

初级会计实务:信用证保证金存款复习资料会计初级职称考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/540/2021\\_2022\\_\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_540618.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_540618.htm) 信用证保证金存款:

信用证保证金存款是指采用信用证结算方式的企业为开具信用证而存入银行信用证保证金专户的款项。企业向银行申请开立信用证，应按规定向银行提交开证申请书、信用证申请人承诺书和购销合同。百考试题论坛 1、企业填写“信用证申请书”，将信用证保证金交存银行时：借：其他货币资金——信用证保证金 贷：银行存款 2、企业接到开证通知，根据供货单位信用证结算凭证及所附发票账单：借：材料采购(原材料、库存商品等) 应交税费-应交增值税(进项税) 贷：其他货币资金-信用证保证金 3、将未用完的信用证保证金余额转回开户银行时：借：银行存款 贷：其他货币资金-信用证保证金 (五)存出投资款 存出投资款是指企业已存入证券公司但尚未进行投资的资金。 1、企业向证券公司划出资金时：借：其他货币资金-存出投资款 贷：银行存款百考试题论坛 2、购买股票、债券等：借：交易性金融资产等 贷：其他货币资金-存出投资款 例题： 1.甲股份有限公司将银行存款1000000元存入证券公司，以备购买短期内出售的有价证券。 借：其他货币资金-存出投资款 1000000 贷：银行存款 1000000 2.用存出投资款1000000元购入股票 借：交易性金融资产 1000000 贷：其他货币资金-存出投资款 1000000 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)