

2009年会计证考试《会计基础》复习重点(七)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_542914.htm 第八章库存现金的核算 本章涉及主要科目： 库存现金； 待处理财产损益； 其他应收/应付款； 管理费用； 营业外收入 第一节库存现金管理制度 1、库存现金的使用范围（简答）（共8项：个人5项，单位2项，其他1项） 工资津贴：职工工资、各种工资性津贴； 劳务报酬：个人的劳务报酬，包括如设计费、装潢费、安置费、制图费、化验费、测试费、法律服务费、技术服务费、代办服务费及其他劳务费用等； 奖金：根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金； 劳保福利及其他：各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他库存现金支出，如退休金、抚恤金、学生助学金、职工生活困难补助等； 差旅费：出差人员必须随身携带的差旅费； 收购单位向个人收购农副产品和其他物资的价款，如金银、工艺品、废旧物资等的价款； 结算起点以下的零星支出。按规定结算起点为1000元，超过结算起点的，应实行银行转账结算； 中国人民银行确定需要支付库存现金的其他支出。 2、库存现金限额：由银行核定，核定的依据一般是企业3-5天的正常开支需要量，最高不超过15天。 3、库存现金收支规定：库存现金收入应当日送存银行；不得从企业库存现金收入中直接支付库存现金（即坐支库存现金）；从银行提取库存现金应当写明用途（如备用金、差旅费等）。 4、库存现金的内部控制制度 钱账分管制度（出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、

债权债务账目的登记工作) 库存现金开支审批制度 库存现金日清月结制度 库存现金保管制度 5、备用金的管理：两种方式：非定额（一次性）管理和定额管理。 第二节库存现金的核算 1、如企业收付的库存现金中有外币，还应在“库存现金账户”下设置外币库存现金专户进行核算。 2、常见的库存现金收入原始凭证有：发票、行政事业性专用收据、内部收据等。 3、常见的库存现金支出原始凭证有：借据、工资结算单、报销单（支出凭证）、差旅费报销单、领款收据等 4、对定额备用金应通过“其他应收款备用金”账户或单独设置“备用金”账户进行核算。 5、库存现金清查发现长短款通过“待处理财产损益”账户核算。 待处理财产损益 借方：盘亏(损失管理费用) 转出盘盈 贷方：盘盈(收益营业外收入) 转出盘亏 库存现金核算例题： 一、非定额备用金的核算方法：报销时结清 1、10月5日，王某预借差旅费1000元。 借：其他应收款王某1000 贷：库存现金1000 2、10月15日，王某报销差旅费800元，交回现金200元。 借：库存现金200 管理费用800 贷：其他应收款王某1000 二、定额备用金的核算： 1、06年1月5日，经财务部门核定拨给行政办公室备用金2000元。 借：其他应收款备用金行政办公室2000 贷：库存现金2000 2、06年1月20日，办公室报销500元。 借：管理费用500 贷：库存现金500 3、06年年末，收回定额备用金2000元。 借：库存现金2000 贷：其他应收款备用金行政办公室2000 三、库存现金清查的核算 1、06年3月20日，清查现金长款100元 批准前： 借：库存现金100 贷：待处理财产损益100 批准后： 情况一：确认为少支付给某人/某单位的款项 借：待处理财产损益100 贷：其他应付款××100 情况二：无法查明原因 借

：待处理财产损益100 贷：营业外收入100 2、06年12月30日，清查现金短款50元 批准前：借：待处理财产损益50 贷：库存现金50 批准后：情况一：出纳赔 借：其他应收款50 贷：待处理财产损益50 情况二：无法查明原因 借：管理费用50 贷：待处理财产损益50 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