*Кожухина И.А.*

*бакалавр 3 курса обучения,*

*Дагестанский государственный университет,*

*РФ, г. Махачкала*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Бабаева З.Ш.*

*Дагестанский государственный университет,*

*РФ, г. Махачкала*

**Учет кассовых операций и денежных документов**

***Аннотация:*** *в статье рассматривается учет кассовых операций и денежных документов. Учет кассовых операций ведется на активном счете 50 «Касса».*

Ключевые слова: *денежные средства, учет, касса, денежные документы, организация.*

***Abstract:*** *the article considers the accounting of cash transactions and monetary documents. The account of cash transactions is conducted on the active account 50 «Cash desk».*

***Key words:*** *monetary funds, accounting, cash register, monetary documents, organization.*

В процессе экономической деятельности организации имеют производственные отношения со множеством физических и юридических лиц, которые приводят к возникновению обязательств по взаимному урегулированию. Денежные средства организаций находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов на счетах в банках, в выставленных аккредитивах и на открытых особых счетах, в чековых книжках и т.д. [2, с. 55].

Учет кассовых операций ведется на активном счете 50 «Касса».

Суммы наличных денежных средств, поступившие в кассу, отражаются по дебету счета «Касса». По кредиту счета «Касса» отражаются суммы выданных наличных денежных средств. К счету «Касса» могут быть открыты субсчета: 50-1 Касса организации 50-2 Операционная касса 50-3 Денежные документы [2, с. 58].

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Допускается ведение кассовой книги в организации автоматизированным способом. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера организации.

Если предприятие осуществляет продажу продукции за наличный расчет (в том числе с использованием пластиковых карт), то оно использует контрольно-кассовые машины и ведет учет поступающей выручки в книге кассира-операциониста [5, с. 33].

Учет операций в иностранной валюте должен вестись в рублях на основе перевода иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Порядок конвертации иностранной валюты в рубли устанавливается в ПБУ 3/2006, в соответствии с которым датой совершения денежных операций с иностранной валютой является дата размещения или выпуска банкнот из кассы организации. Записи в бухгалтерских регистрах производятся одновременно в валюте расчетов и платежей и в рублях. В «Отчете кассира» должны быть две суммы - в иностранной валюте и в рублях [5, с. 35].

В приходных и расходных кассовых ордерах сумма указывается в валюте платежа.

В случае изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю, в то время как иностранная валюта находится в кассе организации, возникают обменные разницы. Стоимость иностранной валюты наличными в рублях должна быть пересчитана на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления финансовой отчетности.

Возникающие курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете организации записями:

Д 50 К 91 - положительная курсовая разница;

Д 91 К 50 - отрицательная курсовая разница.

Получение и выдача денежных документов производится на основе входящих и исходящих кассовых ордеров с последующим составлением кассиром отчета о движении денежных документов [4, с. 104].

Денежные документы отражаются в размере фактических затрат на их приобретение.

В бухгалтерском учете движение денежных документов отражается следующим образом:

Д 50 субсчет «Денежные документы» К 50, 71, 76 – поступили денежные документы;

Д 73 К 50 субсчет «Денежные документы» - выдача работникам.

Формы кассовых документов остались прежними, однако, как хотели ранее, часть реквизитов (такие как корреспондирующие счета (субсчёта) плана счетов бухгалтерского учета), из бланков не убрали. Необходимо будет подать новый заказ на лимит кассира, поскольку в прежнем они ссылались на старое Постановление Центрального банка Российской Федерации. Индивидуальным предпринимателям больше не придется хранить кассовую книгу и соблюдать лимит наличных средств, а также выписывать денежные документы (входящие и исходящие кассовые ордера) [1].

Кассовая дисциплина - это своевременное и правильное оформление денежных документов, отсутствие превышения лимитов наличности и ограничения на расчет наличных денег. Все остальное не имеет ничего общего с кассовой дисциплиной [4, с. 218].

В таблице 1 нами предложено сравнение старого и нового порядка кассовых операций.

Таблица 1

Различия старых правил ведения кассовых операций и новых

|  |  |
| --- | --- |
| «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) | Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» |
| Лимит кассы устанавливали все, в том числе Индивидуальные предприниматели и малые предприятия | ИП и малые предприятия могут не устанавливать лимит кассы. |
| Все ИП должны были вести кассовую книгу, выписывать денежные документы | ИП не может составлять входящие и исходящие кассовые ордера и не хранить кассовую книгу |
| Листы кассовой книги должны быть сшиты, пронумерованы, заверены подписью руководителя и главным бухгалтером и запечатаны | Данное требование исключено из текста |
| В течение срока, установленного законодательством об архивах, требовалось хранить кассовые записи и кассовую книгу | Данное требование исключено из текста. Порядок хранения кассовых документов определяет руководитель организации |
| При использовании ККТ выручка выплачивается кассиру с единым заказом на получение всей суммы дохода, полученного через кассовый аппарат | Эта процедура распространяется на использование строгих форм отчетности при предоставлении услуг населению, а также проверки товаров и другие подобные документы, подтверждающие оплату |
| Расчет лимита наличных средств по формуле № 2 может применяться только при отсутствии денежных поступлений за проданные товары, выполненные работы и предоставленные услуги | Это требование исключено из текста, поэтому организация может теперь самостоятельно выбирать, на основе которой формула должна вычислять предел |

Источник: Николенко А.А. Бухгалтерский учет кассовых операций на предприятиях// Наука и образование: новое время» № 3, 2016. С.37.

Новый порядок проведения кассовых операций будет разделен на «обычные» и упрощенные. Обычный порядок должен соблюдаться юридическими лицами (за исключением банков) и упрощаться индивидуальными предпринимателями и субъектами малого бизнеса (малые предприятия и микропредприятия) [6, с. 210].

Новый порядок, как и старый, дает определение кассе - место для проведения денежных операций (то есть операций по выпуску и получению наличных денег, включая их пересчет).

Организовать кассовые операции должны как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели.

Как и прежде, юридические лица будут по-прежнему самостоятельно определять лимит денежного баланса. Однако для организаций, имеющих отдельные подразделения (где есть хотя бы одно рабочее место), правила изменятся [6, с. 211].

**Список литературы**

1. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) // Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс] / НПП «Гарант-Сервис».
2. Бородина В.В. Все о кассовых операциях: практическое пособие / В.В. Бородина. – М.: Книжный мир, 2014. – 142 с.
3. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: практикум: учеб. пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2013.
4. Галицкий В.Ю. Все о кассовых операциях / В.Ю. Галицкий. – М.: ГроссМедиа, 2014. – 160 с.
5. Николенко А.А. Бухгалтерский учет кассовых операций на предприятиях// Наука и образование: новое время» № 3, 2016.
6. Расулов Н.Д. Бухгалтерский учет / Н.Д. Расулов. – М.: «Книжный мир», 2013. – 445 с.
7. Порядок ведения кассовых операций в 2017 году [Электронный ресурс] // Упрощенка. – 2016. – Режим доступа: http://www.26-2.ru/art/177949- poryadok-vedeniya-kassovyh-operatsiy-v-2017-godu (дата обращения 21.12.2017)