



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 1

2010年 注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 公司战略与风险管理

组编 东奥会计在线
编著 田 明

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题
+跟名师一起学“轻1”

精选习题（视频课程）

www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F23-44
170
:1

注册会计师全国统一考试辅导用书

2010 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 公司战略与风险管理

组 编 东奥会计在线

编 著 田 明



东奥会计在线
www.dongao.com

¥10元

听名师讲《轻松过关》

24小时客服热线: 400-628-5588 010-6211-5588
北京东奥时代教育科技有限公司 中关村南大街甲18号 北京·国际大厦D座7层



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·公司战略与风险管理/田明编著. —北京:北京大学出版社,2010.4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-16994-0

I. 2… II. 田… III. ①公司-企业管理-会计师-资格考核-自学参考资料
②公司-风险管理-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 035202 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·公司战略与风险管理

著作责任者: 田明 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 柳永康

标准书号: ISBN 978-7-301-16994-0/F·2471

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-628-5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 20.25 印张 360 千字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 32.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

敬告读者

您买的并不只是一本“轻松过关”的书,而是一套解决方案!一套让您更轻松通过注会考试的全方位的解决方案。

“轻松过关”系列丛书是业内公认的注会考试辅导“圣经”,连续十一年发行量高居全国第一。“轻松过关”之所以能帮助数百万考生轻松通过考试,就在于其提供了全面的解决方案:书+名师亲自讲解习题+24小时解答疑惑。

您每看完一章,做完习题,就可以登陆东奥会计在线网站,面对面聆听本书作者亲自讲解习题,加强学习效果;而且,在学习过程中,遇到困惑和难解的疑题,随时可以提问,东奥资深专家会在24小时内为您解答。您更可以在东奥网站上与其它考生交流、获得更多有价值的学习帮助。

但是,目前市面上存在着盗版“轻松过关”的现象。盗版书看似能为考生节约十几元钱,但是印制粗劣、时有错漏,一字之错,谬以千里,浪费考生时间,让考生在考试中白白丢分。更重要的是,盗版书根本无力提供完整的解决方案,让考生错失了全方位提升学习效果、最大限度提高考试成绩的机会。有时,考试通过与否就在几分之差上。为此,我们采取了一系列防伪措施,请广大考生认真识别,维护自己的正当权益。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张

之二:内文局部铺有带灰色网的图案

● 购正版书获超值回报

注册会计师全国统一考试是目前国内难度最大的考试之一,为了帮助大家更好地通过本套丛书复习备考,东奥会计在线向每一位购买正版辅导书的考生免费赠送以下超值服务:

1. 由本书作者亲自讲授的“跟名师一起学《轻一》”(视频课程);名师将亲自讲解书中精选习题,使大家面对考试题目能够得心应手、以不变应万变,迅速提高应试能力。

2. 获得针对本书内容的答疑服务,您只要登录东奥会计在线(www.dongao.com),到答疑板上提交问题,就会在24小时之内得到满意答复;

3. 购买正版辅导丛书的考生还可以获赠价值 10 元的“东奥会计在线”学习卡一张,考生可以在购买东奥会计在线相关网上辅导课程时用来充抵 10 元学费;

4. 免费获赠由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试题 2 套;(通过随书附赠学习卡绑定答疑区后,我们在考前会自动提供被绑定科目的考前模拟试题)

5. 我们将在东奥会计在线网站上向读者提供有价值的学习指导,包括“与名师视频交流”、“题型分析及复习建议”、“考前复习建议及考试注意事项”,以及考试情况交流、成绩查询信息等。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会
2010 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 锦	王安亮	田 明
闫华红	刘圣妮	刘 颖
张志凤	张 明	李 伟
李 曼	周春利	周 睿
祖新哲	上官颖林	郭守杰
曹萌萌	黄洁洵	葛艳军
靳兴涛		

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列的作者张志凤、郭守杰、闫华红、刘圣妮、刘颖、唐宁、范永亮、田明、孙艺军、王燕、李文等都是长期从事财会类考试辅导教学的一线顶级名师,所在领域毋庸置疑的“第一人”。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

