

# 研习历年真题 就是做未来真正的考题

注册会计师考试辅导 · 金榜题名系列

## 突围《公司战略与风险管理》 历年真题及考点归类精解

高顿财经研究院 编

### 统计表明

注会考试考点经常重复考查  
解读和练习历年真题是复习备考的有效途径

- 整合最近**6-10**年的试题，归纳提炼，直击考点
- 依据最新教材对考点**深入精解**，辨析疑难，指导解题技巧
- 全面分析近年考试**命题规律、考查方式、考查重点**
- **讲解与练习**完美结合，有利于在短期内迅速强化解题能力
- 支持网站**附赠增值服务**，令复习备考更有效

注册会计师考试辅导·金榜题名系列

# 突围·《公司战略与风险管理》历年真题 及考点归类精解

高顿财经研究院 编



上海财经大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

突围·《公司战略与风险管理》历年真题及考点归类精解/高顿财经研究院编. —上海:上海财经大学出版社,2013.5

(注册会计师考试辅导·金榜题名系列)

ISBN 978-7-5642-1642-9/F·1642

I. ①突… II. ①高… 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(2013)第 103174 号

- ☐ 责任编辑 徐从双
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 责任校对 赵 伟 林佳依

TUWEI · GONGSI ZHANLÜE YU FENGXIAN GUANLI LINIAN ZHENTI JI KAODIAN GUILEIJINGJIE

突围·《公司战略与风险管理》历年真题及考点归类精解

高顿财经研究院 编

上海财经大学出版社出版发行  
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: [webmaster@sufep.com](mailto:webmaster@sufep.com)

全国新华书店经销

同济大学印刷厂印刷

宝山蕰村书刊装订厂装订

2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 11.75 印张 271 千字

定价:35.00 元



# 前 言

注册会计师是市场经济中非常重要的一个世界性的职业,当然也是会计科目中含金量最高的。在市场经济条件下,随着经营权和所有权的分离,特别是所有权的多元化,注册会计师也被誉为公众利益的守护神。

要想成为一名合格的注册会计师,必须通过 CPA 考试。在我国,CPA 考试是所有财经类考试中难度最大的,某些科目的平均通过率不到 10%。许多考生在考试上确实花了不少功夫。每次经过学校的图书馆与教室,都可以看见小小的课桌上堆满了 CPA 材料,众多考生埋头苦读 CPA 教材,苦练 CPA 题目。这样的场景深深地打动了我。作为一名 CPA 培训讲师,我感受到未来的道路任重而道远。

为了能够顺利通过考试,我们需要了解如何练习习题,如何使用好历年真题,同时提高复习效率。我的建议是:第一步,通读教材。教材是考试之本,教材上面的知识是最完整的。所以,考生朋友们一定不要脱离教材。第二步,多做真题。真题对于巩固、检查学习效果有着不可替代的作用,本书将进一步分析。第三步,有选择地做习题。《公司战略与风险管理》这门课要求考生深入理解考试内容,所以建议考生朋友,不需要进行题海战术,可以有选择地做一些高质量的题目。

本书是历年真题汇编,那么本书能够给大家提供什么样的价值,以及如何使用本书呢?

## 一、真题分析的作用

相信有过考试经验的朋友都很清楚地知道,要想提高通过考试的概率,研究真题是必不可少的一个环节。究竟真题有什么作用呢?在这里我就以下几点谈谈:

### 1. 真题是出题者思路与风格的直接体现

其实,考试的过程就是考生与考官博弈的过程。考官掌握了考试的全部信息,考生只是掌握了相关的知识点,考生要用学到的知识点去解答考官的问题。所以,双方之间存在着严重的信息不对称。这样的信息不对称越大,通过考试的概率就会越低。那么,如何减轻这样的信息不对称呢?我想,研究真题就是最好的办法,因为真题是出题者思路与风格的直接体现。只有研究好了真题,我们才知道出题者究竟想考什么,才能进行有针对性的复习,这样就减轻了考生与出题者之间的信息不对称程度,考试的通过率就会大大提高。

