



东奥会计在线
www.dongao.com

2009年注册会计师全国统一考试辅导用书

注会复习提高阶段唯一配套辅导

——轻松过关6

2009^年 注会考试提高阶段 应试指导及全真模拟测试

公司战略与风险管理

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 田 明

适用新考试制度

教材学过一遍之后做什么？本书帮您 融会贯通 综合提高

购正版书获 ¥200元+答疑

¥200元=10元学习卡+语音串讲(100元)+视频模考班(90元)

详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2009 年注会考试提高阶段 应试指导及全真模拟测试 公司战略与风险管理

总策划 北大东奥

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

2009 年注会考试提高阶段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,2009.6

(轻松过关)

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-301-15385-7

I. 2… II. 田… ①公司-企业管理-会计师-资格考核-自学参考资料②公司-风险管理-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 101444 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;3. 内文采用白色、淡绿色或淡蓝色颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010) 62115588

书 名: 2009 年注会考试提高阶段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: 靳兴涛 陈莉

标准书号: ISBN 978-7-301-15385-7/F·2235

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>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-628-5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 16.75 印张 300 千字

2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 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,翻版必究

敬告读者

注册会计师全国统一考试是目前国内难度最大的考试之一,大多数考生一般要经过三个阶段的复习。

第一阶段是基础阶段:全面复习、夯实基础。在基础班学习,通过做大量习题,全面、深入、准确地理解教材内容。建议考生在7月20日之前完成第一阶段的复习。

第二阶段是提高阶段:综合提高、融会贯通。CPA考试的难度主要体现在命题的综合性、灵活性和跨章节考点的结合,这是大多数考生在复习过程中面临的最大挑战。

第三阶段是冲刺阶段:迅速收网、考前冲刺。

为了配合考生基础阶段的复习,东奥会计在线(www.dongao.com)提供了40~60小时的基础班(基础班讲义的WORD版本即轻松过关5“课堂笔记及典型例题精析”)和30~40小时强化班课程,及2009年注会考试“基础阶段应试指导及全真模拟测试”(轻松过关1)和“考点扫描及练习题库”(轻松过关2)等丛书。

为了配合考生提高阶段的复习,东奥会计在线提供了10~15小时的专题精讲班、习题精讲班和重难点答疑班。鉴于大多数考生以往苦于找不到真正适合第二阶段复习的有针对性的复习资料,为此,东奥会计在线今年特别组织了张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、田明六位名师精心编写,推出注会考试提高阶段的唯一辅导资料——“提高阶段应试指导及全真模拟测试”(轻松过关6)。本套丛书利用专题剖析注会教材重点、难点,并辅之以典型例题,以帮助考生真正做到对教材内容融会贯通、活学活用,对考试题目得心应手、以不变应万变,让考生在短时间内迅速提高应试能力。

为了配合考生冲刺阶段的复习,东奥会计在线提供了5个小时左右的冲刺串讲班、3个小时左右的考前应试技巧班和模考试题精讲班,以及2009年注会考试冲刺阶段“考前最后六套题”(轻松过关4)。

超值回报

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供免费答疑、考前串讲等超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张

之二:内文局部铺有带灰色网的图案

之三:内文采用白色、淡绿色或淡蓝色颜色纸印刷

● 超值回报

凡购买正版“轻松过关”系列之一丛书的考生均可获赠由“东奥会计在线”提供的学习卡一张:

1. 此卡具有 10 元面值,凭此卡可直接充抵 10 元学费。

2. 凭此卡还可享受“东奥会计在线”提供的以下超值服务:

★登录“东奥会计在线”答疑专区可获得免费、专业的 24 小时答疑服务;

★赠送由权威专家主讲的考前视频模考试题精讲班(价值 90 元);

★赠送由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲(价值 100 元)。

● 特别提示

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;

2. 一张随书赠送学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠品累加使用;

3. 本卡有效期截至 2009 年 9 月 20 日止;

4. 若卡遗失或密码涂层被刮开,请及时与经销商调换。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会

2009 年 6 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥	田 明	王 帆
王晓菲	王佳靓	闫华红
刘圣妮	刘 颖	吕荣芹
张志凤	张晓燕	李 伟
李 曼	李孙珊	陈 娇
周 睿	徐 莞	郭守杰
曹萌萌	靳兴涛	魏永红

前言

2009年,新的注册会计师考试制度正式实施。2009年4月,财政部注册会计师考试委员会公布了新考试制度下的考试大纲、题型题量、考试时间和样题。各个科目的考试时间均缩短了30分钟,题型题量也随之进行了较大调整,如何尽快适应新教材、新考试大纲、新考试时间、新考试题型,这是考生面临的第一个挑战。

