# 聊城市商业局文件

(89)聊商财字第7号

关于转发商业部《关于实行新的银行结算办法 有关会计处理的函》的通知

各公司、百货大楼、副食厂:

11.

兹特商业部"关于实行新的银行结算办法有关会计处理 的函"印发给你们,请按文件规定贯彻执行。

一九八九年九月十二日

脚城争为是为 2件

(89) 附有对等等)等

新转发微平野以野乡的银外经算才珍

有美令牛处理的碰》的的产行。

老公司 的艺术楼、好多厂

当特例以了"经了是外新的部外经历丰洁有美含

一九八九章加月十二日

# 商 业 部 司 局 发 文

2、体证"231至扩展工业数"新量的扩展内域、锁行作点

司发(89)财(价)会字第11号

# 关于实行新的银行结算办法有关会计处理的函

各省、自治区、直辖市、计划单列市商委、商业厅(局)、本部各宣 层企业:

为了适应实行新的银行给算办法。现在得财政部同意。对《国营、商业会计划度》作如下补充规定。

### 一、会计科目

1、增设"228、其他货币资金"科目。核算银行的汇票存款。银行本票存款和外埠存款。

企业为取得银行汇票。将款项存入银行取得银行汇票后根据银行 盖章退回的"银行汇票委托书"存根联增记本科目,城记"银行存款" 等科目。

企业为取得银行本票。将款项存入银行。取得银行本票后。根据银行盖章退回的"银行本票申请书"存根联增记本科目。减记"银行存款"等科目。

企业在外地临时或零星采购商品物资。将款项汇往外地银行。并 开资采购专户。办妥手续后。增记本科目。减记"银行存款"科目。

本科目设置"银行汇票"、"银行本票"、"外埠存款"等子目。

本科目的明细帐应按银行汇票。银行本票的收款人和外埠存款 的开户银行分户记载。

- 2、修改"231委托银行收款"科目的核算内容。银行停办 "托收承付"结算方式以后。本科目只核算采用"委托收款"结算 方式向购货单位或接受劳务供应单位收取的款项。科目名称和核算 方法均不改变。
- 3、在《各类企业会计核算点法》中有关"付款委托书"、"信" 用证"、"托收承付"等核算方注的规定。自银行停办该种结算办 法后废止.

### 二、会计报表

新增设的会计科目"其他货币资金"的数额。在编制资金表时。 并入"银行存款"项内。不单位反映。

一九八九年八月十日

总经少级存款和外提得高;

10

"会要审查外生。各名名"证法"

在2.4、原母相称本基。特益原本人發行。服器體行河(2)。觀》

点本识别这"五石五层还有中"等起来曾无本特量。就是"但我是

图:"是是是国际"**设行之里中语中"各位安全纪本特别。**"是国""是

图书"京都等别""景观",举行本意思。举行本书题、规范"模称书房""并是

李穆《清明静秋》。"温水转游"。"卷江青海"置分耳扩大