### 2. 真题是最接近考试难度的题目

随着培训市场的繁荣,市面上有许多辅导材料,也有许多题目可供练习。但是,每本



参考书都有其局限性,与真题的要求多少会有出入。太偏、太难的题目使我们会投入过多的精力,太简单的题目达不到巩固的目的。所以,做真题,分析真题,可以使我们能够得到最真实的体验。

## 二、如何使用本书

1. 在通读教材的基础上,先不要看答案,自己先将真题全部做一遍。

2. 对于做错的习题,要仔细阅读题目的讲解部分,并且在课本上找到相应的知识点位置,以便以后查漏补缺。

3. 对于做对的习题,也不要掉以轻心,要分析该题目是由于真正理解了才做对的,还是由于机缘巧合做对的。对于属于机缘巧合做对的习题,也要还原到书本中的知识点,以便以后查漏补缺。

4. 真题需要反复练习,每隔一段时间,多做几遍,可以牢牢记住曾经考过的知识点。

5. 对于看了题目解析还不是很明确的知识点,欢迎大家上高顿论坛,向老师提问。我们会在第一时间给你解答。高顿学员论坛地址是 <http://cpabbs.gaodun.cn>。

鉴于战略与风险的复杂性,人们对它们的探索至今还没有完成,所以学习该门课程不要急于一次性全部搞清楚所有知识点,有什么不懂的,先搁在一旁,继续向前学习。当学完本书,在头脑中有了整体的框架之后,回头一看,很多知识点就会有新的理解,原来不懂的知识点也会渐渐明白。

本课程的学习难度,在 CPA 的所有课程中可能是最小的。所以,请大家首先要树立起信心。相信大家在做完历年真题之后,对于本门课的理解会有一个质的飞跃。

由于编者的水平有限,又限于时间,故本书仍会有不当之处,差错也在所难免,有待于再次修正和完善。再次恳请考生朋友的谅解和批评指正!本书如有勘误或补遗,将会通过高顿财经网站 <http://cpa.gaodun.cn> 图书增值专区和高顿学员 CPA 学习论坛 <http://cpabbs.gaodun.cn> 向考生朋友公布,敬请关注。

最后祝愿所有考生顺利通过 CPA 考试!

编者  
2013 年 5 月

# 目 录

|          |   |
|----------|---|
| 前言 ..... | 1 |
|----------|---|

## 第一部分 注册会计师《公司战略与风险管理》考试分值分布、 命题基本规律与复习技巧

|                 |   |
|-----------------|---|
| 一、课程特点 .....    | 3 |
| 二、命题趋势 .....    | 3 |
| 三、认识教材与大纲 ..... | 5 |
| 四、考试技巧 .....    | 7 |
| 五、如何使用本书 .....  | 7 |

