

2011年会计硕士知识详解：工业企业现金的核算 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_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c74_645134.htm

现金是流动性最强的一种货币资金，可以随时用其购买所需的物资、支付有关费用、偿还债务，也可以随时存入银行。现金的定义有狭义和广义之分。狭义的现金是指企业的库存现金；广义的现金除了库存现金外，还包括银行存款和其他符合现金定义的票证等。本章所指现金是指狭义的现金，即库存现金，包括人民币现金和外币现金。

1.现金的总分类核算 为了核算和监督库存现金的收支和结存情况，企业应设置“库存现金”科目，它属于资产类科目。借方登记现金的增加；贷方登记现金的减少；期末借方余额反映企业库存现金的实有数额。

(1) 现金收入的核算 现金收入的主要内容有：从银行提取现金，收取结算起点以下的零星销售收入款，职工出差报销时交回的剩余借款，收取对个人的罚款等。收取现金时，借记“库存现金”科目，贷记有关科目。

(2) 现金支出的核算 按照现金开支范围的规定支付现金时，借记有关科目，贷记“库存现金”科目。

2.现金清查的核算 每日终了进行现金收支结算、财产清查等发现的有待查明原因的现金短缺或溢余，应通过“待处理财产损益”科目核算 如果属于现金短缺，按短缺的金额借记 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