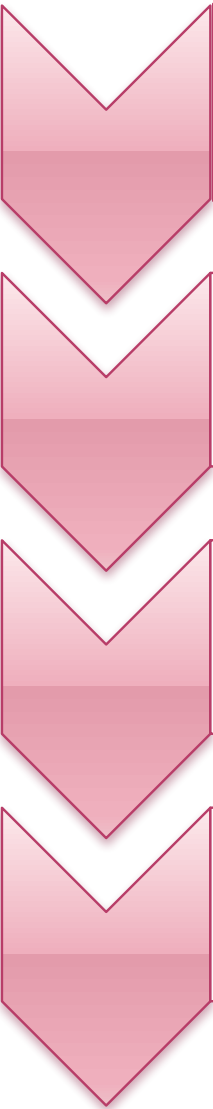


УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
РАБОТА

Основные нормативные документы, регламентирующие ведение кассовых операций

- 
- Указание Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектов малого бизнеса».
 - Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (редакция от 05.05.2014 года) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
 - «Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации» (утвержденное Банком России 24.04.2008 N 318-П)
 - Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (редакция от 03.05.2000 года) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Понятие кассовых операций

- Касса – место для проведения кассовых операций. Организовывать у себя кассу должны как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели.
- Кассовые операции – процесс приема, хранения, расходования наличных денежных средств и денежных документов.
- Кассовая дисциплина - это своевременное и правильное оформление кассовых документов, отсутствие превышений кассового лимита и ограничений по расчетам наличными средствами.

Кассовые операции



Первичные документы учета кассовых операций

- 1. Приходные кассовые документы
- 2. Расходные кассовые документы
- 3. Кассовые журналы по приходу и расходу, которые служат для отражения кассовых операций в бухгалтерском учете.
- 4. Мемориальные ордера
- 5. Справки и другие документы.
- 6. Книги учета денежной наличности и других ценностей.
- 7. Книги учета принятых и выданных денег (ценностей).

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

ТСО КМНС "Анкалыт"
организация

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310001

структурное подразделение

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
18	17.05.2017

Дебет	Кредит			Сумма, руб, коп	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50		62.01		115214-00	.	

Принято от: Населения

Основание: Выручка за продукцию морзверобойного промысла

Сумма: Сто пятнадцать тысяч двести четырнадцать рублей 00 копеек

В том числе: без налога (НДС)

Приложение: _____

Главный бухгалтер

Спицина
подпись

Спицина Н.В.
расшифровка подписи

Получил кассир

Будяк
подпись

Будяк Е.Н.
расшифровка подписи

ТСО КМНС "Анкалыт"
организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру
№ 18 от 17 мая 2017 г.

Принято от: Населения

Основание: Выручка за продукцию морзверобойного промысла

Сумма: 115214 руб. 00 коп.

Сто пятнадцать тысяч двести

четырнадцать рублей 00 копеек

В том числе: без налога (НДС)

17 мая 2017 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер

Спицина Н.В.
расшифровка подписи

Кассир

Будяк
подпись

Будяк Е.Н.
расшифровка подписи

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310002

ТСО КМНС "Анкалыт"

организация

структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
91	16.12.2016

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	71		50	7345-00		

Выдать: Пенет Виктории Валентиновне

Основание: в подотчет

Сумма: Семь тысяч триста сорок пять рублей 00 копеек

Приложение:

Руководитель

Председатель

должность

подпись

Иванков Н.А.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Спицина Н.В.

расшифровка подписи

Получил:

16 декабря 2016 г.

Подпись

По

паспорт 7712 089584 ТП ОФМС России по ЧАО в Иультинском муниц.р-не, 27.02.13г., 870-005

наименование, номер, дата, и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир

подпись

Будяк Е.Н.

расшифровка подписи

ОПЛАЧЕНО

Номер докумен-та	От кого получено или кому выдано	Номер кор-респонди-рующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		10200,00	х
18	Будяк Е.Н.	73	687000,00	
19	Платежная ведомость 13	70		150000,0
20	Платежная ведомость 14	70		136700,0
21	Платежная ведомость 15	70		110200,0
22	Платежная ведомость 16	70		90800,0
23	Платежная ведомость 17	70		86500,0
24	Платежная ведомость 18	70		96273,00
25	Иванов В.А.	71		771,00
26	Платежная ведомость 20	70		25956,00
Перенос			687000,00	697200,00

Номер доку-мента	От кого получено или кому выдано	Номер кор-респонди-рующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	С переноса			
Итого за день			687000	697200
Остаток на конец дня			0	х
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				х

Кассир Будяк Е.Н. (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один (прописью) приходных и Восемь (прописью) расходных

получил. Бухгалтер Спицина Н.В. (расшифровка подписи)

РАСЧЕТ ЛИМИТА ИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛИЧНОЙ ВЫРУЧКИ

$$L = V/P * N_c$$

L – лимит остатка наличных денег в рублях;

V – объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в рублях;

P – расчетный период, определяемый юридическим лицом, за который учитывается объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях;

N_c – период времени между днями сдачи в банк наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях. Указанный период времени не должен превышать семи рабочих дней.

РАСЧЕТ ЛИМИТА ПРИ ОТСУТСТВИИ НАЛИЧНОЙ ВЫРУЧКИ

$$L = R/P * N_n$$

L - лимит остатка наличных денег в рублях;

R - объем выдач наличных денег, за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплат зарплаты, стипендий и других выплат работникам за расчетный период в рублях;

P – расчетный период, за который учитывается объем выдач наличных денег в рабочих днях;

N_n - период времени между днями получения по денежному чеку в банке наличных денег, за исключением сумм, предназначенных для выплат зарплаты, стипендий и других выплат работникам в рабочих днях.

Указанный период времени не должен превышать семи рабочих дней.

Основные бухгалтерские проводки по учету кассовых операций

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Чек на получение денег в банке, ПКО	Получены наличные денежные средства с расчетного счета в банке	50	51
ПКО	Получены наличные денежные средства от покупателей	50	62-01
ПКО	Возврат подотчетным лицом неиспользованных сумм	50	71
ПКО	Обнаружена недостача наличных денег в кассе;	94	50
	Недостача отнесена на виновное лицо;	73	94
	Недостача внесена в кассу	50	73
РКО	Сдача в банк выручки	51	50
РКО, Платежная ведомость зарплату	Выдана заработная плата, премия	70	50
РКО	Выданы наличные денежные средства в подотчет (командировочные, ...)	71	50

Вывод

Бухгалтерский учет наличных денежных средств предприятия представляет собой объемный и трудоемкий участок работы, который требует достаточного опыта и знания законодательно-нормативной базы.

Основными задачами учета наличных денежных средств на предприятии являются:

- контроль за сохранностью наличных денег и денежных документов в кассе предприятия;
- использование наличных денежных средств строго по целям;
- правильное и своевременное документирование операций по движению наличных денежных средств;
- своевременное проведение инвентаризации наличных денежных средств.