



注册会计师全国统一考试命题研究中心◎编写

# 2014年度注册会计师 全国统一考试 机考试题库集

## 公司战略与风险管理

分类选题闯关，掌握各类题型

精选历年真题，把握命题方向

全面覆盖考点，有效查遗补漏

名师专家点评，深入剖析疑难



中国经济出版社  
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



注册会计师全国统一考试命题研究中心◎编写

# 2014 年度注册会计师 全国统一考试 机考试题库集

## 公司战略与风险管理

 **中国经济出版社**  
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

## 图书在版编目 (CIP) 数据

公司战略与风险管理 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心编写.

北京: 中国经济出版社, 2014. 6

(2014 年度注册会计师全国统一考试机考试题库集)

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2593 - 7

I. ①公… II. ①注… III. ①公司—企业管理—注册会计师—资格考试—习题集 ②公司—风险管理—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F276. 6 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 119885 号

责任编辑 叶亲忠  
责任审读 霍宏涛  
责任印制 马小宾  
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社

印刷者 三河市佳星印装有限公司

经销者 各地新华书店

开本 787mm × 1092mm 1/16

印张 22

字数 420 千字

版次 2014 年 6 月第 1 版

印次 2014 年 6 月第 1 次

书号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2593 - 7/G · 2052

定价 38.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 [www.economyph.com](http://www.economyph.com) 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

## 编委会

田江权 刘 军 刘 娜 李 勇 李 辉 李延平  
李洪早 陈 静 汪 剑 吴 勇 吴 华 张世忠  
张石忠 何 谨 郑 衡 祝锐恒 洪英杰 郭志华  
索晓辉 唐和贵 游莎燕 崔明秀子

# 前言

## CONTENTS

在考注会的考生中，流传着这样一句话：眼睛痛没有用，头痛没有用，手痛才有用，一定要反复做题，做到手痛。

可以说，大量地做题，对于考注会成功与否起着至关重要的作用，而且不存在第二条可以替代的途径。

首先，大量地做题，是巩固所学知识点、检验所掌握知识点正确与否的唯一路径。凡是复习备考，无不先从精读教材开始，教材看了好几遍，所有考点是否已经全部掌握，对于每个考点的理解是否准确到位，只有通过习题演练方能知晓。在做题中，已有的记忆可以瞬间激活，模糊的概念可以澄清，错误的概念可以得到纠正，可以说，读教材只是将知识点不加整理地吞下去，仅仅完成了学习的第一个阶段，而只有通过做题，才能使知识点清晰化、层次化、条理化，是学习的二次升华。对于注会考试这种高难度的考试，第二个阶段尤为重要。

其次，大量地做题，是提高做题正确率的不二法门。考试的过程，其实也就是一个做题的过程，只不过需要在特定的地点、特定的时间完成而已。可以说答题的准确率就是考试通过与否的生命线，在掌握了基础知识和解题思路之后，最重要的一件事就是提高做题的准确率。为什么经常会出现明明会做但却经常出错的情形呢？原因其实很简单：第一，缺乏解题的经验，误入陷阱；第二，对一些基础知识的掌握不够烂熟于心，似是而非，临事而迷。那么解决的办法是什么？就是大量、反复的习题训练，看似最笨，其实却是唯一有效的方法。

最后，大量地做题，是提高解题速度的有效方法。在掌握了扎实的基础知识和达到的做题准确率之后，是不是通关就无忧了呢？不是，我们还需要培养一种不可或缺的能力，即快速的答题速度。注会考试题量大、计算量大、涉及的知识点关联度高，近三个小时的考试时间里，会让人精疲力竭，不能做完卷子中的题是很多考生多年不能突破的伤痛。速度从何而来？唯有勤学苦练，平时多做题，凡是做过的题都按照考试的要求，既要快，又要对，潜移默化中，速度自然就有了。

