期收益，但成功概率较低

D. 面包和黄油型项目成功概率低，但预期收益较高

E. 对于白象型项目，企业应终止或排除

答案：AE

解析：B 选项错误，牡蛎型，具有较高的潜在收益，较低的技术开发成功的可能性；C 选项错误，白象型，具有较低的预期收益和成功概率；D 选项错误，面包和黄油型，具有较低的预期收益，较高的成功概率。

【多选】关于项目地图法中各种类型项目的说法，正确的有（ ）。

A. 面包和黄油型项目是企业短期现金流的来源基础

B. 珍珠型项目是企业长期竞争优势的源泉

- C. 牡蛎型项目是企业快速发展的动力
- D. 牡蛎型项目预期收益较高、技术成功概率高
- E. 对于白象型项目，企业应终止或排除

答案：AE

解析：B 选项错误，牡蛎型项目是企业根据长期技术发展战略对新兴或突破性技术的研究和开发项目，是企业长期竞争优势的源泉。C 选项错误，珍珠型项目能够帮助企业开拓新市场、扩展新业务，为企业带来高额利润，是企业快速发展的动力。D 选项错误，牡蛎型项目预期收益较高、技术成功概率低。

考点 6：技术价值的评估方法

【单选】某企业为开发某项技术，发生物质消耗 300 万元，人力消耗 500 万元，假定技术复杂系数为 1.2，技术研发失败的概率为 50%。根据成本模型，则该技术的价格为（ ）万元。

- A. 1920
- B. 1800
- C. 2200
- D. 1500

答案：A

解析：根据成本模型，技术商品的价格 = [（技术开发中的物质消耗 + 技术开发中投入的人力消耗）× 技术复杂系数] / （1 - 研究开发的风险概率即失败概率） = [（300 + 500）× 1.2] / （1 - 50%） = 1920（万元）。

【单选】某企业拟购买一项新技术，两年前类似技术交易转让价格为 50 万元，经专家评估，该技术比实例交易技术更好，技术经济性能修正系数为 1.3，时间修正系数为 1.1，技术寿命修正系数为 1.2。根据市场模拟模型，该企业购买该技术的评估价格为（ ）万元。

- A. 71.6
- B. 55.0
- C. 66.0
- D. 85.8

答案：D

解析： $P=P_0 \times a \times b \times c$ ，式中：P 为技术商品的评估价格； P_0 为类似技术实际交易价格；a 为技术经济性能修正系数；b 为时间修正系数；c 为技术寿命修正系数。所以 $P=P_0 \times a \times b \times c=50 \times 1.3 \times 1.1 \times 1.2=85.8$ （万元）。

【单选】甲企业拟购买一项新技术。经预测，该技术可再使用 5 年。采用该项新技术后，甲企业产品价格比同类产品每件可提高 20 元，预计未来 5 年产品的年销量分别为 6 万件、6 万件、7 万件、5 万件、5 万件。根据行业投资收益率，折现率确定为 10%，复利现值系数见下表，根据效益模型计算，该项新技术的价格为（ ）万元。

- A. 396.58
- B. 32.62
- C. 443.74
- D. 460.26

N	1	2	3	4	5
10%	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

答案：C

解析：技术价值的评估方法中效益模型。根据公式，

计算如下：

根据案例内容，该技术 5 年的经济效益分别为： $20 \times 6=120$ 万元、 $20 \times 6=120$ 万元、 $20 \times 7=140$ 万元、 $20 \times 5=100$ 万元、 $20 \times 5=100$ 万元。带入公式，

$$\frac{120}{1+0.1} + \frac{120}{(1+0.1)^2} + \frac{140}{(1+0.1)^3} + \frac{100}{(1+0.1)^4} + \frac{100}{(1+0.1)^5} \approx 443.74 \text{ (万元)}$$

第三节技术创新组织与研发管理

考点 1：企业技术创新的内部组织模式

【单选】某企业大力推广“双创”活动，允许员工两年内离开本岗位，从事自己感兴趣的创新工作。企业为员工提供资金、设备等。这种技术创新的内部组织模式属于（ ）。

- A. 企业技术中心
- B. 新事业发展部
- C. 内企业

D. 技术创新小组

答案：C

解析：根据题目内容属于内企业的组织模式。

【单选】某企业为开发新型产品，从市场部、生产部、研发中心等部门临时抽调 5 人组建创新组织，这种组织是（ ）。

A. 内企业

B. 技术创新小组

C. 新事业发展部

D. 企业技术中心

答案：B

解析：根据题目内容“临时抽调 5 人组建创新组织”，即临时从各部门抽调若干专业人员而成立的创新组织，可知为技术创新小组。

考点 2：企业技术创新的外部组织模式

【多选】关于平行模式企业联盟的说法，正确的有（ ）。

A. 联盟成员地位平等、独立

B. 联盟的核心是盟主企业

C. 联盟的协调通常采用自发性协调

D. 联盟通常由核心层和外围层构成

E. 垂直供应链型企业宜采用平行模式

答案：AC

解析：选项 A 正确，选项 B 错误，平行模式的企业联盟由多个实力较强且较均衡的优势互补企业或同类企业依据一定的市场机制共同组建，没有盟主企业，没有核心企业，各企业有高度的自主权，合作伙伴地位平等、独立。选项 C 正确，平行模式的企业联盟通常通过自发性协调机制共同完成任务。选项 D 错误，联邦模式的动态联盟的组织结构一般可以分为两层，即核心层（团队）和外围层（团队）。选项 E 错误，垂直供应链型的企业适宜采用星形模式。综上所述，本题应选择 AC 选项。

【单选】企业联盟有若干种组织运行模式，垂直供应链企业宜采用的组织运行模式是（ ）。

- A. 星形模式
- B. 链形模式
- C. 平行模式
- D. 环形模式

答案：A

解析：垂直供应链型的企业适宜采用星形模式。

【单选】某家电企业联盟，以甲乙丙三家企业为核心层，以这三家企业的供应商为外围层。成员企业间的协调和冲突仲裁由核心层企业组成的协调委员会负责，这种企业联盟模式属于（ ）。

- A. 星形模式
- B. 联邦模式
- C. 平行模式
- D. 扁平模式

答案：B

解析：联邦模式的动态联盟的组织结构一般可以分为两层：即核心层和外围层，协调机制是联盟协调委员会。

【单选】企业联盟有若干种组织运行模式，适用于对存在着某一市场机会的产品进行联合开发，并使联盟企业间进行长远战略合作的组织运行模式是（ ）。

- A. 星形模式
- B. 链形模式
- C. 平行模式
- D. 联邦模式

答案：C

解析：根据题目内容“对存在着某一市场机会的产品进行联合开发及长远战略合作”，可知为平行模式。

考点 3：企业研发管理

【单选】由企业出资、大学提供科研人员建立实验室进行技术研发的研发模式称为（ ）。

- A. 自主研发
- B. 委托研发
- C. 合作研发
- D. 研发外包

答案：C

解析：题目叙述属于合作研发中的共建机构。共建机构主要是指企业在大学、科研院所等建立研发机构，通常是大学出平台和人员，企业出资金。

【单选】合作研发的形式有多种，例如 IBM 公司从一些著名高校中挑选出有重要价值的科研项目，与高校共同研发，这种形式属于（ ）。

- A. 建立联盟
- B. 项目合作
- C. 联合开发
- D. 共建机构

答案：B

解析：根据题目内容，属于项目合作的内容。

第四节企业管理创新

考点 1：管理创新概述

【多选】关于管理创新的特点，说法正确的有（ ）。

- A. 管理创新是企业其他创新的基础
- B. 企业管理创新的主体仅仅是管理人员
- C. 风险性仅仅是企业管理创新的特征
- D. 管理创新是静态不变的

E. 企业的系统性决定了管理创新的系统性

答案：AE

解析：B 选项错误，企业管理创新的主体不仅仅是管理人员，普通员工也是管理创新的重要参与者，他们处在企业的基层，直接与企业的顾客接触。C 选项错误，风险性是企业各类创新的共同特征，创新是基于对未来的预测而做出的改变，其中包含着许多不确定性因素，这种不确定性使得管理创新必然具有风险。D 选项错误，现代企业是一个不断发展的、与外界不断进行交换的动态开放系统，动态性是企业掌握主动性，进而在竞争中取得优势的必然要求，也是管理创新的重要特点。

考点 2：管理创新的动因

【多选】管理创新的外部动因有（ ）。

- A. 自我价值实现
- B. 责任感
- C. 社会文化环境的变迁
- D. 经济的发展
- E. 科学技术的发展

答案：CDE

解析：管理创新的动因，分内部与外部动因：一、内部动因，管理创新的内部动因是指管理创新主体内在激发创新的因素，主要有：(1) 自我价值实现。(2) 责任感。(3) 经济性动机。二、外部动因，(1) 社会文化环境的变迁。(2) 经济的发展变化。(3) 自然条件的约束。(4) 科学技术的发展。AB 属于内部动因。

考点 3：管理创新的主要领域

【单选】管理创新的最高层次是（ ）。

- A. 组织创新
- B. 理念创新
- C. 方式方法创新
- D. 制度创新

答案：D

解析：管理制度创新是把思维创新、技术创新和组织创新活动制度化、规范化，同时又具有引导思维创新、技术创新和组织创新的功效。它是管理创新的最高层次，是管理创新实现的根本保证。其目的是建立一种更优的制度安排，调整企业中所有者、经营者、劳动者的权力和利益关系，使企业具有更高的效率。

