



2016年

ACCOUNTING
注册会计师全国统一考试

高频考点串讲 与专用题库

公司战略与风险管理

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



题库版模考与练习光盘

★ 模拟考场

完全模拟无纸化考试（机考）环境，带您“提前进”考场

★ 大型题库

1215道近年考试真题及高质量模拟试题，全面覆盖考试要点

★ 智能组卷

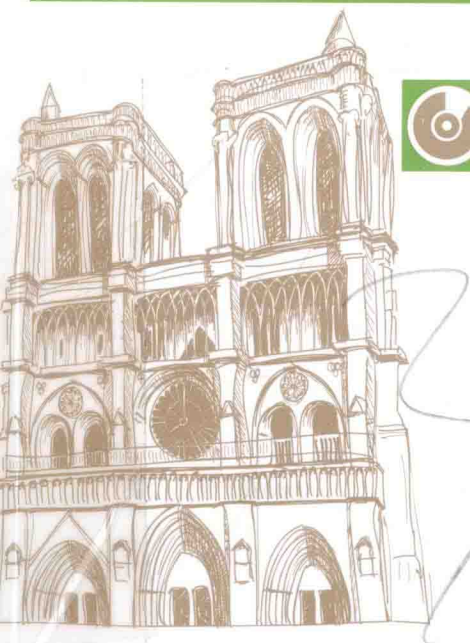
可自主抽取2015年~2010年成套真题或6套全真模拟试题卷，亦可随机组卷

★ 标准评分

交卷后系统按照真考评分标准进行自动评分，每道题均有答案与解析

★ 错题重做

自动收录做错试题，可反复练习，大幅提高复习效率



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

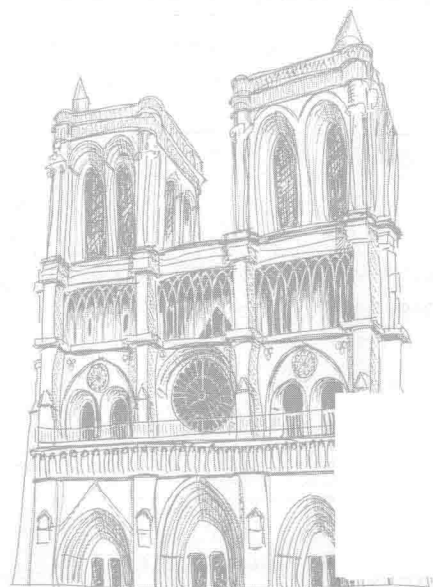


ACCOUNTING
师全国统一考试

高频考点串讲 与专用题库

公司战略与风险管理

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库.
公司战略与风险管理 / 注册会计师全国统一考试研究中心编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2016. 2
ISBN 978-7-115-41569-1

I. ①注… II. ①注… 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013958号

内 容 提 要

注册会计师全国统一考试科目多, 内容涉及面广, 题目难度较大。为了帮助考生在短时间内进行高效复习, 快速掌握重点难点, 特推出这本与教材同步的辅导书——《注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库——公司战略与风险管理》。

本书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为依据, 深入研究历年考试真题, 提炼出经常会考到的知识点, 即“高频考点”。对于高频考点的讲解, 不仅是通过有助记忆的图文并茂的方式展现, 还辅以相应的经典真题, 以帮助考生能更好、更快地理解并记忆重要知识点。

另外, 本书配套功能强大的题库版模考与练习光盘, 不仅可以帮助考生达到边学边练的学习效果, 还可以让考生进行无纸化考试(机考)的实战演练, 以适应考试环境, 提高应试能力。

本书既适合参加注册会计师全国统一考试“公司战略与风险管理”科目的考生使用, 也可以作为各类院校财经类专业或相关培训机构的辅导用书。

◆ 编 著 注册会计师全国统一考试研究中心

责任编辑 李 莎

责任印制 杨林杰

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

三河市海波印务有限公司印刷

◆ 开本: 880×1230 1/32

印张: 9.125

2016 年 2 月第 1 版

字数: 343 千字

2016 年 2 月河北第 1 次印刷

定价: 29.80 元(附光盘)

