

初级会计实务:银行汇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\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_540621.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_540621.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(一)银行汇票存款

银行汇票是指由出票银行签发的，由其在见票时按照实际结算金额无条件支付给收款人或者持票人的票据。银行汇票的出票银行为银行汇票的付款人。单位和个人各种款项的结算，均可使用银行汇票。银行汇票可以用于转账，填明“库存现金”字样的银行汇票也可以用于支取库存现金。银行汇票的提示付款期限自出票日起一个月。持票人向银行提示付款时，必须同时提交银行汇票和解讫通知，缺少任何一联，银行不予受理。其核算流程：1、企业填写“银行汇票申请书”将款项交存银行 借：其他货币资金-银行汇票 贷：银行存款

2、企业持银行汇票购货，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-银行汇票

3、采购完毕收回剩余款项时：

借：银行存款 贷：其他货币资金-银行汇票

4、企业收到银行

汇票，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)