第九章人力资源规划与薪酬管理

第一节人力资源规划

考点 1：人力资源规划的内容

【单选】（ ）是根据企业的人员分布状况、层级结构、发展趋势和人才价值观等，制定人员的提升政策。

- A. 晋升规划
- B. 补充规划
- C. 培养开发规划
- D. 配备规划

答案： A

解析：晋升规划是根据企业的人员分布状况、层级结构、发展趋势和人才价值观等，制定人员的提升政策。

考点 2：人力资源规划的制定程序

【单选】人力资源规划的制定程序的第一步是（ ）。

- A. 核查企业现有人员
- B. 预测企业人员需求量
- C. 预测企业人员供给量
- D. 评估企业人员规划政策

答案： A

解析：人力资源规划的制定程序的第一步是核查企业现有人员。

考点 3：人力资源需求预测

【单选】下列人力资源需求预测方法中，能够充分发挥专家作用、集思广益、预测准确度较高的方法是（ ）。

- A. 人员核查法
- B. 德尔菲法
- C. 转换比率分析法
- D. 一元回归分析法

答案：B

解析：德尔菲法充分发挥了各位专家的作用，集思广益，预测的准确度相对较高。

【单选】下列方法中，简便易行且主要适用于短期预测的人力资源需求预测方法是（ ）。

- A. 人员核查法
- B. 德尔菲法
- C. 马尔可夫模型
- D. 管理人员判断法

答案：D

解析：管理人员判断法是一种简便易行的人力资源需求预测方法，主要适合于短期预测。

【单选】某企业对营销部门的人力资源需求进行预测，由营销部经理和营销总监根据工作中的经验和对企业未来业务量增减情况来预测营销人员的需求数量。该企业采用的人力资源需求预测方法是（ ）。

- A. 管理人员判断法
- B. 一元回归分析法
- C. 德尔菲法
- D. 转换比率分析法

答案：A

解析：根据题目关键信息“需求进行预测”，且由“营销部门经理和营销总监”根据经验作出的判断，可知为管理人员判断法。

【单选】某企业每增加 500 万元的销售额，需增加销售人员 10 人，预计 1 年后销售额将增加 2000 万元，如果在新增人员中管理人员、销售人员和客服人员的比例是 1：6：3，则 1 年后该企业需要增加客服人员（ ）人。

- A. 9
- B. 16
- C. 20
- D. 25

答案：C

解析：转换比率分析法计算如下：

（1）确定增加的人数，根据题目，每增加 500 万元销售额，增加销售人员 10 人，1 年后增加 2000 万，因此需增加销售人员 40 人；

（2）根据第一步可知，销售人员的人数为 40 人，且管理人员、销售人员和客服人员的比率为 1：6：3，销售人员为客服人员的两倍，因此客服人员为 20 人。

【单选】某企业 2020 年销售额 1000 万，如果销售额每增长 1000 万元，需增加管理人员、销售人员和客服人员共 27 名，新增管理人员、销售人员、客服人员的比例是 2：4：3，该企业预计 2021 年销售额增加到 3000 万元，试计算，与 2020 年相比，该企业 2021 年需要新增客服人员（ ）人。

- A. 36
- B. 9
- C. 27
- D. 18

答案：D

解析：销售额每增长 1000 万元，需增加管理人员、销售人员和客服人员共 27 名；某企业 2020 年销售额 1000 万，预计 2021 年销售额增加到 3000 万元，则实际增加额为 2000 万元；所以需要增加管理人员、销售人员和客服人员总量为 $27 \times 2 = 54$ 名，因为新增管理人员、销售人员、客服人员的比例是 2：4：3，所以新增客服人员为 $54 \div 9 \times 3 = 18$ 人。

【单选】某企业通过统计分析发现，本企业的销售额与所需销售人员数成正相关关系，并根据过去 10 年的统计资料建立了一元线性回归预测模型 $Y = A + BX$ ，X 代表销售额（单位：万元），Y

代表销售人员数（单位：人），回归系数 $A=15$ ， $B=0.04$ 。同时该企业预计 2011 年销售额将达到 1000 万元，则该企业 2011 年需要销售人员（ ）人。

- A. 15
- B. 40
- C. 55
- D. 68

答案：C

解析：根据公式： $Y= A+ BX$ ，已知 $X=1000$ 万元， $A= 15$ ， $B=0.04$ ，代入公式求出： $Y =15+0.04\times 1000=55$ （人）。

考点 4：人力资源供给预测

【单选】人力资源供给预测的方法中，（ ）不能反映未来人力资源拥有量的变化，是一种静态的方法。

- A. 人员核查法
- B. 德尔菲法
- C. 马尔可夫模型法
- D. 管理人员判断法

答案：A

解析：人员核查法是一种静态的方法，不能反映未来人力资源拥有量的变化。

【单选】某企业采用马尔可夫模型法进行人力资源供给预测，现有业务员 100 人，业务主管 10 人，销售经理 4 人，销售总监 1 人，该企业人员变动矩阵如下：

（注：表中数据为员工调动概率的年平均百分比）

职务	人员调动概率				离职率
	销售总监	销售经理	业务主管	业务员	
销售总监	0.8				0.2
销售经理	0.1	0.7			0.2
业务主管		0.2	0.7		0.1
业务员			0.1	0.7	0.2

该企业一年后业务主管内部供给增加量为（ ）人。

- A. 12
- B. 17
- C. 60
- D. 72

答案：B

解析：根据表格可知，业务主管内部供给量 = $0.7 \times 10 + 0.1 \times 100 = 17$ （人）

【多选】相关因素预测法包括的因素有（ ）。

- A. 本地区的人力资源总体构成
- B. 本地区人口总量与人力资源供给率
- C. 本地区劳动力市场供求状况
- D. 本企业劳动力供求状况
- E. 本行业劳动力市场供求状况

答案：ABCE

解析：相关因素预测法包括的因素主要有：（1）本地区的人口总量与人力资源供给率；（2）本地区的人力资源的总体构成；（3）宏观经济形势和失业率预期；（4）本地区劳动力市场供求状况；（5）本行业劳动力市场供求状况，包括：本行业劳动力的平均价格、与外地市场比较的相对价格、当地的物价指数等；（6）职业市场状况。

【单选】下列不属于相关因素预测法包括的因素有（ ）。

- A. 所在地区人口总量和人力资源供给率
- B. 所在行业劳动力市场供求状况
- C. 所属行业价值链长度
- D. 所在地区人力资源总体构成

答案：C

解析：相关因素预测法包括因素有：（1）本地区的人口总量与人力资源供给率；（2）本地区的人力资源的总体构成；（3）宏观经济形势和失业率预期；（4）本地区劳动力市场供求状

况；（5）本行业劳动力市场供求状况，包括：本行业劳动力的平均价格、与外地市场比较的相对价格、当地的物价指数等；（6）职业市场状况。

【多选】下列属于人力资源内部供给预测方法的有（ ）。

- A. 人员核查法
- B. 马尔可夫模型法
- C. 市场调查预测法
- D. 相关因素预测法
- E. 管理人员判断法

答案：AB

解析：人力资源内部供给预测方法有：①人员核查法。②马尔可夫模型法。人力资源外部供给预测方法有：①市场调查预测法。②相关因素预测法。人力资源需求预测方法有：1. 管理人员判断法 2. 德尔菲法 3. 转换比率分析法 4. 一元回归分析法

第二节 绩效考评

考点 1：绩效的特点

【多选】绩效特点包括（ ）。

- A. 多因性
- B. 多维性
- C. 动态性
- D. 差异性
- E. 稳定性

答案：ABC

解析：绩效作为一种工作结果和工作行为，其特点包括多因性、多维性、动态性。

【单选】员工个人绩效具有多种维度，是员工的知识、能力、态度、动机、行为的表现与结果，既反映员工潜在形态的劳动，也反映员工流动形态和凝结形态的劳动，这表现了绩效具有（ ）特点。

- A. 多因性

- B. 多维性
- C. 动态性
- D. 差异性

答案：B

解析：多维性指员工个人绩效具有多种维度，是员工的知识、能力、态度、动机、行为的表现与结果，既反映员工潜在形态的劳动，也反映员工流动形态和凝结形态的劳动。

考点 2：绩效考核的含义与功能

【单选】客观公正的绩效考核可以促使员工更加积极、主动、规范地完成绩效目标。这体现了绩效考核的（ ）功能。

- A. 激励
- B. 监控
- C. 管理
- D. 沟通

答案：A

解析：选项 A 正确，绩效考核的激励功能是指绩效考核的根本目的在于促进员工完成绩效目标增进绩效。客观公正的绩效考核可以激发员工的积极性，促使员工更加积极、主动、规范地完成绩效目标。

