

2012

注册会计师

全国统一考试辅导丛书

徐泓 栗申 主编

Corporate Strategy  
and Risk Management

# 公司战略与风险管理

## 应试辅导及强化训练

人大会计系名师和港澳业内资深人士联袂编撰，紧扣最新大纲，2012 最新**考情**分析，考点精讲，重点提示。海量**同步**习题及历年真题详解，全真**模拟**冲刺，**2011 年考题**及详解，是 **CPA** 考试的**首选辅导与培训**用书。



山东人民出版社

2012  
注册会计师  
全国统一考试辅导丛书

Corporate Strat

Management

# 公司战略与风险管理

## 应试辅导及强化训练

徐泓 栗申 主编



山东人民出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

公司战略与风险管理/徐泓,栗申主编. —济南: 山东人民出版社, 2011. 12

(2012 年注册会计师全国统一考试辅导丛书)

ISBN 978-7-209-05936-7

I. ①公… II. ①徐…②栗… III. ①公司—企业管理—注册会计师—资格考试—自学参考资料②公司—风险管理—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV.

①F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 224366 号

责任编辑:周云龙

封面设计:武 斌

## 公司战略与风险管理

徐 泓 栗 申 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(184mm×260mm)

印 张 19

字 数 400 千字 插 页 1

版 次 2011 年 12 月第 1 版

印 次 2011 年 12 月第 1 次

ISBN 978-7-209-05936-7

定 价 33.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。电话:(0532)88194567

## 丛书编委会

|       |     |                   |       |
|-------|-----|-------------------|-------|
| 主 编   | 徐 泓 | 中国人民大学商学院会计系      | 教授    |
|       | 栗 申 | 中国注册理财规划师协会常务副秘书长 |       |
|       |     | 中国企业国际发展协会秘书长     |       |
| 编委会成员 | 郭友清 | 上海国家会计学院          | 教授    |
|       | 陈建华 | 香港会计师公会           | 资深会员  |
|       | 马志刚 | 清华大学专家指导委员会委员     |       |
|       | 王爱国 | 山东财经大学会计学院        | 院长    |
|       | 方潢午 | 中防基业集团公司          | CFO   |
|       | 宁青春 | 北京长城立信会计师事务所      | 主任会计师 |
|       | 章昊琴 | 澳门华氏国际会计办事处       | 执行长   |

## 本书编委会

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 王树生 | 林学达 | 钱文莉 | 刘敬敬 | 牛 婧 |
| 孙绍轩 | 苏 丽 | 商宝斌 | 邢 珊 | 杭 敏 |
| 海 棠 | 崔 容 | 覃 卫 | 李 佳 | 刘 宏 |
| 周艳梅 | 赵丽英 |     |     |     |

# 前 言

我国注册会计师全国统一考试制度自 1991 年创立,时至今日,已为中国会计师行业培养了大批人才,并已成为国内声誉最高的执业资格考试之一。

我国经济的持续发展对注册会计师行业建设提出更高的要求,迫切需要全面实施注册会计师考试制度改革,进一步发挥注册会计师考试对深入实施行业战略的重要支持作用。现在的考试基本制度改革明确规定:建立起符合终身学习理念和充分发挥考试多元评价功能的考试制度,使中国注册会计师考试与国际普遍认可的考试模式相趋同,将中国注册会计师考试打造成为中国注册会计师走向国际的“通行证”。

现在,各个阶段每科考试均实行百分制,60 分为成绩合格分数线。考试科目设为“6+1”模式,其中:

第一层级“专业阶段考试”:设 6 科,6 科考试科目为:会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理;并在有关科目中相应增加测试考生应当具备的包括企业、政府及非营利组织的组织、筹划、管理及其运营环境的知识,信息技术应用与评价、职业道德等基本知识。

专业阶段单科成绩 5 年内有效,对在连续 5 个年度考试中取得专业阶段考试全部科目考试成绩合格的考生,财政部考委会颁发注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书。

第二层级“综合阶段考试”:设 1 科,考试科目为综合测试,主要根据《中国注册会计师胜任能力指南》的要求,测试考生是否具备在注册会计师职业环境中能够合理、有效地运用专业知识和法律知识的能力,并测试考生“保持职业价值观、道德与态度”等综合能力,包括智力技能、技术和应用技能、个人技能、人际和沟通技能、组织和企业管理技能等。

综合阶段考试科目应在取得注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书后 5 个年度考试中完成。对取得综合阶段考试科目考试合格成绩的考生,财政部考委会颁发注册会计师全国统一考试全科考试合格证书。

