



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试 公司战略与风险管理 应试指南

■ 中华会计网校 编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社





中华会
www.chir



梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

公司战略与风险管理 应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

公司战略与风险管理应试指南：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013286-0

I. ①公… II. ①中… 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(2014)第 042831 号

公司战略与风险管理应试指南

GONGSI ZHANLUE YU FENGXIAN GUANLI YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：21.25

字数：664 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013286-0 定价：42.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
杭建平
田永刚
薛 钢
游文丽

陈 楠
李玉华
王新平
奚卫华
杨 军

高志谦
施 平
徐经长
杨闻萍
赵俊峰

郭建华
施元冲
徐永涛
叶 青

前 言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！

有那么一群人，他们十四年如一日刻苦钻研只为做一件事！

有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！

有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！

有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd., CDEL），为美国纽约证券交易所上市公司，自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以24小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业，2013年培训规模达270多万人次，高居中国远程教育领先地位！赛迪信息（CCID）最新数据显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达72.50%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计从业、会计职称、注册会计师、注册税务师、会计实务/继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题汇编及答案详解》真实呈现历年考试题目，考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，高度提炼，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针

对性的典型例题和模拟题，是考生准确理解知识点、精准把握考点，熟练运用并举一反三的备考全书。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷，贴近真实考试，含金量高，重点、考点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点，适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手，充分利用图、表及对比的方式，帮助考生利用零散的时间学习，强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系，充分了解各知识点之间的逻辑关系，开拓学习思考的空间，加深对重要考点的理解和记忆，提高复习效率和应试能力，新版《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界 500 强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化，抽象内容形象化，是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式，能够让学员的思维更具开放性和创造性，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用，真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

——购书赠课，超值服务——

购买中华会计网校（www.chinaacc.com）2014 年全国注册会计师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校“梦想成真”专区（<http://mxcz.chinaacc.com>）后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务；
2. 获赠注会名师考前串讲（价值 100 元）；
3. 获赠注会模考点评班（价值 80 元）；
4. 获赠任选 3 门“跟网校学系列”会计实务培训课程（价值 600 元）；
5. 获赠 5G 电子邮箱

★ 电子书全新上线，活动期间购买“梦想成真”纸质书赠送相应科目电子书，具体电子书种类和活动详情以中华会计网校官网公布内容为准。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡（券）不能累加使用；
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2014 年 12 月 31 日；
3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准。

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考试特点分析及应试技巧

命题趋势预测及应试技巧	3
一、总体情况	3
二、考试特点及命题预测	3
三、应考面临的挑战	4
四、学习方法	4
五、应试技巧	5

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 导 论	9
考情分析	9
本章主要内容导图	10
重点、难点讲解及典型例题	11
历年考题精选	17
同步系统训练	17
同步系统训练参考答案及解析	20
第2章 战略分析	23
考情分析	23
本章主要内容导图	24
重点、难点讲解及典型例题	25
历年考题精选	42
同步系统训练	46
同步系统训练参考答案及解析	51
第3章 战略选择	57
考情分析	57
本章主要内容导图	58
重点、难点讲解及典型例题	59
历年考题精选	90
同步系统训练	109

同步系统训练参考答案及解析 119

第4章 战略实施 130

 考情分析 130

 本章主要内容导图 131

 重点、难点讲解及典型例题 132

 历年考题精选 150

 同步系统训练 154

 同步系统训练参考答案及解析 161

第5章 风险与风险管理 168

 考情分析 168

 本章主要内容导图 169

 重点、难点讲解及典型例题 170

 历年考题精选 195

 同步系统训练 198

 同步系统训练参考答案及解析 203

第6章 风险管理框架下的内部控制 209

 考情分析 209

 本章主要内容导图 210

 重点、难点讲解及典型例题 211

 历年考题精选 235

 同步系统训练 244

 同步系统训练参考答案及解析 250

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题 259

跨章节综合题参考答案及详细解析 270

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一四年《公司战略与风险管理》模拟试题及参考答案 285

 模拟试题（一） 285

 模拟试题（一）参考答案及详细解析 290

 模拟试题（二） 297

 模拟试题（二）参考答案及详细解析 302

 模拟试题（三） 308

 模拟试题（三）参考答案及详细解析 313

第一部分

考试特点分析及应试技巧



命题趋势预测及应试技巧

一、总体情况

注册会计师考试科目多、难度大、合格率低，但由于其资格证书含金量高，社会认可程度高，因而成为会计工作者的梦想和追求。

《公司战略与风险管理》是2009年注册会计师考试的新增科目，2013年进行了全新改版，将原来的12章内容变更为6章，主要内容也有大的调整，主要介绍了公司战略、内部控制、风险管理等相关内容，2014年在此基础上又进行了章节内部知识点顺序的调整，并删除和新增了一些内容。

