



注册会计师全国统一考试辅导用书

好会计 2012
www.goodacc.net

严格依据最新考试大纲编写

注册会计师考试教材全解及命题预测 公司战略与风险管理

GONGSIZHANLUEYUFENGXIANGUANLI

组编◎好会计教育 编著◎费亚军

梯度备考 深度讲解

全面覆盖必会考点	一目了然
精准把握考试重点	事半功倍
深入讲解学习难点	轻松突破
彻底扫除备考盲点	出奇制胜

赠

50元学费抵用券 (详见封底)

中国商业出版社

会计师全国统一考试辅导用书

 好会计

www.goodacc.net

2012

严格依据最新考试大纲编写

注册会计师考试教材全解及命题预测

公司战略与风险管理

组编◎好会计教育

编著◎费亚军

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试教材全解及命题预测. 公司战略与风险管理/费亚军编著. —北京:中国商业出版社, 2012. 4

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5044-7650-0

I. ①注… II. ①费… 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. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 073497 号

责任编辑:刘毕林

中国商业出版社出版发行

010-63180647 www.c-cbook.com

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

三河市金元印装有限公司印制

*

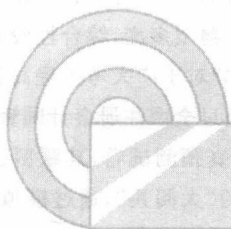
787×1092 毫米 16 开 23 印张 560 千字

2012 年 5 月第 1 版 2012 年 5 月第 1 次印刷

定价:40.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)



前言

“梯度备考,深度讲解”是我们针对注册会计师考试特点而提出的复习备考策略。注册会计师考试科目多,考试难度大,通过率较低。但其考试不同于其他选拔性的考试,必定要得高分才能保障通过,它以“60分”为标准,考生在5年内通过6门考试,每门达到60分及以上,即为“通过”。资质不同的考生,可采取有差别的复习策略,基础较弱的考生,可就基础知识的理解和掌握,寻求“60分”的通行证;基础较强的考生,可在复习基础知识的同时,兼顾较高层次知识点的掌握,使得自己的考试得到更大的保障,显得游刃有余。

在“梯度备考,深度讲解”概念的指导下,我们推出了三大系列注册会计师考试辅导用书:

系列一:《注册会计师考试教材全解及命题预测》

系列二:《注册会计师考试历年真题及考前必做5套卷》

系列三:《注册会计师考试主观题高分宝典》

主观题高分宝典

集合主观题,考前冲刺,占领
注会考试至高地

历年真题及考前必做5套卷

演练真题,掌握规律,演练预测卷,检验成果,查漏补缺,考前
“大阅兵”

教材全解及命题预测

专注基础,分层讲解,难易结合,夯实基础,把握命题趋势

图1 梯度备考与梯度讲解示意图

本套丛书——《注册会计师考试教材全解及命题预测》作为“梯度备考,深度讲解”第一个系列,其结构和特点如下:

1. 本套丛书的结构

第一部分 学前导读 通过图解及教材逻辑框架,为考生描绘出这门考试的宏观脉络,启迪考生关于各门课程的整体思维。本套丛书综合最新考试信息,对各学科进行较为客观、全面的考情分析,为考生指导学习思路和介绍备考策略。教考生如何更好地使用本套丛书,以达到最大的效用。

第二部分 教材同步讲解及强化训练 根据最新考试大纲和教材来编写,对大纲要求的知识点做了难易结合讲解,重点、难点突出。每章都包括考情分析及学前提示、基础篇、历年经典真题精讲、同步过关强化训练。知识点讲解由浅入深,难度逐步提高,并对重要考点及易错考点进行深入细致的分析和解释。同时,精选历年经典真题进行分析,有利于考生掌握答题的思路方法和技巧,还有利于“透视”命题的思路、方法和原则,大大节省了复习时间,达到事半功倍的效果。最后,通过练习巩固强化应掌握的知识点。

第三部分 跨章节综合题追踪 注册会计师考试科目,有着显著的特点,各科目都是理论性和实践性两者兼有。注重考查考生对于理论知识的掌握和实际案例的应用,题型多变,综合性较强。本套丛书精选了典型的实际案例,结合各个章节的知识点,综合出题。这一部分对于广大考生提高教材整体把握能力、实务处理能力、综合思维能力有着较大裨益,从而更有把握地通过全国注册会计师资格考试。

