

18年丰碑屹立，成就千万学员



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

2016^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

赢50万现金红包

赠答疑APP 题库APP

考前5天提示班.....

详情见彩插·



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——轻松过关1

2016 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

2016 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, 2016. 3

(轻松过关·第1辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 301 - 26992 - 3

I. ①2… II. ①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. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 041471 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚,上有激活码,激活即可获赠超值课程、免费答疑,以及移动答疑 APP、题库宝典 APP。使用方法详见本书正文第一页。
 2. 正文内局部铺有带灰网的图案。
- 若无以上标识即为盗版,请广大读者拒绝购买。盗版举报电话:400 - 627 - 5566。

- | | |
|-------|---|
| 书 名 | 2016 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
2016 Nian Zhuce Kuaijishi Kaoshi Yingshi Zhidao ji Quanzhen Moni Ceshi ·
Gongsi Zhanlüe yu Fengxian Guanli |
| 著作责任者 | 田 明 编著 |
| 责任编辑 | 宋智广 靳兴涛 |
| 标准书号 | ISBN 978 - 7 - 301 - 26992 - 3 |
| 出版发行 | 北京大学出版社 |
| 地 址 | 北京市海淀区成府路 205 号 100871 |
| 网 址 | http://www. pup. cn 新浪微博: @ 北京大学出版社 |
| 电子信箱 | zpup@pup. cn |
| 电 话 | 东奥会计在线客服中心 400 - 627 - 5566 (24 小时热线) |
| 印刷者 | 保定市中国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 29 印张 550 千字 |
| | 2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷 |
| 定 价 | 42.00 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

举报电话:010 - 62752024 电子信箱:fd@pup. pku. edu. cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010 - 62756370



东奥会计在线
www.dongao.com

做题赢现金

总值500000元

100% 中奖



微信扫码中大奖



400-627-5566

www.dongao.com

最终解释权归东奥所有

赢现金流程

不仅能做题，还能中大奖！！
100%中现金红包，每人最高可获50元！

活动时间：2016.04.02-2016.05.21



第一步：参与活动

微信扫描上方二维码
进入做题；

第二步：答题抽奖

答对两道题目（每次共三
题）以上即获抽奖资格；

第三步：发放奖金

奖金将以现金红包方式
发送至您的微信钱包。

购正版图书 享五大豪礼

查看封面“防伪标签”，绑定“激活码”，即可享受。



预科班

东奥网课，助您提前热身，
了解科目基本架构和学习方法。



考前五天提示班

东奥权威名师考前坐镇，
预测考试命题趋势。



随书扫码免费听课

下载“东奥会计课堂 APP”，
扫描章节前十知识点，
畅听名师网课。



题库宝典APP

本书“经典试题回顾”与“同步强化练
习题”内置于题库 APP，随时随地做题。



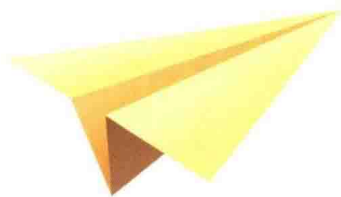
移动答疑APP

24 小时答疑服务内置于手机，
专业老师即时回复。

☎ 400-627-5566 | 🌐 www.dongao.com

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongt.com 最终解释权归东奥所有

名师护航， 赢在起跑线上



田明

经济学博士、副教授。持有注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、证券期货资格注册会计师四大高含金量证书，从事财会辅导近二十年。编著出版的注册会计师《公司战略与风险管理》“轻松过关”系列图书是学员考试必选用书。