读者服务热线: (010)81055410 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

■ ■ 编 委 会 ■ ■

郑宏伟	吴艳玲	李宏卓	周倩文
李 彪	尹新梅	胥桂蓉	李 勇
邓建功	张 倩	杨仁毅	王 政

■ ■ 特 约 编 委 ■ ■

金巧吉	李鹏杰	李鸿兵	唐 蓉
朱世波	课 笑	王进修	吴 芳

前言

《中华人民共和国注册会计师法》规定，国家实行注册会计师全国统一考试制度。自1991年以来，累计已有16万余人取得了全科合格证书，为注册会计师行业人才建设提供了有力支持。注册会计师考试已成为国内声誉最高的执业资格考试之一，并得到了广泛的国际认可。

注册会计师全国统一考试（CPA考试）目前分为专业阶段和综合阶段两个阶段。专业阶段设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法6个科目，主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范。综合阶段设职业能力综合测试科目，分成试卷一和试卷二，主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观，坚守职业道德，坚持正确职业态度，有效解决实务问题的能力，包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。

由于CPA考试科目多，内容涉及面广，考生又没有足够的时间专门去学习，通常都是边工作边学习。为帮助考生在短时间内进行高效复习备考，我们组织了一批国内优秀的注册会计师考试辅导培训专家编写了专业阶段6个科目的教材同步辅导“口袋书”——《注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库》。本书为其中一本，面向“公司战略与风险管理”科目。本套辅导书具有以下特点。

重点、难点一网打尽

本套辅导书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为基准，分科汇编了专业阶段各科的考试要点，特别是近几年的高频考点的详解，帮助考生有效地抓住考试重点与难点，做到有的放矢地复习。

边学边练，快速掌握

为了让考生在短时间内充分利用空余时间，并且能够快速掌握CPA考试的重要考点，本套辅导书在讲解重要考点的同时，提供近几年的典型考试真题以及大量的练习题，帮助考生分析命题规律，把握命题思路，从而快速提高考试成绩。

专家解答，权威可信

本套辅导书由多年从事注册会计师考试辅导培训工作的专家精心编写而成。他们通过对历年考试真题的梳理和分析，总结、提炼出考试的重点和难点，并围绕考试大纲进行详细的讲解，同时辅以典型例题来加深考生对知识点的理解。通过学习和练习，考生可以了解考试的命题趋势和难易程度，从整体上把控考试的发展脉络，构建起系统而全面的知识体系结构。

题库光盘，模拟实战

本套辅导书配套了功能强大的题库版模拟练习光盘，不仅可以帮助考生达到边学边练的学习效果，还可以在模拟真实的考试环境中进行考试训练，使考生进一步适应考场，提高实战应试能力。

最后，真诚地希望各位考生在本套辅导书的帮助下，能够顺利通过考试。由于时间有限，书中难免存在纰漏，恳请广大读者批评指正。我们的联系邮箱为：lisha@ptpress.com.cn。

编者

光盘使用说明

将光盘放入光驱中,光盘会自动开始运行,并进入演示主界面,即“首页”板块。若不能自动运行,可在“我的电脑”窗口中双击光盘盘符,或在光盘的根目录下双击“autorun.exe”文件图标。

