

2010年土地估价师：货币资金 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_9C_9F_c51_645435.htm 货币资金 货币资金是企业以货币形态存在的资金，主要包括现金、银行存款和其他货币资金。

1、现金的核算 现金是指企业库存的现金，包括人民币现金和外币现金。企业应设“现金”科目，用以核算库存现金。企业收到现金，借记“现金”科目，贷记有关科目；支出现金，借记有关科目，贷记“现金”科目。该科目下按不同的币种进行明细核算。企业应设置“现金日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按业务发生的先后顺序进行逐日逐笔登记，每日终了，应将“现金日记账”上的节余数与现金库存数核对，保证账实相符。百考试题 - 全国最大教育类网站(www.100test.com)

2、银行存款的核算 企业存入银行的各种存款，以及存入其他金融机构的存款，应设“银行存款”科目进行核算。企业将款项存入银行或其他金融机构，借记“银行存款”科目，贷记有关科目；提取和支出存款时，借记有关科目，贷记“银行存款”科目。 www.Examda.CoM 考试就到百考试题 企业应按开户银行和其他金融机构、存款种类等，分别设置“银行存款日记账”。由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记，每日终了结出余额。“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对，并通过编制“银行存款余额调节表”检查企业与银行双方记账是否有错误。企业若有外币存款业务，应将外币金额折合人民币记账，登记外币金额和折合率。百考试题 - 全国最大教育类网站(www.100test.com)

3、其他货币资金的核算 其他货

币资金是指除了现金、银行存款之外的货币资金，主要包括：外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金等。企业应设“其他货币资金”科目对其增减变动和结存情况进行核算。在该科目下，应设置“外埠存款”、“银行汇票”、“银行本票”、“在途货币资金”等明细科目进行明细核算。

(1)外埠存款。指企业到外地临时或零星采购时，汇往采购地银行开立的采购专户存款。本文来源:百考试题网

(2)银行汇票存款。是企业为取得银行汇票，按规定存入银行的款项，是银行转账结算的一种方式。

(3)银行本票存款。是企业为取得银行本票按规定存入银行的款项，也是银行转账结算的一种方式。

(4)在途货币资金。指企业同所属单位和上下级之间在汇寄款项过程中，月末企业尚未到达的汇人款项。

来源：考试大的美女编辑们 相关推荐：#0000ff>2010年土地估价师：短期投资相关知识 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