二、考试特点及命题预测

（一）题型情况

《公司战略与风险管理》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，最近几年考试题型如下表所示。

	2009	2010	2011	2012	2013
单项选择题	每题1分 共26分	每题1分 共16分	每题1分 共16分	每题1分 共24分	每题1分 共24分
多项选择题	每题1.5分 共24分	每题1.5分 共24分	每题1.5分 共24分	每题1.5分 共21分	每题1.5分 共21分
简答题	每题5分 共20分	4题 共30分	4题 共30分	4题 共30分	4题 共30分
综合题	共1题 30分	共1题 30分	共1题 30分	共1题 25分	共1题 25分

由于以后年度注册会计师考试形式都是机考，所以预计2014年将维持2013年的考试题型和分值结构。

（二）试题难度预测

从前几年的考试情况看，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2014年考试将延续这种出题风格。

（三）出题重点

第一章	公司的使命目标与公司战略的功能、公司战略的层次、战略管理的过程、战略变革管理	第四章	纵横向分工结构、企业战略与组织结构、公司战略与企业文化、战略控制、战略管理中的权力与利益相关者
-----	--	-----	---



续表

第二章	宏观环境分析、产业环境分析、竞争环境分析、企业资源与能力分析、价值链分析、SWOT分析	第五章	企业面对的风险种类、企业风险管理特征、风险管理的概念、风险管理成本与效益、风险管理文化、风险管理的目标、风险管理基本流程、风险管理体系以及风险管理技术和方法
第三章	总体战略、业务单位战略、职能战略和国际化经营战略	第六章	内部控制基本规范、内部控制应用指引、内部控制评价、风险管理、内部控制与公司治理

三、应考面临的挑战

对于绝大多数考生来说，迎战 CPA 考试将面临巨大的挑战。认真地分析这些挑战，有助于很好地了解应考的外部环境和理智地控制自我，进而从战略和战术两个方面采取有效措施，以积极主动的精神状态从容应战。

（一）难度较高

与其他类型的考试相比，注册会计师的考试难度较高。一般认为，CPA 相关课程的试卷，体现了该学科的最高难度水平。因此，这对考生或多或少会产生一些压力。有压力并不一定是坏事，关键是压力不能太大，而且要善于把压力转化为动力，进而产生复习效力。

（二）可利用时间较少

考生在应考的同时大都要承担工作和家庭两方面的重负，这会大大地降低考生对时间的有效利用。这或许是众多影响因素中最重要的方面。要应对这方面的挑战，除了需要工作单位和家庭的配合以外，更主要的是要合理安排时间，尽量避免无关紧要的事情的干扰，以便集中精力备考。

（三）缺乏有效辅导

对于大多数考生来说，要应对难度较高的考试，迫切需要有效的辅导。虽然不少地方都有辅导班，但并非每个考生都能得到最满意的辅导。特别是缺少财经背景知识的考生，如果在复习时遇到问题，很难及时有效地解决。他们主要依靠自学来应对考试，这显然又是一种挑战。我们希望这本书能为考生提供实质性的帮助。

四、学习方法

《公司战略与风险管理》科目内容较新，大量的内容都需要记忆。因此，要在较短的时间内掌握较多较新的内容，并在考试中取得好成绩，掌握一种好的学习方法是非常重要和必要的。

（一）关于学习态度

注册会计师考试本身就有一定的难度，考生在学习过程中遇到困难很正常，切不可一遇到困难就灰心，怀疑自己，认为自己能力不行。考生要清楚，教材内容对于所有人来说都一样，每个人的记忆能力和理解能力不同，遇到困难比你多的人肯定还有很多，因此遇到困难时一定要努力克服，能够通过考试的人无不是一路披荆斩棘走过来的，学习本身就是一个痛苦挣扎后破茧而出的过程。大家千万不要在报名时雄心壮志、学习中垂头丧气、考试前临阵逃避。

（二）如何提高学习效率

1. 树立并坚定必胜的信心

CPA 考试属于资格考试，考生应对这种“过关”性的考试，实际上就是自我挑战。通俗地



说，应考 CPA 主要就是“自己与自己斗”，而不是自己与别人斗，它的竞争性并不强。

要成功挑战自我，关键是要对自己充满信心。对于这一点，考生大都是不言而喻的。但是，仍然会有一些考生因为种种原因而不能相信自己。为此，需要分析自己的长处，以便强化自信心，对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。经验告诉我们，更多地看到“光明”的一面，暂时忽视“阴暗面”，对于恢复和确立自信心是很重要的。

2. 制订复习计划

也许有些考生认为，制订计划没有什么意义，还有些考生认为即使制订了计划也没有什么用处。的确，计划只是应对考试的一种打算，是自己约束自己的一个规则。但计划制订的过程，能够让我们更加了解需要关注的问题，需要采取的措施，因此，即使不能完全按计划行动，对学习也是有好处的。何况，如果能够基本按照计划有针对性地行动，就一定会有助于复习效率的提高。当然，计划不是一成不变的，应该随着情况的变化而进行适当的调整。无论如何，对考生来说，有计划和没有计划相比，总是利多弊少，因此，制订计划不可忽视。那么，如何制订复习计划呢？

