



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 货币资金

购货单位相关账务处理

1. 企业填写“银行汇票申请书”、将款项交存银行时	借：其他货币资金——银行汇票 贷：银行存款
2. 企业持银行汇票购货、收到有关发票账单时	借：材料采购、原材料、库存商品 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：其他货币资金——银行汇票
3. 采购完毕收回剩余款项时	借：银行存款 贷：其他货币资金——银行汇票

收到银行汇票、填制进账单到开户银行办理款项入账手续时，根据进账单及销货发票等（确认增值税）：	借：银行存款【注意，非其他货币资金】 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
--	---

【例 3-1】甲公司为增值税一般纳税人，2022 年 8 月 5 日向银行申请办理银行汇票用以购买原材料，将款项 250 000 元交存银行转作银行汇票存款。根据银行盖章返回的申请书存根联，甲公司应编制会计分录：

借：其他货币资金——银行汇票 250 000
贷：银行存款 250 000

2022 年 8 月 10 日，甲公司购入原材料一批已验收入库，取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 000 元，增值税税额为 26 000 元，已用银行汇票办理结算，多余款项 24 000 元返回开户银行，公司已收到开户银行转来的银行汇票第四联（多余款收账通知）。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 用银行汇票结算材料价款和增值税款时：

借：原材料 200 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 26 000
贷：其他货币资金——银行汇票 226 000

(2) 收到返回的银行汇票多余款项时：

借：银行存款 24 000
贷：其他货币资金——银行汇票 24 000

经典例题

【单选题】下列各项中，企业销售商品收到银行汇票存入银行应借记的会计科目是()。(2019 年)

- A. 应收账款
- B. 应收票据
- C. 其他货币资金
- D. 银行存款

答案:D



老会计-用心传递温度

解析:销货企业收到银行汇票、填制进账单到开户银行办理款项入账手续时,根据进账单及销货发票等,借记“银行存款”科目,贷记“主营业务收入”“应交税费——应交增值税(销项税额)”等科目。

老会计
www.lkj100.com