

2009年《会计基础》辅导：库存现金的核算(3)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\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c42\\_647575.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_647575.htm) class="mar10" id="gg\_content">

库存现金溢余的会计处理：待查明原因时，作以下处理：  
属于应支付给有关人员或单位的，应借记“待处理财产损益”，贷记“其他应付款应付库存现金溢余(某某个人或单位)账户”。属于无法查明原因的库存现金溢余，经批准后，计入“营业外收入”借记“待处理财产损益待处理流动资产损益”账户，贷记“营业外收入”账户。例：清查库存库存现金时，发现实存数大于账面余额100元，若核查后属于应支付给其他单位的款项借：待处理财产损益 100 贷：其他应付款某某单位 100 若核查后原因不明，经批准作为营业外收入处理，会计分录为：借：待处理财产损益 100 贷：营业外收入 100

【应用举例】1、以库存现金支付采购人员预借的差旅费，应借记( )核算(06) A 库存现金 B 管理费用 C 物资采购 D 其他应收款 答案：D 2、库存现金清查中无法查明原因的短缺，经批准后计入( )(04) A 管理费用 B 财务费用 C 其他应收款 D 营业外支出 答案：A 解析：无法查明原因的库存现金短缺计入“管理费用”无法查明原因的库存现金溢余计入“营业外收入”

3、厂部职工沈晨出差归来向会计部门报销，凭有关单据报销620元，交回余款180元。(06) 分录：采集者退散来源

：www.100test.com 本文来源:百考试题网 借：管理费用 620 库存现金 180 贷：其他应收款-备用金(沈晨) 800 4、采购员张同预借差旅费900元，以库存现金支付。(05) 分录：借：其他应收款-张同 900 贷：库存现金 900 5、收到某职工还回的借

款450元。(04) 分录：借：库存现金 450 贷：其他应收款-某职工 450  
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)