做题如此的重要，那么我们应该去做什么样的题呢，什么样的题才是最应该先做的好题呢？这个问题就是本书竭尽全力所要解决的问题。

第一，教材上的题，是头等重要的题。在指定教材中，有大量的例题，这些例题往往具有典型性，是帮助我们理解一些重要考点的钥匙。另外，历年考试中的很多真题，是以教材例题为基础改编而成的。可以说熟悉教材例题，是我们进行习题演练的第一步。我们编写的这套机考试题库集，收录了教材中的经典例题，并对其进行合理的改编，避免了教材例题的题型与考试不符的缺点。

第二，历年的考试真题，是最具有营养的习题。反复演练历年考试真题，是我们了解考试的难度、命题的特点、考卷的题量等关键考情的捷径。我们在编写这套机考试题库集的过程中，大量收录了历年考试真题，其他习题的设计与编写，均以历年真题为模板，确保了习题的难度、特点和题型等均与考试真题保持一致。

第三，覆盖考点全面的习题，是复习最有效率的习题。教材分为若干考点，习题则是为了对这些考点进行考查。从这个角度上来讲，习题演练不是越多越好，如果老是在做某一部分的习题，而其他的考点很少涉及，肯定会营养不良。这就要求我们所选的习题，必须覆盖全部的考点。我们在编写这套机考试题库集的过程中，按照章节进行习题的分布，同时专设“跨章节习题”一章，目的就是为了确保我们的习题集可以覆盖所有考试大纲所要求的考点。

“勤奋与认真，是解决一切问题的办法”。对于广大准备注会考试的朋友，在这里，我们没有什么秘诀告诉大家，唯一想对大家说的是，认真看书，认真做题，认真答卷，才是注会取胜的唯一办法。希望我们的题库集成为您复习迎考的好帮手，预祝广大朋友们考试通过。

# “注册会计师全国统一考试” 复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底注册会计师考试科目的报考先后次序如何确定？如何进行备考呢？下面将作系统的解答。

## 一、报考次序的安排

六门科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前两个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

## 二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执着于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

### 1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财管的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，因此它是会计、审计、财管这三座大山中最先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

### 2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥，所以，

一定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

### 3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

### 4. 经济法

经济法的备考主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中，包括公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

### 5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

### 6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要是管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；后面几章按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

### 7. 综合考试

综合阶段考试 2010 年第一年考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2010 年综合大纲的要求及样题，对照 2011 年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查漏补缺。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。



# “注册会计师全国统一考试” 命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律，现简单介绍如下。

## 一、会计

### 1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

### 2. 注重考查考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握的信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

### 3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。如“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

### 4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

## 二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

### 三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考查重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考查重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

### 四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解、运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

### 五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本内容方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

### 六、公司战略与风险管理

1. 考核全面，与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

### 七、综合考试

1. 主要考查考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地表达阐述。

3. 建议考生围绕职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等方面积累实务工作经验。

# 目 录

---

## CONTENTS

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| <b>第一章 战略与战略管理</b> ..... | 1   |
| 第一节 公司战略的基本概念 .....      | 1   |
| 第二节 公司战略管理 .....         | 11  |
| <b>第二章 战略分析</b> .....    | 15  |
| 第一节 企业外部环境分析 .....       | 16  |
| 第二节 企业内部环境分析 .....       | 43  |
| 第三节 差距分析 .....           | 59  |
| <b>第三章 战略选择</b> .....    | 61  |
| 第一节 总体战略 .....           | 61  |
| 第二节 业务单位战略 .....         | 92  |
| 第三节 职能战略 .....           | 101 |
| 第四节 国际化经营战略 .....        | 140 |
| <b>第四章 战略实施</b> .....    | 144 |
| 第一节 公司战略与组织结构 .....      | 144 |
| 第二节 公司战略与企业文化 .....      | 157 |
| 第三节 战略控制 .....           | 159 |
| <b>第五章 风险与风险管理</b> ..... | 173 |
| 第一节 风险概述 .....           | 174 |
| 第二节 风险管理概述 .....         | 193 |

|               |                           |            |
|---------------|---------------------------|------------|
| 第三节           | 风险管理基本流程 .....            | 195        |
| 第四节           | 风险管理体系 .....              | 196        |
| 第五节           | 风险管理技术与方法 .....           | 203        |
| <b>第六章</b>    | <b>风险管理框架下的内部控制 .....</b> | <b>227</b> |
| 第一节           | 内部控制与风险管理的关系 .....        | 227        |
| 第二节           | 我国内部控制规范体系 .....          | 236        |
| 第三节           | 内部控制基本规范 .....            | 239        |
| 第四节           | 内部控制应用指引 .....            | 257        |
| 第五节           | 内部控制评价与审计 .....           | 266        |
| 第六节           | 风险管理、内部控制与公司治理 .....      | 272        |
| <b>跨章节综合题</b> | <b>.....</b>              | <b>275</b> |

