



Всероссийское совещание по вопросам бюджетного учета и отчетности



ФЕДЕРАЛЬНОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО

14-19 сентября 2015

Т.А. Зачиняева



Вопросы отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете учреждений операций с наличными денежными средствами



Операции, совершаемые с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт





МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

ПРИКАЗ

от 30 июня 2014 г. N 10н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ

ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ
ОРГАНИЗАЦИЙ,

ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА КОТОРЫМ ОТКРЫТЫ В ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ
ОРГАНАХ

ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА, ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ
СУБЪЕКТОВ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ)



- [Положение](#) об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утвержденного Банком России от 24.12.2004 N 266-П.



Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания №3210-У)

Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее – Указание № 3073-У)



Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. (далее – Инструкция №157н)



[Инструкция](#) по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее – инструкция № 162н)

[Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее – инструкция № 174н).

[Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н (далее – инструкция № 183н)



6.3. Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер [0310002](#) оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату (Указания № 3210-У).



Унифицированная форма № КО-2
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 № 88



Форма по
 ОКУД
 по
 ОКПО

Код
0310002

_____ (организация)

_____ (структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целе- вого назна- чения	
код структур- ного подразделения	корреспондирую- щий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____

(фамилия, имя, отчество)

Основание: _____

Сумма _____



Пункт 213. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели. (Инструкция №157н)



214. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета. (Инструкция №157н)



- Пункт 6. Наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов (Указания № 3073-У).

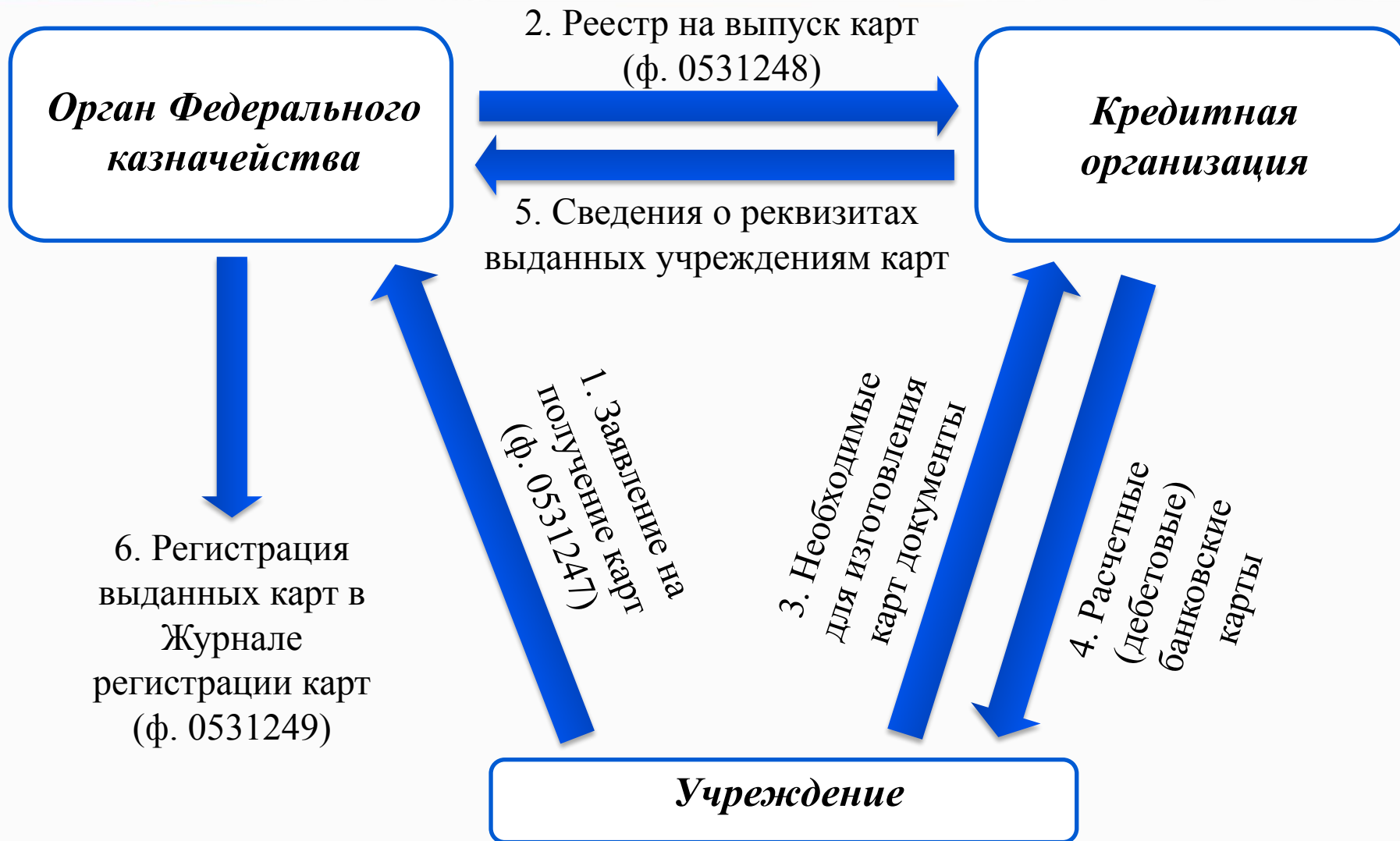


Письмо ФНС России от 09.07.2014
№ ЕД-4-2/13338

ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

- Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов,
влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Порядок получения расчетных (дебетовых) банковских карт учреждением





**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО
от 11 августа 2014 г. N 02-03-07/39804**



- **поступление (взнос) денежных средств на счет № 40116:**

Дебет 1 20332 510 «Поступления средств бюджета на счета для выплаты наличных денег»

