

其它货币资金的会计处理（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_85_B6_E5_AE_83_E8_B4_A7_E5_c44_70557.htm

4.信用证存款 信用证存款是指采用信用证结算方式的企业为开具信用证而存入银行信用证保证金专户的款项。企业向银行申请开出信用证，用于支付境外供货单位的购货款项。根据开户银行盖章退回的“信用证委托书”回单。编制会计分录 借：其他货币资金——信用证存款 贷：银行存款 企业在收到境外供货单位信用证结算凭证及所附发票账单，并经核对无误后进行账务处理 借：物资采购 应交税金——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金——信用证存款 企业收到未用完的信用证存款余额时 借：银行存款 贷：其他货币资金——使用证存款 5.信用卡存款 企业为取得信用卡而存入银行信用卡专户的款项 企业申领信用卡，按规定填制申请表。并按银行要求交存备用金。银行开立信用卡存款账户。发给信用卡。企业根据银行盖章退回的交存备用金的进账单，编制分录： 借：其他货币资金——信用卡存款 贷：银行存款 企业在收到开户银行转来的信用卡存款的付款凭证及所附发票账单，经核对无误后。应进行帐务处理。 借：管理费用（相关费用科目） 贷：其他货币资金——信用卡存款 6.在途货币资金 指企业同所属单位之间和上下级之间的汇、介款项业务中，到月终时尚未到达的汇入款项。企业根据所属单位汇出款项的通知。编制会计分录 借：其他货币资金——在途资金 贷：其他应收款（或有关科目） 收到汇款时，根据银行通知编制分录： 借：银行存款 贷：其他货币资金——在途资金 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