

# АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

## ПОРЯДОК УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

**БАШКАТОВ ВАДИМ ВИКТОРОВИЧ**

кандидат экономических наук, доцент кафедры теории бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет»,  
г. Краснодар, Россия  
Email: vadim.bashkatov@mail.ru

**ТУНИЦКАЯ СОФИЯ АЛЕКСАНДРОВНА**

студентка факультета «Налоги и налогообложение»  
ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет»,  
г. Краснодар, Россия  
Email: sofiann1304@ya.ru

### АННОТАЦИЯ

В статье приведены нововведения в порядке учета кассовых операций и денежных документов в связи с изменениями в нормативно-правовом регулировании данного участка бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, кассовые операции, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер.

### THE ACCOUNTING FOR CASH TRANSACTIONS AND CASH DOCUMENTS

**VADIM BASHKATOV**

*PhD, assistant professor of accounting theory Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia*  
Email: vadim.bashkatov@mail.ru

**SOFIA TUNITSKAYA**

*student of "Tax" Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia*  
Email: sofiann1304@ya.ru

### ABSTRACT

The article presents the innovations in the accounting for cash transactions and cash items in connection with changes in the legal regulation of this area of accounting.

**Keywords:** accounting, treasury, credit cash order, the account cash warrant.

Кассовые операции – это операции, связанные с приемом, хранением и расходованием различных денежных средств, поступающих в кассу организации из обслуживающего банка. Для учета кассовых операций применяются формы учетных документов: журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, платежные ведомости, кассовая книга.

Итак, приходные и расходные кассовые ордера имеют раздельную нумерацию без пропусков и регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Журнал регистрации построен таким образом, что его записи позволяют контролировать целевое назначение полученных и израсходованных денежных средств организации. Прием и выдача денежных средств по кассовым ордерам производится только в день их составления. В конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций по приходу и расходу денег в кассе, выводит остаток. Подчистки, помарки, исправления в кассовых ордерах не допускаются.

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает в кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана мастичной печатью. Количество листов кассовой книги должно быть заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

В сроки, установленные руководителем организации, а также

при смене кассиров производится внезапная ревизия денежных средств и других ценностей, находящихся в кассе.

В малых организациях, не имеющих в штате кассира, обязанности последнего может исполнять главный бухгалтер или другой работник по письменному распоряжению руководителя организации при условии заключения с ним договора о материальной ответственности. Документы на выдачу денежных средств из кассы должны быть подписаны руководителем организации и главным бухгалтером.

Поступление денежных средств в кассу с расчетного счета в бухгалтерском учете отражается следующей проводкой:

С 1 июня 2014 года бухгалтеры должны руководствоваться новыми правилами ведения кассовых операций, которые утверждены указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Сразу надо отметить, что новые правила определения лимита остатка наличных денег полностью копируют ранее действовавшие нормы, установленные Положением № 373-П.

Однако, по нашему мнению, организациям и предпринимателям все же придется утвердить новые внутренние документы, регламентирующие расчет лимита

остатка наличных денег. И необходимо указать, что они приняты в соответствии с нормами Указания № 3210-У. Но контролирующие органы могут применить санкции, установленные ст. 15.1 КоАП РФ. Так же может послужить то, что для предпринимателей и субъектов малого предпринимательства порядок ведения кассовых операций упрощен. В частности, Указание № 3210-У позволяет предпринимателям не вести кассовую книгу, если они в соответствии с законодательством осуществляют учет (п. 4.7 Указания № 3210-У):

- доходов;
- доходов и расходов;
- физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;
- иных объектов налогообложения.

Таким образом, данная льгота распространяется на всех предпринимателей, независимо от режима налогообложения, который они применяют. Это обусловлено тем, что все ИП ведут Книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя, утв. приказом Минфина России № 86н и МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.2002.

Кроме того, согласно новым правилам ИП не обязаны устанавливать лимит остатка наличных денег. Указанные обязанности упразднены также и в отношении субъектов малого предпринимательства (п. 2 Указания № 3210-У).

