

Уважаемые студенты группы ЗБ 11-20!

Вам необходимо выполнить задание:

1. Прочитать внимательно лекцию на тему: «Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности».
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Составить краткий конспект по основным понятиям.
4. Выполненное задание предоставить на проверку в виде фотоотчета до 07.02.2023г. на email: [margomtv1977@inbox.ru](mailto:margomtv1977@inbox.ru) С Уважением Мелихова Татьяна Валерьевна.

!!! Если возникнут вопросы, обращаться по телефону: +7959-133-02-54 (ватсап, телеграмм).

#### Тема 4. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности

##### Лекция 4.1. Инвентаризация кассы. Инвентаризация денежных средств, находящихся на расчетных счетах в банках

Цель: изучить порядок инвентаризации кассы, денежных средств, находящихся на расчетных счетах в банках

##### План

1. Порядок инвентаризации кассы.
2. Порядок инвентаризации денежных средств, находящихся на расчетных счетах в банках.

При проведении инвентаризации, в первую очередь рекомендуется проводить инвентаризацию кассы, в целях обеспечения фактора внезапности.

Инвентаризация кассы обязательна в случаях смене материально ответственного лица - кассира, в случаях выявления недостатков, обнаружения фактов хищения и перед составлением годового отчета. Во всех остальных случаях инвентаризация проводится в соответствии с учетной политикой на основании приказа руководителя предприятия.

Главной задачей проведения инвентаризации кассы является проверка соблюдения правил хранения наличных денежных средств в кассе организации, а также соблюдение требований, предъявляемых к первичной документации, соответствие остатка по кассовой книге на текущую дату фактическому.

Для обобщения информации о наличии денежных средств в организации в бухгалтерском учете используют счет 30«Касса».

К данному счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 301«Касса в национальной валюте» - используется для учета денежных средств в кассе организации в национальной валюте государства;

- 302«Касса в иностранной валюте» - используется для учета денежных средств в кассе организации в иностранной валюте.

При проведении пересчета денежных знаков в кассе организации следует помнить, что законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на территории ЛНР в соответствии с законодательством является рубль. Если в кассе организации присутствует иностранная валюта, необходимо провести ее пересчет в рубли по курсу на момент проведения инвентаризации по каждому из видов валюты.

Порядок ведения кассовых операций, а также порядок хранения и расходования денежных средств регламентируется в настоящее время Положением о ведении кассовых операций на территории Луганской Народной Республики, утвержденное приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики 27 декабря 2014 года № 8.

Как правило, расчеты по своим обязательствам с другими организациями производится предприятием в безналичном порядке через банки, или применяя иные другие формы расчетов, не противоречащие действующему законодательству.

Для осуществления расчетов наличными денежными средствами каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме.

Наличные деньги, полученные предприятиями в банках, могут расходоваться только на цели, указанные в чеке, например, на выплату заработной платы сотрудникам, или на выдачу денежных средств под авансовый отчет сотруднику организации.

По согласованию с обслуживающим банком предприятия могут иметь в своих кассах наличные деньги в пределах установленных лимитов. В случае возникновения необходимости установленные банком лимиты могут пересматриваться.

Организации не имеют права накапливать в своих кассах наличные денежные средства, сверх установленных лимитов для осуществления предстоящих расходов, в том числе и на оплату труда. Данное превышение допускается на срок не более 3-х дней - для денежных средств, предназначенных для выплаты заработной платы персоналу организации.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся лицам на эти цели.

Все лица получившие наличные деньги под отчет, обязаны в срок, не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который были выданы подотчетные суммы, или же со дня их возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Следует помнить, что в дальнейшем, выдача наличных денег под отчет может производиться только при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Перед проведением инвентаризации материально-ответственное лицо предоставляет расписку о сдаче всех расходных и приходных документов и о списании и оприходовании всех денежных средств поступивших под его

ответственность.

При проведении инвентаризации денежных средств в кассе организации следует обратить внимание на оформление первичных документов по поступлению и расходованию денежных средств (приходные и расходные кассовые ордера), каждый из которых должен быть зарегистрирован в журнале регистрации, на ведение кассовой книги.

Следует помнить при проведении инвентаризации, что к заполнению всех приходных и расходных ордеров, квитанции применяются очень жесткие требования - исправления, поправки, подчистки - не допускаются.

При проведении инвентаризации кассы необходимо проверить правильность ведения и заполнения кассовой книгой. В условиях автоматизированного ведения кассовой книги при проведении инвентаризации кассы необходимо произвести проверку правильности работы программных средств обработки кассовых документов.

При проведении инвентаризации кассы организации рекомендуется применять метод взаимного контроля. Метод взаимного контроля заключается в том, например, что при проведении проверки денежных средств в кассу организации с расчетного счета проверяются не только данные по счету 30 «Касса», но и по счету 31 «Счета в банках».

Следует помнить, что за исключением индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной торговлей и уплачивающих единый налог на вмененный доход, во всех остальных случаях прием денежных средств, в качестве выручки может осуществляться с применением кассового аппарата. При приеме денежных средств от покупателей кассиров пробивается кассовый чек, а по итогам рабочего дня с кассового аппарата снимается Z отчет, показывающий общую сумму выручки за день.

По результатам проведенной инвентаризации составляется Акт инвентаризации денежных средств по форме ИНВ-15.

В результате проведенной инвентаризации может быть выявлен как излишек, так и недостаток, в бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дебет 30 «Касса» - Кредит 746 «Прочие доходы от обычной деятельности» - в ходе проведенной инвентаризации кассы выявлен излишек денежных средств;

Дебет 947 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит 30 «Касса» - в ходе проведенной инвентаризации выявлена недостача денежных средств в кассе организации;

Дебет 375 «Расчеты по возмещению причиненных убытков» - Кредит 947 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - выявленная в кассе недостача денежных средств отнесена на материально-ответственное лицо - кассира организации.

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей предприятий, главных бухгалтеров и кассиров. Лица, виновные в неоднократном нарушении кассовой дисциплины, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством.

В соответствии с законодательством все безналичные расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с

осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Все безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации (далее - банки), в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.

Инвентаризация денежных средств, находящихся на расчетных счетах в банках и денежных средств находящихся в пути производится в обязательном порядке при составлении годовой отчетности.

Перед началом проведения инвентаризации денежных средств на расчетных счетах в банках, в первую очередь необходимо проверить на основании заключенных договоров, в каких кредитных учреждениях на момент проведения инвентаризации открыты расчетные счета.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях в бухгалтерском учете используется счет 31«Счета в банках».

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 31«Счета в банках» ведется по каждому расчетному счету.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории ЛНР и за ее пределами используют счет 312«Текущие счета в иностранной валюте».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 312«Текущие счета в иностранной валюте» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

#### Контрольные вопросы

1. Когда обязательна инвентаризация кассы
2. Главная задача проведения инвентаризации кассы
3. Назовите документ составляемый по результатам проведенной инвентаризации денежных средств
4. Перечислите основные проводки по результатам проведенной инвентаризации денежных средств