

——轻松过关 2

**2011** 年 注册会计师考试

经典题解及练习题库

公司战略与风险管理

组编 东奥会计在线  
编著 王凡林

购正版书 获超值回报

+ 模考试题精讲班  
“宝典”视频

详情请登录 [www.dongao.com](http://www.dongao.com)



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

# 2011 年注册会计师考试 经典题解及练习题库 公司战略与风险管理

---

组 编 东奥会计在线

编 著 王凡林



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

**图书在版编目(CIP)数据**

2011 年注册会计师考试经典题解及练习题库·公司战略与风险管理/王凡林编著. —北京:北京大学出版社,2011.4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关2)

ISBN 978-7-301-18584-1

I. 2… II. 王… III. ①公司-企业管理-会计师-资格考核-解题②公司-风险管理-会计师-资格考核-解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 028051 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:** 2011 年注册会计师考试经典题解及练习题库·公司战略与风险管理

**著作责任者:** 王凡林 编著

**责任编辑:** 靳兴涛 陈莉

**版式设计:** 张丽华

**标准书号:** ISBN 978-7-301-18584-1/F·2738

**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>

**电子信箱:** [pw@pup.pku.edu.cn](mailto:pw@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:** 保定市中画美凯印刷有限公司

**经 销 者:** 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 22.5 印张 400 千字

2011 年 4 月第 1 版 2011 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

# 编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

|     |     |      |
|-----|-----|------|
| 王凡林 | 王金霞 | 王 锦  |
| 王婷婷 | 田 明 | 付京晶  |
| 刘 楠 | 刘玉芹 | 孙明菲  |
| 华 艳 | 李妍春 | 李 伟  |
| 佟志强 | 范永亮 | 陈 宁  |
| 周春利 | 唐 宁 | 袁 杰  |
| 高元成 | 黄洁洵 | 上官颖林 |
| 葛艳军 | 靳玉娟 | 靳兴涛  |

# 敬告读者

为了感谢广大考生的支持，2011 年注会考季我们将继续通过“东奥会计在线”（[www.dongao.com](http://www.dongao.com)）为购买正版《轻松过关 1》、《轻松过关 2》图书的考生提供下列超值服务，作为对大家购买东奥正版图书的回馈：

1. 免费获得针对本书内容的答疑服务。考生在使用本书时，遇到的所有问题可登陆东奥会计在线（[www.dongao.com](http://www.dongao.com)）答疑中心提问，东奥专家会在 24 小时内对所提出的问题进行全面准确的回答。东奥专家团全天候服务，学习不再孤单。

2. 免费获得东奥名师主讲的“预科班”。“预科班”是东奥独创的入门课程，专为基础薄弱、而又想快速熟悉基础内容的学员设计，将基本的理论知识、教材中没有但对学习很有帮助的内容进行详细介绍，让考生掌握必要的基础性知识，全面提高复习效率。

3. 免费获得东奥名师主讲的“模考试题精讲班”。“模考试题精讲班”是东奥经典课程之一，考前 10 天左右推出。1~2 套东奥独家模拟试题，东奥名师独家讲解，涵盖教材的主要出题点，处处精炼，让考生迅速进入临考状态。

4. 免费获得《过关宝典》视频。东奥名师高屋建瓴，对注会六科的教材变化、重难点分布、学习方法和应试技巧等进行深度剖析；东奥高分学员（包括去年注会全国第一名）现身说法，讲述最真实的复习心得和考场经验。东奥专门为注会考生精心打造的纲领性学习资料！

5. 与东奥名师实时交流。东奥会计在线（[www.dongao.com](http://www.dongao.com)）将不定期组织顶级名师与广大学员进行实时音视频交流，对学员提出的问题集中解答。考试后，东奥还会组织名师们第一时间对试卷进行分析，与考生交流考试情况。

我们不但努力为广大考生营造一流的学习氛围，而且还提供最新最及时的报名、打印准考证、查分、政策变化等考试信息；提供会计论坛、语音交流室等多种学习交流方式，让考生享受一站式学习服务，让复习备考充满乐趣。

更多服务与详情，敬请考生登录“东奥会计在线”（[www.dongao.com](http://www.dongao.com)）查看。

# 前言

注册会计师考试制度从1991年实行以来，报考人数已超过800万，而全科通过人数不到20万，平均每年通过率不到15%，其难度之高有目共睹。选择一套优质的辅导书不但可以起到事半功倍的效果，更是顺利过关的必备工具。反之，浪费的不仅仅是时间和金钱，更是宝贵的机会。

