

С 1 января 2012 г. вступило в силу Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение № 373-П).

Что нового этот законодательный акт несет бухгалтерам государственных (муниципальных) учреждений рассказывает начальник отдела автоматизации бюджетного учета группы компаний “Бизнес ИТ” **Дмитрий Жуковский**.

В первую очередь обратим внимание на то, что согласно Указанию Банка России от 13.12.2011 № 2760-У “О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России” в связи с принятием Положения № 373-П отменен Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40 (далее – Порядок № 40).

Сам положил – сам охраняй

Теперь решение вопросов сохранности денежных средств полностью отнесено к компетенции самого учреждения. В связи с этим в Положении № 373-П отсутствуют строгие требования к порядку оборудования помещения кассы. Но фактически на протяжении последних лет эти требования и так выполнялись лишь небольшим количеством организаций.

В новом документе отсутствуют требования о заключении с кассиром договора о полной материальной ответственности и ознакомлении под роспись с законодательством о кассовых операциях. Отсутствует запрет на передачу кассиром своих обязанностей иным лицам, а также строгие требования к порядку временной передачи обязанностей кассира иным сотрудникам. Указывается только, что кассир под расписку должен быть ознакомлен со своими должностными обязанностями.

В Положении № 373-П нет указания на то, что ответственность за нарушение порядка ведения кассовых операций наряду с руководителем несут главный бухгалтер и кассир. Таким образом, административную ответственность в соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ

будет нести только руководитель.

В новом Положении № 373-П отсутствует упоминание о сейфе как единственном допустимом месте хранения наличности. Деньги теперь могут храниться где угодно и как угодно, лишь бы это соответствовало порядку, установленному в учреждении.

Также в документе отсутствует ранее действовавший запрет на хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному учреждению. Все эти изменения требуют от руководителя более ответственного отношения к организации кассовых операций.

Единая касса отменена

В новое Положение № 373-П не вошел также ряд других ранее действовавших требований, поэтому несколько упростился порядок документального оформления кассовых операций. А именно:

- не требуется вести журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- необязательно ежемесячно подтверждать количество листов кассовой книги при ее оформлении с применением технических средств;
- не надо делать записи в кассовую книгу за те дни, когда не было кассовых операций;
- за те дни, когда не было кассовых операций, остаток не выводится, поскольку им считается остаток ближайшего предыдущего дня, когда были кассовые операции.

При требовании ревизоров распечатывать пустые кассовые отчеты за те дни, когда не было кассовых операций, бухгалтеру следует сослаться на п. 5.5 Положения № 373-П.

В новом Положении № 373-П отсутствуют какие-либо ограничения на количество кассовых книг в учреждении. Напомним, что в 2009 г. в приказе Минфина России от 30.12.2008 № 148н “Об утверждении Инструкции по бюджетному учету” (далее – Инструкция № 148н) появилось требование об отражении операций с денежными документами в кассовой книге. На основании этого, а также ссылаясь на п. 23 Порядка № 40 (где сказано, что каждое предприятие ведет только одну кассовую книгу) контролирующие органы утверждали, что по фондовой кассе нельзя вести отдельную книгу. Положение № 373-П отменило норму о единой кассовой книге, значит, теперь бухгалтер может вести отдельную кассовую книгу по фондовой кассе. Данное правило утверждается в учетной политике учреждения.

Все на виду

В Положении № 373-П оговорено, что и прием наличных в кассу, и выдача их из кассы должна производиться таким образом, чтобы вноситель (получатель) видел, что делает кассир. Так же и кассир должен видеть, как получатель пересчитывает полученные наличные денежные средства.

Ряд новых требований в Положении № 373-П касается выдачи денежных средств под отчет:

- денежные средства выдаются под отчет на основании заявления работника. Заявление составляется в произвольной форме. Порядок № 40 такого требования не содержал, однако аналогичная норма зафиксирована в законодательстве о бюджетном (бухгалтерском) учете;
- на заявлении о выдаче наличных денежных средств под отчет должны быть не только подпись руководителя и дата, но и собственноручная запись руководителя о разрешенной к выдаче сумме и сроке, на который выдаются денежные средства. В Инструкции № 157н есть похожее требование, но там не указано, что сумму и срок руководитель на заявлении должен написать сам.

Что нового в ведении кассовых операций

Автор: Administrator
20.12.2012 19:43 -

Срок, в течение которого в кассе может оставаться сверхлимитный остаток для выдачи заработной платы, стипендий, социальных выплат, увеличен с трех рабочих дней до пяти.

