

财务会计每日一讲：货币资金详解(3.17)会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/551/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_551136.htm

货币资金 1、现金
现金（库存现金）是指存放于企业财务部分、由出纳人员经管的货币。（1）现金管理制度 现金的使用范围 库存现金的限额 现金收支的规定：开户单位支付现金，可以从本单位现金中支付或从开户银行提取，不得“坐支现金”，因特殊情况坐支现金的单位，应事先报经开户银行审查批准，由开户银行核定坐支范围和限额。企业不得“白条抵库”；不准谎报用途套取现金；不准用银行账户代表其他单位和个人存入或支取现金；不得“公款私存”，不得设置“小金库”等。（2）现金清查的核算：企业应按规定进行定期或不定期的现金清查，清查的方法一般为实地盘点法，对于清查的结果应编制现金盘点报告单。等查明原因后，应分别情况处理：（1）属于记账差错的应及时予以更正。（2）对于现金短缺，属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，记入“其他应收款”或“现金”科目，属于无法查明的其他原因，根据管理权限批准后记入“管理费用”科目；（3）对于现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的，应记入“其他应付款”科目，属于无法查明原因的现金溢余，经批准后记入“营业外收入”科目。加入收藏 更多优质资料尽在百考试题论坛 百考试题在线题库 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