

2006年高级会计师资格考试内部控制制度十一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81613.htm (4) 收款控制 销售收入及时入账，不得账外设账，不得擅自坐支现金。销售与收款职能应当分开，销售人员应当避免接触现款。 建立应收账款账龄分析制度和逾期应收账款催收制度。 按客户设置应收账款台账。 加强应收账款的管理，及时足额收回款项。对于可能成为坏账的应收账款应当报告有关决策机构，以确定是否确认为坏账。发生的坏账应查明原因，明确责任。 对已注销的坏账进行备查登记，做到账销案存。收回已注销的坏账应及时入账。 加强对应收票据的管理，其取得和贴现必须由保管票据以外的主管人员书面批准。 定期与客户核对往来款项，如有不符，应查明原因及时处理。(5) 监督检查

定期检查销售与收款业务相关岗位及人员的设置情况。 定期检查销售与收款业务授权批准制度的执行情况。 定期检查销售的管理情况。 定期检查收款的管理情况。 定期检查销售退回的管理情况。 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