

Учет и ведение кассовых операций

Для учета движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте в кассе учреждения предназначен счет 201 34 "Касса" (в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, далее Инструкция № 157н).

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001) и (или) бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501).

Учет кассовых операций, как в валюте РФ, так и в иностранных валютах ведется в Кассовой книге (ф. 0504514).

Поступление и расходование наличных денежных средств в иностранной валюте отражаются на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) по видам иностранных валют.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций (ф. 0504071) по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

С кассиром учреждения заключается договор о полной материальной ответственности.

Инвентаризация.

Для оформления и регистрации результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств в кассе учреждения в программе применяются документы Инвентаризация кассы и Акт инвентаризации д/с ИНВ 15.

При инвентаризации кассы выполняется полный пересчет денежной наличности. Итоги оформляются по форме Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088).

Документ Акт инвентаризации д/с ИНВ 15 (раздел Денежные средства, команда Акт инвентаризации денежных средств) применяется Для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов (наличных денег, марок, чеков (чековых книжек) и других), находящихся в кассе организации применяется Акт инвентаризации д/с ИНВ 15, а также Акт инвентаризации наличных денежных средств ИНВ-15 (ф. 0317013).

Установлен лимит кассы в размере 30 000,00 руб. (тридцать тысяч рублей 00 копеек).

Прием платы за услуги производится в кассу учреждения.

Установлен режим работы кассы: понедельник – четверг: с 14:00 до 17:00, пятница: с 14:00 до 16:00.

Сдача наличных денежных средств в банк для зачисления на лицевой счет учреждения производится ежемесячно.

Сдача наличных денежных средств в месяце, являющимся последним в квартале, производится не позднее трех рабочих дней до окончания квартала.