考生最关心的是什么？无非是：

看了（辅导用书）能不能过？

听了（网络课程）能不能过？

东奥始终把解决考生的这一需求，当作自身存在的价值与使命。

为此，我们把丛书的编辑思路定义为“轻松过关”；

为此，我们汇集了业内最优秀的顶级名师；

为此，我们给考生提供24小时答疑、名师交流、模考班等最有效的服务；

正因如此，十四年来，我们累计销售逾千万册，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为指定配套辅导用书，而且也得到了广大考生的高度认可，被誉为“中国会计考试第一品牌”。

**顶级名师、一流答疑、网络课程**，是东奥的三大亮点，也是区别于其他培训机构的强大优势。

## 名师，是顺利通过考试的根本保障

作者的實力直接决定了一本书的质量。“轻松过关”系列丛书的编者**张志凤、唐宁、刘圣妮、范永亮、闫华红、田明、郭守杰、刘颖**等都是长期从事财会类考试辅导教学的一线顶级名师。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。参加过东奥辅导的考生，对他们的教学水平高度认同。他们已成为所在领域毋庸置疑的“第一人”，是名副其实的“会计考试辅导专家”。张志凤老师更是在2010年当选为中国注册会计师协会理事会理事。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障。

## 答疑，让学习不再有后顾之忧

注册会计师考试是国内目前难度最高的执业考试之一，有的科目教材厚达近千页，考生在复习备考中难免遇到大量的难题和困惑。为解决考生在学习过程中遇到的问题，我们利用东奥会计在线（[www.dongao.com](http://www.dongao.com)）这个成熟的网络

平台，搭建功能强大的答疑服务中心，集中近百位专家为考生提供一流周到的答疑服务。考生在使用本书时，遇到的所有问题都可在答疑中心进行提问，东奥专家会在 24 小时内进行全面准确的回答，让考生学习时不再有后顾之忧。

## **网课，与书结合过关更轻松**

在精品图书的基础上，东奥业务更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域，发展成为一个集高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台，为全国广大考生和会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。针对 2011 年注册会计师考试，东奥除推出配套辅导用书“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。大部分考生将听课件与看辅导书相结合，最后不仅轻松通过考试，而且还能够获得高分，连续 2 年注册会计师考试全国第一名都是东奥学员！书网结合，过关更轻松。

## **《轻松过关》系列丛书内容简介**

### **轻松过关系列之一：《应试指导及全真模拟测试》**

本书销量连续 14 年高居同类辅导用书销售第一名，“体例一直被模仿，质量从未被超越”，是注会考试最佳配套辅导用书。体例实用，内容全面，针对性强。含命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练，跨章节综合题演练和全真模拟测试题。本书是复习阶段的经典用书，被誉为注会考生的“圣经”。

### **轻松过关系列之二：《经典题解及练习题库》**

本书包括考点精析、经典习题、实战演练等。精心编撰和挑选最精华、最贴近考试的题目，供学员强化练习，全面检测复习效果，提高应试技巧；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：《考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）**

浓缩教材中最精华的重点内容，结合历年试题的命题方向、命题思路，让考生对知识点的重要程度及考核形式一目了然；设计小巧，装帧精美，便于携带，让考生充分利用零碎时间进行反复记忆。

### **轻松过关系列之四：《考前最后六套题》**

东奥最经典也最流行的产品之一，年年出版，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，帮助考生检验复习效果，查缺补漏，迅速进入临考状态。本书将在 5 月下旬上市，敬请广大考生关注。

本书编委会

2011 年 4 月

# 目录

## 第一部分 学习导读

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 学习导读 .....                 | (3) |
| 一、《公司战略与风险管理》课程的特点 .....   | (3) |
| 二、《公司战略与风险管理》教材的内容结构 ..... | (3) |
| 三、2011 年教材变化 .....         | (4) |
| 四、近年命题规律总结 .....           | (4) |
| 五、2011 年命题趋势预测 .....       | (5) |
| 六、关于这门课的学习建议 .....         | (6) |

