

注税务师辅导：流动资产（一）考前冲刺串讲注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_607588.htm

第一节货币资金的核算
一、现金的核算
现金的使用范围：国务院颁布的《现金管理暂行条例》允许企业使用现金结算的范围是：(1)职工工资、津贴；(2)个人劳务报酬；(3)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；(4)各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；(5)向个人收购农副产品和其他物资的价款；(6)出差人员必须携带的差旅费；(7)结算起点(1000元)以下的零星支出；(8)中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。
二、银行存款的核算
银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用账户。
三、其他货币资金的核算
其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金、存出投资款等。
第二节应收款项的核算
一、应收票据的核算（重点掌握例4）
应收票据贴现：贴现是指企业以未到期票据向银行融通资金，银行按票据的应收金额扣除一定期间的利息后的余额付给企业的融资行为。应注意以下问题：
应收票据贴现额的计算
a. 票据到期值 = 本 + 息
b. 贴现息 = 票据到期值 × 贴现率 × 贴现期
c. 贴现额 = 票据到期值 - 贴现息
二、应收账款的核算（掌握例10）
在有现金折扣的情况下，采用总价法核算。
三、其他应收款的核算
其他应收款是企业除应收票据、应收账款和预付账款等经营活动以外的其他各种应收、暂付款项。其内容包括：(1)应收的各种赔款、罚款；(2)应收出租

包装物的租金；(3)应向职工收取的各种垫付款项；(4)备用金(向企业各职能科室、车间等拨付的备用金)；(5)存出的保证金，如租入包装物支付的押金；(6)其他各种的应收、暂付款项。

四、应收款项减值的核算（掌握例14）

第三节交易性金融资产的核算

预计没有大题一、金融资产分类

金融资产应当在初始确认时划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

二、交易性金融资产的核算

（一）交易性金融资产的取得（掌握例15）

取得交易性金融资产时，应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益；如果所支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，应当作为应收款项，单独列示。

（二）交易性金融资产持有期间取得的现金股利和利息

持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或在资产负债表日按债券票面利率计算利息时，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记“投资收益”科目。

（三）交易性金融资产的期末计量

资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”科目；公允价值低于其账面余额的差额，作相反的会计分录。

（四）处置时

企业处置交易性金融资产时，将处置时的该交易性金融资产的公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

第四节外币交易的核算

预计没有大题

外币交易的会计处理：一是交易日的折算（即期汇率），二是期末汇兑差额的计算（

资产负债表日的汇率)。掌握例18、19、21、22。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