



第十一章

营运资金管理



第十一章 营运资金管理

【单选题】甲公司实行激进型营运资本筹资政策，下列有关甲公司的说法中正确的是（ ）。

- A. 波动性流动资产大于短期金融负债
- B. 稳定性流动资产小于短期金融负债
- C. 营业高峰时，易变现率大于1
- D. 营业低谷时，易变现率小于1



第十一章 营运资金管理

答案：D

解析：激进型筹资策略的特点是：短期金融负债不但融通临时性（波动性）流动资产的资金需要，还解决部分长期性资产的资金需要，因此短期金融负债大于波动性流动资产，选项A错误。稳定性流动资产和短期金融负债之间的关系是不确定的，稳定性流动资产要和长期资产合并后与长期性资金来源比较以判断营运资金筹资策略，选项B错误。激进型策略下，营业低谷期易变现率小于1，营业高峰期易变现率则会更小。选项C错误，选项D正确。



第十一章 营运资金管理

【单选题】供应商向甲公司提供的信用条件是“2/20，N/90”。一年按360天计算，不考虑复利，甲公司放弃现金折扣的成本是（ ）。

- A.8%
- B.8.16%
- C.10.28%
- D.10.5%



第十一章 营运资金管理

答案：D

解析：

$$\text{放弃现金折扣成本} = \frac{\text{折扣百分比}}{1 - \text{折扣百分比}} \times \frac{360}{\text{信用期} - \text{折扣期}} = 2\% / (1 - 2\%) \times [360 / (90 - 20)] = 10.5\%。$$



第十一章 营运资金管理

【单选题】甲公司与某银行签订周转信贷协议，银行承诺一年内随时满足甲公司最高8000万元的贷款，承诺费按承诺贷款额度的0.5%于签订协议时交付；公司取得贷款部分已支付的承诺费用在一年后返还。甲公司在签订协议同时申请一年期贷款5000万元，年利率8%，按年单利计息，到期一次还本付息，在此期间未使用承诺贷款额度的其他贷款，该笔贷款的实际成本最接近于（ ）。

A.8.06%

B.8.80%

C.8.30%

D.8.37%



第十一章 营运资金管理

答案：D

解析：本题中实际付出的代价包含两部分，利息和承诺费，支付的利息= $5000 \times 8\% = 400$ （万元），支付的承诺费= $(8000 - 5000) \times 0.5\% = 15$ （万元），实际可动用的金额= $5000 - 8000 \times 0.5\%$ 。所以实际成本= $(400 + 15) / (5000 - 8000 \times 0.5\%) \times 100\% = 8.37\%$ 。



第十二章 成本管理会计的基 础概念和基本理论



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

【单选题】下列关于成本性态及分类的说法，错误的是（

）

A.成本性态是成本总额与业务量之间的依存关系

B.按照成本性态，可分为固定成本、变动成本、混合成本

三类

C.固定成本总额在相关业务量范围内不受业务量变动影响

D.变动成本总额在相关范围内与业务量呈反比例变动



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

答案：D

解析：变动成本总额在相关范围内与业务量呈正比例变动，而非反比例。A、B为成本性态的定义与标准分类，C为固定成本基本特征，表述均正确。



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

【单选题】某手机话费套餐为每月固定支付30元，可免费通话300分钟，超出300分钟的部分，每分钟支付0.15元通话费，根据成本性态，该手机话费属于（ ）。

- A. 延期变动成本
- B. 半固定成本
- C. 半变动成本
- D. 曲线变动成本



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

答案：A

解析：延期变动成本在一定的业务量范围内有一个固定不变的基数，当业务量增长超出了这个范围，其成本与业务量的增长呈正比例变动。本题中在通话300分钟内每月固定支付30元，超过300分钟后，花费随通话时长的增长呈正比例变动，因此该手机话费属于延期变动成本。



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

【单选题】下列关于管理决策与成本管理会计的说法，错误的是（ ）

- A.管理决策分为短期经营决策与长期战略决策
- B.成本管理会计可为企业计划、控制与管理决策提供信息和工具
- C.预算的作用是将企业计划进行具体化、数据化呈现
- D.业绩报告仅用于记录经营过程，不具备调整方案、激励管理者作用



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

答案：D

解析：业绩报告可提供经营反馈，用于评价业绩、调整方案并激励管理者，并非只做记录。A、B、C表述均符合教材原文。



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

【单选题】企业完整价值链的核心环节不包括（ ）

- A.产品研发与设计
- B.生产、营销与配送
- C.客户售后服务
- D.员工日常考勤管理

答案：D

解析：价值链价值创造环节包括：研发、设计、生产、营销、配送、客户服务；员工考勤管理不属于价值链核心作业环节。



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

【单选题】为满足对外财务报告目的计算产品成本时，核算范围仅包含（ ）

- A.全价值链全部成本
- B.产品制造成本
- C.研发+设计+营销成本
- D.配送及客户服务成本

答案：B

解析：对外财务报告口径只核算产品制造成本，用于存货计价和损益计算；产品定价适用全价值链成本，政府合同包括部分研发成本+全部设计与生产成本



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

【单选题】下列不属于成本管理会计基本原则的是（ ）

- A. 成本效益原则
- B. 技术与行为因素兼顾原则
- C. 不同目的不同成本原则
- D. 历史成本唯一计量原则

答案：D

解析：成本管理会计四大原则：成本效益、技术与行为因素、不同目的不同成本、信息相关性；无历史成本唯一计量原则。



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

【单选题】关于ESG理念及全球竞争环境对成本管理会计的影响，说法正确的是（ ）

- A. ESG只关注企业财务利润，不涉及环境与社会 responsibility
- B. 数字技术推动成本管理会计向实时感知、敏捷决策转型
- C. 全球竞争下传统固定年度预算完全可以适配市场波动
- D. 全价值链成本管控只需关注企业内部生产环节即可



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

答案：B

解析：A错，ESG包含环境、社会、治理三维度；C错，传统年度预算滞后、灵活性不足，需向滚动预算、零基预算柔性转型；D错，全价值链需整合上下游，不只局限内部生产；B表述完全正确。