——网课,过关保障

在精品图书的基础上,东奥更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。针对2010年注册会计师考试,东奥集团除推出配套辅导书“轻松过关”系列外,还为广大考生精心制作了权威实用的网络多媒体视频课程,全部由张志凤、郭守杰、闫华红等业内顶级名师讲授。书网结合,确保轻松过关。

——创新,势不可挡

“轻松过关”系列之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了主观题演练、跨章节综合演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;2010年更是推出全新辅导书《考点串联、答疑精华及历年真题新解》,直击精华考点,解答典型疑问。同时,东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新,首创预科班、易错易混提示班、巧记速记班等课程,让考生轻松学习、轻松过关。

本套丛书的亮点有哪些?

轻松过关系列之一《2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖,内容全面,含大纲、命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试,并附录 2009 年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括:本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续 12 年销量遥遥领先,是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点,用经典题目训练手感,用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练,提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现,免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间,直接配套课程,让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧,浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010 年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海,题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识,迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一,年年出品,年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套卷子,考前最踏实的模拟热身。

《2010 年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思,直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题,针对历年的真题考点结合 2010 年新教材进行权威解读。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会
2010 年 4 月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、《公司战略与风险管理》课程的特点	(3)
二、考试题型、题量和分值分布	(3)
三、章节分值、难度和重要性	(3)
四、主观题考点归纳	(4)
五、教材基本内容	(4)
六、近年命题规律总结	(6)
七、2010 年教材的主要变化	(6)
八、《公司战略与风险管理》课程的学习方法	(6)
九、2010 年命题预测趋势	(8)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 战略与战略管理	(13)
本章考情分析	(13)
2010 年教材主要变化	(13)
本章基本结构框架	(14)
本章重点与难点	(14)
历年经典试题回顾	(20)
同步强化练习题	(20)
同步强化练习题参考答案及解析	(23)
第二章 战略分析—外部环境	(28)
本章考情分析	(28)
2010 年教材主要变化	(28)
本章基本结构框架	(29)
本章重点与难点	(30)
历年经典试题回顾	(41)
同步强化练习题	(41)
同步强化练习题参考答案及解析	(45)
第三章 战略分析—内部资源、能力与核心竞争力	(52)
本章考情分析	(52)
2010 年教材主要变化	(52)

本章基本结构框架	(53)
本章重点与难点	(53)
历年经典试题回顾	(60)
同步强化练习题	(60)
同步强化练习题参考答案及解析	(64)
第四章 战略选择	(69)
本章考情分析	(69)
2010 年教材主要变化	(69)
本章基本结构框架	(69)
本章重点与难点	(70)
历年经典试题回顾	(85)
同步强化练习题	(86)
同步强化练习题参考答案及解析	(91)
第五章 战略实施	(97)
本章考情分析	(97)
2010 年教材主要变化	(97)
本章基本结构框架	(97)
本章重点与难点	(98)
历年经典试题回顾	(112)
同步强化练习题	(113)
同步强化练习题参考答案及解析	(117)
第六章 战略控制	(122)
本章考情分析	(122)
2010 年教材主要变化	(122)
本章基本结构框架	(122)
本章重点与难点	(123)
历年经典试题回顾	(131)
同步强化练习题	(132)
同步强化练习题参考答案及解析	(135)
第七章 财务战略	(139)
本章考情分析	(139)
2010 年教材主要变化	(139)
本章基本结构框架	(139)
本章重点与难点	(140)
历年经典试题回顾	(150)
同步强化练习题	(150)
同步强化练习题参考答案及解析	(156)
第八章 内部控制	(164)
本章考情分析	(164)
2010 年教材主要变化	(164)
本章基本结构框架	(164)
本章重点与难点	(165)
历年经典试题回顾	(175)