报名参加注册会计师考试需要足够的信心和勇气,经过几个月的艰辛复习,在参加报名的“勇士”中,有40%左右的“壮士”咬牙坚持上了考场,最后,80%以上的壮士不幸成为“烈士”。千锤百炼、百炼成钢。要想顺利通过注册会计师的考试,考生至少需要经过三个阶段的磨练:

第一阶段(建议在7月20日前完成)是全面复习、夯实基础。基础阶段的复习,考生必须踏踏实实地看教材、踏踏实实地做习题,全面、深入、准确地理解教材内容。

第二阶段(建议在9月1日前完成)是综合提高、融会贯通。CPA考试的难度主要体现在命题的综合性、灵活性和跨章节考点的结合。这是考生面临的第二个挑战。

第三阶段(考前最后2周)是考前冲刺、迅速收网。把自己已经学会的考点“准确无误”地输入大脑,保持温度上考场。

为了帮助考生准确把握2009年新考试大纲,为了有效配合考生第二阶段的复习,东奥会计在线(www.dongao.com)组织张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖和田明六位主讲老师,精心编写了本套丛书。在编写体例上,本书将打破教材的章节顺序,完全站在应试的角度,以专题的形式,对2009年新教材中最重要的考点进行筛选和提炼,对2009年新教材中相关的、类似的、容易混淆的考点进行总结和归纳,特别是对2009年新教材中有可能出现主观题的考点进行专题分析,并辅之以典型例题,以帮助考生真正做到对教材内容融会贯通、活学活用,使考生对考试题目真正做到得心应手、以不变应万变。

欲穷千里目,更上一层楼。

预祝所有的考生都能通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会
2009年6月

目录

第一部分 专题扫描

专题扫描 (3)

第二部分 专题讲解

专题一 企业使命与战略管理 (7)

专题二 战略分析——外部因素分析 (17)

专题三 战略分析——内部因素分析、核心竞争力的识别及建立企业的竞争优势 (30)

专题四 战略分析——国际环境分析、SWOT 分析和差距分析 (40)

专题五 战略选择——战略的结构层次与战略选择 (53)

专题六 战略选择——战略的评估、测试及企业的战略发展方法 (73)

专题七 战略实施——组织结构与企业设计 (84)

专题八 战略实施——业务计划与实施内容 (98)

专题九 战略控制——战略控制与变革管理 (110)

专题十 战略管理——财务战略 (128)

专题十一 内部控制与公司治理 (148)

专题十二 风险管理的概念、程序与策略 (163)

专题十三 常见风险的识别、评估与应对 (181)

专题十四 汇率风险和利率风险及衍生金融工具的计算 (191)

专题十五 企业倒闭风险的预警与应对 (205)

专题十六 信息系统及其管理应用 (214)

第三部分 2009 年考试大纲中样题

2009 年考试大纲中样题	(229)
样题参考答案及解析	(234)

第四部分 全真模拟试卷

模拟试卷	(245)
模拟试卷参考答案及解析	(249)

第一部分 专题扫描

专题扫描

一、《公司战略与风险管理》课程的特点

《公司战略与风险管理》是2009年对注册会计师考试制度进行改革后的一门新增的科目，它研究的是企业在复杂多变和激烈竞争的环境下，对企业的未来经营发展战略做出全局性、长期性、根本性的谋划并付诸实施，以及运用各种分析方法和管理手段对企业的风险进行有效的管理等问题。

本课程主要包括两大部分：第一大部分是公司战略（第一章到第七章），第二大部分是风险管理（第八章到第十二章）。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。《公司战略与风险管理》这科既需要考生能够理解知识，在结合实务，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，在重点部分又需要扎实记忆。

二、专题题名设计概览

本书介绍的是应用性很强的内容，但在理论上也不乏鲜明的逻辑性。考生在学习过程中，应注意把握分析和解决战略管理问题与风险管理问题的脉络和逻辑，这样既便于记忆又便于理解，能达到事半功倍的学习效果。

