

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент
методических материалов

Расчеты с подотчетными лицами

Нормативная база

Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Доступ к документам предоставлен
справочно-правовой базой

норматив 🔍

На что можно тратить наличность из кассы?

Поступившую в кассу наличность можно расходовать только на определенные цели:

- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
- выдачу наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- **выдачу наличных денег работникам под отчет;**
- возврат за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги;
- выдачу наличных денег при осуществлении операций банковским платежным агентом (субагентом).

Пункт 6.3 Указания 3210-У

- Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее – подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Пункт 6.3 Указания 3210-У

- Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии – руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.
- Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Образец написания документа

Генеральному директору
ООО «Калинка-Малинка»
Калинину К.М.

Заявление (служебная записка, рапорт)

Прошу выдать мне наличные денежные средства в размере 3000 (Три тысячи) рублей на приобретение картриджа, сроком на три рабочих дня. (срок может выражаться конкретной датой, например, до 13 мая 2016 года)

10 мая 2016 года
Инженер Малинин

РАЗРЕШАЮ
Калинин К.М.

Крайний срок представления авансового отчета

По заявлению Малинину выданы
подотчетные деньги до 13 мая

Крайний срок возврата – 18 мая
(14 мая – суббота, 15 мая – воскресенье,
16-17-18 – три рабочих дня)

Важно

- За инженером Малининым по состоянию на 10 мая не должно быть задолженности по ранее полученным суммам;
- Но **допускается** наличие непогашенной задолженности организации перед Малининым по ранее произведенным перерасходам.
- Исключений для руководителя не предусмотрено. Руководитель также получает деньги по заявлению.

Штраф инженера Малинина...

За инженером Малининым на дату получения денег не должно быть задолженности по ранее полученным суммам. Иначе штраф (ст. 15.1 КоАП РФ за несоблюдение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций):

- от 4 000 до 5 000 руб. – для должностных лиц организации (например, руководителя);
- от 40 000 до 50 000 руб. – для организации.

Образец собственноручного написания заявления руководителем

В бухгалтерию
ООО «Калинка-Малинка»

Заявление

Прошу выдать мне наличные денежные средства в размере 3000 (Три тысячи) рублей на хозяйственные товары, сроком на три рабочих дня.

10 мая 2016 года
Генеральный директор
Калинин К.М.

контур

Школа бухгалтера

Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#) методических материалов и запись вебинара про расчеты с подотчетными лицами

Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов