

2006年高级会计师资格考试模拟案例分析八 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\\_81800.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81800.htm)

案例分析题二（本题13分）某研究院为自收自支的国有事业单位，实行院长负责制，设院长一人，分管科研的副院长一人，分管财务等其他工作的副院长一人，内设5个科研部及财务部、人事部、行政部等机构。该研究院尚未列入国库集中支付和政府采购试点范围。现将该研究院制订的内部控制制度的有关内容摘录如下：×××研究院的控制制度第一章 总则（略）第二章 预算控制\*\*\* \*\*第八条 设立预算管理委员会，由财务部负责人担任主任，各部门负责人任委员，财务部为预算管理委员会的办事机构。预算管理委员会负责拟定预算的目标、政策，制定预算管理的具体措施和方法，批准年度预算，组织预算的分解，下达和执行情况的检查考核，对预算管理负总责。\*\*\* \*\*第三章 货币资金控制第十六条 实行货币资金授权批准制度。对于预算内的财务开支，除经财务部审核外，1万元以下的由各部门负责人审批，1万元以上5万元以下的由分管财务的副院长审批，5万元以上10万元以下的由院长审批，10万元以上的由院领导集体审批；未列入预算的其他财务开支均由院长审批。\*\*\* \*\*第十九条 出纳人员是现金、银行存款管理的具体责任人，负责登记现金日记账，银行存款日记账和应收账款、应付账款明细账，并妥善保管金库钥匙、银行票据及有关的密码，严防泄密。 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)