

连续15年全国销量第一

市场占有率高达80%



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 1

2012年注册会计师考试

应试指导及全真模拟测试

公司战略与风险管理

组编 东奥会计在线

编著 田 明

购正版书 获超值回报

答疑+模考试题精讲班+考前5天提示班



NLIC 2970746261

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

2012 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 公司战略与风险管理

组 编 东奥会计在线

编 著 田 明



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·公司战略与风险管理/田明编著. —北京:北京大学出版社,2012.4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-20322-4

I. 2… II. 田… 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. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 030660 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: 2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·公司战略与风险管理

著作责任者: 田 明 编著

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 晏成立

标准书号: ISBN 978-7-301-20322-4/F·3084

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

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-617-5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中国美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 23.5 印张 360 千字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 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)

王婷婷

田 明

包 楠

邓 娟

闫华红

刘 颖

刘圣妮

孙明菲

许 倩

佟志强

宋 珍

陈 宁

张志凤

张 凯

周春利

袁 杰

郭守杰

上官颖林

葛艳军

靳兴涛

前言

15年来,东奥教育集团全力打造集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化教育平台,为全国的财会从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。

目前,东奥已是“中国会计培训第一品牌”,旗下除了王牌产品“轻松过关”系列辅导丛书之外,还有财会类考试远程培训的首选网校“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供会计从业资格、会计职称、注册会计师、注册税务师、继续教育等网络培训服务。“看东奥的书、听东奥的课,轻松过关!”——这已成为全国数百万考生的共识。

承蒙广大考生多年来对东奥的关注与支持,东奥本着“就为你过关”的办学理念,始终精益求精,不断创新,以不辜负广大考生渴望顺利过关的殷切心情。

您选择“轻松过关”系列辅导书的理由如下:

——名师写作,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列辅导书的作者张志凤、刘圣妮、闫华红、刘颖、郭守杰、田明等都是长期从事财会类考试辅导的一线顶级名师。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。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,是轻松过关的根本保证。

——内容体例,不断创新

“轻松过关”系列辅导书之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列,在体例和内容上步步紧扣大纲、教材的变化以及考试命题思路,首创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎。2012年更是有多项创新和变动:更多总结归纳;更多思维导图。东奥力求通过这些贴心而又符合考试规律的变化给考生提供更加丰富和实用的辅导内容。“轻松过关”系列问世15年来,东奥一直秉承“例题新颖、内容实用、题目精练”的编写原则,切实帮助数百万考生轻松过关。

——东奥出品,质量保证

与市场上大多数草草编撰、逻辑混乱、四处抄袭拼凑而成的考试辅导书不

同，东奥为了保证轻松过关系列辅导书的质量，独家聘请一线名师精心编写，网罗大批专业人才编辑校对，找寻一流的出版平台合作出版，力求让图书诞生的每一步都趋近完美，让广大考生用到最放心的辅导书。

——书网结合，效果显著

读名师写的书，听名师讲的课。进入网上课堂，把同一批老师请回家，接受名师面对面的辅导，对照教材、辅导书和网络课件，综合使用读、听、看、练的方式交叉复习，有效提高备考效率，增强通过考试的把握。在东奥平台上，考生不但节约了在学费、教材、交通等方面的投入，更能自由地选择时间、地点来学习，最大限度地节约时间成本。“书网结合，效果显著”已经成为全国考生的共识。

2012年注会新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2012年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

本书销量连续15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”，是注册会计师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试题。本书中还全新添加思维导图等内容，力求更好的帮助考生学习。本书是基础复习阶段的经典用书，被誉为注册会计师考试备考的“圣经”。

轻松过关系列之二：《2012年注册会计师考试经典题解及过关演练》

本书着力于知识体系的构建、考点思路的总结和提炼，深度解析经典例题、精准点拨应试技巧和解题思路，帮助考生切实消化考点，把知识化为分数，是强化复习阶段的必备用书。主要包括学习导读及解题思路点拨、考点精讲及经典题解、主观题集训、过关冲刺演练等内容。

轻松过关系列之三：《2012年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

浓缩教材中最精华的内容，结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然；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灵活记忆。

轻松过关系列之四：《2012年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典、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、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套模拟题，是考前最踏实的热身训练。

