

CPA综合辅导：2007年注册会计师张志凤讲义2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/255/2021_2022_CPA_E7_BB_BC_E5_90_88_E8_c67_255443.htm 第二章 货币资金 第一节 货币资金概述 货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金。其他货币资金包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、存出投资款等。第二节 货币资金业务的会计处理 现金短缺净损失计入管理费用，溢余计入营业外收入；无法收回的银行存款计入营业外支出。第三节 货币资金管理 与控制一、货币资金管理 与控制的原则（一）严格职责分工（二）实行交易分开（三）实施内部稽核（四）实施定期轮岗制度二、国家有关货币资金管理的规定 掌握货币资金内部控制的规定。【例题1】企业存放在银行的信用卡存款，应通过（）科目进行核算。A.其他货币资金 B.银行存款 C.在途货币资金 D.现金【答案】A【解析】企业存放在银行的信用卡存款，应通过其他货币资金科目进行核算。【例题2】下列情形中，不违背《内部会计控制规范货币资金(试行)》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是（）。A.由出纳人员兼任会计档案保管工作 B.由出纳人员保管签发支票所需全部印章 C.由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作 D.由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作【答案】D【解析】按规定，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。严禁一人保管支付款项所需的全部印章。【例题3】下列各项中，违背有关货币资金内部控制要求的有（）。A.采购人员超过授

权限额采购原材料B.未经授权的机构或人员直接接触企业资金C.出纳人员长期保管办理付款业务所使用的全部印章D.出纳人员兼任会计档案保管工作和债权债务登记工作E.主管财务的副总经理授权财务部经理办理资金支付业务【答案】 ABCD【解析】主管财务的副总经理授权财务部经理办理资金支付业务，不违背有关货币资金内部控制要求。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com