第四部分 仿真预测试卷及参考答案 编者精心准备了3套仿真预测试卷,其题型、题量、难易程度均与实际考试相仿,供考生进行自我测试。本部分的内容是考前的“大阅兵”,通过模拟考场环境,让考生提前进入考试角色,进行自我检测,对教材的掌握程度有一个整体的把握。一练一进步,一测一提高,帮助考生更好应试。

2. 本套丛书的特点

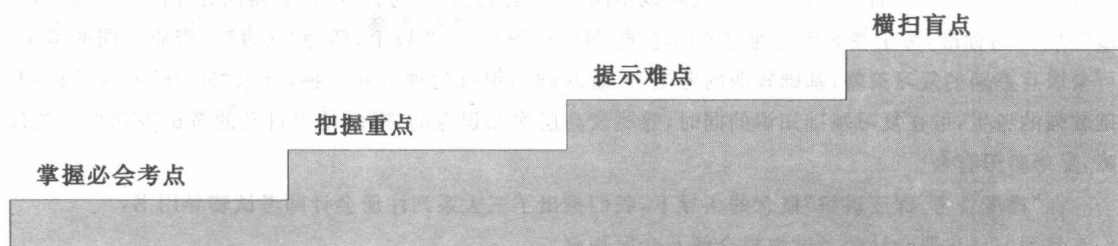


图2 教材全解及命题预测分层讲解示意图

请相信我们的分析和我们提出的备考建议,我们的图书编委是:

- ★ 长期从事一线教学及培训工作的名师;
- ★ 曾经参加过命题、阅卷和教材编写工作的专家;
- ★ 他们能够署名或者不便署名,但都是可爱可敬,心系考生,心系社会的教师。

衷心希望考生选择高质量的备考辅导用书,合理安排备考时间,在轻松愉快的环境中提高学习效率。在此预祝广大考生们都能顺利通过考试,完成自己的心愿。

由于时间紧迫,书中若存在疏漏之处,欢迎业界的专家和广大考生批评、指正。

咨询热线:400—656—9006

E-mail:htbjb2008@163.com

编者

2012年5月



目 录

第一部分 学前导读

学前导读	3
一、为什么而学	3
二、书本上有什么	3
三、命题趋势	3
四、学员们该怎么应对	4
五、关于模拟题	4
六、本书的知识结构	4
七、对待真题的态度	4
八、近三年的真题知识点分布	5

第二部分 教材同步讲解及强化训练

第一章 战略与战略管理	13
本章学前导读	13
教材同步讲解	14
第一节 企业战略	14
第二节 企业的使命与目标	17
第三节 企业战略的发展途径	18
第四节 战略管理概述	18
重要名词解释	19
重难点考点释义	20
历年经典试题回顾	20
本章同步过关训练	21
第二章 战略分析——外部环境	27
本章学前导读	27

教材同步讲解	28
第一节 一般宏观环境分析	28
第二节 行业及环境分析(重点)	29
第三节 经营环境与竞争优势环境分析	31
第四节 国际商业环境和国际化经营的概念及分析	32
重要名词解释	34
重难点考点释义	34
历年经典试题回顾	34
本章同步过关训练	39
第三章 战略分析——内部资源、能力与核心竞争力	51
本章学前导读	51
教材同步讲解	52
第一节 战略的内部因素分析	52
第二节 企业内部因素的分析方法及附加竞争值	55
第三节 SWOT 分析	56
重要名词解释	58
重难点考点释义	59
历年经典试题回顾	59
本章同步过关训练	60
第四章 战略选择	67
本章学前导读	67
教材同步讲解	68
第一节 差距分析	68
第二节 企业战略选择	69
第三节 战略发展方法	75
第四节 战略的评估及选择	78
第五节 风险评估及管理的概念	80
第六节 企业与企业战略开发	80
重要名词解释	81
重难点考点释义	81
历年经典试题回顾	82