“一切以考生为核心”，是东奥始终如一的信念。我们深知，只有对“上帝”负责，才是对自己负责。没有考生的支持，没有考生的口碑，我们将寸步难行。

为了感谢广大考生购买正版图书，2012年我们将继续通过“东奥会计在

线”(www.dongao.com)为购买《轻松过关1》、《轻松过关2》图书的考生提供下列超值服务:

1. 免费获得由东奥名师主讲的“模考试题精讲班”,精讲模考试题,识别薄弱环节;

2. 免费获得由东奥名师主讲的“考前五天提示班”,您可以通过考前提示串讲,在最短的时间内突击重要知识点,达到事半功倍的考前冲刺效果;

3. 免费获得针对本书内容的答疑服务,您提交到答疑板上的问题将在24小时内得到满意答复。

此外,在学习的过程中,我们将努力为您营造浓郁的学习氛围,包括不定期在论坛上发布学习要点、组织学习活动和团体学习小组;由东奥教务专家在论坛中不定期地进行专业回复;考前一周左右,我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;考试结束后,我们将在第一时间开通论坛讨论专题与大家交流考试情况;并且在第一时间发布各地的查分信息。

以上内容,请学员登录www.dongao.com了解详情。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正。对疏漏之处我们发现后会及时发布勘误,大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。同时,为了倾听广大学员心声,了解学员需求,进一步提高图书质量,我们在“东奥书店”新增了“图书评价”功能,欢迎广大学员对本书提出宝贵的意见和建议,让我们把轻松过关系列做的更好。

最后,预祝所有考生轻松过关!

本书编委会
2012年4月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、《公司战略与风险管理》科目的特点	(3)
二、考试题型、题量和分值分布	(3)
三、章节分值、难度和重要性	(3)
四、主观题考点归纳	(4)
五、教材基本内容	(4)
六、近年命题规律总结	(6)
七、2012 年教材的主要变化	(6)
八、《公司战略与风险管理》科目的学习方法	(6)
九、2012 年命题趋势预测	(7)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 战略与战略管理	(13)
本章考情分析	(13)
2012 年教材主要变化	(13)
本章重难点精讲	(13)
本章小结	(21)
历年经典试题回顾	(22)
疑难问题解答	(22)
同步强化练习题	(22)
同步强化练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)
2012 年教材主要变化	(29)
本章重难点精讲	(29)
本章小结	(39)
历年经典试题回顾	(40)
疑难问题解答	(42)
同步强化练习题	(43)

同步强化练习题参考答案及解析	(47)
第三章 战略分析——内部资源、能力与核心竞争力	(54)
本章考情分析	(54)
2012 年教材主要变化	(54)
本章重难点精讲	(54)
本章小结	(60)
历年经典试题回顾	(61)
疑难问题解答	(61)
同步强化练习题	(63)
同步强化练习题参考答案及解析	(66)
第四章 战略选择	(71)
本章考情分析	(71)
2012 年教材主要变化	(71)
本章重难点精讲	(71)
本章小结	(83)
历年经典试题回顾	(83)
疑难问题解答	(89)
同步强化练习题	(91)
同步强化练习题参考答案及解析	(96)
第五章 战略实施	(102)
本章考情分析	(102)
2012 年教材主要变化	(102)
本章重难点精讲	(102)
本章小结	(116)
历年经典试题回顾	(117)
疑难问题解答	(119)
同步强化练习题	(120)
同步强化练习题参考答案及解析	(125)
第六章 战略控制	(131)
本章考情分析	(131)
2012 年教材主要变化	(131)
本章重难点精讲	(131)
本章小结	(139)
历年经典试题回顾	(140)
疑难问题解答	(141)
同步强化练习题	(142)
同步强化练习题参考答案及解析	(145)
第七章 财务战略	(150)
本章考情分析	(150)
2012 年教材主要变化	(150)

本章重难点精讲	(150)
本章小结	(159)
历年经典试题回顾	(160)
疑难问题解答	(161)
同步强化练习题	(162)
同步强化练习题参考答案及解析	(167)
第八章 内部控制	(175)
本章考情分析	(175)
2012 年教材主要变化	(175)
本章重难点精讲	(175)
本章小结	(191)
历年经典试题回顾	(192)
疑难问题解答	(193)
同步强化练习题	(194)
同步强化练习题参考答案及解析	(203)
第九章 风险管理原则	(213)
本章考情分析	(213)
2012 年教材主要变化	(213)
本章重难点精讲	(213)
本章小结	(222)
历年经典试题回顾	(222)
疑难问题解答	(223)
同步强化练习题	(224)
同步强化练习题参考答案及解析	(229)
第十章 风险管理实务	(235)
本章考情分析	(235)
2012 年教材主要变化	(235)
本章重难点精讲	(235)
本章小结	(247)
历年经典试题回顾	(248)
疑难问题解答	(250)
同步强化练习题	(252)
同步强化练习题参考答案及解析	(257)
第十一章 企业倒闭风险	(262)
本章考情分析	(262)
2012 年教材主要变化	(262)
本章重难点精讲	(262)
本章小结	(267)
历年经典试题回顾	(267)
疑难问题解答	(271)

