

2009年注册会计师《会计》第二章货币资金复习注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_644335.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644335.htm)

(一)货币资金的核算 1.货币资金包括现金、银行存款、其他货币资金。 2.现金盘点发生短缺或溢余的核算 (1)现金短缺 借：待处理财产损益 贷：库存现金 借：其他应收款(由个人负担) 管理费用(由企业负担) 贷：待处理财产损益 (2)现金盘盈 借：库存现金 贷：待处理财产损益 借：待处理财产损益 贷：营业外收入 3. 银行转账结算有9种方式，即银行汇票、银行本票、商业汇票、支票、信用卡、汇兑、委托收款、托收承付、信用证。如果有确凿证据表明存在银行或其他金融机构的款项已经部分不能收回，或者全部不能收回的，例如，吸收存款的单位已宣告破产，其破产财产不足以清偿的部分，或者全部不能清偿的，应当作为当期损失，冲减银行存款，借记“营业外支出”科目，贷记“银行存款”科目。 4.其他货币资金包括7项：外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、在途货币资金、存出投资款。应注意的是，实务中从证券市场购买股票、债券、基金等，应通过“其他货币资金存出投资款”科目.但在教材中以后各章涉及到购买股票等，简称为“银行存款”科目。 【例1】甲公司向证券公司开设的资金账户存入100万元，购入股票60万元，作为交易性金融资产： 借：其他货币资金存出投资款 100 贷：银行存款 100 借：交易性金融资产 60 贷：其他货币资金存出投资款 60

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)