本章同步过关训练	88
第五章 战略实施	104
本章学前导读	104
教材同步讲解	106
第一节 组织结构(重点)	106
第二节 企业设计(重点)	109
第三节 企业构型(重点)	110
第四节 业务计划与实施内容(重点中的重点)	112
第五节 战略实施中的领导层(了解)	118
重要名词解释	118
重难点考点释义	118
历年经典试题回顾	119
本章同步过关训练	121
第六章 战略控制	133
本章学前导读	133
教材同步讲解	135
第一节 战略控制过程(重点)	135
第二节 战略控制方法	137
第三节 变革管理	139
重要名词解释	141
重难点考点释义	141
历年经典试题回顾	142
本章同步过关训练	144
第七章 财务战略	151
本章学前导读	151
教材同步讲解	152
第一节 财务战略的确立及其考虑因素	152
第二节 财务战略的选择(重点)	155
重要名词解释	160
重难点考点释义	161
历年经典试题回顾	162

本章同步过关训练	163
第八章 内部控制	175
本章学前导读	175
教材同步讲解	176
第一节 COSO 的内部控制观(了解)	176
第二节 企业内部控制内容的五个要素(重点)	178
第三节 企业内部控制的应用	183
第四节 企业内部控制评价的程序(重要)	186
第五节 企业内部控制的审计(了解)	189
第六节 审计委员会在企业中的监察角色(重点)	190
第七节 内部控制与公司治理	191
重要名词解释	192
重难点考点释义	192
历年经典试题回顾	193
本章同步过关训练	195
第九章 风险管理原则	209
本章学前导读	209
教材同步讲解	210
第一节 风险概览	210
第二节 风险管理的概念	212
第三节 风险管理程序	213
第四节 风险管理策略	214
第五节 成本、效益和挑战	217
重要名词解释	218
重难点考点释义	218
历年经典试题回顾	219
疑难问题解答	220
本章同步过关训练	222
第十章 风险管理实务	236
本章学前导读	236
教材同步讲解	238

第一节 识别、评估和应对企业面临的政治风险	238
第二节 识别、评估和应对企业面临的操作风险(重点)	239
第三节 识别、评估和应对企业面临的项目风险(重点)	239
第四节 识别、评估和应对企业面临的法律或合规性风险(了解)	240
第五节 企业面临的各种财务风险及其管理	240
第六节 识别、评估和应对企业面临的汇率风险(重点)	241
第七节 识别、评估和应对企业面临的利率风险	244
第八节 对汇率和利率风险的监督与控制	247
第九节 与财务风险及衍生金融工具相关的简单计算	247
第十节 对影响企业财务风险的外部环境变化的管理	249
重要名词解释	250
重难点考点释义	250
历年经典试题回顾	251
本章同步过关训练	255
第十一章 企业倒闭风险	268
本章学前导读	268
教材同步讲解	269
第一节 实务中企业在短、中期倒闭的各种迹象	269
第二节 应对措施概览,包括债务重组及公司重组	270
重要名词解释	272
重难点考点释义	272
历年经典试题回顾	273
本章同步过关训练	274
第十二章 信息技术管理	279
本章学前导读	279
教材同步讲解	280
第一节 企业的信息需求	280
第二节 信息技术在企业中的战略应用	281
第三节 信息系统设计与实施	282
第四节 与信息技术和信息系统相关的风险控制及其管理	284
重要名词解释	285

重难考点释义	285
历年经典试题回顾	286
本章同步过关训练	287

第三部分 跨章节综合题

跨章节综合题	295
第一部分 综述	295
第二部分 复习建议	295
第三部分 解题建议	295
第四部分 解题工具简要介绍	295
第五部分 案例	298

第四部分 全真模拟试题

全真模拟试题(一)	331
全真模拟试题(一)答案与解析	335
全真模拟试题(二)	340
全真模拟试题(二)答案与解析	345
全真模拟试题(三)	350
全真模拟试题(三)答案与解析	354



第一部分

学前导读

学前导读

一、为什么而学

明确学习的目的,第一考试通过,第二考试通过,第三考试通过……

二、书本上有什么

书本上有晦涩难懂的概念,其中约有三分之一的概念与我们平时的理解不同,这也不代表是我们错了,有些是考试体系决定的。因此,我们要做的就是彻底理解教材上所讲,不纠结自己脑中与教材中相冲突的部分,因为出答案的是命题组,所以,照书学习是我们的根本。凡是与教材相冲突的地方,一律以教材为准。

