

会计从业国：货币资金管理与控制会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/588/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_588096.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588096.htm) 一、货币资金的管理

(一) 现金的管理 在我国，中国人民银行总行是现金管理的主管部门，各级人民银行负责对开户银行现金管理的具体执行。 1. 现金的使用范围 2. 库存现金限额 3. 现金日常收支管理

(二) 银行存款的管理 银行存款是企业存入银行或其他金融机构的款项。银行存款的管理主要包括银行存款开户管理及结算管理两个方面。 1. 银行存款的开户管理 2. 银行存款的结算管理

(三) 票据及有关印章的管理 企业应当加强银行预留印鉴的管理。财务专用章应当由专人保管，个人名章应当由本人或其授权人员保管，不得由一个人保管支付款项所需的全部印章。按规定需要由有关负责人签字或盖章的经济业务与事项，必须严格履行签字或盖章手续。

二、货币资金内部控制制度 ▲ 内部控制制度是企业重要的内部管理制度，在处理各种业务活动时，依照分工负责的原则在有关人员之间建立的相互联系、相互制约的管理体系。货币资金的内部控制制度是企业最重要的内部控制制度，它的具体内容因企业的规模大小和货币资金收支量多少而不同。

【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问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](http://www.100test.com)