

会计从业考试辅导：现金管理制度会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/587/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_587341.htm 会计从业精品资料 1

· 现金的适用范围 企业可用现金支付的款项有：（1）职工工资、津贴（2）个人劳务报酬（3）根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金（4）各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出（5）向个人收购农副产品和其他物资的款项（6）出差人员必需携带的差旅费（7）结算起点(1000元人民币)以下的零星支出（8）中国人民银行确定需要支付现金的其他支出 除上述情况可以用现金支付外，其他款项的支付应通过银行转账结算【例】

下列可以使用现金结算的有（ ） A.支付给人力资源授课老师课酬3800元 B.发放职工降温费2400元 C.出差人员李某借支差旅费20000元 D.支付供应商货款900元(如果是1200呢) 答案

：ABCD 解析：选项ABC都属于公对私业务，可以使用现金结算，且无金额上限；选项D属于公对公业务，但结算金额小于1000元，所以也可使用现金 2．库存现金的限额 一般按照单位3-5天日常零星开支的需要确定，边远地区和交通不便地区开户单位的库存现金限额，可按多于5天但不超过15天的日常零星开支的需要确定。 3．现金收支的日常管理（1）开户单位收入现金当日送存开户银行，当日送存确有困难的，由开户银行确定送存时间；（2）开户单位支付现金，可以从本单位库存现金中支付或从开户银行提取，不得从本单位的现金收入中直接支付，即不得“坐支”现金，因特殊情况需坐支现金的单位，事前应报批；（3）开户单位从开户银

行提取现金时，应如实写明提取现金的用途，由本单位财会部门负责人签字盖章，并经开户银行审查批准后支（4）企业因采购地点不固定、交通不便以及其他特殊情况必须使用现金的，应向开户银行提出申请，经开户银行审核后，予以支付（5）不准用不符合制度的凭证顶替库存现金，即不得“白条顶库”；不准谎报用途套取现金；不准用银行账户代其他单位和个人存入或支取现金；不准用单位收入的现金以个人名义存储，不准保留账外公款，不得设置“小金库”等。

【例】下列关于现金管理制度，说法正确的有（ ）

A.库存现金限额由开户银行根据企业的实际需要核定，一般按照单位3-5天日常零星开支的需要量确定

B.企业现金收入应于当日送存银行，当日送存确有困难的，由开户银行确定送存时间

C.企业支付现金，可以从本企业库存现金中支付或从本单位的现金收入中直接支付，但不得从开户银行提取

D.不准用不符合制度的凭证顶替库存现金，即不得“白条顶库”

答案：ABD

编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从业资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招会计从业资格考试冲刺专题更多精品资料尽在百考试题会计从业站 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