

初级会计实务:银行本票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\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_88_9D_)

[E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_540620.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_540620.htm) 其他货币资金:其他

货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、

信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等。为反映和监督其他货币资金的收支和结存情况，企业应当设置“其他货币资金”科目，借方登记增加，贷方登记减少，期末余额在借方，反映企业实际持有的其他货币资金

(二)银行本票存款  
银行本票是指银行签发的，承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。单位和个人在同一票据交换区域需要支付的各种款项，均可使用银行本票。银行本票可以用于转账，注明“库存现金”字样的银行本票可以用于支取库存现金。申请人或收款人为单位的，不得申请签发库存现金银行本票。银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月。超过付款期限提示付款，银行不予受理。其核算流程：1、企业填写“银行本票申请书”将款项交存银行借：其他货币资金-银行本票 贷：银行存款 2、企业持银行本票购货，收到有关发票账单时：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-银行本票 3、企业收到银行本票，根据进账单及销货发票等：借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税(销项税) 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)