

会计从业资格辅导：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_588471.htm

货币资金流动性最强，容易被贪污、偷窃或挪用，因此，加强货币资金的管理控制尤为重要，而只有理解和把握其重点才能达到事半功倍的效果。

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。

编辑推荐 会计资格考试十六招 会计从业资格考试冲刺专题 《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 009年会计从业上半年报名信息汇总 会计从业资格考试《财经法规》历年真题 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