## 第二部分 考点精析及经典例题

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| 第一章 战略与战略管理 .....             | (11) |
| 本章考情分析 .....                  | (11) |
| 本章教材主要变化 .....                | (11) |
| 本章基本结构框架 .....                | (11) |
| 本章考点精析及经典例题 .....             | (12) |
| 经典习题 .....                    | (23) |
| 经典习题参考答案及解析 .....             | (25) |
| 第二章 战略分析——外部环境 .....          | (29) |
| 本章考情分析 .....                  | (29) |
| 本章教材主要变化 .....                | (29) |
| 本章基本结构框架 .....                | (30) |
| 本章考点精析及经典例题 .....             | (31) |
| 经典习题 .....                    | (43) |
| 经典习题参考答案及解析 .....             | (46) |
| 第三章 战略分析——内部资源、能力与核心竞争力 ..... | (50) |
| 本章考情分析 .....                  | (50) |
| 本章教材主要变化 .....                | (50) |
| 本章基本结构框架 .....                | (50) |
| 本章考点精析及经典例题 .....             | (51) |
| 经典习题 .....                    | (59) |
| 经典习题参考答案及解析 .....             | (62) |

|                   |       |
|-------------------|-------|
| <b>第四章 战略选择</b>   | (66)  |
| 本章考情分析            | (66)  |
| 本章教材主要变化          | (66)  |
| 本章基本结构框架          | (66)  |
| 本章考点精析及经典例题       | (67)  |
| 经典习题              | (85)  |
| 经典习题参考答案及解析       | (90)  |
| <b>第五章 战略实施</b>   | (95)  |
| 本章考情分析            | (95)  |
| 本章教材主要变化          | (95)  |
| 本章基本结构框架          | (95)  |
| 本章考点精析及经典例题       | (96)  |
| 经典习题              | (119) |
| 经典习题参考答案及解析       | (123) |
| <b>第六章 战略控制</b>   | (129) |
| 本章考情分析            | (129) |
| 本章教材主要变化          | (129) |
| 本章基本结构框架          | (129) |
| 本章考点精析及经典例题       | (130) |
| 经典习题              | (142) |
| 经典习题参考答案及解析       | (145) |
| <b>第七章 财务战略</b>   | (149) |
| 本章考情分析            | (149) |
| 本章教材主要变化          | (149) |
| 本章基本结构框架          | (149) |
| 本章考点精析及经典例题       | (150) |
| 经典习题              | (165) |
| 经典习题参考答案及解析       | (169) |
| <b>第八章 内部控制</b>   | (175) |
| 本章考情分析            | (175) |
| 本章教材主要变化          | (175) |
| 本章基本结构框架          | (176) |
| 本章考点精析及经典例题       | (176) |
| 经典习题              | (202) |
| 经典习题参考答案及解析       | (206) |
| <b>第九章 风险管理原则</b> | (211) |
| 本章考情分析            | (211) |
| 本章教材主要变化          | (211) |
| 本章基本结构框架          | (211) |
| 本章考点精析及经典例题       | (212) |
| 经典习题              | (226) |
| 经典习题参考答案及解析       | (229) |

|                    |       |
|--------------------|-------|
| <b>第十章 风险管理实务</b>  | (234) |
| 本章考情分析             | (234) |
| 本章教材主要变化           | (234) |
| 本章基本结构框架           | (235) |
| 本章考点精析及经典例题        | (235) |
| 经典习题               | (262) |
| 经典习题参考答案及解析        | (267) |
| <b>第十一章 企业倒闭风险</b> | (271) |
| 本章考情分析             | (271) |
| 本章教材主要变化           | (271) |
| 本章基本结构框架           | (272) |
| 本章考点精析及经典例题        | (272) |
| 经典习题               | (282) |
| 经典习题参考答案及解析        | (285) |
| <b>第十二章 信息技术管理</b> | (290) |
| 本章考情分析             | (290) |
| 本章教材主要变化           | (290) |
| 本章基本结构框架           | (291) |
| 本章考点精析及经典例题        | (291) |
| 经典习题               | (302) |
| 经典习题参考答案及解析        | (305) |

### 第三部分 跨章节综合题演练

|               |       |
|---------------|-------|
| 综合题特点和解题思路    | (313) |
| 跨章节综合题        | (314) |
| 跨章节综合题参考答案及解析 | (319) |

### 第四部分 实战演习

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 模拟测试题(一)        | (329) |
| 模拟测试题(一)参考答案及解析 | (333) |
| 模拟测试题(二)        | (338) |
| 模拟测试题(二)参考答案及解析 | (341) |

#### 附录:注册会计师全国统一考试大纲(2011 年度)

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 专业阶段考试——公司战略与风险管理 | (345) |
|-------------------|-------|

