

2009年会计证考试《会计基础》复习讲义(6)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\\_546496.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_546496.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. 百考试题与你同行 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

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)