

会计从业考试《中级会计实务》复习技巧第二章 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_E4_BB_8E_E4_c42_66777.htm 第二章 货币资金 货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金。现金的核算与管理，主要明确现金的使用是有范围的，库存现金是有限额的，不得坐支现金，不得白条抵现，对现金必须定期或不定期清查，保证长款归公，短款赔偿。银行存款账户分为4种，不同的户头有不同的用途，银行结算方式有8种，必须将其分为同城结算方式、异地结算方式和同城异地均可使用的结算方式3类。每月根据未达账项编制“银行存款余额调节表”。必须明确货币资金的内部转换及编制付款凭证，“未达帐项”、“对账单”、“银行存款余额调节表”均不是原始凭证。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