Что было – что стало

Рассмотрим наиболее существенные различия двух нормативных актов (совпадающие по сути положения в таблице не отражены):

Порядок № 40

Положение № 373-П

1

2

Допускается хранение сверхлимитного остатка в кассе для выдачи заработной платы (социальн

Срок выдачи наличных денег на эти выплаты определяется руководителем и указывается в Рас

Кассир должен быть ознакомлен под расписку с Порядком № 40, после чего с ним должен быть

Что нового в ведении кассовых операций

Автор: Administrator
20.12.2012 19:43 -

Кассир должен быть под роспись ознакомлен со своими должностными правами и обязанностями

Кассир не может передоверять свою работу другим лицам (п. 34) Подробно описан порядок вре

Аналогичные положения отсутствуют

Аналогичное положение отсутствует

Кассовые операции могут производиться руководителем (пп. 1.6, 2.1)

Подробно описан порядок хранения наличных денежных средств в кассе (пп. 29–32)

Мероприятия по сохранности наличных денежных средств обеспечиваются учреждением (п. 1.1)

Подробно описан порядок проведения ревизии кассы (пп. 37–38)

Порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются са

Приходный кассовый ордер подписывается главным бухгалтером или иным уполномоченным сот

Приходный кассовый ордер подписывается главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсу

Что нового в ведении кассовых операций

Автор: Administrator
20.12.2012 19:43 -

Расходный кассовый ордер подписывается руководителем, главным бухгалтером или лицами на

Расходный кассовый ордер подписывается руководителем, а также главным бухгалтером или б

Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются бухгалтерией в журнале регистраци

Указание на необходимость вести регистрацию приходных и расходных кассовых документов о

Каждое учреждение ведет только одну кассовую книгу (п. 23)

Ограничения по количеству кассовых книг отсутствуют (п. 2.5)

Подробно описан порядок заполнения кассовой книги вручную, а также порядок брошюрования

Отсутствуют подробные указания по порядку ведения кассовой книги вручную, брошюрования и

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег п

Аналогичное положение отсутствует

Аналогичное положение отсутствует

Что нового в ведении кассовых операций

Автор: Administrator
20.12.2012 19:43 -

Наличные деньги принимаются кассиром таким образом, чтобы вноситель наличных денег мог н

Аналогичные положения отсутствуют

Оговорен порядок оформления приема наличных денежных средств:

- при ведении кассовых операций с применением контрольно-кассовой техники (п. 3.3);

- через платежного агента (п. 3.3);

- от уполномоченного лица обособленного подразделения (п. 3.5)

Аналогичные положения отсутствуют

Кассир пересчитывает подготовленную к выдаче сумму наличных денег таким образом, чтобы п

Получатель наличных денег пересчитывает под наблюдением кассира полистно, поштучно полу

Аналогичное положение отсутствует

Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления работника, составленного в п

Что нового в ведении кассовых операций

Автор: Administrator
20.12.2012 19:43 -

Аналогичное положение отсутствует

На заявлении о выдаче наличных денежных средств под отчет должна быть подпись руководителя

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается (п. 11)

Аналогичное положение отсутствует

Аналогичные положения отсутствуют

Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в кассовую книгу не о

Аналогичные положения отсутствуют

Оговорен порядок ведения отдельной кассовой книги обособленным подразделением (п. 5.6)

Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному учреждению

Аналогичное положение отсутствует

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководи

Аналогичное положение отсутствует

В целом Положение № 373-П не привносит в ведение кассовых операций ничего принципиально нового. В него не вошел ряд положений, которые на практике давно стали неактуальными и в течение последних лет фактически не исполняются многими юридическими лицами. Например, ушло в прошлое требование применять для опечатывания кассовой книги мастичной печатью только клей на основе жидкого стекла и папиросную бумагу.

Не все сделано

По результатам сравнения нового и старого нормативного документа следует положительно отметить произошедшие изменения. Однако остались неразрешенными некоторые вопросы.

В законодательстве по-прежнему не определено, как надо отражать первичными документами следующие операции, приводящие к изменениям остатка денежных средств, но не связанные с получением или выдачей наличных денег:

- списание недостачи денежных средств;
- увеличение остатка наличных денежных средств, выраженного в рублях, в результате положительной курсовой разницы по наличным денежным средствам в иностранной валюте;
- уменьшение остатка наличных денежных средств, выраженного в рублях, в результате отрицательной курсовой разницы по наличным денежным средствам в иностранной валюте.

Что нового в ведении кассовых операций

Автор: Administrator
20.12.2012 19:43 -

Ни одну из этих операций невозможно отразить ни расходным, ни приходным кассовым ордером, если заполнять их с соблюдением Положения № 373-П. Дело в том, что в этих случаях нет ни вносителя, ни получателя денежных средств; невозможен также и предписанный

Положением № 373-П полистный пересчет наличных денег.