# 第一部分

## 学习导读



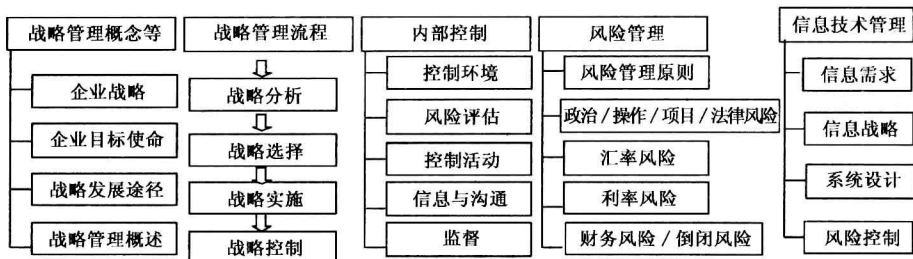
## 学习导读

### 第一部分

#### 一、《公司战略与风险管理》课程的特点

《公司战略与风险管理》教材主要分为公司战略和风险管理两大部分：第一部分公司战略（第一章至第七章），介绍了企业制定目标、方向以及如何执行战略的问题；第二部分风险管理（第八

章至第十二章），介绍了在执行战略和企业经营过程中会遇到哪些影响目标实现的不确定性（风险），以及如何识别和管理这些风险。第八章的内部控制是管理风险的具体思路，而第十二章信息技术是管理战略和风险的新技术，它们的逻辑关系比较明确。具体内容如下图：



#### 二、《公司战略与风险管理》教材的内容结构

##### （一）课程内容的逻辑关系

教材首先介绍战略对一个企业的重要作用，主要从战略的基本概念、特点和层次等方面做一个整体铺垫（第一章）；企业应通过合理确定战略规划来界定未来一段时期（如3~5年）的发展目标和方向。要制定出适合企业的具有可操作性的企业战略，就要对内外部环境和要素进行分析，这就是战略分析（第二章、第三章）；在客观分析的基础上，将企业在行业中的地位、优势、劣势、机会和威胁等形势充分了解以后，接下来应是战略选择和制定的问题，上至企业的整体战略（公司战略），中至业务单位战略（竞争战略），下至部门战略（职能战略）都要进行客观而准确地选择，这就是战略选择（第四章）；选择了科学合理的战略后，剩下的工作就是战略实施，缺乏有效的落实和执行措施，再好的战略只能是“水中月、镜中花”而无法变成现实，具体到如何重组企业架构、整合企业资源，全力以赴为战略服务，则是战略实施（第五章）的重要内容，当然在执行过程中难免遇到实际执行情况与战略阶段目标和设想不一致的地方，这就需要动用一些控制措施

将“出格”的行为拉回正确的轨道上来，这就是战略控制（第六章）的问题；在各种分项战略中（如市场营销战略、技术研发战略等），财务战略是最重要、最敏感的战略内容之一，也具有相对独立的内容体系，因此在财务战略（第七章）中作了专门介绍；不管是战略制定，还是战略实施和控制，或者是日常的运营活动，企业会经常遇到导致失败或带来损失的可能性，这就需要关注另一个重要的企业管理活动，即风险管理问题，企业经常采用的辨别风险和规避风险的活动属于内部控制活动的范畴，或者由内部控制活动来完成，于是在第八章对内部进行了介绍；仅有内控是无法有效地识别和管理许多典型风险的，于是教材从风险管理原则（第九章）和风险管理实务（第十章）两部分内容讲解了风险管理的专门知识；当然，风险发展的极端后果是企业倒闭，没有人盼望着公司倒闭和清算，因此必须在倒闭之前发现蛛丝马迹，防患于未然，因此教材在第十一章专门介绍了企业倒闭的有关风险和管理问题；在本课程的最后还涉及到了信息技术的管理及风险问题，毕竟在信息技术飞速发展的时代，IT技术是实现公司战略、管理企业风险的重要手段和未来发展趋势。