同步强化练习题	(272)
同步强化练习题参考答案及解析	(274)
第十二章 信息技术管理	(277)
本章考情分析	(277)
2012 年教材主要变化	(277)
本章重难点精讲	(277)
本章小结	(285)
历年经典试题回顾	(286)
疑难问题解答	(291)
同步强化练习题	(292)
同步强化练习题参考答案及解析	(294)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(301)
跨章节综合题	(302)
跨章节综合题参考答案及解析	(314)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(327)
模拟试题(一) 参考答案及解析	(330)
2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(335)
模拟试题(二) 参考答案及解析	(339)
2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	(344)
模拟试题(三) 参考答案及解析	(347)

附录:2011 年度注册会计师全国统一考试(专业阶段考试)

《公司战略与风险管理》试题及参考答案	(351)
--------------------------	-------

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

一、《公司战略与风险管理》科目的特点

为了适应我国经济发展和企业“走出去”的战略对注册会计师胜任能力的新要求，加快行业国际化人才的培养，助推行业发展战略深入实施，经财政部注册会计师考试委员会批准，中注协决定于2009年对注册会计师考试制度进行改革。在这次改革中，主要是对考试科目的调整，在原有考试制度5个科目的基础上，进行分拆、补充和整合，在2009年增加了一门新的科目，即《公司战略与风险管理》。

《公司战略与风险管理》课程主要包括两大部分：第一大部分是公司战略（第一章至第七章），第二大部分是风险管理（第八章至第十二章）。纵观《公司战略与风险管理》全书，可以看出，该科考试具有考核全面、结合实际、与管理学结合性较强等特点。与《经济法》侧重于记忆，《财务成本管理》侧重于理解和计算等科目不同，《公司战略与风险管理》一科需要考生能够理解知识，结合实务，夯实基础的情况下能够结合理论知识分析案例，又因为该门课程大部分属于文字性内容，重点部分需要扎实记忆。

二、考试题型、题量和分值分布

题目类型	2009年		2010年		2011年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
单项选择题	26	26	16	16	16	16
多项选择题	16	24	16	24	16	24
简答题	4	20	4	30	4	30
综合题	1	30	1	30	1	30
合计	47	100	37	100	37	100

三、章节分值、难度和重要性

章节	2009年	2010年	2011年	复习难度	考试重要性
第一章	5	1	1	★	★
第二章	5.5	5	15	★★	★★★
第三章	10.5	4	2.5	★★	★★★
第四章	27.5	20	18.5	★★	★★★
第五章	6	18	6	★★★	★★★
第六章	5.5	8	1	★★	★★★
第七章	6	6.5	12	★★★	★★★
第八章	10	10	10.5	★★★	★★★
第九章	7	4.5	12.5	★★	★★
第十章	11.5	12	4.5	★★★	★★★
第十一章	2	7.5	—	★★	★
第十二章	3.5	3.5	16.5	★	★

