

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（十二）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647017.htm id="news_con" class="mar10"> 其他货币资金的核算 其他货币资金是指单位除库存现金、银行存款以外的其他形式存在的各种货币资金。主要包括外埠存款、银行本票结算、银行汇票结算、信用卡存款、信用证存款和存出投资款等。其他货币资金往往都有其指定的用途，要求会计上对其单独进行核算。为了反映和监督其他货币资金的收支和结存情况，企业应设置“其他货币资金”总分类账户，该账户借方登记增加额，贷方登记减少额，期末借方余额反映其他货币资金的期末结存数额。在总分类科目下，还须设相关的明细科目。

1.外埠存款的核算 外埠存款是指企业到外地进行临时或零星采购时，汇往采购地银行开立采购专户的款项。 [例413]某公司因临时采购在南京工商银行开设外埠存款账户，存入5 000元。20天后，采购员交来供货单位发票，所购货物价款为3 000元，增值税510元，货物尚未验收入库，剩余资金1 490元已转回到公司存款户。应作如下会计分录：

汇往外地开立采购专户时 借：其他货币资金外埠存款 5 000 贷：银行存款 5 000 采购结束，收到采购员交来发票账单时 借：在途物资 3 000 应交税费应交增值税（进项税额） 510 贷：其他货币资金外埠存款 3 510 剩余资金转回公司存款户时 借：银行存款 1 490 贷：其他货币资金外埠存款 1 490

2.银行汇票（或银行本票）存款 银行汇票（或银行本票）存款是指企业为取得银行汇票（本票），按照规定存入银行的款项。 [例414]某公司向开户银行提交“银行汇票委托书”

，委托银行签发面额为20 000元的银行汇票，公司用银行汇票购买材料一批，并已验收入库，取得发票价税共计金额11 700元，汇票多余款转回公司存款账户。应作如下会计分录：取得银行汇票时：借：其他货币资金银行汇票 20 000 贷：银行存款 20 000 购买材料并取得发票时：借：原材料 10 000 应交税费应交增值税（进项税额） 1 700 贷：其他货币资金银行汇票 11 700 收回余款时：借：银行存款 8 300 贷：其他货币资金银行汇票 8 300

3.信用卡存款 [例415]某公司在中国建设银行申请领用信用卡（单位卡），并向银行交存备用金 50 000元，后使用信用卡支付2月份公司电话费2 000元。存入中国建设银行资金开立信用卡时：借：其他货币资金信用卡存款 50 000 贷：银行存款 50 000 支付电话费时：借：管理费用 2 000 贷：其他货币资金信用卡存款 2 000

4.存出投资款 存出投资款是指企业存入证券公司但尚未进行投资的货币资金。企业向证券公司划出资金时，应按实际划出的金额，借记“其他货币资金存出投资款”科目，贷记“银行存款”账户；购买股票、债券等时，按实际发生的金额，借记“交易性金融资产”等账户，贷记“其他货币资金存出投资款”账户。例题：（一）目的：练习货币资金业务。（二）资料：2005年1月库存现金年初余额3,005.40元（银行规定的库存现金限额5,000.00元），银行存款年初余额800,800.00元 1.1/1从银行提取现金100,000.00元，以备发放工资。答案：借：库存现金 100,000.00 贷：银行存款 100,000.00 2.1/2向银行申请面值50,000.00元的银行本票一张和面值30,000.00元的银行汇票一张，同时银行扣款手续费10.00元。答案：借：其他货币资金银行本票 50,000.00 银行汇票 30,000.00 财务费用 10.00 贷：

银行存款 80,010.00 3.1/3 本企业业务人员王勤因业务需要前往北京出差，暂借差旅费2,000.00元，现金支付。答案：借：其他应收款王勤 2,000.00 贷：库存现金 2,000.00 4.1/4 向北京汇出100,000.00元打入采购专户，用于购买材料。答案：借：其他货币资金外埠存款 100,000.00 贷：银行存款 100,000.00 5.1/5 以现金发放工资。答案：借：应付职工薪酬工资 100,000.00 贷：库存现金 100,000.00

2009年咨询工程师考试特点分析
2008年咨询工程师真题点评
2009年咨询工程师考前辅导
2009年咨询工程师网上培训精讲
2009年咨询工程师考试复习指导
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