## (二) 教材基本内容

2011 年教材整体上划分为两大部分：战略管理和风险管理，分十二个章节进行介绍。

## 第一部分

第一章 战略与战略管理（基本理论）★

第二章 战略分析——外部环境★★

第三章 战略分析——内部资源、能力与核心竞争力（重点）★★

第四章 战略选择（重点）★★★

第五章 战略实施（重点）★★★

第六章 战略控制★★★

第七章 财务战略（重点）★★

第八章 内部控制（重点）★★★

第九章 风险管理原则（重点）★★

第十章 风险管理实务（重点）★★★

第十一章 企业倒闭风险★★

第十二章 信息技术管理★

战略  
管理

风险  
管理

## 三、2011 年教材变化

| 章节                     | 教材变化                                             |
|------------------------|--------------------------------------------------|
| 第一章 战略与战略管理            | 没有变化                                             |
| 第二章 战略分析—外部环境          | 没有变化                                             |
| 第三章 战略分析—内部资源、能力与核心竞争力 | 没有变化                                             |
| 第四章 战略选择               | 基本没有变化                                           |
| 第五章 战略实施               | 没有变化                                             |
| 第六章 战略控制               | 没有变化                                             |
| 第七章 财务战略               | 没有变化                                             |
| 第八章 内部控制               | 变化较大：增加了内部控制《配套指引》等内容；修改了内部控制定义、五要素、公司治理定义和原则等内容 |
| 第九章 风险管理原则             | 除个别措施（风险消除）修改外，基本没有变化                            |
| 第十章 风险管理实务             | 将多边净额结算合并至净额结算，其他无变化                             |
| 第十一章 企业倒闭风险            | 没有变化                                             |
| 第十二章 信息技术管理            | 除增加“内部信息传递流程的管控”及系统设计过程的部分内容外，其他基本无变化            |

## 四、近年命题规律总结

《公司战略和风险管理》属于最近两年新开考试科目，尚未形成明显的考试规律，但以下几点内容是在总结近几年的考试内容和考生成绩的基础上提出的，希望对考生的学习有所帮助。

近年来，考试题型基本包括客观题和主观题两大类型，但总的趋势是分值在调整、难度有所增加。题型题量分析见下表。

近两年题型题量分析

| 题型    | 2009 年 |    | 2010 年 |    |
|-------|--------|----|--------|----|
|       | 题量     | 分值 | 题量     | 分值 |
| 单项选择题 | 26     | 26 | 16     | 16 |
| 多项选择题 | 16     | 24 | 16     | 24 |
| 简答题   | 4      | 20 | 4      | 30 |
| 综合题   | 1      | 30 | 1      | 30 |

近两年考题和分值分布

| 章次/分值 | 单项选择题 |      | 多项选择题 |      | 简答题  |      | 综合题  |      | 分值   |      |
|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|
|       | 2009  | 2010 | 2009  | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 | 2010 |
| 第一章   | 1     | 1    | 1.5   |      | 2.5  |      |      |      | 5    | 1    |
| 第二章   | 4     | 2    | 1.5   | 3    |      |      |      |      | 5.5  | 5    |
| 第三章   |       | 1    | 3     | 3    |      |      | 15   |      | 18   | 4    |
| 第四章   | 2     | 1    | 3     | 6    |      | 4    | 7.5  | 6    | 12.5 | 17   |
| 第五章   | 3     | 2    | 3     |      |      | 8    | 6    | 6    | 12   | 16   |
| 第六章   |       | 1    | 3     |      | 2.5  | 4    |      | 6    | 5.5  | 11   |
| 第七章   | 3     |      | 3     | 1.5  |      |      |      | 6    | 6    | 7.5  |
| 第八章   | 1     | 1    | 1.5   | 3    | 7.5  | 6    |      |      | 10   | 10   |
| 第九章   | 3     | 2    | 1.5   | 1.5  | 2.5  |      | 1.5  |      | 8.5  | 3.5  |
| 第十章   | 5     | 2    | 1.5   | 3    | 5    | 8    |      |      | 11.5 | 13   |
| 第十一章  | 2     | 1    |       | 1.5  |      |      |      | 6    | 2    | 8.5  |
| 第十二章  | 2     | 2    | 1.5   | 1.5  |      |      |      |      | 3.5  | 3.5  |
| 合计    | 26    | 16   | 24    | 24   | 20   | 30   | 30   | 30   | 100  | 100  |

通过分析试题结构和数量,可以得到如下规律,希望考生做到心中有数。

1. 单项选择题的变化,2009年的单项选择题为26题共26分,而2010年为16题共16分。

2010年题量减少但难度有所增加,主要体现在部分题目的综合性上。一般通过一个小的案例,让考生提炼后选择一个正确答案,从近几年的题目来看,需要考生准确记忆教材上的重要知识点,只要对得上即为正确答案。

