

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