Кредит 1 30600 730 «Увеличение кредиторской задолженности по выплате наличных денег»;

- **выбытие (снятие) денежных средств со счета № 40116:**

Дебет 1 30600 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по выплате наличных денег»

Кредит 1 20332 610 «Выбытия средств бюджета со счетов для выплаты наличных денег»



Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечислены денежные средства с лицевого счета на банковскую карту сотрудника	2 210 03 000	2 201 11 000	6000
Получены с банковской карты денежные средства под отчет:			
- на ГСМ	2 208 34 000	2 210 03 000	2000
- на ремонт автомобиля	2 208 25 000		3000
Приняты к учету ГСМ на основании авансового отчета	2 105 33 000	2 208 34 000	2000
Возвращены в кассу неизрасходованные денежные средства	2 201 34 510	2 208 34 660	1000
Отнесены на себестоимость платных услуг услуги по ремонту автомобиля	2 109 60 225	2 208 25 000	3000





Казенное учреждение (Инструкция N 162н)		Бюджетное учреждение (Инструкция N 174н)		Автономное учреждение (Инструкция N 183н)	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выдача под отчет сотрудникам денежных средств из кассы учреждения					
1 208 <u>xx</u> 560	1 201 34 610	0 208 <u>xx</u> 560	0 201 34 610	0 208 <u>xx</u> 000	0 201 34 000
Перечисление с лицевого счета денежных средств на банковскую карту					
1 210 03 560	1 304 05 <u>xxx</u>	0 210 03 560	0 201 11 610	0 210 03 000	0 201 11 000
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств с карты, выданной Казначейством <*>					
1 208 <u>xx</u> 560	1 210 03 660	0 208 <u>xx</u> 560	0 210 03 660	0 208 <u>xx</u> 000	0 210 03 000
Принятие к учету расходов, произведенных подотчетным лицом					
1 105 <u>xx</u> 340	1 208 <u>xx</u> 660	0 105 <u>xx</u> 340	0 208 <u>xx</u> 660	0 105 <u>xx</u> 000	1 208 <u>xx</u> 000
1 106 31 310		0 106 31 310		0 106 31 000	
1 109 <u>xxxxx</u>		0 109 <u>xxxxx</u>		0 109 <u>xxxxx</u>	
1 401 20 <u>xxx</u>		0 401 20 <u>xxx</u>		0 401 20 <u>xxx</u>	



Казенное учреждение (Инструкция N 162н)		Бюджетное учреждение (Инструкция N 174н)		Автономное учреждение (Инструкция N 183н)	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Возврат неизрасходованных подотчетных сумм в кассу учреждения

1 201 34 510	1 208 <u>xx</u> 660	0 201 34 510	0 208 <u>xx</u> 660	0 201 34 000	0 208 <u>xx</u> 000
--------------	---------------------	--------------	---------------------	--------------	---------------------

Возврат неизрасходованных подотчетных сумм на лицевой счет учреждения <*>

Списание неиспользованных денежных средств с карты

1 210 03 560	1 208 <u>xx</u> 560	0 210 03 560	0 208 <u>xx</u> 560	0 210 03 000	0 208 <u>xx</u> 000
--------------	---------------------	--------------	---------------------	--------------	---------------------

Зачисление неиспользованных денежных средств на лицевой счет

1 304 05 <u>xxx</u>	1 210 03 660	0 201 11 510	0 210 03 660	0 201 11 000	0 210 03 000
---------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------



Удержание из заработной платы образовавшейся задолженности

- Дебет счета 0 302 11 730 (000) «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»
- Кредит счета 0 208 00 660 (000) «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц».



Задолженность подотчетных лиц, своевременно не возвращенная

- Дебет счета 0 209 30 560 (000) "Расчеты по компенсации затрат"
- Кредит счета 0 208 00 660 (000) "Расчеты с подотчетными лицами".



Положение о порядке ведения кассовых операций и
правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и
монеты Банка России в кредитных организациях на
территории Российской Федерации"
(утв. Банком России 24.04.2008 N 318-П)



Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Передача <u>денежных</u> средств инкассаторам	2 201 23 510	2 201 34 610	70 000	Расходный кассовый <u>ордер</u> , <u>Квитанция</u> к сумке
	<u>Забалансовый счет 17</u>			
Поступление <u>денежных</u> средств <u>балансовый</u> счет N 40116 на	2 210 03 560	2 201 23 610	70 000	<u>Выписка из</u> лицевого счета
		<u>Забалансовый счет 17</u>		
Зачисление <u>денежных</u> средств на лицевой счет учреждения	2 201 11 510	2 210 03 660	70 000	<u>Выписка из</u> лицевого счета
	<u>Забалансовый счет 17</u>			



• Приказ Минфина России от 06.08.2015 № 124н

3.13. Абзац первый пункта 365 изложить в следующей редакции:

«365. Счет открывается к счетам 020100000 «Денежные средства учреждения», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета.»;

3.14. Абзац первый пункта 367 изложить в следующей редакции:

«367. Счет открывается к счетам 020100000 «Денежные средства учреждения», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.»;



Письмо Минфина России от 08.07.2015

№ 02-07-07/39464

«Об отражении в бюджетном учете операций по перечислению заработной платы работникам (сотрудникам) учреждений на банковские карты»



N п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Начислена заработная плата работникам (сотрудникам)	КРБ 1 401 20 211	КРБ 1 302 11 730
2.	Перечислена заработная на банковские карты работников (сотрудников)	КРБ 1 302 11 830	КРБ 1 304 05 211



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО
от 30 июля 2013 г. N 14-27/763



Спасибо за внимание!

