

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\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E4_c42_546508.htm)

[E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E4\\_c42\\_546508.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E4_c42_546508.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

考试题为广大学员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。百考试题收集  
整理 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)