

会计从业考试辅导：现金管理的基本要求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\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_647743.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_647743.htm) id="news\_con"

class="mar10">（一）现金与转账结算凭证的关系 在经济往来中，转账结算凭证具有与现金相同的支付能力。开户单位在购销活动中，不得对现金结算给予比转账结算优惠的待遇；不得只收现金而拒收汇票、本票、支票和其他转账结算凭证。（二）库存现金限额的管理采集者退散采集者退散 开户单位的库存现金限额由开户银行核定。开户银行根据开户单位3-5天的日常零星开支所需要的现金核定开户单位的库存现金限额。（三）关于现金交存银行的规定 凡有现金收入的单位，其现金收入应当于当日及时交存开户银行。（四）现金账目的管理百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)来源：考试大 开户单位应当建立健全现金账目，逐笔记载现金支付。现金账目应当做到日清月结、账款相符；

- 、不准用不符合财务会计制度的凭证顶替库存现金（即白条抵库）；
- 、不准单位之间相互借用现金；
- 、不准谎报用途套用现金；
- 、不准利用存款账户代其他单位和个人存入或者支取现金；
- 、不准将单位收入的现金以个人名义储蓄；
- 、不准保留账外公款（即“小金库”）；禁止发行变相货币；
- 、不准以任何票券代替人民币在市场上流通。

（五）大额现金登记备案制度 根据规定，除工资性支出和农副产品采购所用现金支出外，开户单位在开户银行提取现金超过中国人民银行地区分行确定的大额现金数量标准的，要填写有关大额现金支取登记表格。开户银行对本行签发的超过大

额现金标准、注明“现金”字样的银行汇票、银行本票，视同大额现金支付，实行登记备案制度。（六）严格控制坐支 采集者退散百考试题论坛 开户单位的现金收入应当于当日送存开户银行，其支付现金可以从本单位库存现金限额中支付或者从开户银行提取，不得从本单位的现金收入中坐支（即直接支付）。坐支单位应当定期向开户银行报送坐支金额和使用情况。（七）法律责任 开户单位违反现金管理规定的，开户银行应当依照中国人民银行的规定，责令其停止违法行为，并可处以警告或者罚款；情节严重的，可在一定期限内停止对该单位的贷款或者停止对该单位的现金支付。开户单位对开户银行作出的处罚决定不服的，必须首先按照处罚决定执行，然后可在10日内向开户银行的同级人民银行申请复议。同级人民银行应当在收到复议申请之日起30日内作出复议决定。开户单位对复议决定不服的，可以在收到复议决定之日起30日内向人民法院起诉。备考咨询工程师考试最有效复习方法通过咨询工程师考试的四手准备！备考09年咨询工程师考试应具备的心态“三招记忆法”攻克咨询工程师难背关 备考咨询工程师考试应克服的困难 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)