

貳、 檢查手冊內容

一、變現性資產

項 目 編 號	查 核 事 項	法 令 規 章
1.	(一)庫存現金	
1.1	1. 出納是否於每日結帳後，依貨幣面值別編製庫存現金表，連同庫存現金經主管人員或其授權人員核點後，一併放置金庫內。	
1.2	2. 瞭解庫房啟閉之牽制及控管情形，是否會同執鑰及密碼主管人員開啟庫房？	1. 本會 99.9.23 金管檢地字第 0990156174 號函。 2. 本會 99.1.14 金管檢地字第 09801581910 號函。
1.3	3. 查庫時庫存現金總額是否與帳表相符。	
1.4	4. 庫存現金內，有無以不通用之貨幣或以票據、印花、郵票及其他憑單等抵充情事。	
1.5	5. 是否有無以偽裝方式或以低面額鈔券抵充高面額鈔券情事。	
1.6	6. 庫房內是否有無未列帳之現金、票據保管品及屬於私人之	

貳、 檢查手冊內容

一、變現性資產

項 目 編 號	查 核 事 項	法 令 規 章
1. 7	財物？ 7. 對營業時間外收付款項有無設簿登記？	信用合作社會計作業規範範本第六章、第八節、壹、四、「票據收付及交換處理」。
1. 8	8. 會計人員有否兼辦出納業務情事？	
2.	(二)週轉金 週轉金餘額應與登記簿一致，若加支出憑單金額應與總帳週轉金相符。	
3.	(三)待交換票據	
3. 1	1. 待交換票據張數、金額是否與帳表相符。其保管是否妥當？	
3. 2	2. 凡當日未及提出交換之票據，是否有以借「待交換票據」貸「應付待交換票據」入帳？	
4.	(四)託收票據	
4. 1	1. 託收票據張數、金額是否與備	

貳、 檢查手冊內容

一、變現性資產

項 目 編 號	查 核 事 項	法 令 規 章
	查帳表或鍵入電腦儲存之資料相符。	
4.2	2. 託收票據有無加蓋特別橫線章。	
5.	(五)庫存證券	
5.1	1. 各種證券之種類、數量、面額、號碼及息票等是否與帳表相符。保管是否妥當？	
5.2	2. 委託他人保管或提供擔保者，其留存憑證或提供擔保之收據是否相符，且憑證或收據上之「抬頭」是否為「該總社或分社」，否則應查明原因。	
5.3	3. 各種證券息票兌領情形是否正常？	
6.	(六)代銷票券及印花稅票 對其面額、張數、號碼等是否與帳表相符。	

貳、 檢查手冊內容

一、變現性資產

項 目 編 號	查 核 事 項	法 令 規 章
7.	(七)保管品 各種存庫物品是否與保管證存根及帳簿記載相符。	
8.	(八)空白單據 數量、號碼應與登記簿記載相符；存放同業之支票領取證及其作廢支票是否妥善保管。	