授课特点

长于归纳，善于总结。能够引导学员快速建立知识体系。运用经典案例，使抽象问题具体化，复杂原理简单化，冗杂考点清晰化，是国内唯一横跨财管与战略的培训专家。

主讲课程

2016年“东奥会计在线”注册会计师《公司战略与风险管理》科目



扫码免费领取田明老师注会网络课程



400-627-5566



www.dongao.com

最终解释权归东奥所有

网课优惠伴书来

“看名师的书，同时听他讲的课，过关更有保障。”这是18年来考生间口口相传的过关秘诀。2016年，东奥注会网课更是震撼推出力度空前的优惠活动，以飨读者。



活动详情请扫描二维码

超值特惠班 原价¥400/科

**买三科
赠一科**

¥1200 纵享四科

¥1400 六科

**买四科
赠两科**

¥1600 纵享六科

¥1800 八科

精品保障班 原价¥600/科

**买三科
赠一科**

¥1800 纵享四科

¥2000 六科

**买四科
赠两科**

¥2400 纵享六科

¥2600 八科



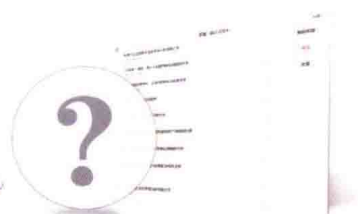
便捷听课模式

手机课程在线听课，随时随地，想学就学。



多种操作终端

PC端、PAD端、手机端，随时随地，想学就学。



权威答疑专家

直播编辑、在线互动、答疑解惑。



海量精品题库

历年试题、模拟试题、习题集，应有尽有。



双重展现方式

大屏、小屏，随时随地，想学就学。



全真机考系统

模拟真实、还原考场、真实体验。

400-627-5566 www.dongao.com

最终解释权归东奥所有

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

田 明

兰 飞

刘圣妮

刘 颖

闫华红

张志凤

张美玲

佟志强

李 硕

余宇莹

费晓娟

郭守杰

上官颖

梁建桥

韩 斌

靳兴涛

窦丽娟

魏婷婷

前言

横空出世，十八载，砥砺前行。

从1998年到2016年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已深谙于无数会计人的心中。“她”已非“经典”所能诠释，更非“巨作”所能注解。

曾经的“她”稚嫩，就像一颗新芽萌生出地面，却靠执着的钻研与冲力，独创教学辅导体系，开启了会计辅导图书的新天地；

曾经的“她”无助，就像一根枝丫延伸至树冠，却靠顽强的信念与毅力，一次次完备图书体例，给学员带来注会通关的新动力；

曾经的“她”孤独，就像一株雪莲傲然于崖端，却靠不懈的坚持与努力，一次次精益内容与习题，刷新学员通关的新数据。

现在的“她”辉煌，市场占有率、考试通过率业内遥遥领先，高居各大图书商城榜首；

现在的“她”完善，图书体系、教学体例均领跑于行业前端，满足各类考生的需求；

现在的“她”低调，大道至简，无须宣传已被无数考生疯传，只因对品质极致追求。

2016年的“她”并没有因此而停止步伐：

“题库宝典APP”的推出，将纸质版的题目收录，随时随地，轻松做题；

“移动答疑APP”的植入，将电脑端的答疑内置，及时便捷，专业解疑。

那么是怎样的力量支撑着“她”：

是独家汇聚的业内一线名师：会计张志凤、赵耀；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明；税法刘颖、马兆瑞；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏等，他们亲笔编撰，年复一年，精益求精，汇聚经典；

是多年积累的一支专业策划、编校团队：他们悉心配合，锦上添花，不断完善。

他们：

多少次彻夜无眠，只为学员早日拿到“轻松过关”；

多少回心惊胆颤，只怕一个疏漏让您理解有偏；

多少轮痛苦蜕变，只为帮助更多考生顺利通关。

“她”并不陌生，“她”是“轻松过关”，“她”体系完善，2016年的“她”已悄然来到您的身边。

2016 年注册会计师专业阶段辅导用书内容简介：

轻松过关系列之 1：《2016 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

亮点导播：囊括完备考点，剖析重点难点，配以经典习题，夯实过关基础。

本书设有四大经典模块：（1）命题规律总结及趋势预测，为备考做出方向性指导；（2）同步辅导及强化训练，通过考点提炼及典型例题夯实基础；（3）跨章节主观题演练，将章节间内容横向联系，助力考生融会贯通；（4）全真模拟试题，如临实战，让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣，紧握考试命脉，让您轻松备考，轻松过关。