同步强化练习题	(175)
同步强化练习题参考答案及解析	(178)
第九章 风险管理原则	(183)
本章考情分析	(183)
2010 年教材主要变化	(183)
本章基本结构框架	(183)
本章重点与难点	(184)
历年经典试题回顾	(191)
同步强化练习题	(192)
同步强化练习题参考答案及解析	(194)
第十章 风险管理实务	(200)
本章考情分析	(200)
2010 年教材主要变化	(200)
本章基本结构框架	(201)
本章重点与难点	(201)
历年经典试题回顾	(214)
同步强化练习题	(216)
同步强化练习题参考答案及解析	(218)
第十一章 企业倒闭风险	(223)
本章考情分析	(223)
2010 年教材主要变化	(223)
本章基本结构框架	(223)
本章重点与难点	(224)
历年经典试题回顾	(228)
同步强化练习题	(231)
同步强化练习题参考答案及解析	(232)
第十二章 信息技术管理	(235)
本章考情分析	(235)
2010 年教材主要变化	(235)
本章基本结构框架	(236)
本章重点与难点	(236)
历年经典试题回顾	(243)
同步强化练习题	(243)
同步强化练习题参考答案及解析	(245)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(251)
跨章节综合题	(251)
跨章节综合题参考答案及解析	(261)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(273)
模拟试题(一)参考答案及解析	(276)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(281)
模拟试题(二)参考答案及解析	(285)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(289)
模拟试题(三)参考答案及解析	(292)
附录:2009 年度注册会计师全国统一考试《公司战略与风险管理》试题及参考答案 ...	(297)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

一、《公司战略与风险管理》课程的特点

为了适应我国经济发展和企业“走出去”的战略对注册会计师胜任能力的新要求，加快行业国际化人才的培养，助推行业发展战略深入实施，经财政部注册会计师考试委员会批准，中注协决定于2009年对注册会计师考试制度进行改革。在这次改革的内容中，包括对考试科目的调整，在原有考试制度5个科目的基础上，进行分拆、补充和整合，在2009年增加了一门新的科目，即《公司战略与风险管理》。

《公司战略与风险管理》课程主要包括两大部分：第一大部分是公司战略（第一章到第七章），第二大部分是风险管理（第八章到第十二章）。纵观《公司战略与风险管理》全书，可以看出，该科考试具有考核全面、结合实际、与管理学结合性较强等特点。与经济法侧重于记忆，财务成本管理侧重于理解和计算等科目不同，《公司战略与风险管理》这科既需要考生能够理解知识，结合实务，夯实基础的情况下能够结合理论知识分析案例，又因为该门课程大部分属于文字性内容，在重点部分又需要扎实记忆。

《公司战略与风险管理》从考试的角度来看，并不会很难，只要考生能够弄清原理，在头脑中形成清晰的知识框架和脉络，把握正确的复习方法和应试技巧，用管理学的角度去学习知识，做到记忆理论与联系实际思考相结合，相信一定会顺利通过这门考试的。具体来讲，首先，按照考试大纲规定的范围和教材进行系统、全面的复习，扎实基础知识；然后，抓住重点章节和内容对重难点部分强化学习；再次，学习过程中，有针对性地多做相关练习题，掌握该门课程的答题思路 and 技巧，不断发现错误和自己的薄弱环节；最后，做一些模拟试题，整体掌握该门科目的考试思路。

二、考试题型、题量和分值分布

2009 年题型、题量分析

题目类型	2009 年	
	数量	分数
单项选择题	26	26
多项选择题	16	24
简答题	4	20
综合题	1	30
分数合计	100	

三、章节分值、难度和重要性

章节	2009 年	复习难度	考试重要性
第一章	6	★	★★
第二章	4.5	★★	★★★
第三章	18	★★	★★★
第四章	12.5	★★	★★★
第五章	12	★★★	★★★
第六章	5.5	★★	★★
第七章	6	★★★	★★★
第八章	10	★★	★★★
第九章	8.5	★★	★★