在光盘“首页”板块中有6个按钮,单击某个按钮,即可进入对应板块,如图1所示。下面分别介绍各个板块的功能。



图1 “首页”板块

1. “考试指南”板块

该板块主要介绍注册会计师的考试情况,以及“公司战略与风险管理”科目的考试大纲和应试策略,单击左侧窗格中的按钮,即可查看相应内容,如图2所示。

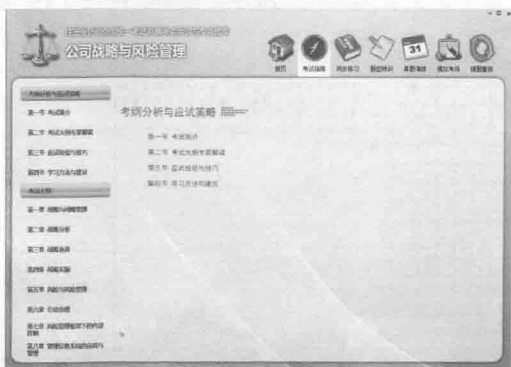


图2 “考试指南”板块

2. “同步练习”板块

本板块提供了与书中每章内容同步的自测练习题，每道试题均可通过单击界面右上方的“显示答案”按钮来查看答案和解题剖析，以便考生在练习的同时巩固所学知识点，如图3所示。