## 第二部分 历年真题及考点归类精解

|                    |    |
|--------------------|----|
| 第一章 战略与战略管理 .....  | 11 |
| 本章新大纲知识点 .....     | 11 |
| 历年真题知识点 .....      | 11 |
| 一、单项选择题 .....      | 12 |
| 二、多项选择题 .....      | 14 |
| 三、简答题 .....        | 15 |
| 考点小结与备考提示 .....    | 16 |
| 第二章 战略分析 .....     | 19 |
| 本章新大纲知识点 .....     | 19 |
| 第一节 企业外部环境分析 ..... | 20 |
| 本节历年真题知识点 .....    | 20 |
| 一、单项选择题 .....      | 20 |
| 二、多项选择题 .....      | 25 |
| 三、简答题 .....        | 30 |
| 四、综合题 .....        | 31 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 考点小结与备考提示 .....          | 36  |
| 第二节 企业内部环境分析 .....       | 39  |
| 本节历年真题知识点 .....          | 39  |
| 一、单项选择题 .....            | 40  |
| 二、多项选择题 .....            | 41  |
| 三、综合题 .....              | 45  |
| 考点小结与备考提示 .....          | 48  |
| <b>第三章 战略选择</b> .....    | 51  |
| 本章新大纲知识点 .....           | 51  |
| 历年真题知识点 .....            | 52  |
| 一、单项选择题 .....            | 52  |
| 二、多项选择题 .....            | 65  |
| 三、简答题 .....              | 75  |
| 四、综合题 .....              | 79  |
| 考点小结与备考提示 .....          | 84  |
| <b>第四章 战略实施</b> .....    | 90  |
| 本章新大纲知识点 .....           | 90  |
| 历年真题知识点 .....            | 90  |
| 一、单项选择题 .....            | 91  |
| 二、多项选择题 .....            | 93  |
| 三、简答题 .....              | 95  |
| 考点小结与备考提示 .....          | 97  |
| <b>第五章 风险与风险管理</b> ..... | 101 |
| 本章新大纲知识点 .....           | 101 |
| 历年真题知识点 .....            | 102 |
| 一、单项选择题 .....            | 103 |
| 二、多项选择题 .....            | 115 |
| 三、简答题 .....              | 121 |
| 考点小结与备考提示 .....          | 124 |
| <b>第六章 内部控制</b> .....    | 128 |
| 本章新大纲知识点 .....           | 128 |
| 历年真题知识点 .....            | 129 |
| 一、单项选择题 .....            | 130 |
| 二、多项选择题 .....            | 132 |



|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 三、简答题 .....                        | 135 |
| 考点小结与备考提示 .....                    | 136 |
| <b>附录</b> .....                    | 138 |
| 2013 年注册会计师统一考试大纲《公司战略与风险管理》 ..... | 138 |
| 2009 年全国注册会计师考试《公司战略与风险管理》试题 ..... | 144 |
| 2010 年全国注册会计师考试《公司战略与风险管理》试题 ..... | 155 |
| 2011 年全国注册会计师考试《公司战略与风险管理》试题 ..... | 165 |

## 第一部分

# 注册会计师《公司战略与风险管理》 考试分值分布、命题基本规律与复习技巧



## 一、课程特点

《公司战略与风险管理》是注册会计师全国统一考试中的专业阶段考试科目。2008年11月27日印发了《注册会计师考试制度改革工作方案》(第二次征求意见稿),计划对注册会计师考试进行改革。改革的主要内容是考试实行“6+1”制度,考试分专业阶段和综合阶段,专业阶段考试科目在原有考试科目《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》的基础上增加《公司战略与风险管理》(新增科目),共6门考试科目,综合阶段考试科目根据《中国注册会计师胜任能力指南》要求进行考核。

这门课不属于会计专业学生在校期间学习的主干专业课程,因此,对于大部分考生而言,相关内容比较新,都是初次接触,所以在学习这门课的时候,大家的起点是相同的。只要肯努力,都能顺利通过考试。

《公司战略与风险管理》这门课程,涉及的知识体系涵盖经济学、管理学、企业战略管理、市场营销、运营管理、财务管理、会计、金融、风险管理、公司治理等多学科的知识体系,对考生的知识体系全面性要求较高。这就要求我们应适当增加相关课外材料阅读,如一些财经类的报纸或网站,做到理论联系实际,帮助提高理解力和分析能力。

这门课程的主要特点如下:

第一,内容全面。以强化公司层面的管理为切入点,内容涉及公司战略和风险管理的基本概念、基本原理、基本方法等内容。

第二,联系实际。在阐述公司战略与风险管理的基本内容的基础上,较详细地介绍了公司战略的整体实施过程和财务战略的相关内容,以及风险管理的实务及具体内容。

第三,与管理学知识紧密结合。本课程的理论基点是企业管理学的基本原理。

从历年教材的内容来看,整体篇幅不大,而涉及的内容又比较多,因此,每部分的内容深度并不是很深。建议大家把教材分成两部分来学习:第一部分是前六章关于战略的内容,按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握;第二部分是后面几章,按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。