续表

章节	2009 年	复习难度	考试重要性
第十章	11.5	★★★	★★★
第十一章	2	★★	★
第十二章	3.5	★	★

四、主观题考点归纳

章节	主观题考点	链接的历年试题
第一章 战略与战略管理 第六章 战略控制	理性的企业战略发展途径和两种编制预算的方法	2009 年简答题 (5 分)
第三章 战略分析—内部资源、能力与核心竞争力 第四章 战略选择 第五章 战略实施 第九章 风险管理原则	SWOT 分析、总体战略的类型及特点、战略实施和风险类型	2009 年综合题 (30 分)
第八章 内部控制	内部审计部门的设置及内部审计人员应具备的要求	2009 年简答题 (5 分)
第八章 内部控制 第九章 风险管理原则	内部控制系统的缺陷及风险的类型	2009 年简答题 (5 分)
第十章 风险管理实务	市场风险的主要来源以及利率风险和汇率风险的计算	2009 年简答题 (5 分)

五、教材基本内容

熟悉掌握教材是通过这门考试的最基本要求,整体把握教材,构建自己的知识框架,形成体系,深入了解教材的内容和各章节的关系是十分重要的。根据注册会计师考试科目的改革,为了更适应对注册会计师能力的高要求,培养国际化人才,该门科目按全国注册会计师统一考试大纲编写的指定辅导教材《公司战略与风险管理》在阐述基础理论的同时,也充分结合实际,针对当前市场经济中公司的战略和 risk 的选择与应对等问题,比较全面地阐述了关于战略和 risk 的基本概念、基本原理、基本内容等。《公司战略与风险管理》主要由公司战略和风险管理这两大内容五大部分组成:第一部分战略与战略管理总论(第一章);第二部分战略的整体流程(第二章到第六章);第三部分重点阐释财务战略(第七章);第四部分风险管理的理论、实务及具体的关注内容(第八章到第十一章);第五部分信息技术在战略管理和风险管理中的作用(第十二章)。

第一部分:公司战略的基础——>战略与战略管理(第一章)——>理论基础

第二部分:战略的整体流程 { 战略分析—外部环境(第二章)
战略分析—内部资源、能力与核心竞争力(第三章) } 战略分析
战略选择(第四章)
战略实施(第五章)
战略控制(第六章)

第三部分:财务战略(第七章)

第四部分:风险管理 { 风险管理原则(第九章)——>理论基础
风险管理实务(第十章)——>结合实务
内部控制(第八章)
企业倒闭风险(第十一章) } 属于风险管理的具体内容

第五部分:信息技术在战略管理和风险管理中的作用——>信息技术管理(第十二章)

第一部分：公司战略的基础

本部分是指第一章，战略与战略管理。第一章是《公司战略与风险管理》全书的理论基础，主要介绍了战略的基本概念和基础知识，虽然本章不是重点章节，但是其中的基本概念和理念贯穿全书，掌握好此章节可以构建该科的整体思路，为以后章节学习奠定基础。本部分可能会出2~3道客观题，要求考生在阅读教材的基础上掌握本章内容。

第二部分：战略的整体流程

本部分包括第二章、第三章、第四章、第五章和第六章。战略的整体流程分为分析、选择、实施和控制四个阶段。

第二章和第三章分别是从外部因素和内部因素两个方面来对战略进行分析。企业战略环境分析是在企业外部环境和企业内部条件分析的基础上对企业在战略期的战略形式预测，它既是企业制定战略的前提，也是实施战略的一种环境条件假设。企业的外部环境包括宏观环境（政治和法律、经济、技术和社会文化）因素和行业环境因素；企业的内部条件包括企业的资源条件，管理条件和能力条件等。企业战略环境研究的结果是预测和明确企业在战略中的机会和威胁、优势和劣势，它们是企业进行战略管理的基本依据。其中，第二章的重点是企业外部环境包含的要素，以及宏观环境、行业环境、经营环境和国际环境的具体分析，关注行业周期理论、五力模型、钻石模型等理论知识。第三章考试重点是核心竞争力的内容，包括核心竞争力的条件与资源；评价核心竞争力的方法；波特的价值链理论，掌握价值链的五种基本活动和四种辅助活动；掌握SWOT分析方法，会在外部评价和内在评价的基础上进行SWOT分析，能够结合案例进行分析。

