

经科版 2011年注册会计师全国统一考试学习指南

公司战略与风险管理

Corporate Strategy and
Risk Management

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写



经济科学出版社
Economic Science Press

经科版 2011 年注册会计师全国统一考试学习指南

- △ 会计 Accounting
- △ 审计 Auditing
- △ 财务成本管理 Financial Management and Cost Management
- △ 公司战略与风险管理 Corporate Strategy and Risk Management
- △ 经济法 Economic Laws
- △ 税法 Taxation Laws



经科版 2011 年注册会计师全国统一考试学习指南

公司战略与风险管理

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

公司战略与风险管理 / 注册会计师全国统一考试辅导编
审委员会编写. —北京: 经济科学出版社, 2011. 4

(经科版 2011 年注册会计师全国统一考试学习指南)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0514 - 8

I. ①公… 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. ①F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 043604 号

公司战略与风险管理

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

北京联兴盛业印刷股份有限公司印装

787 × 1092 16 开 16 印张 530000 字

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0514 - 8 定价: 26.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

一年一度的注册会计师（CPA）全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解 2011 年 CPA 考试大纲和辅导教材的内容，明确 2011 年 CPA 考试命题的方向，熟练掌握考试科目各章节知识点，顺利通过考试，我们组织出版了这套《经科版 2011 年注册会计师全国统一考试学习指南》丛书。

本套丛书包括《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》和《公司战略与风险管理》六本。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授，他们具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考试大纲和辅导教材 2011 年的变动之处有清晰的把握，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了 CPA 考试的知识点，而且考点、重点、难点突出，解题思路清晰，从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由四大部分组成：

第一部分“命题规律总结及趋势预测”。通过对近几年考试题型、题量、分数分布的科学总结，帮助考生沿着历届考试的轨迹，科学分析考试命题规律和命题方向，使考生从宏观上做到心中有数，增强复习考试过关的信心。本部分还详细介绍了复习的基本方法与技巧，以及各类考试题型的特点及答题技巧，这些无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第二部分“应试指导及同步强化练习”。本书严格依据 2011 年考试大纲及辅导教材，对每章知识点进行全面透彻分析，并配有大量习题。各章内容主要包括：①本章考情分析：通过对近三年考试中本章题型题量的分析，说明本章在考试中的重要程度，使考生准确把握 2011 年的题量及分值结构，有的放矢地进行复习。②本章考点精讲：根据历年考试命题特点与规律，浓缩知识点，以

帮助考生快速掌握本章的重点、难点。③历年经典试题评析：针对近几年考试中本章的经典考题，进行详细讲解与分析，告诉考生解题思路、步骤，并做到举一反三。④强化练习题：结合每章学习要点，进行同步练习。练习题针对性强，覆盖面全，可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。⑤强化练习题答案及解析：给出同步练习题的答案，并有针对性地进行详细的解题与分析，使学生无师自通。

第三部分“跨章节综合题训练”。CPA考试的特点是非常注重考查学生对知识综合运用能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限，甚至模糊学科界限的综合题，给出参考答案及解题思路，帮助考生总结应付大题、难题的方法，以达到对教材内容的融会贯通。

第四部分“2011年注册会计师统一考试综合测试题”。我们为考生准备了两套综合测试题，其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测，体验实战，了解自己的学习成果，培养良好的心理素质，增强考试经验与信心。只有这样，才能在实际考试时，做到胸有成竹，获得好的成绩。

限于时间和水平，缺点和错误在所难免，敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后，我们衷心预祝广大考生顺利通过考试！

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会
2011年4月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

教材基本结构和主要变化	3
考试命题特点分析	4
2011 年考试命题趋势预测	4
复习方法与应试技巧	5

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 战略与战略管理	9
本章考情分析	9
本章考点精讲	9
历年经典试题评析	15
强化练习题	15
强化练习题答案及解析	17
第二章 战略分析——外部环境	19
本章考情分析	19
本章考点精讲	19
历年经典试题评析	30
强化练习题	32
强化练习题答案及解析	34
第三章 战略分析——内部资源、能力与核心竞争力	37
本章考情分析	37
本章考点精讲	37
历年经典试题评析	47
强化练习题	48
强化练习题答案及解析	50

第四章 战略选择	54
本章考情分析	54
本章考点精讲	54
历年经典试题评析	67
强化练习题	68
强化练习题答案及解析	70
第五章 战略实施	74
本章考情分析	74
本章考点精讲	74
历年经典试题评析	94
强化练习题	96
强化练习题答案及解析	98
第六章 战略控制	101
本章考情分析	101
本章考点精讲	101
历年经典试题评析	108
强化练习题	110
强化练习题答案及解析	112
第七章 财务战略	114
本章考情分析	114
本章考点精讲	114
历年经典试题评析	122
强化练习题	123
强化练习题答案及解析	126
第八章 内部控制	130
本章考情分析	130
本章考点精讲	130
历年经典试题评析	137
强化练习题	138
强化练习题答案及解析	141
第九章 风险管理原则	144
本章考情分析	144
本章考点精讲	144
历年经典试题评析	151
强化练习题	152
强化练习题答案及解析	154

