

2009年会计证《会计基础》会计档案讲义(2)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_ti2020/646/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_646169.htm id="tb42" class="mar10">

一、库存现金的使用范围 二、库存现金限额 三、库存现金收支的规定 四、库存现金管理的内部控制制度 (1)钱账分管制度。注意出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。 (2)库存现金开支的审批制度 (3)库存现金日清月结 (4)库存现金保管制度，注意限额内的库存现金当日核对清楚后，一律放入保险柜中 五、库存现金总分类核算 1.常见的几种库存现金支出凭证有 借款收据 工资表 报销单 差旅费报销单 领款收据 2.备用金的核算 实行定额备用金制度的企业，需设置“其它应收款备用金”账户进行核算，也可单独设置“备用金”账户核算。其核算流程 定额备用金：花多少补多少 发放定额：借：其他应收款-备用金 贷：库存现金 报销时：借：制造费用(管理费用等) 贷：库存现金 非定额制：实报实销，多退少补，借款时：借：其他应收款-备用金 贷：库存现金 报销时：借：管理费用(制造费用等) 贷：其他应收款-备用金 或：借：管理费用(制造费用等) 贷：其他应收款-备用金 库存现金

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