根据调查,大部分考生认为考注册会计师是因为“竞争激烈,提高专业能力”,一多半的考生认为考注册会计师的原因是“为跳槽做准备,寻求更好的发展”。从中可以看出青年人,尤其是处于事业上升期的人士,都把注册会计师作为重要的职业选择。

为帮助广大考生顺利通过考试,本套丛书根据最新考试情况,严格按照最新考试大纲进行创作,努力打造为广大考生复习备考首选参考用书。

本套丛书对本年度考试新增内容进行了讲解,并把握历年命题方向和思路的变化规律,针对各章的重点、难点进行了阐述,并辅之以典型的、有针对性的真题、习题。

每个科目的图书均由几个部分组成:知识结构、考情分析、考点精讲、历年真题详解、同步强

化预测习题,书最后都附有最近一年该科目的真题及解答。每个科目的内容涵盖注册会计师知识精讲、考点解读与真题详解。本丛书能有效地帮助考生对本学科进行系统化的复习,从而更好地掌握学习重点,有针对性地克服难点,为顺利通过考试提供清晰、直观的学习思路。使考生在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材,把握考试要点及答题技巧,提高解题能力,从容应对考试。

这套教材详略得当、重点突出、针对性强,是考试改革后的学习参考用书,是套全面的考试应试指导。该书可供各大专院校作为辅导教材使用,也可供从事相关工作的人员作为参考用书使用。

尽管我们对这套书丛书精心编写、认真编审,但难免也有错误和遗漏之处,敬请广大读者朋友不吝赐教,谢谢!

为了更好地与广大读者交流,我们专门建立一个网站,如果您对我们的图书有什么建议或者发现图书有什么错误,请登录我们的网站:[www.kaoshi369.com](http://www.kaoshi369.com),我们将及时跟您回馈。同时,我们也会将最新的考试信息或者更正通知发布到该网站,敬请关注!

# 如何通过注册会计师考试

我国的注册会计师考试是目前国际上考试难度最大的考试之一。这里,我们针对注册会计师考试,谈谈专业阶段如何通过注册会计师考试。

## 一、制订合理的学习计划

很多人的问题主要在于做题和学习计划方面,另外一部分人难以处理好教材、课程和辅导书的关系。

在做题方面正确率低,一方面是因为没有理解教材的讲解,另外就是没有处理好做题阶段的问题。比如第一遍学习要以客观题为主,第二轮复习再涉及主观题,如果第一阶段急于做综合题,不仅不适合这个阶段自己的专业水平,也会拉长学习周期,导致学习效率低下。

学习方法很重要,针对不同的科目要采用不同的方法。对于备考注会来说,三阶段学习方法是大家普遍接受的学习方法,不管针对哪个科目,全面学习、重点突破和考前冲刺都是适用的备考方式,当然每个阶段学习重点也需大体适合每个科目的特点,不同的是具体计划的安排比重上有所差异。

### (一) 学习时间段安排

#### 1. 基础学习阶段。

全面学习,夯实基础。做题以客观题为主,数量不在多,在于及时有效。教材多看,保证进度,一天三个小时计算,一个月时间完成第一遍学习,不要指望第一遍全部看懂,进度最重要!会计和审计,教材整体精读三四遍是正常的;财管和税法整体精读两遍就可以了,后面都是零散记忆;经济法和风险管理整体精读一遍左右,零散时间记忆。

#### 2. 强化提高阶段。

相关章节一起看,重点突破。做题以主观题为主,少涉及跨章节综合题,注意循序渐进。注重前后联系,比如会计学习应该找到教材中的公允价值、摊余成本、递延所得税等整套业务流程主线,串联起全部章节内容。审计要注重整体思维的建立和培养注册会计师思维的意识;至于财管和税法主要通过加强练习和计算掌握各种模型和计算方法。经济法及公司战略风险管理重在加强理解,通过实际案例培养自己法理分析的能力。

#### 3. 考前冲刺阶段。

模拟题训练,知识点冲刺。这个时候更要注意相关知识的学习,相互联系的章节主动去串联,比如会计中存货可以和收入、非货币性资产交换、债务重组、日后事项、会计差错等结合,审计中重点关注业务循环中的程序设计,财管中要求做好模型复习法,经济法、税法等通过例题复