2. 多项选择题的变化,2009年和2010年均均为16题,共24分。

在难度上与往年持平或略有增加。从近几年的题目来看,往往直接或略加表述后即提问,答案往往在书上可找到原文或近似原文,因此题目并不难,但需要考生多记知识点和反复练习加深记忆。

3. 简答题的变化,2009年的简答题为4题共20分,2010年的简答题为4题共30分。

简答题的特点是通过一小段叙述,将某个案例或情节展示给考生,要求考生依据教材的知识点总结回答,此类问题上手不难,但要回答全面或拿高分却不容易,还需要考生对教材上的知识点和情景举例吃透,并且学会前后联系地全面学习,看透问题的本质,特别是没有工作经验的考生,需要多了解此类问题的背景。

4. 综合题的变化,2009年和2010年的综合题均为一个大题,但衍生出4~6个子问题,这些问题往往能涵盖教材的几个章节的内容,需要考生具备一定的综合能力,且围绕战略或风险问题展开相关的思路,例如涉及战略选择时,则需要掌握战略有哪些可选择的类型,都

有什么特点和适用条件等,各自的优缺点是什么。涉及风险一般需要考生掌握题目中的企业遇到哪些风险(此为风险识别),以及应该选择何种风险应对措施,或是如何改进现有的风险控制措施等。

因此从这个方面来看,综合题的形式变化不大,但考查的内容会出现重点知识或重点领域的跳转,要求考生从宏观上把控各章的联系,然后深入其中梳理知识点,尤其是多做一些跨章节的综合练习,有利于得到启发和巩固知识。

## 五、2011年命题趋势预测

### (一) 命题趋势

1. 题型、题量的趋势。2011年的考试题型估计不会有大的变化,但在题量上有可能调整,因为命题人也在试探一个较好的题量水平,只有经过几年的考试实践,才能达到一个稳定的题量水平,但这都不重要,重要的是理解记忆各类知识点,具体到每一章节,特别是具体到战略管理和风险管理的基础知识部分。这部分内容虽然比较琐碎,但出题点较多。

2. 考查内容上的趋势。2011年考试内容仍然符合这样一个趋势:对战略和战略管理的理解,特别是明茨伯格、波特、卡普兰等提出的理论,以及各种管理工具、方法和汇率、利率风险管理的方法等。具体到简答题和综合题,2011年仍然根据CPA执业的专业需要,在简答题中考查考生迅速抓住问题实质并提出解决思路的能力;在综合题方面,至少将两章以上所涉及的相关内容进行综合,考查考生的分析问题、判断问题、管理问题和解决问题的能力。



## 第一部分

## (二) 考试知识点的趋势

从近年考试内容来看,每章均有考试内容,考点分散在各个章节。总体来看,第四、五、七、八、十章为重点内容,其他为次重点内容,但同样分布着许多考点,考生在复习同样不可掉以轻心,现总结如下,以供大家参考学习。

## 知识点一: 战略分析的相关内容

该知识点内容包括: 外部环境分析和内部环境分析。

外部环境分析包括: (1) 一般宏观环境分析; (2) 行业环境分析; (3) 经营环境与竞争优势环境分析; (4) 国际商业环境和国际化经营概念及分析等内容。

内部环境分析,也就是内部资源、能力与核心竞争力的分析,包括: (1) 内部资源的表现形式; (2) 核心竞争力的评价和基础分析方法; (3) 价值链分析和实现差异化的途径; (4) 内外因素综合分析的 SWOT 分析方法,即优势 S、劣势 W、机会 O、威胁 T。

## 知识点二: 战略选择的相关内容

该知识点内容包括: (1) 战略现实趋势的差距分析; (2) 企业战略的层次和分类; (3) 战略发展方法; (4) 战略评估及选择; (5) 风险评估及管理的概念; (6) 企业与企业的战略开发等内容。

## 知识点三: 战略实施的相关内容

该知识点内容包括: (1) 与战略相匹配的组织结构(形式); (2) 企业设计和企业构型; (3) 业务计划与实施内容; (4) 战略实施中的领导层作用等内容。

## 知识点四: 战略控制的相关内容

该知识点内容包括: (1) 战略控制的步骤和过程; (2) 企业经营业绩的衡量; (3) 战略控制方法(包括预算控制、平衡计分卡衡量、统计与专题报告等); (4) 变革管理。

