

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-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\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AD\\_99\\_E8\\_BF\\_9B\\_E5\\_B1\\_B12\\_c45\\_74937.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74937.htm)

第二章 货币资金和应收项目本章2002年试题的分数为1分,2003年未出考题，2004试题的分数为1.5分。从考试试题看本章内容不重要且分数不高，试题的题型多为单项选择题。客观题考核的是与货币资金内部控制有关的一些规定，坏账损失的确认等。与2004年版教材相比，本章变动的内容主要有：（1）删除了"应收票据贴现"；（2）增加了"应收债权出售和融资"。

### 第一节 货币资金

#### 一、现金的概念有广义和狭义之分：现金狭义仅指库存现金，即人民币现金和外币现金。现金广义概念：指除库存现金外，还包括银行存款和其他符合现金定义的票证。所谓符合现金定义的票证，一般是指银行汇票、银行本票、信用卡等票证。

1、现金收支的规定：企业在经营活动中发生的现金收入，应及时送存银行，不得直接用于支付自己的支出，即不得“坐支现金”。企业如因特殊情况需要坐支现金的，应当事先报经开户银行审查批准，由开户银行核定坐支范围和限额。企业不得用不符合财务制度的凭证顶替库存现金，即不得“白条顶库”；不准谎报用途套取现金；不准用银行账户代其他单位和个人存入或支取现金；不准用单位收入的现金以个人名义存入储蓄，不准保留账外公款，即不得“公款私存”，不得设置“小金库”等

2、现金溢余的处理：  
发现长款时：借：现金贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益  
查明原因借：待处理财产损益—待处理流动资产损益  
贷：其它应付款—应付\*\*单位或个人 营业外收入—现金溢余

(无法查明的部分,经批准后核销) 3、现金短款的处理 发现短款时: 借:待处理财产损益—待处理流动资产损益 贷:现金 查明原因 借:其它应收款—应收现金短缺款(应收责任人赔偿的部分) 其它应收款—应保险赔款(应收保险公司赔偿的部分) 管理费用—现金短缺(无法查明的部分,经批准后核销) 贷:待处理财产损益—待处理流动资产损益 4、备用金的两种核算方法 、在“其它应收款”科目核算 、单独设置“备用金”科目 借:备用金 贷:现金 收回时: 借:现金 贷:备用金 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](http://www.100test.com)