

IV-資金

144 現金と同様の出納処理を行う組み合わせとして、正しいものを1つ選びなさい。

- A：送金小切手
- B：他人振出小切手
- C：郵便振替小切手帳
- D：振替貯金払出証書

- a) A、B及びC
- b) A、B及びD
- c) A、C及びD
- d) B、C及びD

145 「支払精査」業務について説明した下記の文章の組み合わせとして、最も適切なものを1つ選びなさい。

- A：関連する取引内容や証憑書類より支払の妥当性を検証する
- B：勘定科目残高と各種帳簿等との照合確認を実施する

- a) A
- b) B
- c) A、B両方とも適切である
- d) A、B両方とも適切でない

19 現金出納管理 19.1 銀行振込入金 正解：b

勘定科目上、現金には手許現金、小口現金、外国通貨の他に次の通貨代用証券が含まれる。

- ・ 他人振出小切手
- ・ 送金小切手
- ・ 郵便為替小切手
- ・ 送金為替手形
- ・ 預金手形（預金小切手）
- ・ 郵便為替証書
- ・ 郵便為替貯金払出証書
- ・ 期限到来公社債利札
- ・ 株式配当金領収書

本問の場合、A、B及びDは上記に含まれるが、Cの郵便為替小切手帳は現金としての取扱いはしない（ただし、保管については現金同様厳正に行うべきである）。

したがって、正解は（b）となる。

19 現金出納管理 19.2 銀行振込支払 正解：a

支払精査とは支払を行うにあたり、関連する取引や証憑書類よりその支払の妥当性を確認、勘定科目や消費税区分等に問題がないかを確認するなどといった手続をいう。Bの手続は決算時等に行う勘定精査の手続である。

したがって、正解は（a）となる。