习法,通过模拟题训练掌握细小的知识点。考前两三周开始多做模拟题了解自己的不足,针对问题解决问题。

## (二) 学习计划安排

### 1. 选择适合自己的学习方法。

如果找到适合自己的学习方法,那么他的学习效率一般较好。

### 2. 通读教材,做到无一疏漏。

根据注册会计师考试的特点,覆盖面广,系统性强,所以要全面地、系统地学习会计专业知识,特别不能忽视基础知识。由于内容多,涉及面广,因此进行复习的第一步应是通读全书,无一遗漏,倘若有不懂之处,也不要过多耽搁时间。读完后大概了解一下书里共有几章,每章讲了几个问题,每个问题都包括哪几个小节的内容就行了。

### 3. 要善于归纳总结。

从近几年注册会计师考试试题分析不难看出,除了对基础知识的考核外,主要侧重对综合知识的考核。这就要求我们在复习过程中,不能搞条块分割,章节独立,要前后连贯,对各个章节归集整理,加深知识的综合掌握。

### 4. 抓住重点、难点。

对每章节内容,哪些问题应该掌握,哪些内容只作为一般了解,哪些要点要熟练精通,通过该次复习后也就一目了然了。对不具备专业学历知识,没有系统学过会计专业知识者来说,自己应当首先自学一遍,只有靠学员自己去精读钻研,才能加深理解,牢固掌握应考知识。

### 5. 巩固练习。

习题、模拟题、真题练习,可以查漏补缺,什么地方没复习到,什么地方掌握的还不彻底,什么地方可以不再需要花更多的时间做到胸中有数,以便合理调整复习时间和内容。另外,限时做模拟题,可以演练自己的答题速度,有利于考场上充分发挥。

### 6. 学习顺序安排。

会计科目适合在其他科目之前学习,之前应该看看税法的所得税章节。所以会计的基本特点就是:报考排在最前,学习放在首位!

## 二、对考试的整体把握

首先,我们要注意考试的打算,从考试的打算来制订自己的考试计划。如,准备几年通过注册会计师考试,如何安排自己的考试进度,以及如何在短期内有相对的舍弃。下面就谈谈一些具体的措施。

### 1. 对具体科目考试的格局要有全面的了解。

你报考了什么科目,这些科目的考试特点是什么,重点是什么,难点是什么,这些要做到心中有数。

### 2. 运用“重要性”和“成本效益”原则。

对于那些不会做的或者感觉自己不能作对的或者就是作对了也要花很多时间的,这种题目就要主动放弃或者留到最后去做。放弃是为了更多的得到。

### 3. 在学习过程中,一定要善于总结。

总结是高度的凝练,善于总结的人不仅是善于学习的人,也能够在学习中起到事半功倍之效,他们最终往往也是最先达到彼岸的人。总结了这些本质的东西,你就会对考点举一反三。

### 4. 学与练的关系。

本书设置了大量的真题、习题,考生能多做练习对掌握与巩固知识和技能有极大的帮助。练习是为了更好掌握知识点,练习要做透。本套书都涵盖了考点,要把书上的题目做通、做透、做总结。对于客观题占主要分数的试卷,建议考试前一个月将客观题系统地再练习一遍。对于主观题,平常要善于总结,举一反三,对题目要做比较,明白习题背后的考点。

### 5. 研究最近三年的考题。

最近三年的考题往往预示着命题思路 and 方向。研究近三年的考题会让你通过考题去隐约感觉到老师在出题时候的想法。如果能够感觉到这些,你这门课就够格了。研究考题不仅仅是做一遍考题。建议广大考生对近三年的考题,至少要花两周时间进行研究,研究试题的语言表达方式、试题的格局、假设条件、为什么这么考、达到什么目的等等。试题研究透了,你会在考场上得心应手,感觉好像是和老朋友在对话。

### 6. 要适度博览。

如果你选择了一门课程,那么还是要了解一下该课程相关的知识。当然,该种博览是适度的。

### 7. 在考试前,还是闭上眼睛把教材的一些基本知识回忆一下。

每天回忆两个小时,再评估一下回忆的偏差,是最好的办法。一定要看基本的知识点。

## 三、学习时间安排

每天学习四个小时以内的考生占到73%,只有5%的考生是全职学习,每天学习时间短暂是绝大部分考生面临的共同问题,按照每天两个小时的时间,学完一个科目大体上需要两个月,对于报考两门以上科目的考生,压力是可想而知的。针对大家学习时间比较短暂的情况,在学习的安排方面尽量以一个科目为主,尤其是两个小时到三个小时学习时间的考生,尤其应该以一个科目为主,对于三个小时到四个小时学习时间的考生,可以考虑搭配一门简单的科目学习,比如搭配税法、经济法等,这些科目的特点是比较零碎,也比较适合利用零碎的时间学习和记忆。