## 二、命题趋势

本书的设计是基于一个很重要的“应试”观点——如果你做不到“指哪打哪”,可以试试“打哪指哪”。我们需要知道的是,考试的时候,什么样的知识点是经常被“打”到的,又是以什么样的方式来考的。这样的话,我们的成功概率就会高很多。

所谓“学什么就考什么”是不可能的,只能是“考什么我们就学什么”,但是我们知道考什么吗?我们只能从这几年出题的趋势来简单判断未来的走向。至于考什么知识点,因为这是基本学科,每年的大纲基本不变,与时事关联性不大,因此,所谓的预测是一种概率的概念——如果一门学科考了十年以上,也许可能估测每年的大致方向,但本科目仅考了几年而已,考点还没能形成规律。但本书可以引导学员们全面理解,从而不管对手出什么招,也有面对的方法。

最近三年的命题规律:

1. 案例比例增加。最近三年的案例占比(分)为:2009 年 68 分,2010 年 79 分,2011 年 93.5 分。

2011 年的基本走向是全案例,选择题也以案例的形式出现,这意味着仅看教材是无济于事的,特别对于那些企业经验不足的学员们,更是难上加难。本来书本知识就已经很抽象,再让学员去把案例里的概念抽取出来进行综合判断,的确有一定的难度。

请看 2009 年的一道选择题:

下列各项中,不属于 PEST 分析的经济环境因素是( )。

- A. 产业结构
- B. 经济发展水平
- C. 国民收入分配政策
- D. 人口地区分布

像这类相对简单的记忆类题目在单项选择题中有 9 题,占一半左右,而在 2011 年的试题中只有 1 题,占 1/16,这意味着学员在考试时要读数十个大小不等的案例。

2. 题目的阅读量激增,每年增字大概在 20%左右。这意味着在同样时间内,要阅读更多的字。

2009 年最复杂的一道选择题如下:

甲公司是澳大利亚的一家电子公司,正在考虑应否把生产总部迁往我国大连市,然后上市筹资。甲公司管理层希望在投资前了解此项计划获得我国政府批准的可能性及其对公司未来现金流量的影响。甲公司管理层同时也考虑了将生产总部迁往其他国家如韩国的可能性,以及与大连方案相比的风险和回报。在整个分析中,甲公司管理层可用的分析工具有( )。

- A. 波士顿矩阵
- B. 决策树
- C. 情景设计
- D. 平衡计分卡

2011 年最长的一道选择题:

下列各项关于应对风险的措施中,属于风险转移的是( )。

- A. 甲公司是一家稀有资源开发企业。按照国际惯例,甲公司每年向矿区所在地政府预付一定金额的塌陷补偿费
- B. 乙公司是一家股票上市的商品零售企业。为了筹建更多商场,扩大市场占有率,乙公司要求母公司为其金额为 5 亿元的中长期贷款提供担保
- C. 丙公司是一家区域性奶制品生产企业。为了推广高端乳酸菌饮料产品,丙公司决定按照“买一送一”的政策对乳酸菌饮料新产品和传统水果味酸奶产品进行捆绑销售
- D. 丁公司是一家规模较小的唱片制作企业。为了保护唱片版权,丁公司与某网络商场签订合作协议,由该网络商场每年支付固定版权费用,商场会员即可无限次下载受到版权保护的丁公司制作的唱片音乐

3. 考查较为初级层次的基本概念占到 20%左右,2011 年占 20%,2010 年占 25%,2009 年占 23.5%,这说明考查单纯靠记忆的基本概念在 20 分左右,其余须靠理解中记忆。

