

初级会计实务:资产货币资金复习资料二会计初级职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_539683.htm 第二章资产各种题型都出现过。内容包括：货币资金.交易性金融资产.应收及预付款项.存货.长期股权投资.固定资产.无形资产及其他资产。
重点：交易性金融资产、存货的核算、长期股权投资、固定资产、无形资产的核算。 第一节 货币资金 一、 库存现金 2. 库存现金的核算 企业应当设置"库存现金"总账和"库存现金日记账"，分别进行库存现金总分类核算和明细核算。库存现金日记账由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。每日终了，"库存现金日记账"的账面结余数应与库存现金数核对，保证账款相符.月度终了，"库存现金日记账"的余额应当与"库存现金"总账的余额核对，做到账款相符、账账相符。 库存现金 为了总括反映企业库存现金的收入、支出和结出情况，企业应当设置“库存现金”科目 企业增加库存现金，借记本科目，贷记“银行存款”等科目.减少库存现金做相反的会计分录。 期末借方余额，反映企业持有的库存现金。
注意：企业有内部周转使用备用金的，可以单独设置“备用金”科目。 3. 库存现金清查及其核算 企业应当按规定进行库存现金的清查，一般采用实地盘点法，对于清查的结果应当编制库存现金盘点报告单。清查中发现的有待查明原因的库存现金短缺或溢余，应通过"待处理财产损益"科目核算。

(1)"待处理财产损益"科目核算内容：核算企业在清查财产过程中查明的各种财产盘盈、盘亏和毁损的价值。物资在运输途中发生的非正常短缺与损耗，也通过本科目核算。企业如

有盘盈固定资产的，应作为前期差错记入“以前年度损益调整”科目。本科目可按盘盈、盘亏的资产种类和项目进行明细核算。

(2)待处理财产损益的主要账务处理。针对库存现金具体核算如下：当企业发生库存现金短缺溢余的业务时，溢余登记在“库存现金”的借方，贷方登记“待处理财产损益”，即：借：库存现金 贷：待处理财产损益-待处理流动资产损益 库存现金短款时，短款登记在“库存现金”的贷方，借方登记“待处理财产损益”。即：借：待处理财产损益-待处理流动资产损益 贷：库存现金

当查明原因后，分别情况处理：(1)如为库存现金短缺，属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，应记入“其他应收款”科目。属于无法查明的其他原因，根据管理权限，经批准后记入“管理费用”科目。(2)如为库存现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的，应记入“其他应付款”科目，属于无法查明原因的，经批准后，应记入“营业外收入”科目。

举例：1)库存现金清查中发现库存现金比账面多出67元 借：库存现金 67 贷：待处理财产损益 67 如果短缺做相反会计分录 2)对于长款短款可以查明原因分情况处理 A长款查不出原因/查出原因(需要退回) 借：待处理财产损益 67 贷：营业外收入/其他应付款 67 3)库存现金清查中发现库存现金比账面少67元 短款查不出原因/查出原因(需要收回) 借：管理费用/其他应收款 67 贷：待处理财产损益 67

05年单选：企业库存现金清查中，经检查仍无法查明原因的库存现金短款，经批准后应计入()。 A 财务费用 B 管理费用 C 营业费用 D 营业外支出 答案：B 解析：无法查明原因的库存现金短款经批准后要计入“管理费用”。无法查明原因的库存现金溢余，经批准后计入“营业外收入”。 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