为便于考生学习，现将笔者个人对于本课程的把握划分为十六个相对独立的问题（其中战略管理部分十个、风险管理部分六个），各个击破，再由点及面，融会全书。

现将专题题目和设计说明罗列如下，便于考生整体把握。

专题一——企业使命与战略管理	以第一章为基础，是战略管理内容的纲要和基础，学习本专题后应明确战略管理的基本概念和方法，与第二章至第六章均有直接关系，这几章的内容构成一个基本的战略管理循环；与第八章至第十二章风险管理的内容结合出题。
专题二——战略分析——外部因素分析	以第二章为基础，与第三章内部因素分析、第四章第一节差距分析共同构成了战略分析的全部内容，是战略管理流程的起始环节，与风险管理部分的第九章至第十一章的风险因素有间接关系，与第三章内部因素的内容、第四章战略选择的内容，以及与风险管理的内容结合出题。
专题三——战略分析——内部因素分析、核心竞争力的识别及建立企业的竞争优势	以第三章为基础，研究如何通过内部分析找出什么是企业的核心竞争力；价值链分析研究如何识别本企业的特定资源以建立自己的竞争优势。本专题内容是战略分析的非常重要的环节，而战略分析是战略管理循环的起始环节，也是识别企业风险因素的重要手段，因此本专题内容几乎可以与战略管理部分和风险管理部分的所有内容结合出题。
专题四——战略分析——国际环境分析、SWOT分析和差距分析	国际环境分析以第二章第四节为基础，研究国际环境下国家、行业、企业的特殊关系，是有国际化扩张行为的企业战略分析的内容；SWOT分析是联系企业内部环境分析与外部环境分析的专用模型，有助于企业迅速找出自身在市场中所处的地位；差距分析是进行战略选择之前最后要做的分析；本专题汇总了融合战略内外部分分析的三个分析专题，与第四章的跨境并购、及风险管理部分的第九章至第十一章的风险因素（如汇率风险等）有间接关系，与这些内容结合出题。



续表

专题五——战略选择——战略的结构层次与战略选择	以第四章为基础,研究企业在战略分析的基础上选择适宜战略的过程,战略选择是战略管理的关键环节,与第一、二、三章有直接关系,与风险管理部分有间接关系,与第二、三章企业内外部因素分析的内容结合出题。
专题六——战略选择——战略的评估、测试及企业的战略发展方法	以第四章为基础,与第一章战略测试相结合,研究如何进行战略分析评估以便于最终选定符合企业战略目标战略,是战略选择的决定性环节,与风险管理部分的第九章至第十一章的风险评估互为补充,为最终实现企业目标服务,与第二、三章战略分析的内容结合出题。
专题七——战略实施——组织结构与企业设计	研究组织结构与战略的关系,组织的类型及其设计原理,以第五章为基础,与第六章战略控制、第八章内部控制有直接关系,与风险管理部分的内容有间接关系,与第四章战略选择的内容、第八章内部控制的内容结合出题。
专题八——战略实施——业务计划与实施内容	研究战略实施中的各类具体计划,以第五章为基础,与第四章战略选择、第六章战略控制有直接关系,与风险管理部分的内容有间接关系,与第四章战略选择的内容、第六章战略控制的内容结合出题。
专题九——战略控制——战略控制与变革管理	研究企业业绩衡量的技术和方法,变革管理的时机、程序和承担者,以第六章为基础,与第五章战略实施有直接关系,与第八章内部控制有间接关系,与第四章战略选择的内容、第五章战略实施的内容结合出题。
专题十——战略管理——财务战略	研究财务战略的战略分析与战略选择,是以上章节所学的战略管理循环内容在财务方面的具体操作应用,与第二、三章战略分析、第四章战略选择有直接关系,与第十章风险管理的财务风险管理内容有间接关系,与这些内容结合出题。本专题是重要考点,原本是《财务成本管理》一书的第十七章的部分内容,在原有知识的基础上进行了扩充和丰富。
专题十一——内部控制与公司治理	以第八章为基础,研究内部控制的含义及其实施构架,在内部控制中扮演重要角色的审计委员会、内外部审计师、董事会等公司特定机构的职责,基本的公司治理原则及有效的公司治理制度。内部控制是风险管理的有效方法,本专题内容是学习风险管理的必要准备,与第六章战略控制、第十章风险管理实务的内容有直接联系,与这些内容结合出题。
专题十二——风险管理的概念、程序与策略	以第九章为基础,研究风险管理的一般概念、程序和策略,与第八章内部控制、第十章风险管理实务的内容有直接联系,与这些内容结合出题。
专题十三——常见风险的识别、评估与应对	以第十章为基础,研究企业面临的各类风险的一般管理方法,与第二章企业外部环境分析、第八章内部控制、第九章风险管理原则的内容有直接联系,与这些内容结合出题。
专题十四——汇率风险和利率风险及衍生金融工具的计算	以第十章为基础,介绍汇率风险和利率风险的计算与应对方法,并简单介绍了衍生金融工具的相关计算,与第二章企业外部环境分析、第八章内部控制、第九章风险管理原则的内容有直接联系,与这些内容结合出题。
专题十五——企业倒闭风险的预警与应对	以第十一章为基础,研究企业倒闭风险的识别、评估和管理,是企业风险管理策略在防止倒闭方面的综合应用,与第九章风险管理原则、第十章风险管理实务的内容有直接联系,与这些内容结合出题。
专题十六——信息系统及其管理应用	以第十二章为基础,研究信息技术在企业管理和风险控制中的应用,与战略管理和风险管理的内容均有联系,与这些内容结合出题。

