

2006年网校会计职称考试初级会计实务讲义三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BD_91_c43_69096.htm

第三章 资产 注意：本章是考试最重要的一章，从往年考试情况来看，本章内容基本占到40分。尤其是存货的问题、投资的问题、固定资产的问题、无形资产的问题等等。第一节 货币资金 货币资金包括库存现金，银行存款和其他货币资金。

一、库存现金 特别注意：备用金、现金清查及处理。

（一）现金的管理制度 1.现金的使用范围 2.库存现金的限额（3 - 5天的日常需要量，如有特殊需要可超过5天但不得超过15天的日常需要量） 3.现金的收支规定

（不得坐支、不能白条抵库、不能谎报用途套取现金）

（二）现金的核算 注意：备用金问题。备用金不是现金，实际是一种其他应收款，它要通过其他应收款或其他应收款二级科目“备用金”来反映，或直接通过“备用金”科目反映。

定额备用金管理的情况下， 1.拨付企业内部某部门的备用金

：借：其他应收款 贷：现金 2.取消某部门的备用金：借：现金 贷：其他应收款 3.持有备用金的部门，到企业报销。处理方法见例题：

例题：某企业对基本生产车间所需备用金采用定额备用金制度，当基本生产车间报销日常管理支出而补足其备用金定额时，应借记的会计科目是（ ）。（2003年）

A. 其他应收款 B. 其他应付款 C. 制造费用 D. 生产成本

[答案]C 【解析】基本生产车间报销日常管理支出时应做的会计分录：

借：制造费用 贷：现金（三）现金清查盘点 现金清查结果：可能出现账实相符的情况，也可能账实不符的情况，账实不符的情况下，就出现盘盈或盘亏，应通过“待处理

财产损溢”账户，处理意见下来以后，根据处理意见的情况，从“待处理财产损益”账户中转出来。1.发生盘亏时：借：待处理财产损益 贷：现金 然后根据处理意见进行处理，若有关责任人造成的现金短缺：借：其他应收款 贷：待处理财产损益 若是无法查明的原因，则计入“管理费用”2.发生盘盈时：借：待处理财产损益 贷：其他应付款 若无法查明原因，计入“营业外收入”。04年考题：企业在进行现金清查时，查出现金溢余，并将溢余数记入“待处理财产损溢”科目。后经进一步核查，无法查明原因，经批准后，对该现金溢余正确的会计处理方法是（B）。（2004年）A.将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目 B.将其从“待处理财产损溢”科目转入“营业外收入”科目 C.将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应付款”科目 D.将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应收款”科目【解析】本题考核现金清查的核算。企业在进行现金清查中，发现多余的现金，批准处理前通过“待处理财产损溢”处理。属于无法查明原因的现金溢余，经批准后记入营业外收入。提醒：存货也会发生盘盈、盘亏的情况，也是计入“待处理财产损溢”，盘亏查明原因，属于有关人员赔偿的计入“其他应收款”，属于意外灾害损失的计入“营业外支出”，属于无法查明原因的计入“管理费用”。存货发生盘盈与现金的盘盈区分开，属于无法查明原因的现金溢余，经批准后记入营业外收入，存货盘盈冲减“管理费用”。固定资产发生盘亏，处理意见出来后，计入“营业外支出”，发生盘盈计入“营业外收入”。03年考题：企业对于已记入“待处理财产损溢”科目的存货盘亏或毁损事项进行会计处理时，应计入管

理费用的是（A）。 （2003年） A. 管理不善造成的存货净损失 B. 自然灾害造成的存货净损失——解析：计入“营业外支出” C. 应由保险公司赔偿的存货损失——解析：保险公司的赔偿计入“其他应收款” D. 应由过失人赔偿的存货损失——解析：过失人的赔偿计入“其他应收款” 例题：企业下列（ABE）会影响管理费用。 A. 企业盘点现金，发生现金的盘亏——解析：计入“管理费用” B. 存货盘点，发现存货盘亏，由管理不善造成——解析：计入“管理费用” C. 固定资产盘点，发现固定资产盘亏，盘亏的净损失——解析：计入“营业外支出” D. 现金盘点，发现现金盘点的净收益。——解析：计入“营业外收入” E. 存货盘点，发现盘盈的净收益—— - 解析：冲减“管理费用” 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