

初级会计实务:资产货币资金复习资料一会计初级职称考试  
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\\_539684.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_539684.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 掌握库存现金管理的主要内容和库存现金核算、库存现金清查 掌握银行结算制度的主要内容、银行存款核算与核对 掌握其他货币资金的核算 货币资金包括库存现金、银行存款以及其他货币资金 一、库存现金 1.库存现金管理的制度 (1)企业应当按照《库存现金管理暂行条例》规定的范围使用库存现金，库存现金使用范围8个方面(容易出现客观题)，具体包括： 职工工资、津贴、个人劳务报酬。 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等的各种奖金。 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出。 向个人收购农副产品和其他物资的款项。 出差人员必需随身携带的差旅费。 结算起点(1000元人民币)以下的零星支出。 中国人民银行确定需要支付库存现金的其他支出。 除上述情况可以用库存现金支付外，其他款项的支付应通过银行转账结算。(2)库存现金的限额 库存现金的限额是指为了保证单位日常零星开支的需要，允许企业留存库存现金的最高数额，这一限额由开户银行根据单位的实际需要核定，一般按照单位3-5天日常零星开支的需要确定。(3)企业应当按照《库存现金管理暂行条例》规定加强库存现金收支的管理。 开户单位收入的库存现金应当于

当日送存开户银行，当日送存确有困难的，由开户银行确定送存时间。开户单位支付库存现金可以从本单位库存现金中支付或从开户银行提取，不得“坐支”库存现金，因特殊情况需要坐支库存现金的单位，应当事先报经有关部门审查批准，并在核定的范围和限额内进行。同时收支的库存现金必须入账。不准用不符合财务制度的凭证顶替库存现金，即不得“白条顶库”。不准谎报用途套取库存现金。不准用银行账户代其他单位和个人存入或支取库存现金。不得“公款私存”。不得设置“小金库”等。 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)