

国际内审师：“七查七看”巧审现金 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022__E5_9B_BD_E9_99_85_E5_86_85_E5_c53_642612.htm

现金作为重要的支付手段和流通手段，由于其大量发生，在整个会计活动中占有相当大的比重，同时现金具有流动性大、使用灵活、容易兑现的特点，也极易发生营私舞弊、贪污盗窃和挥霍浪费等违纪违法行为。所以在审计工作中对现金审计非常重要，不容忽视，具体审计应做到“七查七看”：一查单位的印鉴和支票保管情况，看印鉴和支票由出纳员一人保管。如果单位的印鉴和支票由出纳员一人保管，则存在弊端的可能性比较大，必须引起高度重视，并要立即改正，同时要注意加强对银行存款的检查。二查白条抵库的具体内容，看出纳员是否存在未经批准自己个人借款、私自借款以及相关人员长期借款，变相挪用公款的情况。三查出纳员是否同时兼任制票收款，看出纳员是否将所有的现金收入全部入账。同时检查收款票据编号和存根，是否存在出纳员贪污现金和挪用收入的现象。四查现金支票使用情况，看出纳员提取的现金收入是否足额及时入账，是否存在利用月初月末的时间差来挪用现金情况。五查大额现金收支，看大额现金收支的对象和具体内容，如果频繁发生大额收支现金现象，则单位内部控制制度可能存在缺陷，因此，要特别重视大额现金的收支，并检查相对应的会计科目，看是否有贪污挪用现金的现象。六查保险柜中存放的所有资料及物品，看是否存在账外账、账外现金和储蓄存单等情况。如果存在这些情况则进一步追查原因；看是否存在“小金库”，是否存在出纳员将自己的金银饰

品、储蓄存单放于保险柜内等现象。七是查近期工资性现金支出情况，看是否存在已支未领的现金不入账的情况，是否存在已支未领的现金被挪用的现象。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