

Н. С. Самсонова

---

# Кассовые операции

240+ актуальных  
вопросов  
Учебное пособие

Н. С. Самсонова

**Кассовые операции. 240+**  
**актуальных вопросов.**  
**Учебное пособие**

«Издательские решения»

**Самсонова Н. С.**

Кассовые операции. 240+ актуальных вопросов. Учебное пособие /  
Н. С. Самсонова — «Издательские решения»,

ISBN 978-5-44-902720-7

«Кассовые операции. 240+ актуальных вопросов» — это пособие, позволяющее читателю в формате «вопрос-ответ» получить представление о работе кассы как ККМ, как подразделения на предприятии. Вы сможете ознакомиться с основными бухгалтерскими операциями по счету «Касса» (рубли, валюта), узнать, как оформляется инкассирование наличности, устанавливаются лимиты, какие могут быть штрафы и многое другое. Максимум информации в мини-формате сэкономит ваше время!

ISBN 978-5-44-902720-7

© Самсонова Н. С.  
© Издательские решения

# Содержание

Введение	6
Установление лимитов кассы	7
Кассовые документы	12
Конец ознакомительного фрагмента.	13

**Кассовые операции  
240+ актуальных вопросов.  
Учебное пособие**

**Н. С. Самсонова**

© Н. С. Самсонова, 2019

ISBN 978-5-4490-2720-7

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

## **Введение**

В условиях развития предпринимательства в России многие начинающие бизнесмены сталкиваются с необходимостью вести кассовые операции. Казалось бы, нет ничего проще, чем купить кассовый аппарат. Это не совсем так, в силу того, что «касса» – это на самом деле понятие комплексное и разностороннее.

Настоящее пособие предназначено для предпринимателей, хозяйственных руководителей, старших кассиров, кассиров, для бухгалтеров, студентов, лиц, планирующих открыть собственный бизнес. С его помощью можно достаточно быстро освоить совокупность основных аспектов, необходимых для работы с кассой – от установления лимитов до взаимодействия с инкассацией.

Использование формата «вопрос – ответ» позволяет существенно сократить личные временные затраты на овладение проблематикой кассовых операций, формирует логичную основу для планирования деятельности предприятия.

Пособие «Касса для практиков. 240+ актуальных вопросов» – это прекрасный самоучитель и Ваш личный помощник в организации и ведении бизнеса.

## Установление лимитов кассы

### Вопрос 1

**Каким нормативным актом, в основном, регулируется ведение кассовых операций?**

*Ответ 1*

*Указание*

*3210-У*

*«О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ И УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА».*

### Вопрос 2

**Могут ли организации, получающие бюджетные средства, использовать 3210-У?**

*Ответ 2*

*Могут, если не иное не определено нормативными документами, регулирующими порядок проведения кассовых операций для получателей бюджетных средств.*

### Вопрос 3

**Что такое лимит остатка наличных денег в кассе?**

*Ответ 3*

*Лимит остатка наличных денег в кассе – это максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после определения остатка наличности на конец рабочего дня в соответствии с данными, выведенными по итогам дня в кассовой книге.*

### Вопрос 4

**Кто дает распоряжение юридическому лицу на установление лимита остатков наличности в кассе?**

*Ответ 4*

*Юридическое лицо самостоятельно устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе.*

### Вопрос 5

**Где хранятся деньги сверх лимита остатков наличности в кассе?**

*Ответ 5*

*В банке, на счетах юридического лица.*

**Вопрос 6**

**Как округляется сумма при расчете лимита остатка наличных денег в кассе?**

*Ответ 6*

*При суммах до 0,5 руб. копейки отбрасываются, при суммах более 0,5 руб. округляется до рубля.*

**Вопрос 7**

**В соответствии с какими нормативными актами субъекты малого предпринимательства должны быть признаны таковыми, чтобы не устанавливать лимит наличности в кассе?**

*Ответ 7*

- 1. Федеральный закон №209 от 24.07.2007;*
- 2. Указание №3210-У, п.1.*

**Вопрос 8**

**Как оформляется отказ от лимита наличности в кассе у субъектов малого предпринимательства, признанных таковыми в соответствии с законом?**

*Ответ 8*

*Приказом об отказе от лимита наличных денег в кассе. (Если приказа не будет, то все средства в кассе могут считаться сверхлимитными).*

**Вопрос 9**

**Какие основные положения должны быть в приказе об установлении лимита наличных денег в кассе?**

*Ответ 9*

- Расчет лимита;*
- Дата установления лимита;*
- Сумма лимита в соответствии с расчетом;*
- Лица (лицо), назначенное ответственным за ведение кассы, за соблюдением лимита.*

**Вопрос 10**

**Учитывают ли агенты и субагенты наличные средства, поступающие к ним, как к агентам и субагентам при расчете лимита наличности в собственной кассе?**

*Ответ 10*

*Нет.*

### **Вопрос 11**

**Какие два способа имеются для определения лимита наличных денег в кассе в соответствии с 3210-У?**

*Ответ 11*

– По объемам поступлений наличности;  
– По объемам выдачи наличности (часто применяется, если поступления наличности небольшие).