第二部分

专题讲解

专题一

企业使命与战略管理

第一部分：本专题设计说明

1. 直接依据教材 P1 ~ 15;
2. 以第一章为基础,是战略管理内容的纲要和基础,学习本专题后应明确战略管理的基本概念和方法,与第二章至第六章均有直接关系,这几章的内容构成一个基本的战略管理循环;与第八章至第十二章风险管理的内容结合出题;
3. 复习思路——掌握企业使命、目标、战略目标的概念及其关系,明确战略管理的发展途径,战略管理的流程,学完本专题的内容后应对战略管理流程有一个宏观把握;
4. 主要应对客观题。

第二部分：本专题讲解内容

一、企业使命 (教材 P7)

(一) 基本概念的理解

使命是企业在社会经济的整体发展方向中所担当的角色和责任,也是企业的根本任务或存在理由。一般来说,绝大多数企业的使命是高度概括和抽象的,企业使命不是对企业经营活动具体结果的表述,而是企业开展活动的方向、原则和哲学。企业使命是对企业“存在理由”的宣言,它要回答“我们的企业为什么要存在的问题”。

从上面的概念能够看出,使命体现了企业全体员工的行为共识,是引导和激发全体员工持之以恒,为企业不断实现新的发展和超越而努力奋斗的动力之源;使命不仅包括目前面临的任务,更涵盖对过去的认识、反思以及对未来的期望和判断,揭示了企业成长的基本原则和思路。

高层管理人员负责明确企业使命。主要目标的制定对于支持和完成使命至关重要。

(二) 企业使命的五个要素

1. 反映企业定位,包括企业盈利方式、社会责任及市场定位的企业价值;
2. 有导向作用,明确的使命能够指明企业未来的发展方向;
3. 说明业务范围,即生产什么产品、在哪个领域经营;
4. 有利于界定企业形象,加深客户对企业的认识;
5. 企业使命取决于影响战略决策的利益相关者的相对能力。

(三) 企业使命陈述

企业使命陈述是以一个正式的书面文件对企业使命的明确描述,其作用是:

1. 提供一个企业监控的基础;
2. 向利益相关者传递企业的经营哲学及理念, 树立企业形象;
3. 反映企业的核心价值观。

随堂练习

单项选择题

1. 以下可以界定出企业已有的业务的范围的是()。

- A. 企业愿景 B. 企业使命 C. 企业目标 D. 企业战略

【答案】B

【解析】使命不仅包括目前面临的任务, 更涵盖对过去的认识、反思以及对未来的期望和判断, 揭示了企业成长的基本原则和思路。选项 A、C、D 界定的是企业未来的任务。

2. () 指明了企业生存的目的、性质、任务及其应当承担的责任。

- A. 企业使命 B. 企业宗旨
C. 企业的经营哲学 D. 企业的社会责任

【答案】A

【解析】使命是核心价值观的载体与反映, 是企业生存与发展的理由, 是企业一种根本的、最有价值的、崇高的责任和任务, 它回答的是“我们要做什么、为什么这样做”的现实问题。使命体现了企业全体员工的行为共识, 是引导和激发全体员工持之以恒, 为企业不断实现新的发展和超越而努力奋斗的动力之源; 使命不仅包括目前面临的任务, 更涵盖对过去的认识、反思以及对未来的期望和判断, 揭示了企业成长的基本原则和思路。

3. 支持企业实现及完成使命的关键要素在于()。

- A. 企业主要目标的制定 B. 企业宗旨的表述
C. 企业社会责任的实现 D. 企业的组织结构的合理性

【答案】A

【解析】主要目标的制定对于支持和完成使命至关重要。

多项选择题

1. 企业使命的要素包括()。

- A. 反映企业定位 B. 有导向作用 C. 说明业务范围 D. 界定企业形象

【答案】ABCD

【解析】企业使命的五个要素是:

- ①反映企业定位, 包括企业盈利方式、社会责任及市场定位的企业价值;
- ②有导向作用, 明确的使命能够指明企业未来的发展方向;
- ③说明业务范围, 即生产什么产品、在哪个领域经营;
- ④有利于界定企业形象, 加深客户对企业的认识;
- ⑤企业使命取决于影响战略决策的利益相关者的相对能力。

2. 企业使命陈述是以一个正式的书面文件对企业使命的明确描述, 其作用是()。

- A. 提供监控基础 B. 树立企业形象
C. 反映企业核心价值 D. 反映企业社会责任

【答案】ABC