【单选】企业对年度销售部门绩效考核第 1 名的员工给予晋升的机会，这体现了绩效考核的（ ）。

- A. 学习与导向功能
- B. 沟通功能
- C. 监控功能
- D. 管理功能

答案：D

解析：根据绩效考核结果对员工进行奖惩、职位升降、培训等，属于管理功能。

考点 3：绩效考评的基本流程与方法

【单选】绩效考评的基本流程的第一步是（ ）。

- A. 确立目标
- B. 建立考评系统
- C. 分析判断
- D. 输出结果

答案：A

解析：绩效考评的基本流程包括：1. 确立目标 2. 建立考评系统 3. 整理数据 4. 分析判断 5. 输出结果

【多选】绩效考评的基本流程中，属于建立考评系统这一步的工作有（ ）。

- A. 确定绩效考评内容
- B. 确定并培训考评者
- C. 明确绩效考评对象
- D. 构建考评指标体系
- E. 选择适当的考评方法

答案：BDE

解析：建立考评系统包括（1）确定并培训考评者。（2）构建考评指标体系。（3）选择适当的考评方法。

考点 4：绩效考评的方法

【单选】某企业对销售主管进行绩效考评，在听取个人述职报告后，由销售部经理、其他业务主管以及销售员对每位销售主管的工作绩效作出评价，然后综合分析各方面意见得出每位销售主管的绩效考评结果。该企业采用的绩效考评方法是（ ）。

- A. 民主评议法
- B. 关键事件法
- C. 等级量表法
- D. 书面鉴定法

答案：A

解析：根据题目关键信息“个人述职报告”、“由销售部经理、其他业务主管以及销售员对每位销售主管的工作绩效作出评价”，即由其“上级、同事和下级作出绩效评价”，可知属于民主评议法。

【单选】某企业某部门运用配对比较法对所属的 4 名员工进行绩效考评，考评情况如下表所示：

对比对象	考评对象			
	张某	王某	李某	赵某
张某	0	-	-	+
王某	+	0	-	+
李某	+	+	0	+
赵某	-	-	-	0

由此可知，绩效最差的员工是（ ）。

- A. 张某
- B. 李某
- C. 王某
- D. 赵某

答案：B

解析：李××一个“+”都没有，其绩效最差。

【单选】某企业用文字长期记录员工在工作中发生的直接影响工作绩效的重要行为，以对工作绩效进行评价，该企业采取的绩效考评方法是（ ）。

- A. 民主评议法
- B. 书面鉴定法
- C. 关键事件法
- D. 比较法

答案：C

解析：关键事件法是考评者以书面文字的形式对考评对象做出评价的方法。书面鉴定一般包括考评对象的成绩与不足、潜在能力、改进建议和培养方法等内容。

【多选】企业对员工进行绩效考评时，常用的方法有（ ）。

- A. 职位等级法
- B. 职位分类法
- C. 民主评议法
- D. 书面鉴定法
- E. 关键事件法

答案：CDE

解析：绩效考评的方法包括：民主评议法、书面鉴定法、关键事件法、比较法、量表法。AB 属于以职位为导向的基本薪酬设计可采用的方法。

第三节薪酬管理

考点 1：薪酬的概念与构成

【单选】企业根据员工所承担的工作或者所具备的技能而支付给员工的相对稳定的经济性报酬是（ ）。

- A. 基本薪酬
- B. 可变薪酬
- C. 股权计划
- D. 福利

答案：A

解析：基本薪酬指企业根据员工所承担的工作或者所具备的技能而支付给员工的比较稳定的薪酬。

考点 2：企业薪酬制度设计的原则

【单选】同一企业中各种职务的薪酬要与其贡献相一致，这体现的是（ ）。

- A. 外部公平
- B. 个人公平
- C. 内部公平

D. 竞争性

答案：C

解析：内部公平是指同一企业中不同职务之间的薪酬水平应该相互协调,也就是说各种职务的薪酬都要与其贡献一致。内部公平强调的是职务本身对报酬的决定作用,故选C。选项A外部公平是指同一行业或同一地区或同等规模企业中类似职务的薪酬水平应当基本相同,因为它们对员工的知识、技能和经验的要求基本相似。

答案：C

解析：选项B员工个人公平是指同一企业中从事相同工作员工的报酬要与其绩效相匹配,强调的是个人特征(如能力、态度、经验等)对报酬的影响,故选项B也不选择。选项D它反映了企业支付的薪酬的外部竞争性,比如说如果企业的薪酬水平高就会吸引更多的人才。

【单选】同一企业不同职务之间的薪酬水平应相互协调,即各种职务的薪酬都要与其贡献相一致,这属于()。

A. 个人公平

B. 内部公平

C. 外部公平

D. 集体公平

答案：B

解析：内部公平是指同一企业中不同职务之间的薪酬水平应该相互协调,也就是说各种职务的薪酬都要与其贡献一致。

【单选】企业内部各类、各级职位之间的薪酬标准要适当拉开距离,以提高员工的工作积极性。这体现了薪酬制度设计的()。

A. 公平原则

B. 合法原则

C. 激励原则

D. 量力而行原则

答案：C

解析：“激励原则”是指企业内部各类、各级职位之间的薪酬标准要适当拉开距离，避免平均化。利用薪酬的激励功能提高员工的工作积极性。

考点 3：企业薪酬制度设计的流程

【单选】企业薪酬制度设计的一般流程中，在进行工作分析之后应该进行的步骤是（ ）。

- A. 确定薪酬策略
- B. 等级划分
- C. 职位评价
- D. 确定薪酬结构与水平

答案：C

解析：在进行工作分析之后应该进行职位评价。

考点 4：基本薪酬设计的前提

【单选】实施薪酬调查的第一步需要（ ）。

- A. 选择需要调查的职位
- B. 确定调查的范围
- C. 确定调查的项目
- D. 进行实际的调查

答案：A

解析：实施薪酬调查的第一步是选择需要调查的职位。

【多选】企业确定薪酬浮动率时要考虑的因素有（ ）。

- A. 本企业的薪酬支付能力
- B. 同一行业其他企业同种职位的薪酬标准
- C. 本企业各薪酬等级自身的价值
- D. 各薪酬等级之间的价值差异
- E. 本企业各薪酬等级的重叠比率

答案：ACDE

解析：确定薪酬浮动率考虑的主要因素包括：企业的薪酬支付能力、各薪酬等级自身的价值、各薪酬等级之间的价值差异、各薪酬等级的重叠比率等。

【单选】某企业进行基本薪酬设计时，第三薪酬等级的薪酬区间中值为 3000 元，薪酬浮动率为 20%，则该薪酬等级的区间最高值为（ ）元。

- A. 4800
- B. 3600
- C. 3000
- D. 2400

答案：B

解析：最高值=3000×（1+20%）=3600（元）。

【单选】建立企业薪酬等级时，能反映某一薪酬等级内部允许薪酬变动幅度的是（ ）。

- A. 薪酬浮动率
- B. 薪酬均值
- C. 薪酬区间
- D. 薪酬级别

答案：C

解析：薪酬区间指某一薪酬等级内部允许薪酬变动的最大幅度，它反映了同一薪酬等级内部最低薪酬水平和最高薪酬水平之间的绝对差距。

考点 5：以职位为导向的基本薪酬设计

【单选】某企业进行薪酬制度设计时，将各种职位划分为若干种职位类型，找出各种职位中包含的共同“付酬要素”然后把各“付酬要素”划分为若干等级，并对每一因素及其等级予以界定和说明，接着对每一“付酬要素”指派分数以及其在该因素各等级间的分配数值。最后，利用一张转换表将处于不同职级上的职位所得的“付酬要素”数值转换成具体的薪酬金额。该企业采用的薪酬制度设计方法是（ ）。

- A. 职位分类法
- B. 职位等级法

C. 要素计点法

D. 要素比较法

答案：C

解析：关于上述四种方法的判断，首先看是否需要找出“付酬要素”，如果需要，进而从要素计点法与要素比较法中进行选择。（1）直接用具体薪金值表示职务的价值：要素比较法；（2）将职务划分各种类型，对应予以评分：要素计点法。

【单选】企业以职位为导向的基本薪酬制度的设计方法有多种，将职位分为管理类、技术类、操作类、财务类、营销类、行政类等，这种方法属于（ ）。

A. 职位分类法

B. 职位等级法

C. 要素比较法

D. 要素计点法

答案：A

解析：职位分类法是将企业中的所有职位划分为若干类型，如管理类、技术类、操作类（或生产类）、财务类、营销类、行政类等，然后根据各类职位对企业的重要程度和贡献，确定每一类职位中所有员工的薪酬水平。

【单选】某企业进行薪酬制度设计时，将员工的职位划分为若干个级别，按员工所处的职位级别确定其基本薪酬的水平和数额。该企业采用的薪酬制度设计方法是（ ）。

A. 职位分类法

B. 职位等级法

C. 要素计点法

D. 要素比较法

答案：B

解析：根据题目关键信息“将员工的职位划分为若干个级别”，对应方法名称，可知为职位等级法。

考点 6：激励薪酬的设计

【多选】下列薪酬形式中，适用于群体激励的有（ ）。

A. 标准工时工资

B. 一次性奖金

- C. 成功分享计划
- D. 利润分享计划
- E. 收益分享计划

答案：CDE

解析：绩效薪酬分类：

（一）个人绩效薪酬

- 1. 直接计件工资 2. 标准工时工资 3. 差额计件工资

（二）群体绩效薪酬

- 1. 利润分享计划 2. 收益分享计划 3. 成功分享计划

（三）短期绩效薪酬

- 1. 绩效加薪 2. 一次性奖金 3. 特殊绩效认可计划

（四）长期绩效薪酬

【单选】某企业规定，员工完成重大技术改进项目的可获得 50 万元奖励。这种激励薪酬属于（ ）。

- A. 利润分享计划
- B. 特殊绩效认可计划
- C. 长期绩效薪酬
- D. 绩效加薪

答案：B

解析：选项 B 正确，特殊绩效认可计划对那些非常突出的绩效表现给予一次性的奖励。特殊绩效认可计划的核心是即时激励、强化正向行为，它提高了报酬系统的灵活性和自发性。