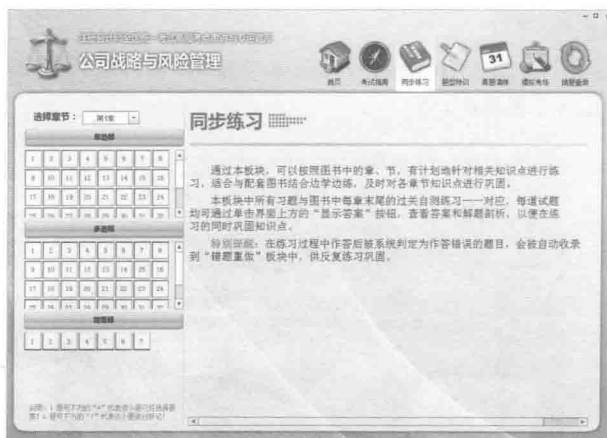


图3 “同步练习”板块

3. “题型特训”板块

本板块将题库中的所有试题，按考试题型进行分类，便于考生针对自己不擅长的题型进行专项练习，提高应试能力，如图4所示。

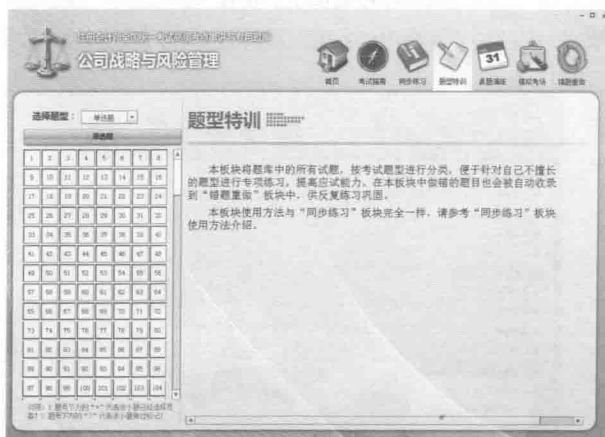


图4 “题型特训”板块

4. “真题演练”板块

本板块收集了最近6年的考试真题。学习完全书所有内容后,可以通过本板块的练习查漏补缺,总结历年考试的重点和难点,如图5所示。

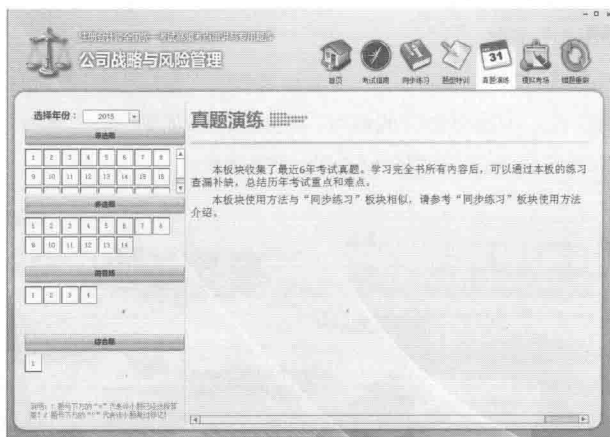


图5 “真题演练”板块

5. “模拟考场”板块

本板块测试系统与全国注册会计师考试基本一致,如图6所示,只是在细节上略有差异。通过本板块的测试,考生不仅能够提前熟悉命题类型,而且能够检验自己的学习效果。

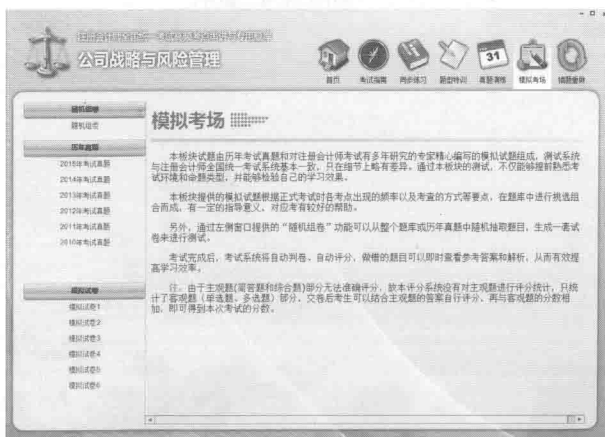


图6 “模拟考场”答题界面

另外,通过左侧窗格中提供的“随机组卷”功能,可以从整个题库中随机抽取题目,自动生成一套试卷来进行测试。

考试完成后,考试系统将自动判卷、自动评分,做错的题目可以即时查看参考答案和解析,从而有效提高学习效率。

6. “错题重做”板块

凡是在“同步练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等板块中答错的题目或在“模拟考场”板块中没有作答的题目,都会自动添加到“错题重做”板块中,考生可在其中反复练习这些题目,做到查漏补缺,如图7所示。