第一部分

四、主观题考点归纳

年份	题型	主观题考点	涉及的章节
2009 年	简答题 (5 分)	理性的企业战略发展途径和两种编制预算的方法	第一章和第六章
	简答题 (5 分)	内部审计部门的设置及内部审计人员应具备的要求	第八章
	简答题 (5 分)	内部控制系统的缺陷及风险的类型	第八章和第九章
	简答题 (5 分)	市场风险的主要来源以及利率风险和汇率风险的计算	第十章
	综合题 (30 分)	SWOT 分析; 总体战略的类型及特点; 战略的可接受性分析	第三章和第四章
2010 年	简答题 (8 分)	可选的竞争战略; “区域事业部制” 组织结构的好处; 战略变革的时机选择类型	第四章、第五章和第六章
	简答题 (8 分)	分店方式和加盟方式扩张对公司的组织结构与控制、成长性、赢利性以及风险的影响	第五章
	简答题 (6 分)	内部控制活动及其强化内部控制的改进措施	第八章
	简答题 (8 分)	选择利用固定利率与浮动利率贷款时应考虑的主要因素以及利率互换的相关计算	第十章
	综合题 (30 分)	稳定型战略和成长型战略的内涵及其包含的具体类型; 可以选择的保证质量的方法; 战略变革的阻力和战略变革方式选择; 将生命周期理论与波士顿矩阵结合后所得到的新矩阵的四个阶段的名称、特征以及在各个阶段企业所应采取的战略; 指出企业倒闭的类型并分析导致其倒闭的可能原因	第四章、第五章、第六章、第七章和第十一章
2011 年	简答题 (6 分)	一般宏观环境分析中的政治环境因素和经济环境因素	第二章
	简答题 (8 分)	总体战略及其选择该种战略的主要原因; 信息系统战略的内涵; 信息系统的日常运行维护应实施的主要工作; 防止信息被删除应采取的一般控制措施	第四章和第十二章
	简答题 (8 分)	竞争战略的选择以及做出战略选择应当考虑的关键因素	第四章
	简答题 (8 分)	波士顿矩阵; 财务战略矩阵; 提高税后经营利润率的途径	第七章
	综合题 (30 分)	五力模型分析、公司总体战略、行业风险、风险应对策略、外包业务风险、信息系统外包优缺点	第二章、第四章、第八章、第九章和第十二章

五、教材基本内容

熟悉掌握教材是通过这门考试的最基本要求, 整体把握教材, 构建自己的知识框架, 形成体系, 深入了解教材的内容和各章节的关系是十分重要的。根据注册会计师考试科目的改革, 为了更好地适应对注册会计师能力的高要求, 培养国际化人才, 该门科目按全国注册会计师统一考试大纲编写的指定辅导教材《公司战略与风险管理》在阐述基础理论的同时, 也充分结合实际, 针对当前市场经济中公司的战略和 risk 的选择与应对等问题, 比较全面地阐述了关于战略和 risk 的基本

概念、基本原理和基本内容等。《公司战略与风险管理》主要由公司战略和风险管理这两大内容五大部分组成: 第一部分战略与战略管理总论 (第一章); 第二部分战略的整体流程 (第二章至第六章); 第三部分重点阐释财务战略 (第七章); 第四部分风险管理的理论、实务及具体的关注内容 (第八章至第十一章); 第五部分信息技术在战略管理和风险管理中的作用 (第十二章)。

第一部分: 公司战略的基础

本部分是指第一章, 战略与战略管理。第一章是属于《公司战略与风险管理》全书的理论基础, 主要介绍了战略的基本概念和基础知识, 虽

然本章不是重点章节,但是其中的基本概念和理念贯穿全书,掌握好此章节可以构建该科的整体思路,为以后章节学习奠定基础。本部分可能会出2~3道客观题,要求考生在阅读教材的基础上掌握本章内容。

第二部分:战略的整体流程

本部分包括第二章至第六章。战略的整体流程分为分析、选择、实施和控制四个阶段。

第二章和第三章分别是分别从外部因素和内部因素两个方面来对战略进行分析。企业战略环境分析是在企业外部环境和内部条件分析的基础上对企业的战略形式进行预测,它既是企业制定战略的前提,也是实施战略的一种环境条件假设。企业的外部环境包括一般宏观环境(政治和法律、经济、社会和文化、技术)因素和行业环境因素;企业的内部条件包括企业的资源条件和能力条件等。企业战略环境研究的结果是预测和明确企业在战略期中的机会和威胁、优势和劣势,它们是企业进行战略管理的基本依据。其中,第二章的重点是企业外部环境包含的要素,以及宏观环境、行业环境、经营环境和国际环境的具体分析,关注PEST分析、行业生命周期理论、五力模型、钻石模型等理论知识。第三章考试重点是核心竞争力的内容,包括核心竞争力的条件与资源;评价核心竞争力的方法;波特的价值链理论,掌握价值链的五种基本活动和四种辅助活动;掌握SWOT分析方法,会在外部评价和内在评价的基础上进行SWOT分析,能够结合案例进行分析。