## 知识点五: 财务战略的相关内容

该知识点内容包括: (1) 财务战略与非财务战略; (2) 财务战略的确立; (3) 资本结构、资本成本和股利分配政策; (4) 企业财务战略的选择等。

## 知识点六: 内部控制的相关内容

该知识点内容包括: (1) 内部控制的定义; (2) 内部控制的演变与发展等内容; (3) 我国内控规范的五大要素; (4) 审计委员会的监察角色; (5) 审计委员会与内部审计的关系; (6) 审计委员会与外聘审计师的关系; (7) 内部控制与公司治理的关系等。

## 知识点七: 风险管理原则的相关内容

该知识点内容包括: (1) 企业风险的概念、特征和分类; (2) 风险管理与内部控制的关系; (3) 风险管理的内容、意义和发展; (4) 风险管

理程序; (5) 风险管理策略; (6) 风险管理的成本效益分析。

## 知识点八: 风险管理实务的相关内容

该知识点内容包括: (1) 政治风险的识别、评估和应对; (2) 操作风险的识别、评估和应对; (3) 项目风险的识别、评估和应对; (4) 法律或合规性风险的识别、评估和应对; (5) 财务风险的识别、评估和应对; (6) 汇率风险的识别、评估和应对; (7) 利率风险的识别、评估和应对; (8) 与财务风险及衍生金融工具相关的简单计算和管理原理。

## 知识点九: 企业倒闭风险的相关内容

该知识点内容包括: (1) 企业倒闭的各种迹象; (2) 债务重组和业务重组。

## 知识点十: 信息技术管理

该知识点内容包括: (1) 信息需求概述; (2) 信息的定义和特点; (3) 信息战略的类型; (4) 信息系统的评价; (5) 信息管理的具体内容; (6) 信息系统设计与实施; (7) 与信息技术和信息系统相关的风险控制及其管理。

## 六、关于这门课的学习建议

通过对教材内容和考试特点的解析,建议大家按如下建议复习,定能取得良好的成绩。

1. 预习通读全书,做到“由厚到薄”再“由薄到厚”。要读到书上的每一句话,每一个结论(调查显示近两年的考题有 90% 以上能在书上找到原话或意思相近的原话)。

通读全书的第一遍非常重要,要覆盖教材的全部内容,从近两年的出题情况来看,为了避免考题的重复,必然在年度之间做个调整,将知识点“轮换出现”,虽然知识体系有重点与非重点之分,但在公司管理的现实中,没有重点与非重点之分,适合企业的就是最好的管理,因此“面面俱到”是一个基本要求。在通读第一遍的基础上,根据记忆的规律,可以再听课、做题,然后读第二遍,这时可以有重点的阅读和记忆,提炼考点,因为有些内容虽然重要但不太好出题,所有可有选择地复习,当然该过程应反复几次,并前后连贯,在理解的基础上记忆相关知识点,不要死记硬背(近几年的题目,均可以通过理解和分析得出正确答案);通读第三遍时要重点做好知识点之间的联系和分析解决问题的应用,也就是前后跨越几个章节进行综合理解和联系,并做一些综合模拟题。

2. 在预习的基础上带着问题听课(包括预科班、基础班和强化班),对有些难点进行反复听讲和阅读,或者找同类内容的其他书籍学习,但还是以注册会计师考试的指定教材《公司战略与风险管理》为主,无需向外延伸太多。

3. 时常前后翻书熟悉学过的内容,回忆知识

点的内在联系。

4. 在全面理解的基础上,记忆重要知识。例如第四章战略选择、第七章财务战略、第八章内部控制、第十章风险管理实务等内容。

5. 对于计算题,特别是风险管理部分的度量和计算内容,需要掌握教材上提到的例子,同时会举一反三。但是不必花过多精力,因为此类问题若钻研下去会相当复杂。

6. 适量做题(课件讲解过程中提到的题目和配套的模拟试题),达到巩固的效果,注意不要搞

题海战术,要做到举一反三、触类旁通,将书本的知识学透记牢,灵活运用,不要过于关心每年的形式和趋势。

7. 树立信心,注意细节。信心是成功的一半,经过长时间的准备,要对自己充满信心,分析几年的考题情况,取得高分并不难,本课程即没有过于复杂的计算,也不存在过多死记硬背的内容,只要大家多联系实际、将知识点学活,做题时认真审题、注重细节,严格按照要求答题,就一定能通过该科目的考试。