## 第一章

## 战略与战略管理

## 考情分析

本章属于次重点章，作为本书战略管理部分的第一章，主要介绍了战略管理的基本概念、原理和方法，本章所介绍的概念和方法在其他章节会深入学习，属于统领教材内容的基础框架章。

本章重点掌握的内容包括：（1）公司战略的定义；（2）公司的使命与目标；（3）公司战略的层次；（4）战略管理过程；（5）战略变革管理；（6）战略管理中的权力与利益相关者；（7）信息技术在战略管理中的作用。其中战略变革管理、战略管理中的权力与利益相关者这两部分内容最为重要。

对于本章内容应重点掌握基本概念和思路，为以后各章节的学习奠定基础。

在近几年的考试中，本章的平均分值约为9分。本章考试的题型一般为客观题和简答题，但对本章基础知识的理解是解答综合题的必要前提。2014年考试主观题主要关注公司的使命与目标、战略变革管理、战略管理中的权力与利益相关者。

## 第一节 公司战略的基本概念

## 一、单项选择题

1. 甲公司是一家手机生产商，在国家相关部门决定上马新一代通信技术后，该公司决定针对新一代通信技术要求研发相应的手机，以抢占市场。但市场调查反馈的信息表明，国内几家大型手机厂商也在计划研发相应手机。由于自身实力与其存在较大差距，经过权衡，甲公司决定采用跟随战略，等这些大型手机厂商研发成

功，并培育出一定规模的市场后再推出自身的手机新品。根据以上信息可以判断，甲公司的这一做法反映出战略属于( )。

- A. 模式
- B. 计划
- C. 定位
- D. 计谋

2. 香港中策投资集团有限公司自 1992 年 5 月起，从收购太原市橡胶厂开始对我国国有企业进行成片、成行业“打捆式”的参股、控股合资和改造，然后利用国际财团的金融操作手段，在国际资本市场“出售”，以求牟利。此战略即是一种( )。

- A. 计划
- B. 模式
- C. 定位
- D. 观念

3. 战略不应该不顾环境和资源的可能变化而将企业锁定在未来。该描述体现的战略测试的要求是( )。

- A. 目标性检验
- B. 灵活性检验
- C. 逻辑一致性检验
- D. 风险和资源检验

4. 下列关于 5P 战略的说法，不正确的是( )。

A. 某企业自成立以来一直都是通过努力降低成本获得竞争优势，并依靠自身力量进行滚动式发展，这说明战略是一种计谋

B. 某手机生产商，在国家相关部门决定上马新一代通信技术后，决定针对新通信技术的要求研发相应的手机，以抢占市场，这一做法反映出战略是一种计划

C. 奇瑞 QQ 致力于生产面向年轻人和比较廉价的经济车，说明战略是一种定位

D. 麦当劳快餐在美国本土的成功，使其坚信在中国市场也一定会取得巨大成功，这说明战略是一种观念

5. 某公司董事会召开会议，对销售部提出了目标要求，要求销售部在关键市场经过努力必须在一定时期内为公司带来更高的销售额。对于这一要求，你认为下列评价中哪种更有道理( )。

- A. 时间不明确，在实践中缺乏操作标准
- B. 关键市场的提法不具体，很难界定范围
- C. 更高销售额的标准不清楚，要详细说明
- D. 应综合考虑上述意见所反映的问题