【多选】下列薪酬形式中，属于短期绩效薪酬的有（ ）。

- A. 绩效加薪
- B. 一次性奖金

- C. 特殊绩效认可计划
- D. 长期绩效薪酬
- E. 收益分享计划

答案：ABC

解析：绩效薪酬分类：（一）个人绩效薪酬

- 1. 直接计件工资 2. 标准工时工资 3. 差额计件工资

（二）群体绩效薪酬

- 1. 利润分享计划 2. 收益分享计划 3. 成功分享计划

（三）短期绩效薪酬

- 1. 绩效加薪 2. 一次性奖金 3. 特殊绩效认可计划

（四）长期绩效薪酬

【多选】下列福利内容中，属于国家法定福利的有（ ）。

- A. 儿童看护
- B. 老人护理
- C. 法定的社会保险
- D. 法定假期
- E. 住房公积金

答案：CDE

解析：从我国目前的情况看，法定福利主要包括以下三项内容：法定的社会保险、住房公积金、法定假期。

第十章企业投融资决策及并购重组

第一节财务管理的基本价值观念

考点 1：货币的时间价值观念

【多选】货币的时间价值率是扣除（ ）因素后的平均资金利润率。

- A. 资本市场平均报酬
- B. 投资必要报酬
- C. 无风险报酬
- D. 通货膨胀
- E. 风险报酬

答案：DE

解析：货币的时间价值有两种表现形式：一是相对数，即时间价值率，是扣除风险报酬和通货膨胀因素后的平均资金利润率或平均报酬率。二是绝对数，即时间价值额。

【单选】A 公司从 B 公司处租入设备一台。合同约定，租期 5 年，租期内 A 公司每年年末支付租金 100 万元，贴现率为 10%，5 年的年金现值系数为 3.79，则 5 年租金总额的现值为（ ）万元。

- A. 420.0
- B. 500.0
- C. 379.0
- D. 37.9

答案：C

解析：后付年金现值=每年支付的金额×年金现值系数= $100 \times 3.79 = 379$ （万元）。

【单选】M 公司从 N 公司租入数控机床一台。合同约定租期是 5 年，M 公司租期内每年年末支付给 N 公司租金 10 万元，假定年利率为 10%，则 M 公司支付的租金总额现值合计是（ ）万元。

- A. 24.87
- B. 35.38
- C. 37.91
- D. 40.68

答案：C

解析：根据公式，后付年金现值=每年支付金额 $\times \frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$ ，后付年金现值=10 $\times \frac{1-(1+10\%)^{-5}}{10\%}$
10 $\times 3.791=37.91$ （万元）

【单选】某企业 2022 年 12 月 31 日签订租赁协议，租 3 年，分别在 2023 年 1 月 1 日、2024 年 1 月 1 日、2025 年 1 月 1 日交租金 50 万，这属于（ ）。

- A. 普通年金
- B. 先付年金
- C. 递延年金
- D. 永续年金

答案：B

解析：后付年金：又称普通年金，即各期期末发生的年金。先付年金又称即付年金，是指从第一期起，在一定时期内每期期初等额收付的系列款项。递延年金是指在最初若干期没有收付款项，后面若干期才有等额收付的年金形式。永续年金是指无限期收付的年金。根据题意在每年年初（即期初）交租金，属于先付年金，选项 B 正确。

【单选】假设 i 为折现率， n 期先付年金的终值可以用 n 期后付年金的终值乘以（ ）求得。

- A. $(1+i)$
- B. $(1+i)^{-1}$
- C. $(1+i)^{-n}$
- D. $(1+i)^n$

答案：A

解析： n 期先付年金的终值即在 n 期后付年金终值的基础上乘以 $(1+i)$ ，即 n 期先付年金终值比 n 期后付年金终值多计算 1 期利息。

【单选】某科技公司与某物业公司签署办公场所租赁协议，租期 10 年，约定 3 年后每年年末支付租金 80 万元，共支付 7 年。这种租金形式为（ ）。

- A. 递延年金
- B. 先付年金
- C. 永续年金

D. 后付年金

答案：A

解析：选项 A 正确，递延年金是指在最初若干期没有收付款项，后面若干期才有等额收付的年金形式。选项 B 错误，先付年金又称即付年金，是指从第一期起，在一定时期内每期期初等额收付的系列款项。选项 C 错误，永续年金是指限期趋于无穷的普通年金。选项 D 错误，后付年金又称普通年金，即各期期末发生的年金。

【单选】租期 10 年，从第 3 年起至第 10 年每年年末支付租金 100 万，假定复利率 4%，公司支付的租金现值总计是（ ）万。

A. 797.8

B. 878.9

C. 622.5

D. 489.7

答案：C

解析：递延年金指在最初若干期没有收付款项，后面若干期才有等额收付的年金形式。例如，某人贷一笔款项，前两年不用还款，从第 3 年年末开始等额还款 1000 元，至第 7 年年末还清。其中，年金的递延期为 2，发生期为 5，这种形式的年金即为递延年金。

设年金发生期数为 n ，递延期数为 m ，则递延年金现值的计算公式为： $P = A[(P/A, i, n)](1+i)^{-m} = 100 \times \frac{1-(1+4\%)^{-8}}{4\%} \times (1+4\%)^{-2} \approx 622.5$

【单选】某司投 1 亿购买上市公司的优先股约定每年股息 500 万，无到期日，则该笔投资股息收入可视为（ ）。

A. 永续年金

B. 后付年金

C. 延期年金

D. 企业年金

答案：A

解析：一般优先股因为有固定的股利而无到期日，因此优先股利有时可视为永续年金。

【单选】某公司发行优先股，优先股每年股息为 5.4 元，投资者要求的年必要报酬率为 5%，则该优先股的现值为（ ）元。

- A. 93
- B. 100
- C. 105
- D. 108

答案：D

解析：一般优先股因为有固定的股利而无到期日，因此优先股股利有时可视为永续年金。优先股的现值=每年股息/年利率=5.4÷5%=108（元）。

考点 2：单项资产的风险衡量

【单选】投资者冒着风险而收到高的投资回报，超过（ ）称作风险报酬。

- A. 期望损益值
- B. 资金时间价值
- C. 平均报酬率
- D. 风险报酬率

答案：B

解析：风险价值，又称风险收益、风险报酬，是指投资者由于冒着风险进行投资而获得的超过资金时间价值的额外收益。

【多选】企业衡量单个投资项目风险的指标有（ ）。

- A. 获利指数
- B. 标准离差
- C. 标准离差率
- D. 年金系数
- E. 资金时间价值率

答案：BC

解析：对单项资产风险的衡量通常有：确定概率分布、计算期望报酬率、计算标准离差、计算标准离差率。

【单选】某公司计划投资生产 A 产品，经过资料收集、分析和测算得知，投资 A 产品的期望报酬率为 30%，标准离差为 10%，则投资 A 产品的标准离差率是（ ）。

- A. 38.28%
- B. 18.00%
- C. 30.00%
- D. 33.33%

答案：D

解析：A 产品的标准离差率=标准离差/期望报酬率=10%/30%=33.33%。

【单选】甲公司计划开发生产 A 产品，经测算，投资 A 产品的标准离差率为 40%，风险报酬系数为 40%，则甲公司开发生产 A 产品的风险报酬率是（ ）。

- A. 15%
- B. 40%
- C. 16%
- D. 80%

答案：C

解析：A 产品的风险报酬率=标准离差率×风险报酬系数=40%×40%=16%。

第二节筹资决策（重点）

考点 1：资本成本

【单选】资金成本一般用相对数表示，即表示为（ ）的比率。

- A. 用资费用与筹资数额
- B. 筹资费用与筹资数额
- C. 用资费用与实际筹得资金
- D. 筹资费用与实际筹得资金

答案：C

解析：资本成本率=用资费用额/（筹资额－筹资费用额）

【单选】某公司从银行借 8 亿元，借款期限 5 年，年利率 7%，约定每年付息一次，到期一次性还本，该项筹资未发生筹资费用，所得税税率 25%，则该笔借款的资本成本率为（ ）。

- A. 4.42%
- B. 6.25%
- C. 5.25%
- D. 4.72%

答案：C

解析：

$$\text{长期借款资本成本率} = \frac{\text{长期借款年利息额} \times (1 - \text{所得税率})}{\text{长期借款筹资额} \times (1 - \text{筹资费用率})} = \frac{8 \times 7\% \times (1 - 25\%)}{8 \times (1 - 0)} = 5.25\%$$