三、命题趋势

所谓学什么考什么是不可能的,只能是考什么我们学什么,但是我们知道考什么吗?没人能知道,除非考试过后。因此,我们只能从这几年出题的趋势来简单判断未来的走向。至于考什么知识点,基本是靠猜的,因为这是基本学科,每年的大纲基本不变,与时事关联性不大,因此,所谓的预测是一种概率的概念;如果一门学科考了十年,绝对有可能猜出每年的大致方向,但本科目仅考了几年而已,考点还没能形成规律,所以,只能靠概率来蒙。但本书可以引导学员们全面理解,以至对手出什么招,也有面对的方法。

这三年的命题规律:

1. 案例比例增加。近三年的案例占比(分): 2009年68分,2010年79分,2011年93.5分。

2011年基本走向是全案例,选择题也以案例的形式来出,这就意味着我们光把书啃透也是无济于事的,特别对于那些企业经验不足的学员们,更是难上加难,本来书本知识就已经很抽象,再让学员去把案例里的概念抽取出来进行综合判断,的确有一定的难度。

看一个2009年的一道选择题:

下列各项中,不属于PEST分析的经济环境因素是()。

- A. 产业结构
- B. 经济发展水平
- C. 国民收入分配政策
- D. 人口地区分布

像这种题在单项选择题中有9题,占一半左右,而在2011年的试题中只有1题,占1/16,这意味着学员在考试时要读数十个大小不等的案例。

2. 题的阅读量激增,每年增字大概在20%左右。意思是在同样时间内,要阅读更多的字。

2009年最复杂的一道选择题:

甲公司为澳大利亚的一家电子公司,正在考虑应否把生产总部迁往我国的大连市,然后上市筹资。甲公司管理层希望在投资前了解此项计划获得我国政府批准的可能性及其对公司未来现金流量的影响。甲公司管理层同时也考虑了将生产总部迁往其他国家如韩国的可能性,以及与大连方案相比的风险和回报。在整个分析中,甲公司管理层可用的分析工具有()。

- A. 波士顿矩阵
- B. 决策树
- C. 情景设计
- D. 平衡计分卡

2011年最长的一道选择题:

下列各项关于应对风险的措施中,属于风险转移的是()。

- A. 甲公司是一家稀有资源开发企业。按照国际惯例,甲公司每年向矿区所在地政府预付一定金额的塌陷补偿费
- B. 乙公司是一家股票上市的商品零售企业。为了筹建更多商场,扩大市场占有率,乙公司要求母公司为其金额为5亿元的中长期贷款提供担保
- C. 丙公司是一家区域性奶制品生产企业。为了推广高端乳酸菌饮料产品,丙公司决定按照“买一送一”的政策对乳酸菌饮料新产品和传统水果味酸奶产品进行捆绑销售
- D. 丁公司是一家规模较小的唱片制作企业。为了保护唱片版权,丁公司与其网络商场签订合作协议,由该网络商场每年支付固定版权费用,商场会员即可无限次下载收到版权保护的丁公司制作的唱片音乐

3. 考查的知识点第X章第一节的基本占到20%左右,2011年为20%,2010年占25%,2009年占23.5%,这说明靠记忆的基本概念在20分左右,其余得靠理解中记忆。

4. 基本是先难后易的顺序出题,刚开始的题目会有点混淆,而基本概念题(送分题)基本都在后面,请学员们务必注意。

第一部分

5. 没有不考的章节,也没有固定的内容一定要考。

四、学员们该怎么应对

针对这两大趋势,学员应该在心里有了方向,想多拿分,至少应做到以下三条:

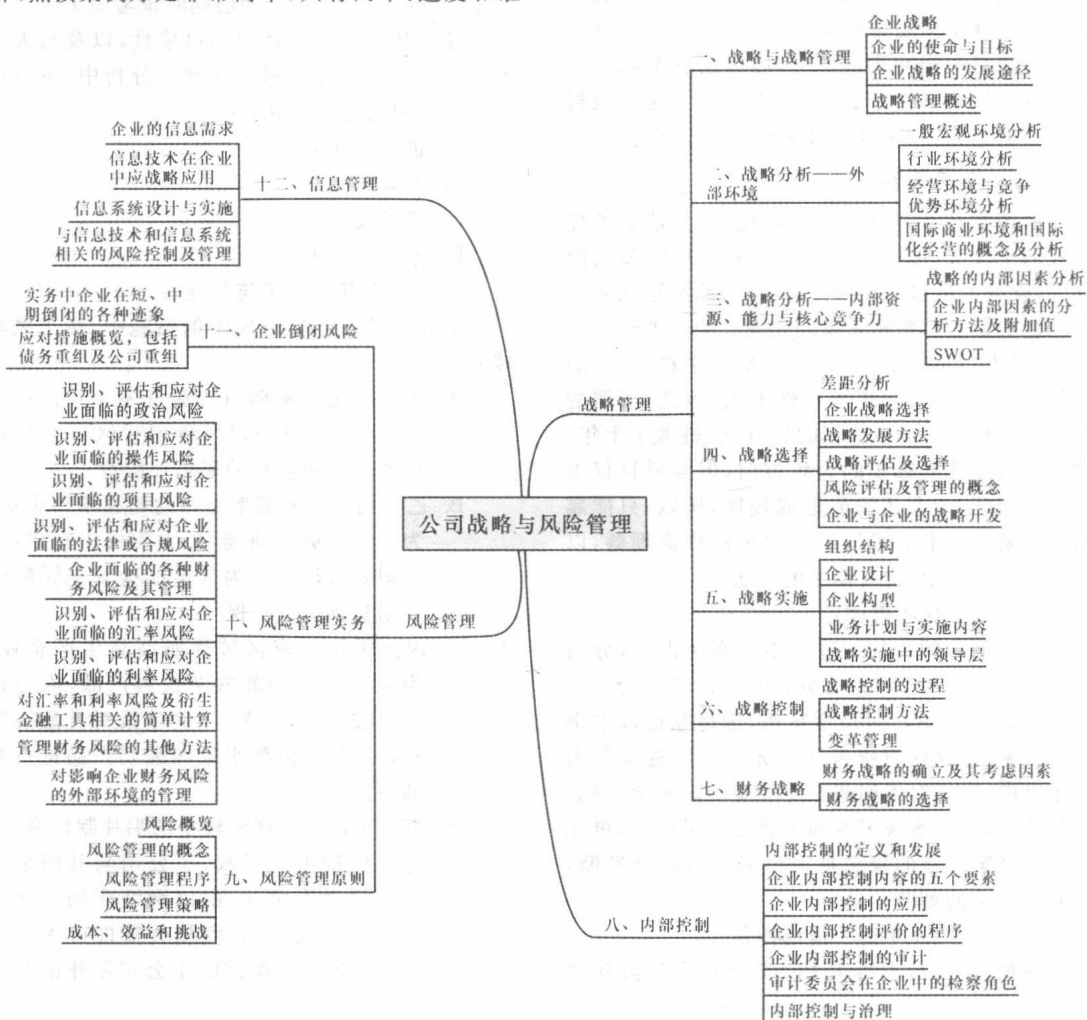
1. 把书本知识体系化,而不仅仅是记知识点,因为知识点在案例中是很难成形的,想抓取案例中的要点,只能靠体系化的知识,这是实践证明了的。
2. 完全学会第三部分中的内容。
3. 熟读案例,就像学英语多读阅读理解一样,熟读案例好处非常简单,只有两个:速度和准

确度,如果没有一定的案例量来保证,上考场后只能听天由命了。建议至少读 200 个案例,本书提了一些,但还要自行补充。

五、关于模拟题

模拟题可以适当做些,市面上大概有 20 套左右的模拟题,一半是从教材里摘出来的,还有一半是从真题改编过来的。这些题基本涵盖了教材上的知识点。注意,考过的题基本不会再考,但答题的思路是一定会考的,切记。

六、本书的知识结构



七、对待真题的态度

1. 真题做错的地方要保证下次能做对,这是基本要求,一共三套真题,必须都做完。
2. 在做真题时有两个好处:一是检查自己的学习程度,二是体会一下考试的感觉。通过真题的解答来判断未来我们上考场时答题的标准,真题的妙处是答案,本书提供了真题的两种解析法,供学员们自由选择。