第四章阐述了战略制定与选择问题,企业战略的制定是通过对企业战略环境分析来确定企业使命、目标、经营领域和资源配置等战略诸要素的管理过程。这个管理过程的基本原理是企业未来环境、企业未来条件和战略目标的平衡;这个管理过程所遵循的基本原则是:能够有效地发挥企业的优势,克服劣势,利用机会,避免威胁。这个阶段的内容有使命陈述、目标、经营领域、竞争优势、经营结构和战略体制的确立。

第四章是一个重点章节,基本内容包括三个层次的战略:公司总体战略、业务层战略、职能战略;战略发展的三个途径:内部发展、并购战略、联合发展和战略联盟;战略评估的三个角度:可行性、可接受性、适宜性。本章也会与实际案例相结合,让考生对具体问题进行分析,进行战略选择,因此要扎实掌握本章内容。

第五章基本内容是战略的实施,战略实施是实现企业战略的过程。一个企业的战略形成之后,必须通过具体化的实际行动,才能实现其战略和战略目标,要推进一个战略的实施,首先是要制定职能战略(如在财务、生产、市场营销、人力资源、研究与开发等方面),在这些职能战略中要能够体现出战略推进步骤、采取的措施、项目及

大体的时间安排等;其次对企业的组织机构进行构建,以使构造出的机构能够适应所采取的战略,为战略实施提供一个有利的环境;另外,还要建立一个具有与企业价值观相适应的企业文化。

考试的重点是组织结构的影响因素、类型及各类型的优缺点比较;企业的设计问题,大型企业的集权分权运用,权变理论的理解;企业构型的五个元素,六种组织构型;各部门绩效测评的方法;战略实施中的各种业务计划,即营销计划、研究与开发计划、生产或运营计划;战略实施过程中领导层的重要性、构架和作用。这章涉及战略实施过程的理论,属于重点章节,既可能出客观题,也可能与案例结合。

本部分最后一章是第六章战略控制,它是战略流程的最后一个环节。战略控制是对战略实施的效果进行控制,确定战略在实施过程中达到目标的成效,是发现偏差进行纠正偏差的战略管理活动。在战略实施过程中进行的控制,是进一步辨认企业对外界环境分析正确与否;原先确定的经营思想、领域目标等是否恰当;选择的战略方案和手段是否有效等。当发现战略差距时,要分析产生原因,提出矫正措施,在差距很大时,甚至要重新审视环境,制定新的战略,进行新一轮的战略管理,使企业战略行动更好地与企业所处的环境及企业要达到的目标相协调,使企业战略目标最终实现。

考试的重点是战略控制的过程、步骤;战略控制的方法,重点关注预算编制的方法和企业业绩衡量的指标,要掌握财务计量指标的计算方法,可能在案例中出现具体操作;企业变革的动因、重要性、时机、模式、阶段和阻力等问题。

第三部分:财务战略相关内容

这一部分是第七章财务战略,属于重点章。公司战略分为财务战略和非财务战略,本章重点阐述财务战略的内容,重点掌握如何确立和选择财务战略。在确立财务战略时来自于各方的阻力分析;四种不同的筹资来源的优缺点比较;会运用资本资产定价模型计算权益资本成本;会计算加权平均资本成本;比较不同的股利分配政策的适用范围和优缺点;掌握产品生命周期的不同时期的特点;掌握波士顿矩阵并且会分析产品生命周期与波士顿矩阵结合的情况;了解经营风险与财务风险的四种不同组合的特点;掌握基于价值创造/增长率的财务战略选择,会分析价值创造/增长率矩阵。本章既要掌握资本成本的计算,还要掌握几种矩阵的分析,能熟练运用到案例中,解决实际情况,本章是重点章节,会在各种题型中出现相关知识。

第四部分:风险管理

这部分是本课程的第二大内容,重点强调企业中的风险管理问题,包括第八章内部控制、第

第一部分

第九章风险管理原则、第十章风险管理实务和第十一章企业倒闭风险。其中,第八章内部控制和第十章风险管理实务是非常重要的章节。

第八章内部控制是从公司内部的角度来阐述风险管理的,基本内容包括《企业内部控制应用指引》第1~16号、《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制审计指引》、审计委员会在企业中的监察角色和内部控制与公司治理。

