

2009年会计证会计基础银行存款四节复习资料会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/546/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c42\\_546489.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_546489.htm)

会计证考试《会计基础》考试资料：银行存款第四节 其他货币资金的核算，百考试题为广大考生整理会计证复习资料及课后练习题资料，以使得考生更好的进行会计证考试准备。并祝2009年会计证考试顺利!

#### 第四节 其他货币资金的核算

其他货币资金指除了库存现金、银行存款以外的其他货币资金，包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和信用证存款、信用卡存款和存出投资款等。

**设账：**其他货币资金外埠存款、其他货币资金银行汇票、其他货币资金银行本票、其他货币资金信用证、其他货币资金信用卡、其他货币资金存出投资款等。

##### 1、外埠存款

外埠存款是指企业到外地进行临时或零星的采购时，汇往采购地银行并开立采购专户的款项。采购资金存款不计利息，除采购员差旅费可以支取少量库存现金外，一律转账。采购专户只收不付，付完结束账户。

企业将款项委托当地银行汇往采购地开立专户时：

借：其他货币资金外埠存款 贷：银行存款

企业收到采购员交来发票账单等报销凭证时应作如下分录：

借：材料采购(或原材料、在途物资) 应交税费应交增值税(进项税额) 贷：其他货币资金外埠存款

采购地银行将多余款项转回当地银行结算户时：

借：银行存款 贷：其他货币资金外埠存款

##### 2、银行汇票存款

银行汇票存款是指企业为了取得银行汇票，按照规定存入银行的款项。

企业取得银行汇票后，根据银行盖章退回的委托书存根联作分录如下：

借：其他货币资金银行汇票 贷：银行存款

企业用银行汇票与

销货单位结算购货款：借：材料采购(或原材料.在途物资) 应交税费应交增值税(进项税额) 贷：其他货币资金 银行汇票

若有多余款项退回时，借：银行存款 贷：其他货币资金 银行汇票

3、 银行本票存款 银行本票存款是企业为了取得银行本票按规定存入银行的款项。有关银行本票取得、使用及退回余额等账务处理同银行汇票存款。

4、 存出投资款 存出投资款是指企业已存入证券公司但尚未进行交易性金融资产的库存现金

(1)存出投资款时：借：其他货币资金-存出投资款 贷：银行存款

(2)用存出投资款购入金融资产 借：交易性金融资产 贷：其他货币资金-存出投资款

例题：1.高强股份有限公司将银行存款1000000元存入证券公司，以备购买有价证券。

借：其他货币资金-存出投资款 1000000 贷：银行存款 1000000

2.用存出投资款1000000元购入股票 借：交易性金融资产 1000000 贷：其他货币资金-存出投资款 1000000

【应用举例】

1、 企业以银行存款支付银行汇票存款18000元(06) 分录：借：其他货币资金-银行汇票存款18000 贷：银行存款 18000

2、 北京兆合公司汇往石家庄120000元开立采购物资专户(05) 分录：借：其他货币资金-外埠存款120000 贷：银行存款 120000

3、 为行政管理部门购入办公用品1200元，以银行存款支付(04) 分录：借：管理费用 1200 贷：银行存款 1200

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)