4. 基本是按照先难后易的顺序出题,刚开始的题目会有点混淆,而基本概念题(所谓的“送分题”)基本都在后面,请学员们务必注意。

5. 没有不考的章节,也没有固定的内容一定要考。

### 三、认识教材与大纲

#### 1. 知识体系

先来总揽全局。本书包括两大部分:第一部分是公司战略(1~4 章),第二部分是风险管理(5~6 章)。

#### 2. 主要模块

| 模 块         | 主要内容                                                                                     |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一部分 公司战略基础 | 战略与战略管理(第一章)——基础理论                                                                       |
| 第二部分 战略整体流程 | 战略分析——外部环境(第二章)<br>战略分析——内部资源、能力与核心竞争力(第二章)<br>战略选择——(第三章)<br>战略实施——(第四章)<br>战略控制——(第四章) |
| 第三部分 风险管理   | (第五章)<br>风险管理原则——基础理论<br>风险管理的技术方法——监控体系<br>风险管理实务——结合实务                                 |
| 第四部分 内部控制   | 风险管理框架下的内部控制——(第六章)                                                                      |

#### 3. 认识到学习难度

因为每个人在学习这门课程的时候,基础是不一样的,所以,建议大家在学习前做一个简单的自我了解。《公司战略与风险管理》这门课程的基础要求不像其他课程那样是直观理性的,这门课程的基础,是大学商科的学习内容,是在结合自身管理工作经验中不断累积起来的。

#### 4. 复习方法

合理安排时间,制定学习计划。凡事预则立,不预则废。在复习本课程时,首先要根据自己的时间合理安排学习计划。计划的制定要有一定的弹性,制定好计划后严格按照计划进行学习。

了解考试情况,明确努力方向。平时做的练习要符合考纲。CPA 考试毕竟是应试考试,要结合考纲来复习,平时不用做偏题、怪题,结合一两本辅导教材就行,资料不在多,精练就好。

学习本课程需要储备一定的管理学基础和金融学基础,对于如外汇风险管理、金融工

具套期保值等知识,没有一定的专业基础是很难看懂教材的。

对于已经理解的内容,一定要牢牢记住并灵活运用;对于没有理解的内容,也要先记住,以应付考试。

正确的学习方法应该是根据教材内容和习题答案调整自己对概念的理解,做题时要从出题人的角度思考问题,不要把自己的想法强加进去,这样会陷入学习误区。考试就是与出题老师一种思维的碰撞,如果你了解出题老师所考的意图,还不会答题吗?

本课程的考试记忆大于理解,建议学员可以构建知识结构图来复习,有一个整体的复习框架。对于记忆的东西可以在考前总结出来,集中时间突击背诵记忆。

善于利用真题,特别是简答题的答题思路,模仿真题的标准答案来给自己平时的练习制定答题标准。对于案例题,可以结合平时生活例子来理解相关的知识点。

考前一定要做几套模拟题(至少三套),注意时间限制,在规定的时间内答题,提前进入状态。

由于今年是机考,建议学员练好打字速度,到相关网校的机考模拟系统做练习,熟悉这种方式,做到有备无患。

5. 考试题型、体量和分值分布

| 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 |

6. 按照考纲的章节分值、难度和重要性

| 章节     | 2009 年 | 2010 年 | 2012 年 | 复习难度 | 重要性  |
|--------|--------|--------|--------|------|------|
| 第 1 章  | 5      | 1      | 1      | ★    | ★    |
| 第 2 章  | 5.5    | 5      | 15     | ★★   | ★★★★ |
| 第 3 章  | 10.5   | 4      | 2.5    | ★★   | ★★★★ |
| 第 4 章  | 27.5   | 20     | 18.5   | ★★   | ★★★★ |
| 第 5 章  | 6      | 18     | 6      | ★★★★ | ★★★★ |
| 第 6 章  | 5.5    | 8      | 1      | ★★   | ★★   |
| 第 7 章  | 6      | 6.5    | 12     | ★★★★ | ★★★★ |
| 第 8 章  | 10     | 10     | 10.5   | ★★★★ | ★★★★ |
| 第 9 章  | 7      | 4.5    | 12.5   | ★★   | ★★   |
| 第 10 章 | 11.5   | 12     | 4.5    | ★★★★ | ★★★★ |
| 第 11 章 | 2      | 7.5    | 0      | ★★   | ★    |
| 第 12 章 | 3.5    | 3.5    | 16.5   | ★    | ★    |

