

其它货币资金的会计处理（一）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_70563.htm

1.外埠存款 外埠存款指企业到外地进行临时或零星采购时，汇往采购地银行开立采购专户的款项。企业汇出款项时，须填写汇款委托书；汇入银行对于汇入的采购款项，按汇款单位开设采购专户。采购专户存款只付不收，款项付完后结束账户。〔温州会计网 让交流创造价值〕企业委托当地开户银行汇款给采购地开立专户时：借：其他货币资金——外埠存款 贷：银行存款 收到采购员交来的购货发票，按购货金额和支付的增值税款。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——外埠存款 采购员完成了采购任务，将多余的外埠存款转回当地银行时，企业应根据银行的收账通知。转销“其他货币资金——外埠存款”科目。借：银行存款 贷：其他货币资金——外埠存款 2.银行汇票存款 企业为取得银行汇票，按照规定存入银行的款项。企业向银行提交“银行汇票委托书”并将款项交存银行，取得银行汇票时，应当根据银行盖章的委托书存根联进行账务处理。借：其他货币资金——银行汇票存款 贷：银行存款 企业使用银行汇票后，应根据发票账单及开户行转来的银行汇票第四联等凭证进行账务处理。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——银行汇票存款 银行汇票使用完毕，应转销借：银行存款 贷：其他货币资金——银行汇票存款 如银行汇票因超出付款期限或其他原因未曾使用而退回。则企业收款时借：银行存款 贷：其他货币资金——银行汇票存款 3.银行

本票存款 企业为取得银行本票按规定存入银行的款项。企业向银行提交“银行本票申请书”并交款项交存银行，取得银行本票时，应当根据银行盖章退回的申请书存根联进行账务处理。借：其他货币资金——银行本票存款 贷：银行存款 企业使用银行本票后，应根据发票帐单位等有关凭证进行帐务处理。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——银行本票存款 如企业因本票超过付款期等原因未曾使用而要求银行退款时，应根据银行收回本票时盖章退回的一联进账单。编制会计分录 借：银行存款 贷：其他货币资金——银行本票存款 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