

会计证考试辅导：现金保管情况的检查会计从业资格证考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E8\\_c42\\_647597.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647597.htm) id="xx21"

class="mar10"> 检查现金保管情况应抓住以下重点：（1）出纳是否适时地检查手边的现金。（2）银行存款余额是否成负数，如果是的话，检查企业是否有允许存款透支的契约。（3）收到银行往来对账单，是否按规定做好相关工作。（4）是否做好了现金、支票、存折、印鉴的保管工作。（5）现金过于不足时，是否迅速报告给主管人员加以处理。（6）是否发生坐支行为。（7）收入的现金是否立即存入银行。（8）已到期支票是否以票据方式管理。（9）存入巨额现金时，是否采取保安措施。（10）未存入银行的现金是否有妥善的管理方式。（11）结账后所收到的现金，是否有妥善的管理方式。（12）是否有未记入账簿的现金。（13）备用金是否有最高限额。来源：考试大来源：考试大的美女编辑们（14）现金余额是否每天账实相符，并且有主管人员的认同。（15）公司财务监管人员是否会不事先通知出纳而突击检查现金余额与账簿记录的内部牵制制度。正如同前面提到过的，处理现金很容易发生错误或不当情形，所以出纳除了本身要细心注意之外，还必须建立起内部牵制制度。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)