



中华会计网校

www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司 (代码: DL)

梦想成真 系列辅导丛书

2011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

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司 代码:DL

梦想成真 系列辅导丛书

2011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：2011/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009753-4

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(2011)第 045329 号

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：25

字数：811 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009753-4 定价：42.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 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	陈 楠	高 志 谦	郭 建 华
杭 建 平	刘 小 兵	路 国 平	施 平
施 元 冲	田 永 刚	王 新 平	徐 经 长
徐 永 涛	薛 钢	杨 闻 萍	叶 青
游 文 丽	朱 为 群		

前言

2011年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考试中的重点与难点,迅速提高应试能力和掌握答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的注册会计师考试辅导专家,根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书。“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!

《应试指南》是梦想成真系列丛书的第三册,书中“考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”内容丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与2011年注册会计师全国统一考试教材以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册会计师考试辅导课程配合使用,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。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供24小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书可能存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

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)2011年全国注册会计师考试“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5G电子邮箱

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止至2011年9月30日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 历年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	5
五、应试技巧	6

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 战略与战略管理	9
考情分析	9
本章历年考试题型、分值、考点分布	9
本章基本内容框架	9
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	18
同步系统训练	19
同步系统训练参考答案及解析	22
第2章 战略分析—外部环境	25
考情分析	25
本章历年考试题型、分值、考点分布	25
本章基本内容框架	26
重点、难点讲解及典型例题	26
历年考题解析	35
同步系统训练	38
同步系统训练参考答案及解析	43

第3章 战略分析—内部资源、能力与核心竞争力	49
考情分析	49
本章历年考试题型、分值、考点分布	49
本章基本内容框架	49
重点、难点讲解及典型例题	50
历年考题解析	58
同步系统训练	59
同步系统训练参考答案及解析	64
第4章 战略选择	68
考情分析	68
本章历年考试题型、分值、考点分布	68
本章基本内容框架	69
重点、难点讲解及典型例题	69
历年考题解析	83
同步系统训练	89
同步系统训练参考答案及解析	99
第5章 战略实施	109
考情分析	109
本章历年考试题型、分值、考点分布	109
本章基本内容框架	110
重点、难点讲解及典型例题	110
历年考题解析	128
同步系统训练	131
同步系统训练参考答案及解析	138
第6章 战略控制	146
考情分析	146
本章历年考试题型、分值、考点分布	146
本章基本内容框架	146
重点、难点讲解及典型例题	147
历年考题解析	153
同步系统训练	156
同步系统训练参考答案及解析	161
第7章 财务战略	167
考情分析	167
本章历年考试题型、分值、考点分布	167
本章基本内容框架	167

	重点、难点讲解及典型例题	168
	历年考题解析	176
	同步系统训练	183
	同步系统训练参考答案及解析	187
第 8 章	内部控制	194
	考情分析	194
	本章历年考试题型、分值、考点分布	194
	本章基本内容框架	195
	重点、难点讲解及典型例题	195
	历年考题解析	209
	同步系统训练	212
	同步系统训练参考答案及解析	219
第 9 章	风险管理原则	225
	考情分析	225
	本章历年考试题型、分值、考点分布	225
	本章基本内容框架	226
	重点、难点讲解及典型例题	226
	历年考题解析	236
	同步系统训练	238
	同步系统训练参考答案及解析	244
第 10 章	风险管理实务	251
	考情分析	251
	本章历年考试题型、分值、考点分布	251
	本章基本内容框架	252
	重点、难点讲解及典型例题	253
	历年考题解析	267
	同步系统训练	272
	同步系统训练参考答案及解析	279
第 11 章	企业倒闭风险	287
	考情分析	287
	本章历年考试题型、分值、考点分布	287
	本章基本内容框架	288
	重点、难点讲解及典型例题	288
	历年考题解析	297
	同步系统训练	298
	同步系统训练参考答案及解析	303

第 12 章 信息技术管理	309
考情分析	309
本章历年考试题型、分值、考点分布	309
本章基本内容框架	309
重点、难点讲解及典型例题	310
历年考题解析	318
同步系统训练	320
同步系统训练参考答案及解析	324

