

2009年《会计基础》会计人员的专业技术职称(4)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_ti2020/646/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_646997.htm id="mar10" class="tb42">

二、库存现金限额 由开户银行核定企业库存现金的最高限额，核定依据一般是企业35天的正常开支需要量，特殊情况最高不超过15天的开支需要量，企业每日结存的现金不能超过核定的库存限额，超过部分，应按照规定期限及时送存银行。三、现金收支的规定 (1)现金收入应当于当日送存银行，当日送存有困难的，由开户银行确定送存时间 (2)不得坐支现金，特殊情况可以经过开户银行批准坐支来源：考试大www.

Examda.CoM考试就到百考试题来源：www.100test.com百考试题论坛 (3)从银行提取现金，应当写明用途，由会计部门负责人签字盖章，开出现金支票，经银行审核后，才可以支付。(4)企业因采购地点不定等原因需要使用现金，应向银行提出申请 (5)国家专控商品的销售单位不得收取现金。必须采用转帐四、现金管理的内部控制制度(重点) (1)钱帐分管制度。注意出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。和会计人员相互制约，从而减少错误贪污的可能性。(2)现金开支的审批制度。包括：明确企业现金开支范围.明确各种报销凭证，规定各种现金支付业务的报销手续和办法.确定各种现金支出的审批权限(北京04年简答题考点) (3)现金日清月结 (4)现金保管制度 超过库存限额以外的现金应在下班前送存银行 除工作需要的小量备用金可存放在出纳员的抽屉内，其余则放在保险柜内 限额内的库存现金当日核对清楚后，一律放入保险柜中。不得放在办公

桌内过夜 单位的库存现金不准以个人名义存入银行. 库存的纸币和铸币应实行分类保管。【应用举例】 1、下列符合现金保管制度规定的是()(06) A超过库存限额的现金应在当日下班前送存银行 B超过库存限额的现金应在次日下班前送存银行 C限额内的库存现金下班后可存放在出纳员的抽屉内过夜 D限额内的库存现金下班后必须存放在保险柜内 答案：AD 2、任何单位和个人不得将单位的资金以个人名义开立账户储存(05) 答案：对 解析：单位的库存现金不准以个人名义存入银行. 3、限额内的库存现金当日核对清楚后，可以放在办公桌内过夜 答案：错 解析：限额内的库存现金当日核对清楚后，一律放入保险柜内，不得放在办公桌内过夜 编辑特别推荐 2009年下半年会计从业资格考试报名汇总 2009年上半年会计从业资格考试成绩查询汇总 2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从业资格考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保过班 多智最牛网校 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