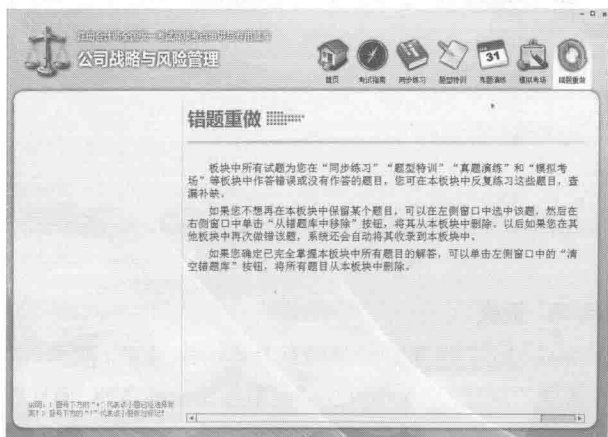


图7 “错题重做”板块

目 录

第1章 战略与战略管理 1

【本章要点概览】 1

第1节 公司战略的基本概念 1

【复习要点1】公司战略的定义（*） 1

【复习要点2】公司的使命、目标与公司战略的功能（***） 2

【复习要点3】公司战略的层次（***） 3

第2节 公司战略管理 4

【复习要点1】战略管理过程（***） 4

【复习要点2】战略变革的含义与发展阶段（**） 7

【复习要点3】战略变革的动因（**） 8

【复习要点4】战略变革的种类（**） 8

【复习要点5】战略变革的时机选择（**） 9

【复习要点6】战略变革模式（*） 9

【复习要点7】战略变革的主要任务（**） 9

【复习要点8】战略变革的实现（***） 10

■ 过关演练 11

第2章 战略分析 15

【本章要点概览】 15

第1节 企业外部环境分析 15

【复习要点1】宏观环境分析（***） 15

【复习要点2】产业环境分析（***） 17

【复习要点3】竞争环境分析（***） 21

【复习要点4】市场需求分析（***） 23

第2节 企业内部环境分析	24
【复习要点1】企业资源与能力分析 (★★)	24
【复习要点2】价值链分析 (★★)	27
【复习要点3】业务组合分析 (★★)	29
第3节 SWOT分析	33
【复习要点1】SWOT分析基本原理 (★★)	33
【复习要点2】SWOT分析的应用 (★★)	34
过关演练	35
第3章 战略选择	41
【本章要点概览】	41
第1节 总体战略	42
【复习要点1】总体战略的主要类型——发展战略 (★★)	42
【复习要点2】总体战略的主要类型——稳定战略 (★★)	46
【复习要点3】总体战略的主要类型——收缩战略 (★★)	46
【复习要点4】发展战略的主要途径 (★★)	48
第2节 业务单位战略	52
【复习要点1】成本领先战略 (★★)	52
【复习要点2】差异化战略 (★★)	52
【复习要点3】集中化战略 (★★)	53
【复习要点4】基本竞争战略的综合分析——“战略钟” (鲍曼) (★★)	53
【复习要点5】中小企业竞争战略 (★★)	54
【复习要点6】蓝海战略 (★★)	56
第3节 职能战略	57
【复习要点1】市场营销战略 (★★)	57
【复习要点2】研究与开发战略 (★★)	61
【复习要点3】生产运营战略 (★★)	62
【复习要点4】采购战略 (★★)	65

【复习要点5】人力资源战略(★★)	66
【复习要点6】财务战略(★★)	67
【复习要点7】信息战略(★★)	71
第4节 国际化经营战略	76
【复习要点1】企业国际化经营外部环境的特征(★★)	76
【复习要点2】企业国际化经营动因(★★)	77
【复习要点3】钻石模型分析(★★)	80
【复习要点4】国际市场进入模式(★★)	81
【复习要点5】国际化经营的战略类型(★★)	84
【复习要点6】企业国际化进程及其战略途径(★★)	85
【复习要点7】新兴市场的企业战略(★★)	86
■ 过关演练	87
第4章 战略实施	99
【本章要点概览】	99
第1节 公司战略与组织结构	99
【复习要点1】组织结构的构成要素——分工与整合(★)	99
【复习要点2】纵横向分工结构(★★)	100
【复习要点3】企业战略与组织结构(★★)	104
第2节 公司战略与企业文化	106
【复习要点1】公司企业文化的类型(★★)	106
【复习要点2】企业文化与绩效(★★)	107
【复习要点3】战略稳定性与文化适应性(★★)	107
第3节 战略控制	109
【复习要点1】战略控制的过程(★★)	109
【复习要点2】战略控制方法(★★)	111
第4节 战略管理中的权力与利益相关者	115
【复习要点1】企业主要的利益相关者(★★)	115
【复习要点2】企业利益相关者的利益矛盾与均衡(★★)	115

【复习要点3】权力与战略过程（**）	117
■ 过关演练	118

第5章 风险与风险管理 125

【本章要点概览】	125
第1节 风险与风险管理概述	126
【复习要点1】风险的概念（*）	126
【复习要点2】企业面对的风险种类（**）	126
【复习要点3】风险管理的概念（**）	130
【复习要点4】企业风险管理的特征（**）	131
第2节 风险管理的目标	132
【复习要点】风险管理的目标（**）	132
第3节 风险管理基本流程	132
【复习要点1】收集风险管理初始信息（**）	132
【复习要点2】进行风险评估（**）	134
【复习要点3】制定风险管理策略（**）	134
【复习要点4】提出和实施风险管理解决方案（**）	135
【复习要点5】风险管理的监督与改进——最后一步（**）	136
第4节 风险管理体系	137
【复习要点1】风险管理策略（***）	137
【复习要点2】风险管理组织体系（**）	141
【复习要点3】风险理财措施（***）	143
【复习要点4】套期保值（**）	146
第5节 风险管理技术与方法	149
【复习要点1】头脑风暴法（**）	149
【复习要点2】德尔菲法——专家意见法、“背对背的通信方式”（**）	149
【复习要点3】失效模式影响和危害度分析法（FMECA——自下而上分析方法）（**）	150
【复习要点4】流程图分析法（Flow Charts Analysis）（**）	150
【复习要点5】马尔科夫分析法（Markov Analysis）（**）	151