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	333
跨章节综合题参考答案及详细解析	343

第四部分 模拟试题及参考答案

二〇一一年《公司战略与风险管理》模拟试题及参考答案	355
模拟试题（一）	355
模拟试题（一）参考答案及详细解析	362
模拟试题（二）	369
模拟试题（二）参考答案及详细解析	375
模拟试题（三）	382
模拟试题（三）参考答案及详细解析	388

第一部分 | 历年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足，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，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。

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，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。

（二）试题难度预测

从2010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2011考试年将延续这种出题风格。

（三）出题重点

第一章	企业的战略结构、SMART基本原则、战略管理的流程	第七章	不同融资方式的优缺点及其限制、资本成本与最优资本结构、产品生命周期、波士顿矩阵、生命周期理论与波士顿矩阵结合、影响价值创造的主要因素、价值创造和增长率矩阵
第二章	宏观环境分析、行业生命周期、波特五力分析模型、消费细分、钻石模型分析、国际贸易生命周期	第八章	内部控制的定义、我国内部控制规范的五大要素、审计委员会的监察角色、基本的公司治理原则
第三章	企业内部因素的构成、基准分析、资源分析、价值链分析、SWOT分析	第九章	企业可能面对的风险种类、风险偏好和风险管理、风险识别、对主要风险的评估、确定风险评级和应对策略、各种风险管理策略的特点、选择风险管理策略的考虑因素、风险管理的成本和效益



续表

第四章	外部环境和经营战略差距分析、内部环境和经营战略差距分析、总体战略选择、业务单位战略选择、并购战略、评估战略可行性的方法、投资回报的四种财务技术分析方法、风险的类型	第十章	政治风险、操作风险、项目风险、财务风险管理实务、汇率风险计算方法之 VaR 计算法、汇率风险的管理方法、识别利率风险、利率风险的管理方法、主要衍生金融工具的简单计算、企业财务接受外部环境变化的应变措施
第五章	组织结构类型、集权型结构与分权型结构、机械式企业和有机式企业、组织构造、部门的绩效基础、目标市场选择战略、营销组合、产能计划、及时生产系统 (JIT)、货源策略、质量成本的构成、全面质量管理	第十一章	企业倒闭的主要原因、各种预示企业倒闭的信息、企业倒闭的不同类型及其原因、分析数据的应用、Z 分模型、管理层收购、债务重组、业务重组
第六章	战略失效与战略控制、战略控制系统、预算的类型、企业业绩衡量指标、战略变革的时机选择、战略变革模式	第十二章	信息战略的类型、数据收集方法、管理信息数据的结果、信息系统开发框架、信息技术/信息系统控制类型

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,从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。要应付这方面的挑战,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,尽量避免一些无关紧要的事情的干扰,以便集中精力备考。

(三) 气候条件较差

每年 CPA 考试都在炎热的夏天举行,高温给考生的复习带来了许多麻烦。高温使人体的消耗比平时大,高温使人昏昏欲睡,精神很难集中,在缺少降温措施的情况下,高温还可能导致中暑、感冒等病症。除了少数气温凉爽的地区(如昆明)外,糟糕的气候条件导致考生无法以饱满的精神状态迎战,这是考生遇到的自然条件方面的挑战。

(四) 缺乏有效辅导

对于大多数考生来说,要应付难度较高的考试,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。尤其是在边远的不发达地区的



考生，或者由于种种原因而无法参加应考辅导的考生，或者即使参加了辅导班而效果不佳的考生，特别是缺少财经背景知识的考生，如在复习时遇到问题，很难及时有效地解决。他们主要依靠自学来应付考试，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的和必要的。

（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

与其他类型的考试有所不同，CPA考试属于资格考试，严格以“60分”为标准，不存在人为调整“分数线”的情况。也就是说，只要及格，就过关了。考生应付这种“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思；还有些考生认为即使制订了计划也没有什么用处。的确，计划只是应付考试的一种打算，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,复习是一个由不熟悉到熟悉、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,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推行,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。

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。对计算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。

由于试点阶段考试题目通常可能不会很难,我们建议准备2011年报考的考生抓住机遇,力争早点通过《公司战略与风险管理》考试。在此提醒各位考生,对于考试一定不要抱有侥幸心理,虽然一般讲,每一种考试的改革年会给考生带来一些好处,但这是针对所有考生来说的,每个考生面临的困难是一样的,能够胜出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可能较大,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