【多选】下列模型中，可以用于估算普通股资本成本率的有（ ）。

- A. 现金流折现模型
- B. 股利折现模型
- C. 资本资产定价模型
- D. 市场模拟模型
- E. 成本模型

答案：BC

解析：普通股资本成本率的测算有股利折现模型和资本资产定价模型两种方法。

【单选】某公司采用固定增长股利政策，每年股利增长率为 5%，如果第一年的每股股利为 0.8，普通股每股融资净额为 16 元，则该公司发行普通股的资本成本率为（ ）。

- A. 11%

B. 10%

C. 12%

D. 5%

答案：B

解析：（1）如果公司采用固定增长股利政策，股利固定增长率为 G，则资本成本率测算公式为：

K_c

$$\frac{D_1}{P_0} + G = \frac{\text{第一年每股股利}}{\text{普通股每股融资净额}} + \text{每年股利固定增长率}$$

（2）该公司发行普通股的资本成本率 = $0.8/16 + 5\% = 10\%$

【多选】税收不会直接影响下列（ ）的资本成本率水平。

A. 长期借款

B. 长期债券

C. 配售普通股

D. 发行普通股

E. 发行优先股

答案：CDE

解析：股权资本成本率的测算（不考虑税收抵扣因素），长期债务资本成本率的测算（考虑税收抵扣因素）。

【单选】某公司普通股股票的风险系数为 1.2，市场平均报酬率为 12.4%，无风险报酬率为 5.4%，根据资本资产定价模型，该公司普通股筹资的资本成本率为（ ）。

A. 12.4%

B. 13.8%

C. 7%

D. 11.8%

答案：B

解析：普通股资本成本率=无风险报酬率+风险系数×（市场平均报酬率-无风险报酬率），即普通股资本成本率=5.4%+（12.4%-5.4%）×1.2=13.8%

【单选】综合资本成本率的高低由个别资本成本率和（ ）决定。

- A. 所得税率
- B. 筹资总量
- C. 筹资费用
- D. 资本结构

答案：D

解析：决定综合资本成本率的两个因素：个别资本成本率、各种资本结构。

考点 2：杠杆理论

【单选】营业杠杆是由于企业成本费用中存在（ ）而产生的风险收益放大效应。

- A. 直接人工成本
- B. 固定成本
- C. 付现成本
- D. 固定财务费用

答案：B

解析：营业杠杆又称经营杠杆或营运杠杆，是指企业生产经营中，由于固定成本的存在，当销售额（营业额）增减时，息税前盈余会有更大幅度的增减。

【单选】营业杠杆系数是指（ ）的变动率与销售额（营业额）变动率的比值。

- A. 经营费用
- B. 变动成本
- C. 财务费用
- D. 息税前盈余

答案：D

解析：营业杠杆系数，是息税前盈余的变动率相对于销售额（营业额）变动率的倍数。

【单选】财务杠杆是由于（ ）的存在而产生的效应。

- A. 折旧
- B. 固定经营费用
- C. 付现成本
- D. 固定性融资成本

答案：D

解析：财务杠杆也称融资杠杆，是指由于债务利息等固定性融资成本的存在，普通股每股收益变动幅度大于息税前盈余率（或息税前盈余）变动幅度的现象。

【多选】企业的财务杠杆系数越大，表明企业的（ ）。

- A. 营业风险越高
- B. 营业杠杆利益越大
- C. 财务风险越高
- D. 流动资产比率越高
- E. 财务杠杆利益越大

答案：CE

解析：财务杠杆系数越大，财务杠杆利益越大，财务风险越高。

【单选】下列因素中，影响财务杠杆系数大小的是（ ）。

- A. 股权结构
- B. 债务年利息额
- C. 公益金
- D. 资产结构

答案：B

解析：根据财务杠杆系数公式，财务杠杆系数=息税前盈余额 /（息税前盈余额-债务年利息额）。

【单选】某上市公司 2023 年息税前利润为 2.2 亿元，公司的资产总额为 24 亿元，负债总额为 16 亿元，债务年利息额为 1.1 亿元，则该企业的财务杠杆系数为（ ）。

- A. 1.2
- B. 1.1
- C. 2
- D. 1

答案：C

解析：根据财务杠杆系数公式，财务杠杆系数=息税前盈余额 /（息税前盈余额-债务年利息额）=2.2/(2.2-1.1)=2。

【单选】营业杠杆系数 1.2，财务杠杆系数 1.5，问联合杠杆系数是（ ）。

- A. 在 1.2~1.5 之间
- B. 大于 1.5
- C. 在 0~1.2 之间
- D. 大于 2.7

答案：B

解析：总杠杆是指营业杠杆和财务杠杆的联合作用，也称联合杠杆。 $1.2 \times 1.5 = 1.8$ ，所以选择 B。

考点 3：资本结构理论

【单选】资金来源构成及其比例关系称为（ ）。

- A. 债务结构
- B. 资金结构
- C. 股本结构
- D. 资本结构

答案：D

解析：资本结构是指企业各种资金来源的构成及其比例关系。

【多选】可用于指导企业筹资决策的理论有（ ）。

- A. 市场结构理论
- B. 动态权衡理论
- C. MM 资本结构理论
- D. 啄序理论
- E. 双因素理论

答案：BCD

解析：资本结构理论包括：早期资本结构理论、MM 资本结构理论、现代资本结构理论，其中现代资本结构理论又包括代理成本理论、啄序理论、动态权衡理论、市场择时理论。

【单选】根据资本结构理论中的啄序理论，公司倾向于首先选择的筹资方式是（ ）。

- A. 发行股票
- B. 银行贷款
- C. 发行债券
- D. 内部筹资

答案：D

解析：资本结构的啄序理论认为，公司倾向于首先采用内部筹资。

【单选】将调整成本纳入最优资本结构分析的理论是（ ）。

- A. 代理成本理论
- B. 啄序理论
- C. 动态权衡理论
- D. 市场择时理论

答案：C

解析：动态权衡理论将调整成本纳入模型之中，发现即使很小的成本调整也会使公司的负债率与最优水平发生较大的偏离。

考点 4：资本结构决策

【单选】使用每股利润分析法选择筹资方式时，所计算的每股利润无差别点是指两种或两种以上筹资方案普通股每股利润相等时的（ ）水平。

- A. 营业利润
- B. 息税前盈余
- C. 净利润
- D. 利润

答案：B

解析：每股利润无差别点是指两种或两种以上筹资方案下普通股每股利润相等时的息税前盈余点。

【单选】每股利润无差别点是指两种筹资方案下普通股（ ）。

- A. 每股利润相等时的息税前盈余点
- B. 息税前盈余相等时的每股利润点
- C. 每股利润相等时的息前盈余点
- D. 息前盈余相等时的每股利润点

答案：A

解析：每股利润无差别点是指两种或两种以上筹资方案下普通股每股利润相等时的息税前盈余点。

【多选】公司进行资本结构优化决策，可采用的定量方法是（ ）。

- A. 插值法
- B. 每股利润分析法
- C. 资本成本比较法
- D. 净现值法
- E. 资本资产定价模型

答案：BC

解析：资本结构的决策定量方法包括：资本成本比较法、每股利润分析法。

第三节投资决策（重点）

考点 1：现金流量估算

【多选】估算投资项目的初始现金流量对应计算的数据有（ ）。

- A. 固定资产投资额
- B. 流动资产投资额
- C. 折旧
- D. 非付现成本
- E. 营业收入

答案：AB

解析：初始现金流量包括固定资产投资、流动资产投资、其他投资费用、原有固定资产的变价收入。

【单选】某企业计划 2020 年投资建设一条新生产线。经测算，项目厂房投资为 400 万元，设备投资额为 500 万元，流动资产投资额为 200 万元，与该投资相关的其他费用为 50 万元，企业所得税率为 25%，该项目初始现金流出量为（ ）万元。

- A. 863
- B. 900
- C. 1150
- D. 1100

答案：C

解析：初始现金流量是指开始投资时发生的现金流量，总体是现金流出量，用负数或带括号的数字表示，包括以下四个方面：固定资产投资额、流动资产投资额、其他投资费用、原有固定资产的变价收入。初始现金流出量 $=400+500+200+50=1150$ （万元）。

【单选】企业在估算投资项目的初始现金流量和终结现金流量时，均要考虑（ ）的变化。

- A. 折旧
- B. 付现成本

- C. 所得税
- D. 流动资产

答案：D

解析：初始现金流量是指开始投资时发生的现金流量，总体是现金流出量，用负数或带括号的数字表示，主要包括以下四个方面：①固定资产投资额；②流动资产投资额；③其他投资费用；④原有固定资产的变价收入。终结现金流量是指投资项目完结时所发生的现金流量，包括：①固定资产的残值收入或变价收入；②原来垫支在各种流动资产上的资金收回；③停止使用的土地变价收入等。因此在估算初始现金流量和终结现金流量时，都需要考虑流动资产的变化，本题选择 D 选项。

【单选】某公司准备购置一条新的生产线，新的生产线使公司年利润总额增加 400 万元，每年折旧增加 20 万元，假定所得税率 25%，则该生产线项目的每年净营业现金流量为（ ）万元。

