

注册会计师审计考试辅导重点总结（七）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_265025.htm

第二节 货币资金内部控制测试 一、货币资金的内部控制 一个好的现金内部控制制度应该包括以下几点：

（1）现金收支与记帐的岗位分离；（2）现金收入、支出要有合理、合法的凭据；（3）全部收入及时准确入帐，并且支出要有核准手续；（4）控制现金坐支，当月收入现金应及时送存银行；（5）按月盘点现金，编制银行存款余额调节表，以做到帐实相符；（6）加强对货币资金收支业务的内部审计。现金的内部控制可以细分为收款、付款和零用现金内部控制

二、现金内部控制制度的符合性测试

（1）了解现金内部控制制度。（2）抽取并审查收款凭证。（3）抽取并审查付款凭证。（4）抽取一定期间的现金、银行存款日记帐上总帐核对。（5）抽取一定期间的银行存款余额调节表，查验其是否按月正确编制并经复核。（6）检查外币资金的折算方法是否符合有关规定，是否与上年度一致。（7）评价现金内部控制制度。

第三节 现金审计 一、现金审计的目标

（1）确定被审计单位资产负债表中的现金在会计报表日是否确实存在，是否为被审计单位所拥有；（2）确定被审计单位在特定期间内发生的现金收支业务是否均已记录完毕，有无遗漏；（3）确定现金余额是否正确；（4）确定现金在会计报表上的披露是否恰当。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