第十章 风险管理实务	156
本章考情分析	156
本章考点精讲	156
历年经典试题评析	178
强化练习题	180
强化练习题答案及解析	182
第十一章 企业倒闭风险	185
本章考情分析	185
本章考点精讲	185
历年经典试题评析	191
强化练习题	195
强化练习题答案及解析	197
第十二章 信息技术管理	199
本章考情分析	199
本章考点精讲	199
历年经典试题评析	205
强化练习题	206
强化练习题答案及解析	208

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	213
跨章节综合题答案及讲解	221

第四部分 2011 年注册会计师统一考试综合测试题

《公司战略与风险管理》综合测试题 A	229
《公司战略与风险管理》综合测试题 A 参考答案及解析	234
《公司战略与风险管理》综合测试题 B	239
《公司战略与风险管理》综合测试题 B 参考答案及解析	244

第一部分

命题规律总结及趋势预测

教材基本结构和主要变化

一、基本结构

注册会计师考试科目多、难度大、合格率低,但由于其资格证书含金量足,社会认可程度高,因而成为会计工作者的梦想和追求。《公司战略与风险管理》是2009年注册会计师考试新增科目,其目的是增强注册会计师对企业战略、管理风格、内部控制及风险控制的理解,从而提高执业质量并降低执业风险。《公司战略与风险管理》教材的编写,纳入了成熟的公司战略管理理论体系,并对最新的企业风险管理理论和方法进行了介绍,同时也涵盖了电子信息技术环境下公司信息管理与总体学习思路及方法。全书共12章,分为两大部分。

第一部分是公司战略管理,包括第一章到第七章,这部分以战略管理循环过程为主线,从战略分析(内部与外部环境)与制定,到战略评价与选择,再到战略实施与控制,最后对公司财务战略进行分析。具体内部包括:第一章是战略与战略管理(基本理论),第二章是战略分析——外部环境,第三章是战略分析——内部资源、能力与核心竞争力(重点),第四章为战略选择(重点),第五章是战略实施(重点),第六章是战略控制,第七章为财务战略(重点)。

第二部分介绍的是风险管理,内容从第八章内部控制到第十二章信息技术管理。这一部分是基于风险管理控制为核心展开,重点介绍了内部控制的基本内容(第八章),第九章风险管理原则(重点)和第十章风险管理实务(重点),最后教材涉及了企业倒闭风险(第十一章)与信息技术管理及其产生的信息风险(第十二章)。

本课程的重点较多、考点分散,这就需要考生不仅要进行系统的理解和记忆,还要对固定的模型和分析程序很熟练,更要结合实际案例学会用理论知识来分析,如此才能将本书的内容得以融会贯通,顺利通过考试。

二、2011年教材的主要变化

相对于2010年,2011年教材大纲除了第八章内部控制外,没有明显变化。内部控制由原来的共有四节扩展到现在的七节,内容把2010年第二节COSO内部控制内容的实践变成了企业内部控制内容的五个要素,增加了第三节企业内部控制的应用、第四节企业内部控制评价的程序和第五节企业内部控制的审计,原来的第三节审计委员会在企业中的监察角色和第四节内部与公司治理变成了现在的第六节和第七节。

具体细节知识点改动见下表:

2010年教材内容	2011年教材内容
企业内部控制的五个要素:控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监察。	企业内部控制的五个要素:内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。
第八章内部控制中内部控制与公司治理分为公司治理制度和原则、公司治理报告和披露两部分介绍。	第八章内部控制中内部控制与公司治理分为企业中的代理问题、公司治理制度的概念、公司治理的基本原则二部分来阐述,内容变化不大,但分类更具科学性。
	第八章增加了第三节企业内部控制的应用,内容包括:资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算及合同管理。
	第八章增加了第四节企业内部控制评价的程序,内容包括:内部控制评价的程序、内部控制缺陷的认定、内部控制评价报告。
	第八章增加了第五节企业内部控制的审计,内容包括:内部控制的审计要求、注册会计师的责任与角色。

考试命题特点分析

一、本课程的考试特点

《公司战略与风险管理》科目是2009年新增科目,可以借鉴的真题较少,命题者难以准确把握出题难度,所以考题应紧扣教材,难度不会很大。本课程除了第四章投资回报的财务技术方法、第七章财务战略和第十章风险管理实务可能涉及到计算题外,其他章节均以记忆和理解内容为主,要求考生