- A. 300
- B. 320
- C. 280
- D. 420

答案：B

解析：根据公式，每年净营业现金流量=净利+折旧，计算如下：

（1）折旧：20 万元

（2）净利润=利润总额×（1-所得税税率）。已知所得税率 25%，利润总额 400 万元，因此净利润=400×（1-25%）=300 万元。

（3）每年净营业现金流量=净利润+折旧=300+20=320 万元。

考点 2：财务可行性评价指标

【单选】下列投资决策评价指标中，无法反映项目收益情况的是（ ）。

- A. 净现值
- B. 获利指数
- C. 内部报酬率

D. 投资回收期

答案：D

解析：投资回收期因不考虑回收期满后现金流量，因此无法反映整个项目的收益情况。

【单选】某企业欲购进一台设备，需要支付 300 万元，该设备使用寿命为 4 年，无残值，采用直线法计提折旧，预计每年可产生营业净现金流量 140 万元，若所得税率为 33%，则投资回收期为（ ）年。

A. 2.1

B. 2.3

C. 2.4

D. 3.2

答案：A

解析：投资回收期=原始投资额/每年营业净现金流量=300/140≈2.1（年）。

【单选】如果某一项目的项目期为 5 年，项目总投资额为 800 万元，每年现金净流量分别为 100 万元、180 万元、200 万元、200 万元、220 万元，则该项目不考虑资金时间价值时的平均报酬率为（ ）。

A. 12.5%

B. 22.5%

C. 33.3%

D. 35.5%

答案：B

解析：平均报酬率=（平均年现金流量/初始投资额）×100%，平均年现金流量=（100+180+200+200+220）/5=180（万元），平均报酬率=180/800×100%=22.5%

【单选】某企业计划投资某项目，总投资为 39000 元，5 年收回投资。假设资金成本率为 10%，每年的营业净现金流量情况如下表：则该项投资的净现值为（ ）元。

A. -536

B. -468

C. 457

D. 569

t	各年的 NCF	现值系数 (P/F, 10%, n)	现值 (元)
1	9000	0. 909	8181
2	8820	0. 826	7285
3	8640	0. 751	6489
4	8460	0. 683	5778
5	17280	0. 621	10731

答案：A

解析：净现值=未来报酬总现值-初始投资，计算如下：（1）未来报酬总现值：将表格中五年现值数据求和即 $8181+7285+6489+5778+10731=38464$ （元）（2）初始投资：总投资为 39000 元，净现值= $38464-39000=-536$ （元）

【多选】项目财务可行性评价指标中，考虑货币时间价值的有（ ）。

- A. 风险报酬率
- B. 净现值
- C. 获利指数
- D. 静态投资回收期
- E. 内部报酬率

答案：BCE

解析：选项 A 错误，风险报酬率考虑的是风险价值，不考虑货币时间价值。选项 D 错误，静态投资回收期不考虑货币时间价值。因此本题应选择 BCE 选项。

【单选】公司在多个互斥的投资方案选择决策中，当使用不同的决策指标所选的方案不一致时，在无资本限量的情况下，应以（ ）为选择标准。

- A. 动态投资回收期
- B. 获利指数
- C. 净现值
- D. 静态投资回收期

答案：C

解析：贴现现金流量指标是指考虑了货币时间价值的指标，包括净现值、内部报酬率和获利指数等。在进行投资决策时，主要的依据是贴现指标。在有多个互斥方案时，使用三个贴现指标得出的结论不一致时，在无资本限量的情况下，以净现值为选择标准。

【单选】如果一个项目的内部报酬率（IRR）为 10%，这说明（ ）。

- A. 如果以 10%为折现率，该项目的获利指数大于 1
- B. 如果以 10%为折现率，该项目的净现值小于零
- C. 如果以 10%为折现率，该项目的净现值大于零
- D. 如果以 10%为折现率，该项目的净现值等于零

答案： D

解析：内部报酬率是使投资项目的净现值等于零的贴现率。

【单选】如果采用调整现金流量法对项目进行衡量处理，确定肯定当量系数很重要，其数值在（ ）之间。

- A. 0~1
- B. -1~0
- C. -1~1
- D. 1~100

答案： A

解析：肯定当量系数是指不确定的 1 元现金流量相当于使投资者肯定满意的金额系数，数值在 0~1 之间，越远期的现金流量，肯定当量系数越小。

第四节并购重组

考点 1：收购与兼并

【单选】甲公司与乙公司重组后，甲公司存续，乙公司全部资产并入甲公司，并注销乙公司法人资格，此重组采用的（ ）方式。

- A. 新设合并
- B. 吸收合并
- C. 收购

D. 回购

第四节 并购重组

答案：B

解析：根据题目信息可知被吸收企业法人资格消失，吸收企业仍然存在，属于吸收合并（兼并）。

第四节 并购重组

考点 2：企业并购的类型

【单选】某房地产企业使用自有资金并购另一家房地产企业，这种并购属于（ ）。

A. 横向并购

B. 纵向并购

C. 混合并购

D. 杠杆并购

第四节 并购重组

答案：A

解析：两家企业都属于房地产企业，因此属于横向并购。

第四节 并购重组

【单选】一家钢铁公司用自有资金并购了其铁矿石供应商，此项并购属于（ ）。

A. 混合并购

B. 杠杆并购

C. 横向并购

D. 纵向并购

第四节 并购重组

答案：D

解析：纵向并购，即处于同类产品且不同产销阶段的两个或多个企业所进行的并购。钢铁和铁矿石属于同类产品不同阶段，因此属于纵向并购。

第四节 并购重组

考点 3：并购的效应

【多选】当企业分拆出一个子公司后会产生代理成本，这种代理成本包括（ ）。

- A. 机会成本
- B. 剩余损失
- C. 监督成本
- D. 契约成本
- E. 资本成本

第四节 并购重组

答案：BCD

解析：代理成本包括：契约成本、监督成本、剩余损失。

第四节 并购重组

考点 4：分立与分拆的概念、动机

【单选】分立后，被分立企业仍存续经营，并且不改变企业名称和法人地位，同时分立企业作为另一个独立法人而存在，这种分立的类型属于（ ）。

- A. 分拆
- B. 新设分立
- C. 存续分立
- D. 出售

第四节 并购重组

答案：C

解析：企业分立有两种基本类型：存续分立和新设分立。存续分立是指分立后，被分立企业仍存续经营，并且不改变企业名称和法人地位，同时分立企业作为另一个独立法人而存在。存续

分立后，分立企业的股份由被分立企业的股东所持有。新设分立是将被分立企业分设成两个或两个以上企业，被分立企业依法注销。根据题目信息，C选项符合题意。

第四节 并购重组

【多选】可以化解公司内部竞争性冲突的重组方式有（ ）。

- A. 新设合并
- B. 收购
- C. 分立
- D. 吸收合并
- E. 分拆

第四节 并购重组

答案：CE

解析：分立和分拆的动机：适应战略调整；减轻负担；筹集资金；清晰主业；化解内部竞争性冲突。

第四节 并购重组

考点 5：资产置换与资产注入

【多选】N公司将资产注入M公司，M公司可用（ ）作为购买该笔资产的方式。

- A. 现金
- B. 股权
- C. 公益金
- D. 库存股
- E. 资本公积

第四节 并购重组

答案：AB

解析：资产注入是指交易双方中的一方将公司账面上的资产，可以是流动资产、固定资产、无形资产、股权中的某一项或某几项，按评估价或协议价注入对方公司。

第四节 并购重组

【单选】 H 公司可以其生产甲商品的价值与 N 公司生产乙商品的价值进行等值交易则两家公司在进行（ ）。

- A. 新设合并
- B. 资产置换
- C. 股权合并
- D. 以股抵债

第四节 并购重组

答案： B

解析： 资产置换指交易双方（有时可由多方）按照某种约定价格（如谈判价格，评估价格等）在某一时期内相互交换资产的交易。资产置换的双方均出资产，通常意味着业务的互换。

第四节 并购重组

考点 6：企业价值评估

【多选】 使用收益法对企业价值进行评估的具体方法有（ ）。

- A. 每股利润分析法
- B. 现金流量折现法
- C. 股利折现法
- D. 净现值法
- E. 目标成本法

第四节 并购重组

答案： BC

解析： 收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。

第四节 并购重组

【多选】 利用现金流量折现法进行企业估值，可选择的模型有（ ）。

- A. 资本资产定价模型
- B. 股利折现模型
- C. 调整现金流量模型
- D. 企业自由现金流折现模型
- E. 股权自由现金流折现模型

第四节 并购重组

答案：DE

解析：企业价值评估中的收益法，包括股利折现法与现金流量折现法。其中现金流量折现法通常包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型。

第四节 并购重组

第十一章 国际商务运营

第一节 国际商务与跨国公司

考点 1：跨国公司的概念及法律组织形式

【多选】判定一家企业是否是跨国公司的结构标准是（ ）。

- A. 在两个或两个以上的国家经营业务
- B. 公司的所有权为两个或两个以上国籍的人所有
- C. 公司的高级经理人员来自两个或两个以上的国家
- D. 公司的组织形式以全球性地区结构和全球性产品结构为基础
- E. 跨国公司在国外的生产值、销售额、利润额、资产额或雇员人数必须达到某一个百分比，一般是 25%

答案：ABCD

解析：判定一家企业是否是跨国公司，通常有以下三种标准。

（1）结构标准。应该满足下列条件中至少一个：①在两个或两个以上的国家经营业务。②公司的所有权为两个或两个以上国籍的人所有。③公司的高级经理人员来自两个或两个以上的国家。④公司的组织形式以全球性地区结构和全球性产品结构为基础。

