

2009年会计从业考试辅导：现金的核算会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/544/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c42\\_544779.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_544779.htm)

1.现金收支的总分类核算 企业每笔现金的收支，均应由会计人员编制收、付款凭证，并据以进行总分类核算。【例】签发现金支票，提取现金50000元备用。做会计分录如下：借：库存现金50000 贷：银行存款50000

【例】职工李来预借差旅费3000元，以现金支付。做会计分录如下：借：其他应收款李来3000 贷：库存现金3000

【例】以现金支付职工工资35000元。做会计分录如下：借：应付职工薪酬35000 贷：库存现金35000

2.现金收支的序时核算 为了正确、及时、连续和系统地反映现金收支情况，企业应设置现金日记账进行序时核算，由出纳人员根据审核后的现金收付款凭证及所附原始凭证，采用逐日逐笔序时登记的方法进行核算。有外币现金的企业，应分别按人民币和各种外币设置“现金日记账”进行明细核算。

3.现金清查的核算 企业对清查过程中发现的盘盈、盘亏现金，应编制现金盘点报告表，并及时报告领导，按规定进行账务处理。对于出现现金多余或短缺，在查明原因前，通过“待处理财产损益”账户核算。待查明原因后，再按实际情况处理。【例】A公司在现金清查中发现现金短缺120元。做会计分录如下：借：待处理财产损益待处理流动资产损益120 贷：库存现金120

若查明原因，短缺现金属出纳员责任造成，由其负责赔偿。做会计分录如下：借：其他应收款应收现金短缺×× 出纳120 贷：待处理财产损益待处理流动资产损益120

若上述短缺现金原因不明，做会计分录如下：借：管

理费用现金短缺120 贷：待处理财产损溢待处理流动资产损  
溢120 【例】A公司在现金清查中发现现金溢余500元。做会  
计分录如下：借：库存现金500 贷：待处理财产损溢待处理  
流动资产损溢500 若查明原因，属于应当支付给有关单位或个  
人的现金，做会计分录如下：借：待处理财产损溢待处理流  
动资产损溢500 贷：其他应付款应付现金溢余××单位500 若  
上述现金溢余无法查明原因，经批准后，做会计分录如下：  
借：待处理财产损溢待处理流动资产损溢500 贷：营业外收入  
现金溢余500 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)