《独立财务总监》、《高级财务秘书》孵化班第一期

报名考核办法

**为提高首期孵化班学员的质量，报名学员均须通过**“品德调查+机构推荐+专业考核”。具体办法如下：

一、独立财务总监报名，同时具备以下条件：

1、在财税法律领域工作经历15年以上；

2、中级以上职称，或取得注册会计师、税务师、律师等职业资格；

3、证明品行良好的单位推荐函或他人证明函；

4、通过院务办的专业考核（70分以上）；

二、高级财务秘书报名，同时具备以下条件：

1、在财税法律领域工作经历2年以上；

2、证明品行良好的单位推荐函或他人证明函；

3、通过院务办的学前专业考核（70分以上）。

4、大学生同时须在研究院或成员单位实习两月以上，并经指导老师推荐。

三、专业考核试题，采用闭卷答题方式。

**请根据为报班次，填写以下考题。（附件一：独立财务总监报名考题；附件二、高级财务秘书报名考题）**

**附件一：独立财务总监报名考题：**

1、结合所在岗位、所学专业，以及对未来本职业的发展趋势判断，你对自己的职业远景是如何考虑的？（15分）

2、您对独立财务总监的岗位是如何理解的，不限于从“直属上级是谁？专兼职哪种方式更好？适用哪些行业？谁需要独财？发展前景分析”等角度发表看法。（15分）

3、甲公司为一家从事服装生产和销售的国有控股主板上市公司。根据财政部和证监会有关主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知，甲公司从2012年起，围绕内部控制五要素全面启动内部控制体系建设。2012年有关工作要点如下：

（1）关于内部环境。董事会对内部控制的建立健全和有效实施负责；董事会委托A咨询公司为公司内部控制体系建设提供咨询服务，选聘B会计师事务所对内部控制有效性实施审计。A咨询公司为B会计师事务所联盟的成员单位，具有独立法人资格。

（2）关于风险评估。受国际金融危机的持续影响，甲公司境外市场销售额和利润额急剧下降，董事会经审慎研究、集体决策并报股东大会审议通过后，决定调整发展战略，迅速启动“出口转内销”战略。由于国内信用环境尚不成熟，战略调整后可能导致销售账款无法收回的风险明显增大，财务部门提议将销售方式由赊销改为现销，并在批准后实施。

（3）关于控制活动。甲公司在对企业层面和业务层面活动进行全面控制的基础上，重点对资金活动、采购业务、销售业务等实施控制。一是实施货币资金支付审批分级管理。单笔付款金额5万元及5万元以下的，由财务部经理审批；5万元以上、20万元及20万元以下的，由总会计师审批；20万元以上的由总经理审批。二是强化采购申请制度，明确相关部门或人员的职责权限及相应的请购和审批程序。对于超预算和预算外采购项目，无论金额大小，均应在办理请购手续后，按程序报请具有审批权限的部门或人员审批。三是建立信用调查制度。销售经理应对客户的信用状况作充分评估，并在确认符合条件后经审批签订销售合同。

　　（4）关于信息沟通。甲公司在已经建立管理信息系统和业务信息系统的基础上，充分利用信息系统之间的可集成性，将内部控制措施嵌入公司经营管理和业务流程中，初步实现了自动控制。

　　（5）关于内部监督。内部审计部门经董事会授权开展内部控制监督和评价，检查发现内部控制缺陷，督促缺陷整改。甲公司内部审计部门和财务部门均由总会计师分管。

　　（6）关于外部审计。B会计师事务所在执行内部控制审计时，发现甲公司财务管理信息系统存在设计漏洞，导致公司成本和利润发生重大错报。甲公司技术人员于2012年12月30日完成对系统的修复后，成本和利润数据得以更正。B会计师事务所据此认为上述内部控制缺陷已得到整改，不影响会计师事务所出具2012年度内部控制审计报告的类型。

　　要求：

A、根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引等有关规定的要求，逐项判断资料（1）、（3）、（4）、（5）、（6）项内容是否存在不当之处；对存在不当之处的，分别指出不当之处，并逐项说明理由。（50分）

B、根据资料（2），说明财务部门提议采用的风险应对策略类型及其优点和缺点。（20分）

**附件二、高级财务秘书报名考题**

1. 根据自己的工作经历，你认为企业的会计风险通常有哪些？请列出3-5条。（30分）
2. 已从事或准备从事会计工作的你，最希望在哪些方面有所提高？请列出3-5条。（30分）
3. 据《会计基础工作规范》的规定，下列各项中，属于记账凭证应当具备的内容有（ ）。（20分）

A.记账凭证的名称和编号 B.经济业务事项摘要

C.填制记账凭证的日期 D.所附原始凭证的张数

1. 原始凭证的内容必须具备：（ ） （20分）

A、凭证的名称；B、填制凭证的日期；

C、填制凭证单位名称或者填制人姓名；

1. 经办人员的签名或者盖章；E、接受凭证单位名称；

F、经济业务内容；G、数量、单价和金额；