轻松过关系列之 2：《2016 年注册会计师考试机考试题库与真题汇编》

亮点导播：名师解密真题，告别易错易混，专项综合演练，全面应对机考。

本书全面升级，专为“机考通关”量身打造。拒绝低质量的题海战术，力求最优习题配比。在模拟题的基础上，新增三大特色模块：真题点评 + 易错易混辨析 + 主观题集训，真正实现多维训练。适合提高与巩固学习阶段使用。

轻松过关系列之 3：《2016 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

亮点导播：添补时间缝隙，增值光阴碎片，随时巩固要点，实现以小搏大。

小身材大智慧，短小的身躯，收录了注会考试最易考知识点，将全书易混淆知识采用图表对比的方式充分体现，帮助学员在纷乱的内容中更有条理。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之 4：《2016 年注册会计师考试考前最后六套题》

亮点导播：精准命制题点，模拟考前测试，体验临考实战，沉着应对冲关。

东奥经典之作，是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷，全面涵盖价值考点，精准点押最可能的出题点，模拟考场实战感觉。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，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。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关！

本书编委会

2016 年 3 月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

复习指导 命题规律总结及趋势预测	(3)
一、2016 年教材基本内容及变化	(3)
二、考情分析及各章节复习难度和考试重要性	(4)
三、考试命题特点及 2016 年命题趋势预测	(5)
四、《公司战略与风险管理》科目的学习方法	(5)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 战略与战略管理	(9)
本章考情分析	(9)
2016 年教材主要变化	(9)
本章思维导图	(9)
本章重难点精讲	(10)
历年经典试题回顾	(18)
同步强化练习题	(20)
同步强化练习题参考答案及解析	(23)
第二章 战略分析	(27)
本章考情分析	(27)
2016 年教材主要变化	(27)
本章思维导图	(28)
本章重难点精讲	(29)
历年经典试题回顾	(49)
同步强化练习题	(60)
同步强化练习题参考答案及解析	(68)
第三章 战略选择	(77)
本章考情分析	(77)
2016 年教材主要变化	(77)
本章思维导图	(78)

本章重难点精讲	(82)
历年经典试题回顾	(132)
同步强化练习题	(160)
同步强化练习题参考答案及解析	(174)
第四章 战略实施	(191)
本章考情分析	(191)
2016 年教材主要变化	(191)
本章思维导图	(192)
本章重难点精讲	(193)
历年经典试题回顾	(214)
同步强化练习题	(221)
同步强化练习题参考答案及解析	(228)
第五章 风险与风险管理	(235)
本章考情分析	(235)
2016 年教材主要变化	(235)
本章思维导图	(236)
本章重难点精讲	(237)
历年经典试题回顾	(263)
同步强化练习题	(275)
同步强化练习题参考答案及解析	(280)
第六章 风险管理框架下的内部控制	(285)
本章考情分析	(285)
2016 年教材主要变化	(285)
本章思维导图	(286)
本章重难点精讲	(287)
历年经典试题回顾	(318)
同步强化练习题	(345)
同步强化练习题参考答案及解析	(352)
第七章 管理信息系统的应用	(360)
本章考情分析	(360)
2016 年教材主要变化	(360)
本章思维导图	(361)
本章重难点精讲	(362)
历年经典试题回顾	(379)
同步强化练习题	(380)
同步强化练习题参考答案及解析	(382)

第三部分 跨章节主观题演练

主观题演练	(389)
主观题扫描	(389)
跨章节主观题	(390)
跨章节主观题参考答案及解析	(402)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2016 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（一）	(415)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(422)
2016 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（二）	(430)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(435)
2016 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（三）	(442)
模拟测试题（三） 参考答案及解析	(447)
附录一 注册会计师全国统一考试（专业阶段）历年真题复习指导及真题梳理	(453)
附录二 注册会计师全国统一考试机考系统操作指南	(454)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2016 年东奥超值课程——“预科班”“考前 5 天提示班”“10 个知识点精讲班”和“免费答疑”。