(2) 业绩标准。跨国公司在国外的生产值、销售额、利润额、资产额或雇员人数必须达到某一个百分比。这一百分比具体为多少目前并无统一的认识，实践中采用 25%作为衡量标准的情况较多。

(3) 行为标准。跨国公司应该具有全球战略目标和动机，以全球范围内的整体利益最大化为原则，用一视同仁的态度对待世界各地的商业机会和分支机构。

【单选】跨国公司的法律组织形式中，不具有独立的法人地位，但可以在东道国开展业务的是（ ）。

- A. 分公司
- B. 母公司
- C. 子公司
- D. 办事处

答案：A

解析：分公司是总公司的一个分支机构或附属机构，在法律上和经济上没有独立性，不是法人。分公司没有自己独立的公司名称和章程，其全部资产都属于总公司，没有独立的财产权，总公司对其债务负无限责任，分公司的业务活动由总公司主导，只能以总公司名义并根据它的委托开展业务活动。

【多选】相对母公司而言，跨国公司设立的子公司的特点有（ ）。

- A. 不是一个独立的法人实体
- B. 有独立的名称，章程和行政管理机构
- C. 自负盈亏
- D. 没有自己独立的财产权
- E. 可以以自己的名义开展业务

答案：BCE

解析：子公司是指按当地法律注册成立，由母公司控制但法律上是一个独立的法律实体的企业机构。子公司自身是一个完整的公司，有独立的名称、章程和行政管理机构；能独立支配财产，自负盈亏；可以以自己的名义开展业务。

考点 2：跨国公司的管理组织形式

【多选】跨国公司的管理组织形式包括（ ）。

- A. 全球产品结构
- B. 国际业务部
- C. 分公司
- D. 全球职能结构
- E. 办事处

答案：ABD

解析：CE 属于跨国公司的法律组织形式，故错误。

【单选】能够加强企业产品的技术、生产和信息的统一管理，最大限度地减少国内和国际业务的差别，但容易向“分权化”倾斜，不利于公司对全局性问题集中统一管理的跨国企业管理组织形式是（ ）。

- A. 国际业务部
- B. 全球性地区结构
- C. 全球产品结构
- D. 全球职能结构

答案：C

解析：根据题目信息属于全球产品结构组织形式的特征，故选 C。

【单选】对公司业务实行交叉管理和控制，即将职能主线和产品/地区主线结合起来的跨国公司的管理组织形式是（ ）。

- A. 国际业务部
- B. 全球性地区结构
- C. 全球矩阵结构
- D. 全球产品结构

答案：C

解析：根据题目信息可知符合矩阵式组织结构的概念。

考点 3：跨国公司的国外市场进入方式

【多选】我国公司进入国外市场的方式中难以实现区位经济和经验曲线效应，缺乏对技术的控制的方式有（ ）。

- A. 出口
- B. 交钥匙工程
- C. 技术授权
- D. 全资子公司
- E. 合资公司

答案：CE

解析：技术授权的缺点是：难以实现区位经济和经验曲线效应；不能进行全球战略控制；缺乏技术的控制。合资企业的缺点是：缺乏对技术的控制；难以实现区位经济和经验曲线效应；容易在控制权上产生矛盾和冲突。

考点 4：跨国公司的战略选择、组织形式和控制系统

【多选】跨国公司在国际环境竞争中，可以采用的基本经营战略类型有（ ）。

- A. 全球标准化战略
- B. 本土化战略
- C. 国际战略
- D. 跨国战略
- E. 多元化战略

答案：ABCD

解析：跨国公司在国际环境竞争中通常采用四种基本的经营战略：全球标准化战略、跨国战略、国际战略和本土化战略。

【单选】某跨国公司既考虑降低成本形成以经验为基础的成本效益和区位效益，又注意东道国市场的需要，注重产品的差异化和本土化的经营战略，该企业实施的战略类型是（ ）。

- A. 全球标准化战略
- B. 本土化战略

- C. 国际战略
- D 跨国战略

答案：D

解析：根据题目信息可知符合跨国战略的内涵。跨国战略即在全球竞争激烈的情况下，既考虑降低成本形成以经验为基础的成本效益和区位优势，又注意东道国市场的需要，注重产品的差异化和本土化的经营战略。

【多选】下面属于跨国公司控制系统的有（ ）。

- A. 个人控制
- B. 行政组织控制
- C. 思想控制
- D. 产出控制
- E. 文化控制

答案：ABDE

解析：跨国公司使用的控制系统主要有四种：个人控制、行政组织控制、产出控制和文化控制。

【单选】跨国公司（ ）下的部门间相互依赖性、绩效模糊、控制成本程度低。

- A. 全球标准化战略
- B. 本土化战略
- C. 国际战略
- D 跨国战略

答案：B

解析：本土化战略符合题意。

组织形式和控制需求	跨国公司经营战略			
	本土化战略	国际战略	跨国战略	全球标准化战略
集权与分权	分权	核 心 竞 争 力 集权；其他分权	集权与分权相结合	某种程度的集权
组织形式	全球性地区结构	全球产品结构	全球矩阵结构	全球产品结构

协调需求	低	中等	很高	高
文化控制需求	低	中等	很高	高
部门间相互依赖性	低	中等	很高	高
绩效模糊	低	中等	很高	高
控制成本	低	中等	很高	高

第二节国际直接投资业务

考点 1：国际直接投资的动机与理论

【单选】为了获取和利用国外先进的技术、生产工艺、新产品设计和先进的管理知识而进行国际直接投资的动机属于（ ）。

- A. 市场导向型
- B. 降低成本导向型
- C. 技术与管理导向型
- D. 分散投资风险导向型

答案：C

解析：根据题目信息可知其动机属于技术与管理导向型。

【单选】国内市场饱和或者遇到强有力的竞争对手，转向非洲市场，投资者进行投资决策时是（ ）动机。

- A. 市场导向型动机
- B. 降低成本导向型动机
- C. 优惠政策导向型动机
- D. 技术与管理导向型动机

答案：A

解析：市场导向型动机的投资主要以巩固、扩大和开辟市场为目的，具体分为以下四种情况：①为突破外国贸易保护主义的限制而到国外投资设厂。②为了给客户提供更多的服务，巩固和扩大国外市场占有份额，而到当地投资生产或服务维修设施。③为了更好地接近目标市场，满足当地客户的需要而对外直接投资。④国内市场饱和或者遇到强有力的竞争对手，可转向对外直接投资。

【单选】根据弗农的产品生命周期理论，如果技术创新国家的企业利用其垄断的技术诀窍开发新产品，绝大部分产品供应国内市场，少部分产品通过出口的形式满足国际市场的需求，该产品处于（ ）。

- A. 产品创新阶段
- B. 产品成长阶段
- C. 产品成熟阶段
- D. 产品标准化阶段

答案：A

解析：根据弗农将产品生命周期划分为三个阶段，其中，在产品的创新阶段，技术创新国家的企业利用其垄断的技术诀窍开发新产品，绝大部分产品供应国内市场，少部分产品通过出口的形式满足国际市场的需求。

【单选】根据国际生产折中理论，某企业只能选择以技术转让方式参与国际经济贸易，则该企业具备的优势是（ ）。

- A. 所有权优势
- B. 内部化优势
- C. 区位优势
- D. 所有权优势和内部化优势

答案：A

解析：根据邓宁的国际生产折中理论，如果企业仅拥有一定的所有权优势，则只能选择以技术转让的形式参与国际经济活动；如果企业同时拥有所有权优势和内部化优势，则出口贸易是参与国际经济活动的一种较好形式；如果企业同时拥有所有权优势、内部化优势和区位优势，则发展对外直接投资是参与国际经济活动的较好形式，可以进一步实现利润的最大化。

考点 2：国际直接投资企业建立方式

【多选】国际直接投资企业的建立方式有（ ）。

- A. 新建
- B. 合资
- C. 合作

D. 并购

E. 兼并

答案：AD

解析：国际直接投资企业的建立方式有两种：新建和并购。

【单选】比较国际直接投资企业建立的两种方式，属于并购企业优点的是（ ）。

A. 手续简单

B. 不必经过艰难的市场开拓阶段

C. 所需要的资金一般能做出准确的估价

D. 常会享受到东道国的优惠政策

答案：B

解析：ACD 属于新建方式的优点。

考点 3：国际直接投资中的生产选址

【单选】生产选址必须考虑因素不包括（ ）。

A. 国家因素

B. 技术因素

C. 生产因素

D. 资金因素

答案：D

解析：生产选址必须考虑因素主要包括国家因素、技术因素和生产因素。

【多选】影响生产选址的生产因素包括（ ）。

A. 固定成本水平

B. 最小有效规模

C. 生产工厂的战略地位

D. 生产工厂的选址

E. 产品特点

答案：CDE

解析：影响生产选址的生产因素包括产品特点、生产工厂的选址和生产工厂的战略地位。

【多选】下列跨国公司进行生产选址的情形中，适合采用分散生产战略的是（ ）。

A. 贸易壁垒高

B. 产品能满足共同需要

C. 区域外部性对公司的重要程度高

D. 产品价值重量比高

E. 预期重要的汇率变动频繁

答案：AE

解析：分散生产最具合理性情形如下。

（1）各国之间政治、经济、文化和相对要素成本的差异对各国生产成本没有很大的影响。

（2）贸易壁垒高。

（3）区位外部性不是很重要。

（4）预期重要的汇率变动频繁。

（5）生产技术的固定成本低，最小效率规模小，且不存在柔性制造技术。

（6）产品的价值重量比低。

（7）产品不能满足共同需要，即各国消费者的品位和偏好存在很大差异。

考点 4：国际直接投资的收益、成本和政策工具

【多选】国际直接投资可以为东道国带来的收益有（ ）。

A. 经济独立性效应

B. 国际收支效应

C. 经济增长效应

D. 就业效应

E. 资源转移效应

答案：BCDE

解析：东道国的收益对东道国来说，外来直接投资的主要收益是资源转移效应（选项 E）、就业效应（选项 D）、国际收支效应（选项 B）及对竞争和经济增长的影响（选项 C）。因此，本题应选择 BCDE 选项。