## 四、考试技巧

### 1. 时间管理

考试时间是两个小时,每一分钟都很珍贵,要充分利用好。同时,不能在一道题或者一个单元上花费过多的时间,这会得不偿失。

| 题型    | 2010 年、2011 年 |        | 阅读字数        | 时 间   |
|-------|---------------|--------|-------------|-------|
|       | 数量            | 分值     |             |       |
| 单项选择题 | 16            | 16     | 2 610~2 700 | 15 分钟 |
| 多项选择题 | 16            | 24     | 2 000~2 450 | 20 分钟 |
| 简答题   | 4             | 30(35) | 3 660~2 600 | 40 分钟 |
| 综合题   | 1             | 30     | 2 350       | 40 分钟 |

### 2. 答题技巧

#### (1) 客观题

①单项选择题:找答案、排除法、“最佳猜想定性法”;

②多项选择题:A、B 不对直接选 C、D。

#### (2) 主观题

① 先看问题,可答则答。例如:“简述五力模型中除供应商议价能力和购买商议价能力以外的其他与竞争对手有关的‘三力’的内涵,并根据咨询公司的研究结果以及对机场行业的基本认识,据此“三力”分析太平山机场在其行业中的竞争优势,并简要说明林华向董事会提议兴建第三条机场跑道的主要原因。”

②后看案例,注意圈点标记。

③答题要有思路。一般为直奔主题先回答原则、原理和观点,然后分析基本要素,继而结合案例加以说明,最后做出明确结论。

④形式上:会的部分,尽量清晰,每一个要点要另起一行,每个小项前标注 1、2、3、4 等,有利于判卷老师找采分点。

- 如果你忘记某个问题 5 点中的一点,尽量思考整理也要凑足 5 点。
- 不会的部分,设身处地去思考,用自己话,可以不分小点,整段书写。
- 字迹尽量工整,不要凑字数,逻辑通顺,条理清晰。

## 五、如何使用本书

1. 真题是最能代表出题者思路的题目,所以,研究好真题,对于 CPA 的考生来说非常重要。

本书适合学完了 CPA 教材的同学:第一,可以检验自己的学习效果;第二,可以帮助自己找到命题的规律。

## 2. 本书的符号说明。

### (1) 历年真题知识点符号说明。

知识点重要程度分为 3 等,一颗星代表一个等级。难度为★的知识点,表示该知识点属于识记的层次要求,需要大家记住知识本身就可以,一般容易以客观题的形式考查,多见于单项选择题;难度为★★的知识点,需要大家不仅仅记住知识点本身,还要结合实际案例去理解,多见于客观题里面的部分单项选择题和多项选择题,以及部分简答题;难度为★★★的知识点,需要大家对该知识点能够灵活运用,去解释现实的案例,多见于综合题。

### (2) 考题难度符号说明。

考题难度分为 4 等,一颗星代表一个等级。难度为★的,表示该题目考查的是识记内容,即书上可以找到相应的原话;难度为★★的,表示该题目考查的内容属于理解层次的,即在书上找不到相应的原话,需要对知识点加以理解才能得出正确答案;难度为★★★的,表示该题目考察了本章知识的综合运用,而不仅仅是考察某个单一的知识点,一般为简答题;难度为★★★★的,表示该题目考察了几章的综合内容,如战略分析与战略选择、战略与风险管理的综合分析题,该类题目篇幅很长,难度很大,需要大家平时培养自己的阅读与分析能力。

## 第一章 战略与战略管理

## 第二部分

# 历年真题及考点归类精解