另外需要注意的是第一遍学习应该快一些,尽量在一个月到一个半月之内解决,这样做的目的是加快重复的频率,另外就是有限的时间内争取多复习几遍,比较理想的是学习三遍左右,也就是基础阶段,提高阶段和冲刺阶段,综合考虑时间和进度,每天每个科目安排两个小时到三个小时是比较合适的。

## 四、应对难点的办法

学习中,如处理不好一些突如其来的难点可能会影响到大局。不管是心理上还是方法上,都应该对难点应对作为战略性高度的命题去解决。面对学习中的难点应该做到以下几点:

### 1. 不理解的知识,建议转变,转变就是说要转换思路和方法。

对于学习中遇到的难点,解决不了的时候,换一种思路去思考,比如告诉你审计程序就应该这样设计,从审计本身理解不了,那么可以理解企业的内部控制设置,内控的关键也是审计的关

键,这样换一种思路反客为主就能够理解一些东西。

2. 遇到难题,不要深究,不要恋战,转移精力到后面的知识点。

第一遍学习或者强化阶段前期,强调不要恋战,尽量保证进度,虽然看似一遍学习,其实相关知识点在同时复习着。了解教材整体是第一遍学习的重点,按照教材整体复习是第二遍学习的要点,一定要注意。

3. 复习中如对科目厌倦,就转换科目去学习。

学习时间太长,精神就会疲惫。所以单个科目学习以三个小时为宜。一天学习时间超过三个小时以后就需要考虑两个科目结合学习,比如相关的科目会计和税法,两个科目结合学习,调整思路的同时,还能够互相促进。所以进度上要注意相互搭配。

# 本科目考情分析及命题趋势

公司战略与风险管理是2009年注册会计师考试改革的新增科目,内容大多属于管理学知识,主要介绍了公司战略、内部控制、风险管理和信息技术管理等相关内容。

## 一、教材主要内容和重点难点总结

本科目从考试的角度来看,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。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;然后,抓住重点章节和内容对难点部分强化学习;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和技巧,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。

### (一)就教材本身总结而言

前七章围绕公司战略进行介绍:

第一章:公司战略概念性、框架的内容,要求掌握有关概念。

第二章至第五章:围绕战略分析、战略选择、战略实施三个阶段流程,注意五力分析模型。

第三章:很重要,SWOT分析模型是必考点。

第四章复习的重点:战略方案的选择和评估;掌握第二部分关于企业战略选择、各个层次战略方案的介绍,关于战略方案的评估和选择。

第五章:战略实施。分成两部分:一部分是组织结构的介绍,涉及的理论学科是管理学。另外一部分是各种业务计划的介绍。

第六章:战略控制,整体篇幅不大,出题点不多,以选择题形式出现。

第七章:财务战略,发展阶段的选择方法和价值创造以及增长率的选择方法。注意不同学科的关联性。

后五章主要是风险管理内容:

第八章:内部控制,编写时参考国外内容,仍然以介绍框架为主,理论性比较强。重点掌握COSO委员会内部控制基本框架包含的五个要素的理解及关于审计委员会的介绍。关于内部控制和公司治理,基本的公司治理原则和制度,可能会是一个出题点。教材例题可能是出题模板。

第九章、第十章:主要介绍风险管理相关知识,第九章是风险管理框架和理论介绍,对于第十章风险管理实务的学习有很大帮助。重点是利率风险、汇率风险。注意训练自己对计算题的处理。

第十一章:企业倒闭风险。第十一章不是复习重点,建议做到把文章的核心思想提炼出来即可。

第十二章:不是复习重点,主要强调信息和沟通,要求企业充分利用现有技术加强信息的沟通和分析。

## （二）教材知识体系

本课程体现了知识体系的延展性,从单纯的会计和财务延展到公司战略与风险管理,并根据后者来加深对公司会计政策、财务决策、最终报表数字的理解。涉及政治经济环境、行业环境、企业核心竞争力、客户、供应商、价值链等内外部因素分析;公司治理结构、内部控制、组织结构、风险管理、财务战略、信息系统建设等制度安排;涵盖了经济学、管理学、营销学、风险管理、公司治理等多学科的知识体系。

## （三）主要内容

1. 战略概述——外部分析——内部分析——战略选择——战略实施——战略控制——财务战略。

2. 内部控制——风险管理原则——风险管理实务——企业倒闭风险——信息技术管理。

## （四）重点难点

本科目的重点在于掌握基本的战略分析与管理控制工具(如五力模型、价值链分析、SWOT分析、公司战略、竞争战略、职能战略、平衡计分卡),并能够灵活运用于案例分析,风险管理部分主要关注内部控制的基本内容、风险管理的基本程序、各类风险管理方法。

