

小企业实操会计制度分录大全货币资金会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/588/2021\\_2022\\_\\_E5\\_B0\\_8F\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_c42\\_588089.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_c42_588089.htm)

1.从银行提取现金，按支票存根记载的提取金额《小企业会计制度》（主要会计事项分录举例）借：现金 贷：银行存款 2.将现金存入银行，按银行退回给收款单位的收款凭证联上的金额 借：银行存款 贷：现金 3.因支付职工出差费用等原因所需的现金，按支出凭证所记载的金额 借：其他应收款等 贷：现金 收到出差人员交回的差旅费剩余款并结算时 借：现金（按实际收回的现金） 管理费用（按应报销的金额） 贷：其他应收款（按实际借出的现金） 4.每日终了结算现金收支、财产清查等发现的现金短缺或溢余（1）如为现金短缺 借：其他应收款、现金（按应由责任人赔偿的部分） 管理费用（按实际短缺的金额扣除应由责任人赔偿的部分后的金额） 贷：现金（按实际短缺的金额）（2）如为现金溢余 借：现金（按实际溢余的金额） 贷：其他应付款（按应支付给有关人员或单位的部分） 营业外收入（按实际溢余的金额超过应支付给有关人员或单位的部分后的金额） 5.发生的存款利息，根据银行通知及时编制收款凭证 借：银行存款 贷：财务费用 如为购建固定资产的专门借款发生的存款利息，在所购建的固定资产达到预定可使用状态之前，应冲减在建工程成本 借：银行存款 贷：在建工程 6.小企业发生外币业务时，应将有关外币金额折合为记账本位币金额记账。除另有规定外，所有与外币业务有关的账户，应当采用业务发生时的汇率或业务发生当期期初的汇率折合。（1）小企业发生外币兑换业务，如为购入外币 借

：银行存款 × × 外币账户（取得的外币按当日或期初市场汇率折合的记账本位币金额） 财务费用（按借方差额） 贷：银行存款（按实际支付的记账本位币金额） 财务费用（按贷方差额）

（2）小企业发生外币兑换业务，如为卖出外币 借：银行存款（按实际收到的记账本位币金额） 财务费用（按借方差额） 贷：银行存款——× × 外币账户（卖出的外币按当日或期初市场汇率折合的记账本位币金额） 财务费用（按贷方差额）

（3）小企业购入材料、商品或设备，以外币结算时，应按购入当日或期初的市场汇率将支付的外币或应支付的外币折算为记账本位币入账 借：材料 库存商品 应交税金 应交增值税（进项税额） 固定资产等 贷：银行存款 × × 外币账户 应付账款 × × 外币账户 银行存款人民币户（如以人民币支付税金）

（4）小企业销售商品或产品，以外币结算时，应按当日或期初的市场汇率将外币销售收入折算为记账本位币入账 借：银行存款 × × 外币账户 应收账款等 × × 外币账户 贷：主营业务收入等

（5）小企业借入外币借款时，应按借入外币时的市场汇率或期初市场汇率折算为记账本位币入账 借：银行存款 × × 外币账户 贷：短期借款 × × 外币账户 长期借款等 × × 外币账户

（6）接受外币资本投资 合同约定汇率的： 借：银行存款 × × 外币账户（按收到外币当日的汇率折合的记账本位币金额） 资本公积 外币资本折算差额（按借方差额） 贷：实收资本（按合同约定汇率折合的记账本位币金额） 资本公积 外币资本折算差额（按贷方差额） 合同没有约定汇率的： 借：银行存款 × × 外币账户（按收到出资额当日的汇率折合的记账本位币金额） 贷：实收资本

【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】

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)