

会计基础与实务的复习总结2 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_9F_BA_E7_c42_66572.htm

现金一、根据国务院颁发的《现金管理暂行条例》规定,现金的使用范围:职工工资、各种工资性津贴;个人的劳动报酬,包括:设计费、装潢费、安置费、制图费、化验费、测试费、法律费、法律服务费、技术服务费、代办劳务费及其他劳务费费用等;根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金;各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他现金支出,如退休费、抚恤金、学生助学金、职工生活困难补助等;收购单位向个人收购农副产品和其他物资的价款,如金银、工艺品、废旧物资等的价款;出差人员必须随身携带的差旅费;结算起点以下的零星支出;按规结算起点1000元,超过起点的应当实行银行转帐结算;中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。二、库存现金的限额:由银行核定,核定的依据一般是企业35天的正常开支需要量,最高不超过15天的需要量。三、现金管理的内部控制制度:钱帐分管制度。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务帐目的登记工作。现金开支审批制度1) 明确企业现金开支范围;2) 明确各种报销凭证,3) 规定各种现金支付业务的报销手续和办法;4) 确定各种现金支出的审批权限。现金日清月结制度。现金保管制度。常见现金支出原始凭证包括:1. 借款收据。2. 工资单。3. 报销单(支出凭证)。4. 差旅费报销单。5. 领款收据。现金清查核算:现金短缺:应由责任人赔偿部分:借:其他应收款 - - - 应收现金

短缺款（××）贷：待处理财产损益 - - -待处理流动资产损
溢应由保险公司赔偿部分 借：其他应收款 - - -应收保险赔款
贷：待处理财产损益 - - -待处理流动资产损溢无法查明部分
借：管理费用 - - -现金短缺贷：待处理财产损益 - - -待处理流
动资产损溢2.现金溢余：应支付给有关人员 and 单位：借：待处理财
产损益 - - -待处理流动资产损溢 贷：其他应付款 - - -应付现
金溢余（××个人或单位）银行存款 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