# 二、本课程的特点

这门课的特点很突出,涉及的知识体系涵盖经济学、管理学、企业战略管理、市场营销、运营管理、财务管理、会计、金融、风险管理、公司治理等多学科的知识体系,对于相关专业的考生学习起来会省些力气。但是非相关专业的考生要注重有意识地积累、总结,多去找相关资料以扩大相关知识面。因为本科目是国外教材的翻版,适当记忆英语名词有助于理解。

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,本科目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。

# 三、近年命题规律总结

## （一）近年考试题型特点

本科目试卷总分为100分,60分合格。题型分为“客观题”和“主观题”两大类,从最近两年的考试情况看,主观题的分值比重逐步加大,2009年主观题的比重为50%,而2010年、2011年主观题的比重提高到60%。具体来说,题型分为“单项选择题”“多项选择题”“简答题”和“综合题”四类。

### 1. 试题分布的广泛性。

根据注册会计师考试特点,各章肯定都会有考点分布。只不过各章的比重不同,同时由于对各章节专业能力掌握要求不同,也会对试题类型有所影响。

2. 熟悉了解公司战略管理工具、内部控制与风险管理流程等基本知识可以应对客观题和主观题,主观题尽管有很多案例材料,但真正考的还是专业知识,对专业基础知识的熟练掌握是必须的。

### 3. 题目的灵活性。

由于存在综合案例分析,这类题目往往都是跨章节综合题,考查考生对知识点的灵活掌握和综合运用能力。

#### 4. 样题比重。

从样题的题型和分值来看,单选题 26 题,分值占  $1/4$  左右;多选题 16 题,分值占  $1/4$  左右;两类客观题的比重占总分的一半左右。客观题的比重较高,对我们考试比较有利,因为多数考生还是比较习惯客观题而对主观测试题比较犯怵。此外,所有的客观题都是对知识点的考核,本门课程的计算题很少,这会降低大家计算的要求,提高理解的准确性。简答题共四题 20 分,题目比较简单,包括少部分内容的计算和对某种战略工具或者风险管理原则的提问。最后一道大题共 30 分,比值最高,一是案例背景资料很多;二是考试内容分散在一些后面的小问题中,题目答案的不确定性程度提高,需要考生认真结合案例分析然后得出切合要求的答案。

#### (二) 试题难度预测

考生应该是以我为主,依据大纲,应更强调以书为本,在吃透教材的前提下,掌握基本知识、能力和技能。同时,通过研读教材可以发现,内容虽然不难,但如果要充分掌握和吃透教材,还是有些难度的。而且,考试的题目往往会超出教材本身。建议考生要有充分的心理准备。从这两年的考试情况看,这门课程主要考核对教材基础知识的理解以及用重点知识分析实际情况的能力,总体来说难度不是很大。预计未来考试仍将延续这种出题风格。

# 目 录

|                           |      |                               |      |
|---------------------------|------|-------------------------------|------|
| 前 言 .....                 | (1)  | 【同步真题、习题训练】 .....             | (11) |
| 如何通过注册会计师考试 .....         | (1)  | 第三节 专家答疑 .....                | (12) |
| 一、制订合理的学习计划 .....         | (1)  | 第四节 同步强化、预测题 .....            | (14) |
| 二、对考试的整体把握 .....          | (2)  | 第二章 战略分析——外部环境 .....          | (19) |
| 三、学习时间安排 .....            | (3)  | 第一节 知识结构和考情分析 .....           | (19) |
| 四、应对难点的办法 .....           | (3)  | 一、知识结构 .....                  | (19) |
| 本科目考情分析及命题趋势 .....        | (1)  | 二、考情分析 .....                  | (19) |
| 一、教材主要内容和重点难点总结 .....     | (1)  | 三、重点概述 .....                  | (20) |
| 二、本课程的特点 .....            | (2)  | 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 .....      | (20) |
| 三、近年命题规律总结 .....          | (2)  | 一、企业外部环境分类 .....              | (20) |
| (一) 近年考试题型特点 .....        | (2)  | 二、一般宏观环境分析(PEST 分析) .....     | (21) |
| (二) 试题难度预测 .....          | (3)  | 【同步真题、习题训练】 .....             | (22) |
| 第一章 战略与战略管理 .....         | (1)  | 三、行业定义及环境分析 .....             | (23) |
| 第一节 知识结构和考情分析 .....       | (1)  | 【同步真题、习题训练】 .....             | (26) |
| 一、知识结构 .....              | (1)  | 四、经营环境与竞争优势环境分析 .....         | (27) |
| 二、考情分析 .....              | (1)  | 【同步真题、习题训练】 .....             | (28) |
| 三、重点概述 .....              | (2)  | 五、国际商业环境分析 .....              | (29) |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 .....  | (2)  | 【同步真题、习题训练】 .....             | (31) |
| 一、战略的定义及明茨伯格的 5P 定义 ..... | (2)  | 第三节 专家答疑 .....                | (32) |
| 【同步真题、习题训练】 .....         | (3)  | 第四节 同步强化、预测题 .....            | (37) |
| 二、企业战略的结构层次 .....         | (3)  | 第三章 战略分析——内部资源、能力与核心竞争力 ..... | (43) |
| 【同步真题、习题训练】 .....         | (5)  | 第一节 知识结构和考情分析 .....           | (43) |
| 三、战略的关键要素 .....           | (5)  | 一、知识结构 .....                  | (43) |
| 【同步真题、习题训练】 .....         | (5)  | 二、考情分析 .....                  | (43) |
| 四、战略测试 .....              | (6)  | 三、重点概述 .....                  | (44) |
| 【同步真题、习题训练】 .....         | (6)  | 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 .....      | (44) |
| 五、企业的使命 .....             | (7)  | 一、企业资源 .....                  | (44) |
| 【同步真题、习题训练】 .....         | (8)  | 【同步真题、习题训练】 .....             | (44) |
| 六、确定企业的战略目标 .....         | (9)  | 二、企业能力 .....                  | (45) |
| 【同步真题、习题训练】 .....         | (9)  |                               |      |
| 七、企业战略的发展途径 .....         | (10) |                               |      |
| 八、战略管理概述 .....            | (10) |                               |      |

