



## 第一节 货币资金

### (二) 库存现金的账务处理

企业应当设置库存现金总账和库存现金日记账，分别进行企业库存现金的总分类核算和明细分类核算。

企业应当设置“库存现金”科目：

库存现金	
增加	减少
期末余额	



## 第一节 货币资金

【提示】企业内部各部门周转使用的备用金，可以单独设置“备用金”科目进行核算。



## 第一节 货币资金

### （三）库存现金的清查（重点）

（1）定期和不定期的清查；

（2）一般采用实地盘点法；

（3）有溢余或短缺的应先通过“待处理财产损溢”科目

核算

（4）对于清查结果应当编制现金盘点报告单。

“待处理财产损溢”小提示：少了借，多了贷



## 第一节 货币资金

### (1) 现金溢余（盘盈）

【例题】现金清查中，发现库存现金较账面余额多出800元。经查其中500元为应付小明的钱，其余部分原因不明。

审批前

借：库存现金 800

贷：待处理财产损溢800

审批后

借：待处理财产损溢800

贷：其他应付款-小明 500

营业外收入 300



## 第一节 货币资金

### (2) 现金短缺（盘亏）

【例题】现金清查中，发现库存现金较账面余额短缺600元。经查现金的短缺属于出纳员小王的责任，责任人赔偿400元，其余不明（一般认为是管理问题）

审批前

借：待处理财产损溢600

贷：库存现金 600

审批后

借：其他应收款-小王 400

管理费用 200

贷：待处理财产损溢600



## 第一节 货币资金

小结：

	审批前	审批后
盘盈	借：库存现金 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：其他应付款【有主的】 营业外收入【无主的， 无法查明原因】
盘亏	借：待处理财产损溢 贷：库存现金	借：其他应收款【责任人/保险公司 赔偿】 管理费用【无法查明原因】 贷：待处理财产损溢



## 经典例题

【单选题】下列各项中，企业现金清查中发现的无法查明原因的现金溢余，经批准后应记入的会计科目是（ ）。（2018年）

- A. 其他应付款
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 营业外收入

答案：D

解析：企业现金清查中发现的无法查明原因的现金溢余，经批准后应记入“营业外收入”科目。