第四章阐述了战略制定与选择问题，企业战略的制定是通过对企业战略环境分析来确定企业宗旨、目标、经营领域和资源配置等战略诸要素的管理过程。这个管理过程的基本原理是企业未来环境、企业未来条件和战略目标的平衡；这个管理过程所遵循的基本原则是：能够有效地发挥企业的优势，克服劣势，利用机会，避免威胁。这个阶段的内容有宗旨陈述、目标、经营领域、竞争优势、经营结构和战略体制的确立。

本章是一个重点章节，基本内容包括三个层次的战略：公司总体战略、业务层战略、职能战略；战略发展的三个途径：内部发展、并购战略、联合发展和战略联盟；战略评估的三个角度：可行性、可接受性、适宜性。第四章也会与实际案例相结合，让考生对具体问题进行分析，进行战略选择，因此要扎实掌握本章内容。

第五章基本内容是战略的实施，战略实施是实现企业战略的过程。一个企业的战略形成之后，必须通过具体化的实际行动，才能实现其战略和战略

目标，要推进一个战略的实施，首先是要制定职能战略（如在财务、生产、市场营销、人力资源、研究与开发等方面），在这些职能战略中要能够体现出战略推进步骤、采取的措施、项目及大体的时间安排等；其次对企业的组织机构进行构建，以使构造出的机构能够适应所采取的战略，为战略实施提供一个有利的环境；另外，还要建立一个具有与企业价值观相适应的企业文化。

考试的重点是组织结构的影响因素、类型及各类型的优缺点比较；企业的设计问题，大型企业的集权分权运用，权变理论的理解；企业构型的五个元素，六种组织构型；各部门绩效测评的方法；战略实施中的各种业务计划，即营销计划、研究与开发计划、生产或运营计划；战略实施过程中领导层的重要性、构架和作用。这章谈及战略实施过程的理论，属于重点章节，既可能出客观题，也可能与案例结合。

本部分最后一个是第六章战略控制，它是战略流程的最后一个环节。战略控制是对战略实施的效果进行控制，确定战略在实施过程中达到目标的成效，是发现偏差进行纠正偏差的战略管理活动。在战略实施过程中进行的控制，是进一步辨认企业对外界环境分析正确与否；原先确定的经营思想、领域目标等是否恰当；选择的战略方案和手段是否有效等。当发现战略差距时，要分析产生原因，提出矫正措施，在差距很大时，甚至要重新审视环境，制定新的战略方案，进行新一轮的战略管理，使企业战略行动更好地与企业所处的环境及企业要达到的目标相协调，使企业战略目标最终实现。

考试的重点是战略控制的过程、步骤；战略控制的方法，重点关注预算编制的方法和企业业绩衡量的指标，要掌握财务计量指标的计算方法，可能在案例中出现具体操作；企业变革的动因、重要性、时机、模式、阶段和阻力等问题。

第三部分：财务战略相关内容

这部分包括第七章财务战略，属于重点章节。公司战略分为财务战略和非财务战略，本章重点阐述财务战略的内容，重点掌握如何确立和选择财务战略。在确立财务战略时来自于各方的阻力分析；四种不同的筹资来源的优缺点比较；会运用资本资产定价模型计算权益资本成本；会计算加权平均资本成本；比较不同的股利分配政策的适用范围和各自优缺点；掌握产品生命周期的不同时期的特点；掌握波士顿矩阵并且会分析产品生命周期与波士顿矩阵结合的情况；了解经营风险与财务风险的四种不同组合的特点；掌握基于创造价值/增长率的财务战略选择，会分析价值创造/增长率矩阵。本章节既要掌握资本成本的计算，还要掌握几种矩阵的分析，能熟练运用到案例中，解决实际情况，本章是重点章节，会在各种题型中出现相关知识。

第四部分：风险管理