第九章风险管理原则是从理论的角度对风险、风险管理原则和程序进行了详细阐述。第四章简单介绍了战略决策过程中风险评估与管理的概念,而第九章对风险的基本理论介绍得更细致,内容包括了风险的基本概念、特性、种类,其中重点关注两大类风险即行业风险与经营风险,尤其要掌握经营风险中包含的各种具体风险;内部控制与风险管理的联系,这部分要与第八章内部控制相结合学习,两章知识能够融会贯通;理解风险管理的定义、内容、意义、程序、考虑因素和特点;掌握风险评级和应对的策略;理解成本与效益分析方法。

第十章风险管理实务是重点章,从政治风险、操作风险、项目风险、法律合规性风险、汇率风险和利率风险等多角度去分析企业实务中的风险,要掌握与财务风险和衍生金融工具的简单计算,要会从不同角度去分析企业的各种风险,该章会在简答题、综合题中出现,分值所占比例较大。

第十一章企业倒闭风险是对风险管理中一种具体风险的阐述,基本内容有倒闭的原因和迹象分析,即会从定性角度和定量角度去分析迹象;应对的各种措施,针对不同情况使用不同措施来应对倒闭风险。

第五部分:信息技术在战略管理和风险管理中的作用

这一部分是第十二章信息技术管理的内容。该章节是一般章节,主要是从信息技术在企业中的战略应用和信息技术与信息系统相关的风险控制及管理两大方面阐释了信息在企业战略和风险管理工作中的应用和重要作用,强调了现实商业社会和企业管理中信息这种很有价值的资源,与实务相结合,很具有时代性。本部分主要以客观题形式出现,应在熟读教材的基础上加以关注。

六、近年命题规律总结

《公司战略与风险管理》从考试的角度来看,并不会很难,只要考生能够弄清原理,在头脑中形成清晰的知识框架和脉络,把握正确的复习方法和应试技巧,从管理学的角度去学习知识,做到记忆理论与联系实际相结合,相信一定会顺利通过这门考试的。具体来讲,首先,按照考试大纲规定的范围和教材进行系统、全面的复习,扎实基础知识;其次,抓住重点章节和内容对重难

点部分强化学习;再次,学习过程中,有针对性地多做相关练习题,掌握该门课程的答题思路 and 技巧,不断发现错误和自己的薄弱环节;最后,做一些模拟试题,整体掌握该门科目的考试思路。

考试大纲规定的测试能力等级为“1”的主要属于考查客观题的内容,即属于单项选择题和多项选择题的命题范围;测试能力等级为“2”的主要属于考查客观题和简答题的内容,即属于单项选择题、多项选择题和简答题的命题范围;测试能力等级为“3”的主要属于考查客观题和主观题的内容,即属于单项选择题、多项选择题、简答题和综合题的命题范围,要求全面掌握。

七、2012年教材的主要变化

2012年教材内容与2011年教材相比,其主要变化有:

1. 第一章战略与战略管理,教材内容无实质性变化,只是在以下有关内容的表述方面作了一些调整:(1)明茨伯格的战略5P定义;(2)企业存在的理由。

2. 第八章内部控制,教材内容有一些变化:(1)第二节企业内部控制内容的五个要素,增加“建立完善的组织结构对企业持续发展的益处”;(2)第四节企业内部控制评价的程序,增加了部分举例。

3. 第九章风险管理原则,教材内容无实质性变化,仅有一段文字的修改。

4. 第十二章信息技术管理,第四节信息技术/信息系统相关的风险控制及其管理“一、信息技术/信息系统相关的风险控制”增加了“(三)岗位分工与授权审批的重要性”。

5. 教材最后新增“模拟个案资料参考”。

八、《公司战略与风险管理》科目的学习方法

如何学好该门课程,怎样复习才能顺利把握并通过这门课程。从总体上讲,任何一门课程的学习都是一样的,就是要把书本的基础知识学透、学活,在头脑中形成对该门课程清晰的知识体系和脉络,不要死记硬背,而要在理解的基础上掌握知识,活学活用,以不变应万变。应对任何一门注册会计师考试课程都没有捷径,《公司战略与风险管理》也不例外,通过考试的三大法宝是:毅力、方法和智慧。首先是毅力,这是通过注册会计师考试的基石,有人说如果把高考比作天堂,那么注会考试就是炼狱,事实上,这门考试没有那么夸张,任何一个能够经过复习最终坐到考场上完成考试并通过的考生无一不是经过了长期不懈的努力,打下坚实的基础,一步一个脚印地掌握基础知识。其次是方法,好的学习方法会让人事半功倍,有助于学习的效果和效率,虽然学习方法因人而异,但是基本的学习步骤和思路还是