

# УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

# ОПРЕДЕЛЕНИЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

- Кассовыми операциями называют любое движение, т. е. изменение остатка наличных денег, хранящихся в кассе предприятия.

# ВИДЫ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

- прием наличной выручки от продажи товаров, работ и услуг;
- возврат авансов, выданных рабочим и служащим;
- взнос денег в кассу с целью возмещения ущерба;
- оплата коммунальных услуг, предоставляемых предприятием;
- благотворительные пожертвования;
- выдача наличных денег на заработную плату, под отчет на командировочные и хозяйственные расходы,
- расчеты с другими предприятиями за товары, работы и услуги

# РЕГЛАМЕНТАЦИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Установлена решением совета директоров  
Центрального банка Российской Федерации  
от 22 сентября 1993 г. № 40 «Порядок  
ведения кассовых операций в Российской  
Федерации»

# ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИИ:

- 1. Кассовые операции проводятся специально уполномоченным лицом — кассиром. В соответствии с трудовым законодательством с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности. Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам.
- 2. На предприятиях, имеющих несколько касс, прежде всего на предприятиях торговли, транспорта, организуется главная касса. Эту кассу ведет главный кассир, которому подчиняются и перед которым ежедневно отчитываются кассиры операционных касс.
- 3. На малых предприятиях обязанности кассира могут возлагаться на бухгалтера, с последним также заключается договор о материальной ответственности.
- 4. Установлен лимит расчета наличными деньгами для предприятий, который в настоящее время составляет 100 тыс. руб.

- 5. Предприятиям предписывается хранить денежные средства в банке. Предельная сумма (лимит), которую предприятие может хранить в кассе, устанавливается се, устанавливается банком по соглашению с руководителем предприятия. Лимит организация определяет индивидуально по согласованию с банком с помощью расчета по форме № 0408020, утвержденной Положением ЦБ России от 5 января 1998 г. № 14-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации». В случае если организация не представила расчет ни в один из обслуживающих ее банков, лимит остатка кассы считается нулевым
- 6. Все наличные денежные средства сверх этого лимита, предприятие обязано сдавать в кассу банка, инкассаторам или на почту для перечисления в банк. Сверх лимитов допускается иметь наличные деньги только на выплату заработной платы, пособий по социальному страхованию в течение не более трех, а на Крайнем Севере — не более пяти дней, включая день получения денег в банке.

# ОСОБЕННОСТИ ОФОРМЛЕНИЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ:

1. Кассовые операции проводятся кассиром только на основании документов:

Приходный  
кассовый  
ордер  
(форма №  
КО-1)

Расходный  
кассовый  
ордер (форма  
№ КО-2)

Журнал  
регистрации  
приходных и  
расходных  
кассовых  
документов  
(форма № КО-3)

Кассовая книга  
(форма  
№ КО - 4)

Книга учета  
принятых и  
выданных  
кассиром  
денежных средств  
(форма № КО - 5)

2. В кассовых документах не допускаются исправления.
3. Кассовые документы должны быть подписаны главным бухгалтером и кассиром, а расходные документы, кроме того, и руководителем предприятия или иным должностным лицом, имеющим право разрешать расходование средств.
4. Во избежание повторного использования документов, они немедленно после приема или выдачи средств погашаются кассиром наложением штампа «Погашено» или надписью «Оплачено» с указанием даты погашения.

# ВЫДАЧА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕГ

- Денежные средства под отчет выдаются только сотрудникам предприятия на хозяйственные нужды и командировки.
- При выдаче денег кассир должен потребовать от получателя предъявить документ, удостоверяющий личность, записать наименование и данные этого документа и взять расписку в получении денег с указанием полученной суммы (в рублях — прописью, копейки указываются цифрами).
- Кассир имеет право выдать деньги только лицу, указанному в расходном кассовом ордере или ведомости. Если деньги выдаются по доверенности, то перед распиской в получении денег кассир делает надпись: «по доверенности», забирает доверенность и прикладывает ее к ведомости или ордеру.
- Выручка, остатки денежных средств, превышающие установленный лимит, сдаются кассиром в банк, что оформляется объявлением на взнос наличными, или на почту. Предприятия, получающие постоянную выручку наличными деньгами, передают их в банк через инкассаторов. Деньги инкассаторам передаются в специальных баулах, в которые вкладывается препроводительная ведомость, служащая основанием для сдачи денег.

- Помещения касс должны быть оснащены сигнализацией.
- Ответственность за сохранность денег при их хранении на предприятии и перевозке несут руководители предприятий

# ОСОБЕННОСТИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДЕНЕГ В КАССЕ

- Аналитический учет кассовых операций ведется кассиром в кассовой книге. Порядок ведения кассовой книги установлен Центральным банком, а форма регистра — постановлением Госкомстата от 18.08.98. №88 (в ред. от 03.05.2000)
- Предприятие может иметь только одну кассовую книгу, движение денежных средств в операционных кассах отражается в книгах кассиров-операционистов
- Если касса предприятия проводит операции с иностранной валютой, то записи в ней делаются в рублях в пересчете по официальному курсу на дату выдачи или получения средств и одновременно в валюте операции, для учета которой открываются аналитические счета, регистрами по которым может служить кассовая книга. В последнем случае предприятие, будет вести книги по каждому типу валюты

- Кассир обязан делать записи в кассовой книге сразу после каждого приема и выдачи денег с указанием документа, на основании которого выполнена операция
- По окончании каждого дня кассир обязан подвести итоги по приходу и расходу денежных средств за день, определить остаток денег в кассе на следующее число и передать в бухгалтерию отчет кассира. Отчет кассира представляет собой отрезную часть, являющуюся полной копией кассовой книги с приложенными к нему приходными и расходными кассовыми документами
- Контроль ведения кассовой книги возлагается на главного бухгалтера

# УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТЕ 50 «КАССА»

- Все кассовые операции отражаются по счету 50 «Касса».

Дебет	Кредит
отражаются все поступления денег в кассу	выдача денег из кассы

*Счет 50 «Касса» ведется по трем субсчетам:*

- 50-1 «Касса организации»,
- 50-2 «Операционная касса»,
- 50-3 «Денежные документы».