登录 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签上的激活码，即可获得以上赠送的全部超值课程及“免费答疑”。

2. 免费享有 2016 年东奥最新版本 APP 学习软件。

扫描安装（二维码见封底）“移动答疑 APP”“题库宝典 APP”，注册验证后即可获赠在线答疑和在线题库。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2016 年 10 月 31 日。

复习指导

复习指导

命题规律总结及趋势预测

一、2016 年教材基本内容及变化

(一) 教材基本内容

2016 年《公司战略与风险管理》教材主要由公司战略、风险管理和管理信息系统的应用这三大部分组成：第一部分战略管理（第一章至第四章）；第二部分风险管理（第五章和第六章）；第三部分管理信息系统的应用（第七章）。

第一部分：公司战略

本部分包括第一章至第四章。

第一章主要介绍了公司战略的基本概念、公司战略管理过程和战略变革管理。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。

第二章是从外部环境和内部环境两个方面来对战略进行分析的。外部环境分析，包括宏观环境分析、产业环境分析和竞争环境分析；内部环境分析，包括资源分析、能力分析和核心能力分析；战略分析的主要工具有：PEST 分析、产品生命周期分析、成功关键因素分析、竞争环境分析、波特的产业五种竞争力分析、波特的价值链分析、多元化经营公司的业务组合分析和 SWOT 分析。本章通常与第三章战略选择的相关内容相结合考查综合题，因此要扎实掌握本章内容。

第三章阐述了战略选择的相关内容，涉及：总体战略的主要类型、发展战略的主要途径及其选择；业务单位战略的类型、优势、实施条件和可能面临的风险；零散型产业和新兴产业的特点以及这两类产业中的中小企业可以考虑的战略方向；蓝海战略的内涵和蓝海战略制定的原则；职能战略的主要内容及选择；企业国际化经营的动因、钻石模型分析、国际市场进入模式、企业国际化进程及其战略途径、国际化经营战略类型和新兴市场的企业战略。本章通常与实际案例相结合，考查考生对具体问题进行分析，进行战略选择的能力，因此本章内容非常重要。

第四章阐述了战略实施的相关内容，涉及：企业组织结构的构成要素、纵向分工与横向分工结构、不同结构对战略的影响以及组织结构与战略的关系；企业文化的类型、文化与绩效、战略稳定性与文化适应性；战略失效与战略控制以及战略控制的方法；企业主要的利益相关者、企业利益相关者的利益矛盾与均衡和权力与战略过程。

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，首先是要对企业的组织结构进行构建，使构造出的组织结构能够适应所采取的战略，为战略实施提供一个有利的架构；其次，还要建立一个与企业价值观相适应的企业文化；再次，对战略实施的效果进行战略控制，确定战略在实施过程中达到目标的成效，是发现偏差并进行纠正偏差的战略管理活动；最后，要很好地处理和协调好战略实施中利益相关者的利益矛盾与均衡。

第二部分：风险管理

本部分包括第五章和第六章。

第五章阐述了风险与风险管理的相关内容，涉及：企业面对的风险种类、风险管理的目标、风险管理基本流程；风险管理体系；风险管理技术与方法；风险管理成本与效益。

第六章阐述了风险管理框架下的内部控制的相关内容，涉及：内部控制概念；内部控制要素；内部控制的应用（包括 18 项指引）；内部控制评价；审计委员会在内部控制中的作用；公司治理的概念及有关理论；公司治理参与方及其作用；公司治理的原则；风险管理、内部控制与公司治理三者的关系。

