

2006年高级会计师资格考试内部控制制度九 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_81616.htm (二) 内部会计控制的主要内容

1.货币资金控制 (1) 岗位分工控制 建立货币资金业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限。 出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。 配备合格人员，进行岗位轮换。 建立回避制度。单位负责人的直系亲属不得担任本单位会计机构负责人，会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位出纳人员。(2) 授权批准制度 明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施。审批人不得超越审批权限。 明确经办人员办理货币资金业务的职责范围和工作要求。 严格按照申请、审批、复核、支付的程序办理货币资金的支付业务，并及时准确入账。 重要货币资金支付业务，实行集体决策和审批。 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