

2006年高级会计师资格考试内部控制制度十 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\\_81620.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81620.htm) (4) 审批控制 建立请购审批制度

，明确审批权限，并由审批人根据其职责、权限以及单位实际需要等对请购事项进行审批。(5) 采购控制 根据物品或劳务的性质以及供应情况等确定相应的采购方式(定单采购、合同订货或直接购买等)。制定例外紧急需求的特殊采购处理程序。经过比质比价和规定的授权批准程序确定

供应商。(6) 验收控制 建立健全验收制度。根据制度规定验收所购物品或劳务等的品种、规格、数量、质量等，并出具验收单据或验收报告。实行验收与入库责任追究制。

验收过程中发现的异常情况，应查明原因，及时处理。(7)

) 付款控制 严格核对采购发票、验收单、入库单、合同等有关凭证，检查其真实性、完整性、合法性，对符合付款条件的采购业务及时办理付款业务。建立预付账款和定金的

授权批准制度。加强应付账款和应付票据的管理，已到期的应付款项经批准后办理结算与支付。建立退货管理制度

，发生采购退货的，及时收回货款。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)