八、近三年的真题知识点分布

2009 年

题型	题号	章节	节	节标题	知识点	分值	考核方式
单项选择题	8	1	1	企业战略	5P 模型	1	案例
多项选择题	8	1	1	企业战略	明茨伯格 5P 战略定义	1.5	理论
简答题	2	1	3	企业战略的发展途径	企业战略发展途径	2.5	案例
单项选择题	6	2	1	一般宏观环境分析	PEST 分析	1	理论
单项选择题	10	2	3	经营环境与竞争优势环境分析	市场细分	1	案例
单项选择题	18	2	1	一般宏观环境分析	战略分析	1	案例
多项选择题	12	2	2	行业及环境分析	行业竞争的主要因素	1.5	理论
多项选择题	1	3	1	战略的内部因素分析	无形资源	1.5	案例
综合题	1	3	7	SWOT 分析	SWOT 应用	15	案例
单项选择题	11	4	2	企业战略选择	成长战略	1	案例
单项选择题	14	4	2	企业战略选择	发展战略类型	1	案例
单项选择题	25	4	2	企业战略选择	企业成长矩阵	1	案例
多项选择题	3	4	6	企业与企业战略开发	外部环境评估	1.5	理论
多项选择题	4	4	2	企业战略选择	成长战略类型	1.5	案例
多项选择题	5	4	4	战略的评估及选择	情景树、平衡计分卡	1.5	案例
多项选择题	15	4	2	企业战略选择	多元化经营	1.5	理论
综合题	1	4	2	企业战略选择	成长战略	7.5	案例
单项选择题	13	5	4	业务计划与实施内容	生产系统(JIT)	1	理论
单项选择题	19	5	4	业务计划与实施内容	定价策略	1	案例
单项选择题	26	5	3	企业构型	企业构型	1	案例
多项选择题	7	5	1	组织结构	组织结构类型	1.5	案例
多项选择题	14	5	1	组织结构	战略业务单元组织结构	1.5	理论
多项选择题	6	6	2	战略控制方法	统计分析报告	1.5	理论
多项选择题	9	6	2	战略控制方法	业绩衡量	1.5	案例
简答题	2	6	2	战略控制方法	编制预算的方法	2.5	理论
单项选择题	3	7	2	财务战略选择问题	现金短缺	1	理论
单项选择题	16	7	2	财务战略选择问题	财务战略选择	1	理论
单项选择题	21	7	2	财务战略选择问题	波士顿矩阵	1	理论

(续表)

第一部分

题型	题号	章节	节	节标题	知识点	分值	考核方式
多项选择题	2	7	2	财务战略选择问题	经济增加值的影响因素	1.5	理论
多项选择题	11	7	2	财务战略选择问题	财务战略选择	1.5	案例
单项选择题	4	8	1	COSO 的内部控制观	控制活动的类别	1	理论
多项选择题	16	8	6	审计委员会在企业中的监察角色	审计委员会的职责	1.5	理论
简答题	1	8	7	内部控制与公司治理	内部审计部门的设置、 内部审计人员的要求	5	案例
简答题	4	8	4	企业内部控制评价的程序	内部控制系统	2.5	理论
单项选择题	1	9	1	市场风险概览	市场风险	1	理论
单项选择题	5	9	4	风险管理策略	信用风险的策略	1	案例
单项选择题	22	9	1	风险概览	风险种类	1	理论
单项选择题	23	9	3	风险管理程序	风险评估	1	理论
简答题	3	9	1	风险概览	市场风险的主要来源、 交易风险	5	案例
简答题	4	9	1	风险概览	风险类型	2.5	案例
单项选择题	9	10	5	企业面临的各种财务风险及其管理	财务职能	1	案例
单项选择题	17	10	8	与财务风险及衍生金融工具相关的简单计算	期权计算	1	案例
单项选择题	20	10	6	评估和应对企业面临的汇率风险	货币远期市场	1	理论
单项选择题	24	10	6	识别、评估和应对企业面临的汇率风险	汇率风险	1	理论
多项选择题	13	10	9	与财务风险及衍生金融工具相关的简单计算	衍生金融工具	1.5	理论
综合题	1	10	2	评估和应对企业面临的操作风险	企业操作风险	7.5	案例
单项选择题	2	11	2	实务中企业在短、中期倒闭的各种迹象	Z 分模型	1	理论
单项选择题	15	11	2	应对措施概览,包括债务重组及公司重组	公司重组	1	案例
单项选择题	7	12	4	与信息技术和信息系统相关的风险控制及其管理	控制的类别	1	案例
单项选择题	12	12	2	信息技术在企业中的战略应用	信息系统类型	1	案例
多项选择题	10	12	2	信息技术在企业中的战略应用	企业资源计划系统的发展方向	1.5	理论