В итоге, можно выделить следующие нововведения в заполнении кассовых документов:

- в документы, за исключением приходных и расходных кассовых ордеров, оформленные на бумажном носителе, разрешено вносить исправления. Их нужно будет оформить следующим образом: указать дату исправления, проставить фамилии, инициалы и подписи лиц, которыми были оформлены исправленные документы;
- кассовые документы разрешено вести в электронном виде, для их заверения понадобится электронная подпись. В таких документах исправления не допускаются;
- упоминания о заполнении второго листа кассовой книги (ранее он назывался отчет кассира) уже нет;
- единый приходный кассовый ордер можно оформить как на основании контрольной ленты ККМ за день (так было и ранее), так и на основании бланков строгой отчетности (БСО) (это введено новыми правилами);
- в расходном кассовом ордере получателю больше не нужно указывать прописью сумму полученных денежных средств;
- в подотчет деньги выдаются на основании заявления работника, оформленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который они выдаются, подпись руководителя и дату. Ранее требовалось, чтобы на заявлении руководитель собственноручно указывал сумму

- выдаваемых денег и сроки, на которые они выданы;
- реестр депонированных сумм можно не составлять – упоминания о нем в новых правилах не содержится, однако в

ведомостях на выдачу зарплаты напротив фамилий работников, которыми не получены денежные средства по-прежнему ставится слово «депонировано».

## ЛИТЕРАТУРА

1. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У № «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
2. Адаменко, А.А. Анализ особенностей формирования учетной системы в сельскохозяйственных организациях / А.А. Адаменко // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2008. – № 14. – С. 59-64.
3. Азиева, З.И. Государственная поддержка малого бизнеса / З.И. Азиева, Н.В. Еремина, Л.В. Папова // Альманах современной науки и образования. – 2009. – № 12-1. – С. 181-184.
4. Башкатов, В.В. Актуальные вопросы учета расходов будущих периодов / В.В. Башкатов, В.Е. Храмова // Политехнический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 95. – С. 965-980.
5. Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации / В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Политехнический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 95. – С. 875-885.
6. Башкатов, В.В. Управленческий учет для целей налогообложения как инструмент управления налоговой нагрузкой предприятия / В.В. Башкатов // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2012. – № 37. – С. 61-65.
7. Вахрушина, Е.П. Учет кассовых операций и денежных документов. – М.: 2014. – с. 35.
8. Кондрakov, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондрakov. – М.: 2013. – 631 с.
9. Сигидов, Ю.И. Налоговые расчеты в системе управленческого учета / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 1. – С. 59-70.
10. Сигидов, Ю.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» и специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. – Москва, 2011. Сер. Национальное экономическое образование.
11. Ясменко, Г.Н. Методика расчета финансовых результатов в современных условиях / Г.Н. Ясменко // Политехнический сетевой электронный научный

журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2007. – № 27. – С. 286-295.

## REFERENCES

1. Bank of Russia from 11.03.2014 № 3210-U № «On the order of cash transactions by legal entities and simplified procedure of cash transactions by individual entrepreneurs and small businesses»
2. Adamenko, A.A. Analysis of the characteristics of the formation of the accounting system in the agricultural organizations / A.A. Adamenko // Proceedings of the Kuban State Agrarian University. - 2008. - № 14. - P. 59-64.
3. Azieva Z.I. State support for small business / Z.I. Aziev, N.V. Eremin, L.V. Papova // Almanac of modern science and education. - 2009. - № 12-1. - P. 181-184.
4. Bashkatov, V.V. Topical issues of accounting of deferred expenses / V.V. Bashkatov, V.E .Khramova // multidisciplinary network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. - 2014. - № 95. - P. 965-980.
5. Bashkatov, V.V. The procedure for the calculation of the total financial result in the financial statements of an entity / V.V. Bashkatov, EE // Multidisciplinary network of small electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. - 2014. - № 95. - P. 875-885.
6. Bashkatov, V.V. Managerial Accounting for tax purposes as a tool for managing the tax burden of the enterprise / V.V. Bashkatov // Proceedings of the Kuban State Agrarian University. - 2012. - № 37. - P. 61-65.
7. Vahrushina, E.P. Accounting for cash transactions and monetary instruments. - M.: 2014. - p. 35.
8. Kondrakov, N.P. Accounting: Proc. Manual / N.P. Kondrakov. - M .: 2013. - 631p.
9. Sigidov, Y.I. Tax calculations in the system of management accounting / Y.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // Accounting in agriculture. - 2014. - № 1. - S. 59-70.
10. Sigidov, Y.I. Accounting Theory: A textbook for students enrolled in the direction of "Economics" and "Accounting, analysis and audit" / Y.I. Sigidov, A.I. Trubilin. - Moscow, 2011. Ser. National economic education.
11. Yasmenko, G.N. Method of calculation of financial results in the current conditions / G.N. Yasmenko // multidisciplinary network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. - 2007. - № 27. - P. 286-295.