

Агабекян, Ольга Валентиновна

Учет денежных средств: [практ. пособие]/О. В. Агабекян К. С. Макарова. —

М.: «Финансовая газета», 2007. — 48 с. — (Финансовая газета:

международный финансовый еженедельник).

И. Макарова, Ксения Сергеевна Агентство СІР РГБ

*Издание представляет собой практическое пособие по учету операций с денежными средствами организации в кассе и на расчетном счете.*

*Приведен анализ бухгалтерского и налогового законодательства в области учета денежных средств в кассе и на расчетном счете.*

*Разъясняется учет поступления и выбытия денежных средств организации.*

*Рассмотрены конкретные хозяйственные ситуации.*

*Особое внимание уделено описанию порядка взаимодействия трех субъектов денежных отношений - организации, банка и налоговой инспекции при открытии и закрытии расчетного счета.*

*Важной особенностью издания является то, что затронута достаточно сложная проблема для практикующих бухгалтеров - взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета при проведении операций с денежными средствами.*

*Издание предназначено для руководителей, работников финансово-экономических и бухгалтерских служб организации, аудиторов, а также может быть рекомендовано преподавателям, аспирантам и студентам экономических вузов.*

## Содержание

1. Учет кассовых операций
  - 1.1. Порядок ведения кассовых операций
  - 1.2. Документальное оформление поступления и выдачи наличных денежных средств
  - 1.3. Аналитический и синтетический учет кассовых операций
  - 1.4. Инвентаризация и ревизия кассы
2. Учет операций по расчетному счету
  - 2.1. Порядок открытия и закрытия расчетного счета
  - 2.2. Формы безналичных расчетов
    - 2.2.1. Расчеты платежными поручениями
    - 2.2.2. Аккредитивная форма расчетов
    - 2.2.3. Расчеты по инкассо
    - 2.2.4. Расчеты чеками
  - 2.3. Синтетический учет операций по расчетному счету
  - 2.4. Учет операций на специальных счетах в банке