### **Вопрос 12**

**Какова формула расчета лимита остатка наличности в кассе по поступлению наличности?**

*Ответ 12*

*(Л) лимит остатка наличности в кассе =  $O \setminus П * Пп$ , где*

*(О) бъем наличности за оказанные услуги, произведенные работы, реализованные товары \*

*(П) период в рабочих днях (но не более 92 рабочих дней) за которые поступала вышеуказанная наличность) x*

*(Пп) Период в рабочих днях\* (но не более 7 для населенных пунктов с банками и 14 для населенных пунктов без банков) между двумя сдачами наличности в банк.*

*(\*) рабочие дни конкретного юр. лица, т.к. некоторые фирмы работают в выходные.*

### **Вопрос 13**

**Какова формула расчета лимита остатка наличности в кассе по объемам выдачи?**

*Ответ 13*

*(Л) лимит остатка наличности в кассе =  $O \setminus P * M$ , где*

*(О) бъем выдачи наличности (кроме зарплат, стипендий, прочих выплат работникам) \*

*P – расчетный период в рабочих днях (но не более 92 рабочих дней) за который определяется объем выплаты наличности \**

*M – период в рабочих днях (но не более семи рабочих дней или не более четырнадцати для населенных пунктов, где нет банков) между днями получения в банке юр. лицом наличных денежных средств по чеку, кроме средств на выплату зарплаты рабочим, стипендий и пр.*

*(\* ) рабочие дни конкретного юр. лица, т.к. некоторые фирмы работают в выходные.*

#### **Вопрос 14**

**В какие дни юридическое лицо может хранить наличность в кассе сверх лимита?**

*Ответ 14*

*В дни выплаты зарплат, стипендий, в выходные и праздничные дни, если фирма проводит операции в эти дни, включая день получения наличности из банка на данные выплаты.*

#### **Вопрос 15**

**Что нужно сделать с излишками наличности в кассе, образовавшимися после выходного дня, в который юр. лицо, тем не менее, работало?**

*Ответ 15*

*Привести в соответствие с лимитом остатка наличных средств в кассе, сдать излишки в банк.*

#### **Вопрос 16**

**Каковы могут быть максимальные суммы контрактов при расчетах между двумя юридическими лицами наличными деньгами?**

*Ответ 16*

*100 000 рублей.*

#### **Вопрос 17**

**Каков размер штрафа по КоАП за несоблюдение лимитов наличности в кассе или за нарушение порядка ведения кассовых операций для юридических лиц?**

*Ответ 17*

*40—50 тыс. руб.*

#### **Вопрос 18**

**Каков размер штрафа по КоАП за несоблюдение лимитов наличности в кассе или за нарушение порядка ведения кассовых операций для административных лиц?**

*Ответ 18*

*4—5 тыс. руб.*

## Кассовые документы

### Вопрос 19

**Кто может вести кассовые операции?**

*Ответ 19*

- Кассир;
- Старший кассир;
- Руководитель
- Индивидуальный предприниматель.

*Примечание: с сотрудниками заключается соглашение о полной материальной ответственности. Об обязанностях сотрудник уведомляется под роспись.*

### Вопрос 20

**Сколько защитных признаков банкнот должны определять технические средства при применении их в кассовых операциях в соответствии с требованиями ЦБ РФ?**

*Ответ 20*

*Не менее четырех.*

### Вопрос 21

**Первичные учетные документы, применяемые в кассовых операциях это:**

*Примечание: с 01 января 2013 года формы первичных учетных документов из альбомов унифицированных форм первичной учетной документации не являются обязательными к использованию. За исключением форм первичных учетных документов, установленных федеральными законами, отличными от 402-ФЗ от 06.12.2011. Однако при отказе экономическому субъекту нужно самостоятельно разрабатывать формы первичных документов и регистров бух. учета, что может вызвать дополнительные вопросы при проверках и организации собственного документооборота.*

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.