|                        |      |
|------------------------|------|
| 【同步真题、习题训练】            | (45) |
| 三、企业核心竞争力              | (46) |
| 【同步真题、习题训练】            | (47) |
| 四、企业内部因素分析             | (48) |
| 【同步真题、习题训练】            | (50) |
| 五、超越竞争对手               | (50) |
| 【同步真题、习题训练】            | (50) |
| 六、SWOT 分析的概念及作用        | (51) |
| 【同步真题、习题训练】            | (51) |
| 七、SWOT 的四个要素           | (52) |
| 【同步真题、习题训练】            | (52) |
| 八、内部资源分析和外部环境分析        | (53) |
| 【同步真题、习题训练】            | (53) |
| 第三节 专家答疑               | (54) |
| 第四节 同步强化、预测题           | (55) |
| <b>第四章 战略选择</b>        | (59) |
| 第一节 知识结构和考情分析          | (59) |
| 一、知识结构                 | (59) |
| 二、考情分析                 | (59) |
| 三、重点概述                 | (60) |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练     | (60) |
| 一、差距分析                 | (60) |
| 【同步真题、习题训练】            | (61) |
| 二、企业总体战略的选择            | (61) |
| 【同步真题、习题训练】            | (66) |
| 三、业务单位战略的选择            | (67) |
| 【同步真题、习题训练】            | (69) |
| 四、一般战略中的概念性难题          | (70) |
| 五、成本领先战略及差异化战略和五力之间的关系 | (70) |
| 六、企业战略发展方法             | (71) |
| 【同步真题、习题训练】            | (74) |
| 七、战略评估及选择              | (75) |
| 【同步真题、习题训练】            | (76) |
| 八、战略适宜性分析              | (76) |
| 【同步真题、习题训练】            | (77) |
| 九、战略筛选——三种可行方法         | (77) |
| 十、战略可行性分析              | (78) |
| 【同步真题、习题训练】            | (79) |
| 十一、战略的可接受性分析           | (79) |
| 【同步真题、习题训练】            | (80) |