【复习要点6】风险评估系图法 (***)	151
【复习要点7】情景分析法 (**)	151
【复习要点8】敏感性分析法 (**)	152
【复习要点9】事件树分析法 (ETA) (**)	152
【复习要点10】决策树法 (**)	153
【复习要点11】统计推论法 (**)	153
第6节 风险管理的其他相关问题	154
【复习要点1】风险管理成本与效益 (**)	154
【复习要点2】风险管理的障碍与关键挑战 (**)	155
■ 过关演练	156
第6章 公司治理	161
【本章要点概览】	161
第1节 公司治理的基本理论	161
【复习要点1】公司治理的概念 (*)	161
【复习要点2】代理理论 (**)	162
【复习要点3】利益相关者理论 (**)	163
【复习要点4】公司治理的参与各方 (**)	164
【复习要点5】公司治理的基本原则 (**)	164
第2节 投资者和董事会在公司治理中的作用	165
【复习要点1】所有权结构与公司治理 (**)	165
【复习要点2】董事会的职权及其在公司治理中的作用 (**)	165
【复习要点3】董事会与高级管理层的角色分离 (**)	166
【复习要点4】独立董事、审计委员会在公司治理中的作用 (**)	167
【复习要点5】机构投资者的行动主义与公司治理 (**)	168
第3节 信息披露和外部监督在公司治理中的作用	168
【复习要点1】信息披露在公司治理中的作用 (***)	168
【复习要点2】信息披露的内容 (*)	169
【复习要点3】注册会计师审计在公司治理中的作用 (***)	170
【复习要点4】政府及有关监管机构在公司治理中的作用 (*)	170

■ 过关演练	170
第7章 风险管理框架下的内部控制	173
【本章要点概览】	173
第1节 内部控制概述	174
【复习要点】COSO委员会关于内部控制的定义与框架（★）	174
第2节 内部控制的要素	174
【复习要点1】控制环境（★★★）	174
【复习要点2】风险评估（★★★）	175
【复习要点3】控制活动（★★★）	176
【复习要点4】信息与沟通（★★）	176
【复习要点5】内部监督（★★）	177
第3节 内部控制的应用	178
【复习要点1】组织架构（★★）	178
【复习要点2】发展战略（★★）	179
【复习要点3】人力资源（★★）	180
【复习要点4】社会责任（★）	181
【复习要点5】企业文化（★★）	181
【复习要点6】资金活动（★★）	182
【复习要点7】采购业务（★★）	183
【复习要点8】资产管理（★★）	185
【复习要点9】销售业务（★★）	186
【复习要点10】研究与开发（★★★）	187
【复习要点11】工程项目（★★）	188
【复习要点12】担保业务（★★）	189
【复习要点13】业务外包（★★）	191
【复习要点14】财务报告（★★★）	192
【复习要点15】全面预算（★★）	193
【复习要点16】合同管理（★★）	195
【复习要点17】内部信息传递（★★）	196

【复习要点18】信息系统(★★)	197
第4节 内部控制评价与审计	198
【复习要点1】内部控制评价(★★★)	198
【复习要点2】注册会计师的责任与角色(★★)	200
【复习要点3】审计委员会在内部控制中的作用(★★)	201
第5节 风险管理、内部控制、公司治理三者的关系	204
【复习要点】风险管理、内部控制、公司治理三者的关系(★★)	204
■ 过关演练	204
第8章 管理信息系统的应用与管理	209
【本章要点概览】	209
第1节 管理信息系统概述	209
【复习要点1】管理信息(★)	209
【复习要点2】管理信息系统(★★)	210
第2节 管理信息系统的应用	211
【复习要点1】信息系统与组织管理(★★★)	211
【复习要点2】信息系统与组织流程(★★★)	215
【复习要点3】信息系统与组织决策(★★)	219
【复习要点4】信息系统与组织战略(★★)	221
第3节 管理信息系统的管理	223
【复习要点1】信息系统运维管理(★★)	223
【复习要点2】信息系统安全管理(★★)	225
■ 过关演练	226
附录 过关演练参考答案及解析	229
第1章 导论	229
第2章 战略分析	232
第3章 战略选择	238
第4章 战略实施	251