

2006年高级会计师资格考试内部控制制度十六 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_81769.htm 10.存货控制（1）岗位分工控制

建立存货业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保办理存货业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。 存货业务的不相容岗位：存货的采购、验收与付款；存货的保管与清查；存货的销售与收款；存货处置的申请与审批、审批与执行；存货业务的审批、执行与相关会计记录。

不得由同一部门或个人办理存货的全过程业务。（2）授权批准控制 明确审批人对存货业务授权批准的方式、程序和相关控制措施，规定审批人的权限、责任。审批人不得越权审批。 明确经办人员的职责范围和工作要求。对于审批人超越授权范围审批的存货业务，经办人有权拒绝办理，并及时向审批人的上级授权部门报告。 严禁未经授权的机构或人员办理存货业务。 制定存货业务流程，明确存货的取得、验收与入库，仓储与保管，领用、发出与处置等环节的控制要求，设置相应的记录或凭证。 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