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 十二、风险评估及管理的概念      | (80)  |
| 【同步真题、习题训练】        | (81)  |
| 十三、企业的战略开发         | (81)  |
| 第三节 专家答疑           | (81)  |
| 第四节 同步强化、预测题       | (84)  |
| <b>第五章 战略实施</b>    | (90)  |
| 第一节 知识结构和考情分析      | (90)  |
| 一、知识结构             | (90)  |
| 二、考情分析             | (90)  |
| 三、重点概述             | (91)  |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 | (91)  |
| 一、组织结构             | (91)  |
| 【同步真题、习题训练】        | (98)  |
| 二、企业设计             | (99)  |
| 【同步真题、习题训练】        | (101) |
| 三、企业构型             | (101) |
| 【同步真题、习题训练】        | (102) |
| 四、业务计划与实施内容        | (103) |
| 【同步真题、习题训练】        | (106) |
| 五、战略实施中的领导层        | (107) |
| 【同步真题、习题训练】        | (108) |
| 第三节 专家答疑           | (108) |
| 第四节 同步强化、预测题       | (111) |
| <b>第六章 战略控制</b>    | (116) |
| 第一节 知识结构和考情分析      | (116) |
| 一、知识结构             | (116) |
| 二、考情分析             | (116) |
| 三、重点概述             | (117) |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 | (117) |
| 一、战略控制过程           | (117) |
| 【同步真题、习题训练】        | (119) |
| 二、企业经营业绩的衡量        | (119) |
| 三、预算与预算控制          | (120) |
| 【同步真题、习题训练】        | (121) |
| 四、企业业绩衡量指标         | (122) |
| 五、平衡计分卡业绩衡量方法      | (123) |
| 【同步真题、习题训练】        | (124) |
| 六、统计分析与专题报告        | (124) |
| 七、战略变革的必要性         | (124) |
| 【同步真题、习题训练】        | (125) |
| 八、战略变革的时机选择        | (125) |
| 【同步真题、习题训练】        | (125) |

|                              |       |                          |       |
|------------------------------|-------|--------------------------|-------|
| 九、战略变革模式 .....               | (126) | 段类指引 .....               | (166) |
| 【同步真题、习题训练】 .....            | (127) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (172) |
| 十、战略变革的现实 .....              | (128) | 五、内部控制评价指引 .....         | (172) |
| 第三节 专家答疑 .....               | (128) | 六、内部控制审计指引 .....         | (173) |
| 第四节 同步强化、预测题 .....           | (130) | 七、审计委员会在企业中的监察角色 .....   | (174) |
| 第七章 财务战略 .....               | (135) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (175) |
| 第一节 知识结构和考情分析 .....          | (135) | 八、内部控制与公司治理 .....        | (176) |
| 一、知识结构 .....                 | (135) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (178) |
| 二、考情分析 .....                 | (135) | 第三节 专家答疑 .....           | (178) |
| 三、重点概述 .....                 | (136) | 第四节 同步强化、预测题 .....       | (179) |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 .....     | (136) | 第九章 风险管理原则 .....         | (184) |
| 一、财务战略定义及理解 .....            | (136) | 第一节 知识结构和考情分析 .....      | (184) |
| 【同步真题、习题训练】 .....            | (136) | 一、知识结构 .....             | (184) |
| 二、确立财务战略的阻力 .....            | (136) | 二、考情分析 .....             | (184) |
| 【同步真题、习题训练】 .....            | (137) | 三、重点概述 .....             | (185) |
| 三、融资方式及其优缺点 .....            | (137) | 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 ..... | (185) |
| 四、不同融资方式的限制 .....            | (138) | 一、风险的定义、特性和种类 .....      | (185) |
| 五、不同资本成本的比较 .....            | (138) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (187) |
| 六、决定资本结构的因素 .....            | (139) | 二、风险管理 .....             | (187) |
| 七、股利政策问题 .....               | (139) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (188) |
| 八、基于发展阶段的财务战略选择 .....        | (140) | 三、风险管理程序 .....           | (189) |
| 【同步真题、习题训练】 .....            | (145) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (191) |
| 九、基于创造价值/增长率的财务战略选择 .....    | (149) | 四、风险管理策略 .....           | (191) |
| 【同步真题、习题训练】 .....            | (150) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (193) |
| 第三节 专家答疑 .....               | (152) | 五、风险管理的成本、效益和挑战 .....    | (193) |
| 第四节 同步强化、预测题 .....           | (152) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (194) |
| 第八章 内部控制 .....               | (158) | 第三节 专家答疑 .....           | (195) |
| 第一节 知识结构和考情分析 .....          | (158) | 第四节 同步强化、预测题 .....       | (196) |
| 一、知识结构 .....                 | (158) | 第十章 风险管理实务 .....         | (200) |
| 二、考情分析 .....                 | (158) | 第一节 知识结构和考情分析 .....      | (200) |
| 三、重点概述 .....                 | (159) | 一、知识结构 .....             | (200) |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 .....     | (159) | 二、考情分析 .....             | (200) |
| 一、COSO 的内部控制观 .....          | (159) | 三、重点概述 .....             | (201) |
| 【同步真题、习题训练】 .....            | (160) | 第二节 考点分析及同步真题、习题训练 ..... | (201) |
| 二、中国内部控制的发展现状及对企业带来的影响 ..... | (161) | 一、企业面对的政治风险 .....        | (201) |
| 三、企业内部控制内容的五个要素 .....        | (161) | 【同步真题、习题训练】 .....        | (202) |
| 【同步真题、习题训练】 .....            | (164) | 二、企业面对的操作风险 .....        | (203) |
| 四、企业内部控制活动类指引和控制手 .....      |       | 【同步真题、习题训练】 .....        | (204) |
|                              |       | 三、企业面对的项目风险 .....        | (204) |
|                              |       | 四、企业面对的法律或合规性风险 .....    |       |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| .....                           | (205) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (205) |
| 五、企业面对的财务风险 .....               | (205) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (207) |
| 六、企业面对的汇率风险 .....               | (207) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (210) |
| 七、企业面对的利率风险 .....               | (211) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (212) |
| 八、与财务风险及衍生金融工具相<br>关的简单计算 ..... | (213) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (214) |
| 九、管理财务风险的其他方法 .....             | (215) |
| 十、对影响企业财务风险的外部环<br>境变化的管理 ..... | (215) |
| 第三节 专家答疑 .....                  | (216) |
| 第四节 同步强化、预测题 .....              | (217) |
| <b>第十一章 企业倒闭风险</b> .....        | (222) |
| 第一节 知识结构和考情分析 .....             | (222) |
| 一、知识结构 .....                    | (222) |
| 二、考情分析 .....                    | (222) |
| 三、重点概述 .....                    | (222) |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练<br>.....     | (223) |
| 一、实务中企业在短、中期倒闭的各<br>种迹象 .....   | (223) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (225) |
| 二、应对措施概览,包括债务重组及<br>公司重组 .....  | (225) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (227) |
| 第三节 专家答疑 .....                  | (228) |
| 第四节 同步强化、预测题 .....              | (229) |
| <b>第十二章 信息技术管理</b> .....        | (233) |
| 第一节 知识结构和考情分析 .....             | (233) |
| 一、知识结构 .....                    | (233) |
| 二、考情分析 .....                    | (233) |
| 三、重点概述 .....                    | (234) |
| 第二节 考点分析及同步真题、习题训练<br>.....     | (234) |
| 一、企业的信息需求 .....                 | (234) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (235) |
| 二、内部信息传递流程的管控 .....             | (235) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (235) |
| 三、信息战略的类型 .....                 | (236) |
| 【同步真题、习题训练】 .....               | (237) |

