

Министерство образования и науки Российской Федерации
Сибирский федеральный университет

Н. М. Бутакова, Г. Ф. Яричина, В. В. Абрамов

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Рекомендовано Советом Учебно-методического объединения по образованию в области менеджмента в качестве учебного пособия для обучающихся по программам высшего образования направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) «бакалавр») (рег. № 124/28-2 от 26 июня 2015 г.)

Красноярск
СФУ
2016

УДК 657.15(07)
ББК 65.052.201.1я73
Б930

Р е ц е н з е н т ы: Л. В. Ерыгина, доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Сибирского государственного аэрокосмического университета имени академика М. Ф. Решетнёва;

И. М. Шестакова, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и финансы» Сибирского государственного технологического университета

Бутакова, Н. М.

Б930 Учет денежных средств : учеб. пособие / Н. М. Бутакова, Г. Ф. Яричина, В. В. Абрамов. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2016. – 136 с.
ISBN 978-5-7638-3416-1

Рассмотрены теоретические и нормативные аспекты учета денежных средств на конкретных примерах. Представлен порядок формирования отчета о движении денежных средств, а также тесты к счетам 50, 51, 52, 55, 57 с ответами.

Предназначено для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент», будет полезно практикующим бухгалтерам, руководителям предприятий и лицам, изучающим бухгалтерский учет.

Электронный вариант издания см.:
<http://catalog.sfu-kras.ru>

УДК 657.15(07)
ББК 65.052.201.1я73

ISBN 978-5-7638-3416-1

© Сибирский федеральный
университет, 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. УЧЕТ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	5
1.1. Оформление первичных документов и учетных регистров.....	6
1.2. Учет по счету 50 «Касса».....	23
1.3. Учет наличных денежных средств в иностранной валюте	28
1.3.1. Наличные валютные операции	28
1.3.2. Учет расходов по зарубежным командировкам	32
1.4. Учет денежных документов	38
1.5. Инвентаризация наличных денежных средств.....	42
Тесты к счету 50 «Касса»	44
2. УЧЕТ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ.....	49
2.1. Формы безналичных расчетов.....	49
2.2. Учет операций по расчетным счетам	67
Тесты к счету 51 «Расчетные счета»	74
2.3. Учет операций по валютным счетам	79
2.3.1. Порядок открытия валютного счета	79
2.3.2. Аналитический учет операций на счете 52 «Валютные счета»	80
2.3.3. Учет операций по покупке иностранной валюты	82
2.3.4. Учет операций по продаже иностранной валюты	86
Тесты к счету 52 «Валютные счета»	90
2.4. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах.....	96
Тесты к счету 55 «Специальные счета в банках»	108
2.5. Учет переводов в пути	110
Тесты к счету 57 «Переводы в пути»	112
3. ОТЧЕТНОСТЬ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	118
Тесты «Отчет о движении денежных средств».....	127
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	130
ПРИЛОЖЕНИЕ. Ключи к тестам.....	133