首先，要抓住重点。前面我们已经指出了《公司战略与风险管理》考试的重点内容，考生应把主要的时间和精力投入到这些重要内容上。

其次，要合理安排复习轮次。一般来说，复习是一个从不熟悉到熟悉、从不掌握到掌握的过程，因此要不断重复考核内容。最好能有三个轮次的复习：

第一轮次的目的主要是弄懂相关知识点，通过相关辅导课程和书籍解决“懂”的问题；

第二轮次的复习要把相关知识点串起来，以求对相关知识的全面了解和整体把握，达到“通”的水平；

第三轮次的目的是要熟悉和掌握考核内容，达到“熟”的水平。俗话说，“熟能生巧”，当达到“熟”的程度时，考生一定能过关。许多考生仅仅停留在“懂”的层次，对于许多问题掌握得还不牢靠、不扎实、不熟练，结果可想而知。

最后，要留有余地。计划毕竟只是一种对未来行动的打算，在计划实施过程中，有许多不确定因素会干扰计划的执行，因此，在制订计划时要留有余地，不要满打满算。

3. 理清思路

许多考生经常会产生这样的感觉：看书的时候，好像没有什么不理解的内容，书本一合上，脑子里似乎什么也没有。这说明，我们对所学知识缺乏整体上的把握。当需要处理复杂的问题时，思路是否清晰是关键。《公司战略与风险管理》课程所涉及的知识繁杂，要在短时间内迅速掌握，并非易事。

关于学习方法的问题，大家可以登陆网校论坛（<http://bbs.chinaacc.com/>），与其他学员共同探讨。

五、应试技巧

1. 认真审题，果断答题

考试中一定要认真审题，弄清题目的含义和要求。对单选题可以采用“直接挑选法”或“排除法”；对多选题可采用“逐项判断法”；对没有把握的选择题既不要纠缠，也不要轻易放弃，就是用猜测法也要确定一个答案。对简答题和综合题应先看清题目要求，再阅读题目所给的材料，并在阅读分析的同时按答题步骤和要求完成答题。



2. 答题时应注意时间的把握

客观题一般每题用时 1 分钟左右，不能拖延时间，如果客观题用时过多，主观题就有可能做不完。遇到了难题，实在做不出答案，应先跳过去做下面的题，因为考试时间很紧张，我们应确保会做的题目都做完，且保证准确率，这样通过考试希望就很大。不要为了 1、2 分的客观题耽误过多的时间，否则得不偿失。

在此提醒各位考生，对于考试一定不要抱有侥幸心理，能够顺利通过考试的人永远是学习基础扎实的考生，所以考生需要注意基础知识，注意各个章节的融会贯通。总体而言，注册会计师《公司战略与风险管理》科目的考试，虽然考试通过的难度较大，但只要考生能下定决心、坚定信心、保持恒心，按照上述学习方法和应试技巧，精心准备，就一定能成功！

第二部分

应试指导及同步训练



第1章 导论

考情分析

一、历年考情概况

本章属于非重点章，在近三年的考试中涉及的比较少，属于基础章节。本章主要介绍了公司的使命目标与公司战略的功能、公司战略的层次、战略管理过程、战略变革管理等内容。其中，战略变革管理属于本章的考试重点。考试主要以选择题为主，战略变革管理可能出现在主观题中，预计2014年考试分值在8分左右。

二、本章考点直击

考 点	主要考查题型	考频指数	考查角度
公司的使命与目标	选择题	★★	(1) 直接考核公司使命的内涵；(2) 通过案例形式，要求判断属于公司使命的哪个方面
公司战略的层次	选择题	★★	(1) 通过案例形式，要求判断属于公司战略的哪个层次；(2) 直接考核某种公司战略的要素或进行判断正误
战略变革管理	选择题、主观题	★★★	(1) 通过案例形式考核战略变革的时机选择、战略变革的种类等；(2) 给出具体表述，要求判断正误

三、学习方法与应试技巧

对于本章的学习，我们主要是理清思路、掌握框架。本章的内容是对教材战略部分的整体概括，是对第2、3、4章的铺垫，重在理解。对于公司战略层次的内容，要灵活掌握，可以结合第3章的内容复习，深入领悟。战略变革管理的内容属于本章的重中之重，可以结合教材的例子进行理解和掌握。对于公司的使命目标与公司战略的功能，主要是通读教材，应对细小知识点的考核。完成基础阶段的学习以后，可以结合同步系统训练进行知识点的巩固。

四、2014 年教材主要变化

本章的章名进行了修改，基本内容在2013年的基础上进行了删减。其中，第一节新增了“公司战略的功能”的内容，第二节删除了“信息技术在战略管理中的作用”的内容，第二节的“战略管理中的权力与利益相关者”的内容调整到了第四章第四节。