

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](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

：待处理财产损溢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：待处理财产损溢50 贷：库存现金50 批准后：情况一：出纳赔 借：其他应收款50 贷：待处理财产损溢50 情况二：无法查明原因 借：管理费用50 贷：待处理财产损溢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](http://www.100test.com)