|                                           |       |
|-------------------------------------------|-------|
| 四、信息系统的评价 .....                           | (237) |
| 【同步真题、习题训练】 .....                         | (238) |
| 五、信息和网络 .....                             | (239) |
| 六、数据收集方法 .....                            | (239) |
| 七、管理信息数据的结果 .....                         | (239) |
| 八、信息系统设计与实施 .....                         | (240) |
| 【同步真题、习题训练】 .....                         | (241) |
| 九、信息系统的运行与维护 .....                        | (242) |
| 十、与信息技术和信息系统相关的<br>风险控制及其管理 .....         | (242) |
| 【同步真题、习题训练】 .....                         | (244) |
| 第三节 专家答疑 .....                            | (245) |
| 第四节 同步强化、预测题 .....                        | (247) |
| <b>跨章综合训练</b> .....                       | (251) |
| <b>全真模拟预测题</b> .....                      | (261) |
| <b>2011年《公司战略与风险管理》考试真题及解<br/>析</b> ..... | (268) |
| <b>附录1 报考方案参考</b> .....                   | (281) |
| 一、如何报考 .....                              | (281) |
| 二、不同职业间报考方案及学习 .....                      | (282) |
| 三、零基础考生报考策略 .....                         | (282) |
| 四、在职人员的报考建议 .....                         | (283) |
| <b>附录2 学习考试中常见问题问答</b> .....              | (285) |
| 一、报名条件及免试条件 .....                         | (285) |
| 二、2012年注册会计师考试须知:成绩<br>管理 .....           | (285) |
| 三、2012年注册会计师考试须知:合格<br>证管理 .....          | (285) |
| 四、2012年注册会计师考试科目、范围<br>及考试方式 .....        | (286) |
| 五、每年大致的报名时间 .....                         | (286) |
| 六、报名方式和考试方式 .....                         | (286) |
| 七、考试划分两个阶段,“非常6+1”<br>.....               | (286) |
| 八、关于注册会计师会员问题 .....                       | (287) |
| 九、关于英语水平测试 .....                          | (287) |
| 十、试卷评阅、成绩认定和成绩核查<br>.....                 | (287) |
| 十一、关于工作实务经历要求 .....                       | (287) |
| 十二、如何最终加入中国注册会计师协会<br>.....               | (287) |