【多选】下列属于国际直接投资中对母国的收益的是（ ）。

- A. 母国的国际收支因国外子公司的收益回流得到改善
- B. 国际直接投资增加母国就业
- C. 母国的国外子公司可以将国外习得的技能转移回母国
- D. 提供东道国所缺少的资本、技术和管理经验
- E. 带来东道国劳动生产率的提高

答案：ABC

解析：母国的收益包括：①母国的国际收支因国外子公司的收益回流得到改善。②国际直接投资增加母国就业。当东道国子公司形成对母国的进口需求时，就会产生就业效应。③母国的国外子公司可以将国外习得的技能转移回母国。这相当于逆向的资源转移效应。DE 选项错误，其内容均属于国际直接投资给东道国带来的收益。

第三节国际商品进出口实务

考点 1：交易磋商与合同签订

【多选】交易磋商中，有效发盘的条件有（ ）。

- A. 向一个或一个以上的特定人提出
- B. 表明订立合同的意思
- C. 发盘必须送达受盘人
- D. 盘没有被撤回或撤销
- E. 发盘的内容必须十分确定

答案：ABE

解析：根据《联合国国际货物销售合同公约》的规定，构成一项有效的发盘必须同时具备以下三个条件：①向一个或一个以上的特定人提出（选项 A）。发盘必须指定可以表示接受的受盘人。受盘人可以是一个，也可以指定多个。不指定受盘人的发盘，仅应视为发盘的邀请。

答案：ABE

解析：②表明订立合同的意思（选项 B）。发盘必须表明严肃的订约意思，即发盘应该表明发盘人在得到接受时，将按发盘条件承担与受盘人订立合同的法律义务。③发盘的内容须十分确定（选项 E）。对于什么是“十分确定”，《公约》的解释是在发盘中明确货物、规定数量和价格。在确定数量和价格时，可以明示，也可以暗示，还可以只规定确定数量和价格的方法。综上所述，本题应选择 ABE 选项。

【多选】下列属于发盘失效的情形有（ ）。

- A. 受盘人还盘
- B. 发盘中规定的有效期届满
- C. 政府禁令或限制措施
- D. 缺少主要交易条件
- E. 在发盘被接受前，当事人死亡

答案：ABCE

解析：发盘失效的情形，包括：①受盘人还盘。②发盘人依法撤销发盘。③发盘中规定的有效期届满。④不可抗力造成发盘的失效，如政府禁令或限制措施。⑤在发盘被接受前，当事人丧失行为能力，死亡或法人破产等，所以选择 ABCE。D 选项错误，缺少主要交易条件属于虚盘的特点。

考点 2：国际贸易术语

【单选】根据《2020 年国际贸易术语解释通则》，在合同履行中卖方责任最小，运输、保险、出口报关和进口报关都需要买方办理且承担相关费用的贸易术语（ ）。

- A. CCP
- B. EXW
- C. FOB
- D. DDP

答案：B

解析：EXW 的签订运输合同及运费支付方、保险责任及费用承担方、出口报关责任及费用承担方，进口报关责任及费用承担方都是买方。

【多选】下列贸易术语中，卖方承担国际运输期间的保险责任和保险费的有（ ）。

- A. EXW
- B. FOB
- C. FCA
- D. CIP
- E. CIF

答案：DE

解析：ABC 选项错误，E 组和 F 组术语，卖方均不承担国际运输期间的保险责任和保险费（即由买方承担）。而在 C 组术语中，CFR 与 CPT 术语，卖方同样均不承担国际运输期间的保险责任和保险费（即由买方承担），只有 CIF 和 CIP 两个贸易术语下，卖方承担国际运输期间的保险责任和保险费。

考点 3：商品出口的主要业务环节

【多选】商品的质量可以用不同的方式来表示，下列以实物的方式进行表示的有（ ）。

- A. 看货买卖
- B. 凭样品成交
- C. 凭规格买卖
- D. 凭等级买卖
- E. 凭产地名称买卖

答案：AB

解析：CDE 选项错误，其内容属于用说明的方式来表示商品的质量。

【单选】出境货物最迟应在出口报关或装运前（ ）天报检。

- A. 14 天

- B. 3 天
- C. 7 天
- D. 24 小时

答案：C

解析：出境货物最迟应在出口报关或装运前 7 天报检，对于个别检验检疫周期较长的货物，应留有相应的检验检疫时间。法定检验检疫货物，原则上应坚持产地检验检疫。

【多选】 国际标准化组织制定的标准运输标志的内容通常包括（ ）。

- A. 发货人或卖方名称的英文缩写字母或简称
- B. 目的地
- C. 收货人或买方名称的英文缩写字母或简称
- D. 参考号，如运输单号、订单号或发票号
- E. 件号

答案：BCDE

解析：货物包装完毕后，要正确地刷制运输标志，俗称刷唛。国际标准化组织制定的标准运输标志包括四部分：①收货人或买方名称的英文缩写字母或简称；②参考号，如运单号订单号或发票号；③目的地；④件号。

【单选】 关于定程租船的说法，错误的是（ ）。

- A. 船舶的经营管理由船方负责
- B. 规定一定的航线和装运的货物种类、名称、数量以及装卸港口
- C. 船方除对船舶航行、驾驶、管理负责外，还应对货物运输负责
- D. 不规定装卸期限或装卸率，不计算滞期费、速遣费

答案：D

解析：定程租船规定一定的装卸期限或装卸率，并计算滞期费、速遣费。

【多选】 下列关于中国海运货物保险各险别的说法，正确的有（ ）。

- A. 一切险的责任范围大于平安险

- B. 水渍险的责任范围小于平安险
- C. 平安险在基本险中责任范围最小
- D. 一切险不包括特别附加险
- E. 附加险可以单独投保

答案：ACD

解析：B 项，水渍险的承保范围=平安险+由自然灾害造成的部分损失，可知水渍险的承保范围大于平安险，故错误；E 项，中国海运货物保险险别中，附加险不可单独投保，故错误。故此题正确答案为 ACD。

【多选】某企业出口的纺织品投保了我国海运一切险如果在运输途中发生下列损失，可以从保险公司得到赔偿的有（ ）。

- A. 装船时有一包货物从吊钩上掉入海中的损失
- B. 一部分货物在船舱中被渗漏的油漆沾污的损失
- C. 船舱失火烧毁的部分货物损失
- D. 一部分货物被罢工工人哄抢的损失
- E. 船长下令抽水灭火，受海水浸泡的部分货物损失

答案：ABCE

解析：一切险的责任范围包括平安险和水渍险的各项责任外，还对被保险货物在海运途中由于外来原因造成的全部损失或部分损失负赔偿责任。选项 D 属于罢工险，不属于一切险的范围，故错误。故选 ABCE。

考点 4：商品进口的主要业务环节

【单选】如果在租船合同中承租双方约定船方承担卸货费，货方承担装货费，则选用的这种装卸费规定方法是（ ）。

- A. BERTH TERMS
- B. FO
- C. FIO
- D. FI

答案：D

解析：装卸费用是运输中的一项主要费用，应明确在合同中应由哪方承担。主要规定方法有：

①FIO（free in and out），即装卸费用均由货方承担。有时还规定理舱（stow）和平舱费（trim）的分担：FIOS（船方不承担装卸费和理舱费）、FIOT（船方不承担装卸费和平舱费）、FIOST（船方不承担装卸费、平舱费和理舱费）。②F（free in），即船方承担卸货费，货方承担装货费。③FO（free out），即货方承担卸货费，船方承担装货费。④BERTH TERMS（或LINER TERMS），即船方承担装卸费。

【单选】装卸时间是指允许完成装卸任务所约定的时间，它一般以天数来表示。装卸时间的常用规定方法中，天气良好可以进行装卸作业的工作日被称作（ ）。

- A. 连续日
- B. 晴天工作日
- C. 工作日
- D. 连续 24 小时晴天工作日

答案：B

解析：①连续日，指从午夜 0 点至 24 点日复一日的天数。②工作日，即按照港口习惯，扣除法定假日，属于正常工作日的天数。③晴天工作日，即天气良好可以进行装卸作业的工作日。④连续 24 小时晴天工作日。天气晴好、时钟连续走 24 小时即算一个工作日，在此期间如有几个小时是坏天气不能作业，则予以扣除。这种方法比较公平，船、货双方均愿意接受。根据题目信息，B 选项符合题意。