必须熟悉教材,在此基础上辅以适当的练习题,才能达到事半功倍的效果。

二、考试题型分析

《公司战略与风险管理》试卷总分为100分,60分过线。题型分为“客观题”和“主观题”两大类,二者分值均在50分左右。具体来说,题型分为“单选题”、“多选题”、“简答题”和“综合题”四种。

2011年考试命题趋势预测

财政部注册会计师考试委员会关于《注册会计师考试制度改革方案》的说明中指出:基于《注册会计师法》的相关规定,改革方案把注会考试分为两个阶段,其中第一阶段主要考查考生是否具有注册会计师执业所需的专业知识,是否掌握其基本技能和职业道德要求。针对这一要求,我们认为,2011年在命题方面有以下几个特点:

1. 充分体现“知识为本、技能为重、道德为先”的命题指导思想。“知识为本”,主要测试考试是否具备会计专业大学本科毕业所应具备的基础理论知识,是否具备注会执业所需的基础理论知识,题目范围广,大多数章节都会有题目出现;“技能为重”,主要测试考生是否掌握基本应用技能;“道德为先”,其目的在于测试考试是否掌握基本的职业道德要求。

2. 客观题体现“知识为本”的命题指导思想,重点加强对基础知识的理解和掌握。由于该课程的特点,计算题型一般不会出现客观题中,客观题更多地侧重于对公司战略和风险管理基础知识的测试,需要考生熟悉并理解教材中的各知识点,并能够做到一定的引申和拓展。

3. 主观题则体现“技能为重”的命题指导思想。根据这两年的命题规律可以得知,主观题会越来越注重对考生能力的考查,尤其是对于公司各种具体战略运用的判断以及风险管理措施的掌握会有比较高的要求。为此,考生需要熟悉并掌握战略管理循环的各个节点,包括基本战略分析方法、评价控制方式、风险识别与控制手段等,并能够灵活运用。

出题重点有:

重要程度	章节	主要内容
☆☆	一	战略的定义、战略目标、战略发展途径和战略管理流程。
☆☆☆☆	二	宏观环境、行业环境、经营环境及竞争对手分析、国际化经营理念与模式分析。
☆☆☆☆	三	内部因素(资源、能力、核心竞争力)分析方法(资源分析、价值链分析)和内外环境与因素匹配分析工具(SWOT)。
☆☆☆☆☆	四	差距分析、战略选择(公司战略、业务单位战略和智能战略)和战略评估。
☆☆☆	五	组织结构类型、企业设计、各业务计划(营销、开发、生产运营、人力资源、质量管理)和领导风格的作用。
☆☆☆	六	战略控制过程、控制方法及战略变革的选择与模式。
☆☆☆☆☆	七	财务战略决定因素与财务战略选择(基于发展阶段和价值创造、增长率战略选择)。
☆☆☆	八	内部控制定义及发展、内部控制内容五要素、企业内控的应用、企业内部控制评价的程序、企业内部控制的审计、审计委员会在企业中的监察角色、内部控制与公司治理。
☆☆☆☆	九	风险及风险管理的定义、程序、方法及成本收益原则。
☆☆☆☆	十	政治风险、操作风险、项目风险、财务风险、汇率风险、利率风险、衍生金融工具风险及其管理。
☆☆☆☆☆	十一	公司倒闭迹象判断及具体应对措施。
☆☆☆	十二	信息技术的运用、信息系统的设计及其风险管控。

复习方法与应试技巧

一、复习方法

《公司战略与风险管理》科目内容较新,需要记忆大量的知识点,怎样在较短的时间内掌握较多的新的内容,并在考试中取得优异的成绩,好的复习方法是非常重要的。

(一) 端正学习态度

注册会计师考试本身就有一定的难度,考生在学习过程中遇到困难是很正常的,切不可一遇到困难就灰心,甚至怀疑自己,认为自己就是不行。考生须明白,每个人的记忆力和理解力是不一样的,你遇到困难的地方恰恰也是别人弄不明白的地方,你认为很简单东西别人或许要花上很多时间和精力才能搞清楚。所以,遇到困难一定要努力克服,能够通过考试的人无一不是一路披荆斩棘走过来的,学习本身就是一个通过痛苦挣扎后破茧而出的过程,因此考生千万不能报名时雄心壮志,学习时垂头丧气,考试时临阵逃避。

(二) 注重基础知识

《公司战略与风险管理》课程考试命题范围、依据均以考试大纲为准,一般情况下不会超出教材的范围,考生在复习过程中应以教材为准,将教材读懂读透是考生通过考试的首要前提,所以在学习过程中要对不够理解的知识点进行反复揣摩和记忆。据以往经验来看,研究教材一般分三个环节:

第一步是通读教材,只有搞懂了基本概念才能扎牢扎实基本功,这就要求考生对教材至少要从头到尾、认真踏实地看1~2遍,不能脱离教材盲目地搞题海战术,这样只能是舍本取末。

第二步是重点精读,该科目考试中80%的考点集中在教材重点章节内,考生应该也必须把有限的时间和精力集中在教材的重点内容上。

第三步要反复记忆,由于该科目的特殊性,某些重点内容比如简答题是需要花时间和精力不断重复才能记住的。

同时,对于该科目的学习,更多的要将自己想象成一名CEO,这样在理解每一个具体问题时,就可以想象成一个贴切的例子,把复杂的问题简单化,这样自然将知识点记住了,在学习,看问题要有一定高度,要有俯视教材的水平。但是针对考试需要考生掌握的知识点,很多东西要求记忆背

诵,只有能够熟练地运用相关理论知识,才能在多数的硬性知识考查中得分。

(三) 练习适当习题

注册会计师考试的难度很大,题量也很大,需要我们在平时学习中多做一些练习题,题目不在多而在于做一道就弄懂弄透一道,在最后复习时,将平时做错的题目拿出来再回顾一下,这样可以避免重复犯错误,提高答题的准确率。

(四) 提高学习效率

注册会计师考试属于资格考试,以60分为限,只要及格就是过关。考生备考这种类型的考试实际上就是自我挑战,竞争性不强。

首先要对自己充满信心,为此要在准备复习前分析自己的长处,强化信心,对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。只有更多地看到优势,暂时忽略劣势,做到扬长避短,对于建立和坚定信心是很重要的。

其次要制定复习计划。计划是应对考试的一种打算,是自己约束自己的一个规则,计划制定的过程,能够让我们更加了解需要关注的问题,需要采取的措施,因此,即使不能完全按照计划行动,对学习也是有好处的。这里需要指出的是,计划不是一成不变的,应该随着情况的变化而进行适当地调整,但无论如何,计划的制订对顺利通过考试是很有帮助的。

第一,抓住重点。根据《公司战略与风险管理》考试的重点内容,考生应把时间和精力用在重点需要掌握的内容上。

第二,安排轮次。一般来说,复习是一个由不熟悉到熟悉的过程,因此要不断地重复才能真正弄熟弄透知识点。编者认为最好分三个轮次:第一轮的目的主要是熟悉掌握相关知识点;第二轮把这些知识点串联起来以求对相关知识的全面了解和整体把握;第三轮要熟练运用考核内容。

第三,留有余地。计划毕竟只是对未来行动的打算,在计划实施过程中也许会有很多不确定的因素干扰,因此在制订计划时要留有余地,不能满打满算。

最后,理清思路。不能出现看书的时候什么都理解,而做题时没有头绪或找不到思路的跟高手低的现象,之所以如此,是因为我们对所学知识缺乏

整体上的把握，不能熟练运用，为此我们一定要把各个章节的知识点结合起来，明确思路，培养自己解决实际问题的能力。

二、应试技巧

（一）合理安排考试时间

对于考生而言，该科目的考试时间是 120 分钟，在充分复习的前提下，能否在有限的时间内尽可能地发挥出自己的水平，是考生面临的一个挑战。客观题一般每题用时 1 分钟左右，不能拖延时间，如果该部分耗时过多，主观题就有可能做不完。遇到了难题，实在答不出来，应先跳过去做下面的题，因为考试时间很紧张，我们的首要目标是确保会做的题目一定做完，并且保证准确率，这样通过考试希望就大，不能因为几分的客观题耽误大量时间，得不偿失。

（二）看清题目具体要求

经常考试的考生会很清楚，不管平时你付出了多少努力，做过了多少习题，真正到了考试的时候，绝

大多数的题目都是没有做过或见过的，甚至是平时都没有想到过的。此时不能慌了阵脚，考生更需要清楚的是，目前所有考生跟你的境遇是一样的，通过考试的考生都是在头脑清醒的状态下拼下 60 分的，因此，考试时务必保证头脑清醒，做题时一定要先看清题目的要求再动笔，不能答非所问，做无用功。

（三）掌握答题技巧

在弄清题目含义和要求后，对单项选择题可以采用“直接挑选法”或“排除法”，对多项选择题一般采用“逐项判断法”，对没有把握的选择题既不要纠缠，也不要轻易放弃，就是用猜测也要确定一个答案。计算题及会计处理和综合题应先看清题目要求，再阅读题目所给的资料，并在阅读分析的同时按答题步骤和要求完成答题。

总体而言，《公司战略与风险管理》科目的考试通过难度可能较大，这就要求考生扎实基础，注重各个章节知识点的融会贯通，下定决心、坚定信心、保持恒心，按照上述学习方法和应试技巧，精心备考，就一定能够马到成功。

第二部分

应试指导及同步强化练习