6. (2011 年单选题) 下列各项表述中可以作为企业使命的是( )。

- A. 加强开发项目的质量管理

- B. 5 年内在市区建成 2 个地标性建筑
- C. 为城市建设的现代化、特色化、合理化添砖加瓦
- D. 在开发某地标建筑时，以中国传统文化为基础融入科技元素
7. (2009 年单选题) 某公司通过购买土地、大兴土木的方式给竞争对手以扩张生产规模的印象，其目的是阻止竞争对手开设新的工厂。这个例子说明( )。
- A. 战略是一种计划  
B. 战略是一种计谋  
C. 战略是一种定位  
D. 战略是一种观念
8. 奇瑞 QQ 是国内第一款为年轻人打造的轿车，定位于“年轻人的第一辆车”，其设计原则就是“快乐”，其 2.66 万至 5 万的价格也是相当具有潜力的。判断奇瑞 QQ 致力于生产面向年轻人和比较廉价的经济车，该资料说明( )。
- A. 战略是一种计划  
B. 战略是一种计谋  
C. 战略是一种定位  
D. 战略是一种模式
9. 针对企业整体的、由最高管理层制定的、用于指导企业一切行为纲领的企业战略是( )。
- A. 竞争战略  
B. 公司战略  
C. 职能战略  
D. 业务单位战略
10. 下列有关战略与资源的关系说法错误的是( )。
- A. 战略的实施要有必要的资源作保证
- B. 采用正确的战略可以促进资源的有效利用
- C. 战略推行的过程中会消耗大量的资源，会导致资源越来越少
- D. 战略能促使资源的有效储备
11. 下列关于 5P 战略的说法，不正确的是( )。
- A. 5P 战略的 P 分别指模式、计划、计谋、观念、定位
- B. M 公司通过大幅降低成本压低价格的方式大量投放产品，争夺竞争对手的市场，提高市场占有率，这属于 5P 中的计谋
- C. 战略是一种计划，强调战略先于行动
- D. 战略是一种观念，涉及企业如何适应所处环境的问题
12. 战略建议应以可信和可靠的事实为基础，以清晰且合乎逻辑的方式表达，属于战略测试中的( )。
- A. 一致性检验  
B. 目标性检验





2. (2012 年多选题) 下列关于利润最大化目标表述正确的有( )。
- A. 利润最大化目标忽视了投资者所能承受的风险
  - B. 利润最大化目标没有指出计算利润的时间段
  - C. 利润最大化目标是在考虑投资者所投入资本的基础上谋求利润最大化
  - D. 利润最大化目标追求的是实际利润超过补偿股东投入资本所需的最低回报的部分最大化
3. 下列各项表述中, 可以作为企业战略目标的有( )。
- A. 在未来 5 年公司的年均投资回报率由 12% 提高到 16%
  - B. 到 2020 年甲产品在国内的市场占有率增加 8%
  - C. 在市场经济国家制造和销售小汽车
  - D. 与外国厂商建立合资企业, 在发展中国家制造和销售小汽车
4. 为了应对金融危机、原材料涨价等不利因素的影响, 某电器公司决定关闭多家国外装配厂, 全球裁员 5%, 并将本土某品牌产品事业部对外出售。该企业采取的战略属于( )。
- A. 扭转战略
  - B. 维持利润战略
  - C. 剥离战略
  - D. 清算战略
5. 下列关于企业战略的发展途径说法正确的有( )。
- A. 理性方法是一种具有灵活性的线性模型
  - B. 理性方法忽略了不同管理人员和不同部门之间的利益之争
  - C. 应急方法期望董事会成员简单放权
  - D. 应急方法不利于更好地分配团队资源
6. (2009 年多选题) 下列关于明茨伯格 5P 战略定义的表述中, 正确的有( )。
- A. 战略是有意识地、有目的地开发和制订的计划
  - B. 5 个 P 代表计划、利润、定位、观念和模式
  - C. 战略是一种观念, 通过个人的期望和行为形成共享, 变成企业共同的期望和行为
  - D. 战略是有意图的行为模式
7. 以下关于理性方法和应急方法作为企业战略的两种发展途径, 表述正确的有( )。
- A. 在理性方法下, 战略的所有要素随着战略的发展而不断形成