第三部分：管理信息系统的应用

本部分包括第七章。

第七章阐述了管理信息系统的相关内容，涉及：管理信息的特征和管理信息的分类；管理信息系统的特点；管理信息系统的结构；组织管理层次及其信息特点；基层、中层和高层的信息系统应用；流程管理与信息系统；企业资源规划（ERP）及系统；客户关系管理（CRM）及系统；供应链管理（SCM）及系统；信息系统与组织变革；信息系统与竞争战略。

(二) 2016 年教材主要变化

2016 年教材内容由 2015 年的 8 章内容减少到 7 章内容。具体变化有：

1. 第二章，主要变化是第一节企业外部环境分析中，删除“四、市场需求分析”。

2. 第三章，主要变化有：（1）第一节关于并购失败原因第一条“决策不当的并购”的分析中，删除了波特的“吸引力测试”的相关内容；（2）第一节关于并购失败原因第三条“支付过高的并

复习指导

购费用”的分析中,删除了关于并购对象的价值评估的相关内容;(3)第三节删除了“四、采购战略中(三)采购经理的职责”这部分内容;(4)第四节删除了“一、企业国际化经营外部环境的特征”的相关内容;(5)第四节删除了“五、企业国际化进程及其战略途径的(3)对UPPSALA模型的不同看法”的相关内容。

3. 第四章,主要变化是第四节“3. 贷款人”及其下面具体讲解中涉及的“贷款人”改为“债权人”。

4. 第五章,主要变化有:(1)第一节删除社会文化风险的第三种表现形式“组织内部因素引起的文化风险”这句话;(2)第一节“四、企业风险管理的特征”调整为“(三)企业风险管理的特征”;(3)第二节删除“传统的风险管理…这一思想。”这一段表述;(4)第六节将“(一)风险管理的效益和(二)风险管理的成本”这两个知识点互换位置;删除“二、风险管理的障碍与关键挑战”整个知识点。

5. 第六章,主要变化有:(1)将原教材的第七章,改为新教材第六章;(2)第四节增加内部控制缺陷的第三种分类;(3)在2015年教材第六章涉及的公司治理、公司治理的参与各方、所有权结构与公司治理等内容的基础上增加了新的内容表述,整合为第五节“一、公司治理”。

6. 第七章,主要变化有:(1)将原教材的第八章,改为新教材第七章;(2)第一节删除“(三)管理信息系统的发展”下的全部内容;(3)将2015年教材第二节下的“二、信息系统与组织流程”、“三、信息系统与组织决策”、“四、信息系统与组织战略”这三个知识点整体提升一个层级,体现为2016年教材的第三节、第四节、第五节;同时第二节的节名由“管理信息系统的应用”改为“管理信息系统与组织管理”;(4)将2015年第三节“管理信息系统的管理”删除。

二、考情分析及各章节复习难度和考试重要性

(一) 考试题型、题量和分值分布

题目类型	2013 年		2014 年		2015 年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
单项选择题	24	24	24	24	24	24
多项选择题	14	21	14	21	14	21
简答题	4	30	4	30	4	30
综合题	1	25	1	25	1	25
合计	43	100	43	100	43	100

《公司战略与风险管理》考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单项选择题和多项选择题;主观题包括简答题和综合题。

从上表可以看出,2013年以来题型、题量和分值分布保持不变:客观题的总题量为38题,分值为45分;主观题的总题量为5题,分值为55分。客观题和主观题的分值比例为9:11。

实行机考后,试题采取抽题形式,抽到的试卷中,单项选择题和多项选择题题目重复率大约在50%左右。简答题和综合题,有一部分题目完全一致,只是题目顺序不同;有一部分题目题干主要资料完全不同,主观题重复率在20%左右,难度基本相当。

(二) 各章节分值、难度和重要性

章节	2013 年	2014 年	2015 年	复习难度	考试重要性
第一章	10	9	7	★★	★★
第二章	15	20	17.5	★★	★★★
第三章	34	32	28.5	★★★	★★★
第四章	7	2.5	11.5	★★	★★
第五章	18	19	8.5	★★★	★★
第六章	16	17.5	23.5	★★	★★★
第七章	-	-	3.5	★★	★★