

Только мы занимаемся решением неурегулированных проблемных вопросов

Читайте и применяйте на практике!
www.promo.balance.ua



ПИСЬМО Национального банка Украины от 07.03.18 г. № 50-0007/13560

РАЗЪЯСНЕНИЕ ПО ВОПРОСАМ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Национальный банк Украины рассмотрел письмо общественной организации **«Всеукраинский бухгалтерский клуб»** от 26.01.18 г. № 1033/0003 относительно предоставления разъяснения по отдельным вопросам ведения кассовых операций обособленными подразделениями предприятия и в рамках компетенции сообщает следующее.

Относительно первого вопроса

Согласно пункту 11 раздела II Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденного постановлением Правления Национального банка Украины от 29.12.17 г. № 148 (далее – Положение № 148) ^❶, наличность, которая поступает в кассы, оприходуется в день получения наличности в полной сумме.

Оприходованием наличности в кассах учреждений/предприятий/обособленных подразделений, которые проводят наличные расчеты с оформлением их кассовыми ордерами и ведением кассовой книги/применением РРО и КУРО (в случае применения КУРО без применения РРО), является осуществление учета наличности в полной сумме ее фактических поступлений в кассовой книге на основании приходных кассовых ордеров/фискальных отчетных чеков (или данных расчетных квитанций).

Согласно пункту 24 раздела III Положения № 148 расчетные операции, которые проводятся в соответствии с Законом Украины «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг», оформляются согласно требованиям данного Закона.

В соответствии с абзацем четвертым пункта 39

раздела IV Положения № 148 обособленные подразделения учреждений/предприятий, которые осуществляют наличные расчеты с применением РРО или РК и ведением КУРО, но не проводят операций по приемке (выдаче) наличности по кассовым ордерам, а также физлица-предприниматели кассовую книгу не ведут.

Согласно пункту 16 раздела II Положения № 148 наличная выручка (наличность) выдается субъектами хозяйствования самостоятельно (в том числе с применением платежных устройств и через пункты приема наличности) или через соответствующие службы, которым согласно законодательству предоставлено право на перевозку валютных ценностей и инкассацию средств, или через предприятия, которые получили лицензию Национального банка Украины на предоставление банкам услуг по инкассации.

В соответствии с пунктом 29 раздела III Положения № 148 изъятие наличности с места осуществления наличных расчетов с применением РРО или РК для сдачи ее в банк оформляется соответствующими чеками РРО с выполнением операции «служебная выдача».

Документом, который свидетельствует о сдаче выручки в банк, является:

- квитанция к приходному документу банка на внесение наличности, подписанная ответственными лицами банка и заверенная оттиском печати банка;
- квитанция/чек банкомата или программного-технического комплекса самообслуживания;



ОТ РЕДАКЦИИ

❶ «БАЛАНС», 2018, № 16-17, с. 13.

- копия сопроводительной ведомости к сумке с наличной выручкой (наличностью), заверенная подписью и оттиском печати инкассатора-сборщика;
- чек платежного терминала в случае проведения инкассации средств в режиме реального времени с использованием платежных терминалов.

Наличная выручка обособленных подразделений, которые не ведут кассовую книгу, сдаваемая ими в кассы банка через инкассаторов-сборщиков, зачисляется на счет предприятия – юридического лица в безналичном порядке и не требует оприходования в кассовой книге предприятия – юридического лица.

Относительно второго вопроса

В соответствии с требованиями пункта 50 раздела V Положения № 148 учреждение, предприятие на основании данного Положения и с учетом особенностей работы обязаны разработать и утвердить внутренним документом порядок расчета лимита кассы учреждения, предприятия и их обособленных подразделений. В расчете учитывается срок сдачи учреждением, предприятием наличной выручки (наличности) для ее зачисления на счета в банках, определенный соответствующим договором банковского счета. Лимит кассы учреждения, предприятия устанавливаются на основании расчета среднесуточного поступления наличности в кассу или ее среднесуточной выдачи из кассы по решению руководителя учреждения, предприятия или уполномоченного им лица.

Для расчета лимита кассы учреждение, предприятие может выбирать **любой период выборки** для расчета среднесуточного поступления наличности в кассу или ее среднесуточной выдачи из кассы.

Учреждение, предприятие утверждает внутренними документами установленный лимит кассы. Для обособленных подразделений лимит кассы устанавливается и доводится до их сведения соответствующим внутренним документом учреждения, предприятия – юридического лица, небанковского финансового учреждения.

Относительно третьего и четвертого вопросов

В соответствии с пунктом 26 раздела III Положения выдача наличности из касс проводится по расходным кассовым ордерам (приложение 3) или

расходным ведомостям. Документы на выдачу наличности подписываются руководителем и главным бухгалтером или лицом, уполномоченным руководителем. К расходным ордерам прилагаются заявления на выдачу наличности, расчеты.

Согласно требованиям абзаца пятого пункта 32 раздела III Положения реквизиты в расходном ордере «Получил», «Дата», «Сумма», «Подпись получателя», данные документа, удостоверяющего личность получателя [которые заполняются получателем наличности (приложение 3 к данному Положению)] и в приходном ордере «Принято от» не заполняются в кассовых ордерах, которые оформляются на общую сумму проведенных учреждением/предприятием кассовых операций (выдача наличности по расходным ведомостям, электронным платежным средствам, сдача наличности в банк, получение наличности из банка по чеку и оприходование ее в кассе). Другие реквизиты в кассовых ордерах и расходных ведомостях являются обязательными к заполнению.

В случае если расходный кассовый ордер оформляется **на общую сумму наличности**, которая выдается, например, по расходной ведомости работникам предприятия, **то в реквизите «Выдать» указываются фамилия, имя, отчество лица, которое выдает средства (кассир).**

При осуществлении проверок относительно соблюдения порядка ведения операций с наличностью учреждениями/предприятиями Государственная фискальная служба Украины руководствуется требованиями раздела VI Положения «Контроль за соблюдением порядка ведения операций с наличностью». В частности, подпунктом 1 пункта 58 Положения № 148 предусмотрено, что контролирующий орган проверяет выполнение учреждением/предприятием требований данного Положения относительно соблюдения порядка ведения кассовой книги и оформления операций по приему и выдаче наличности из кассы, ведения соответствующих кассовых документов.

Одновременно отмечаем, что **требования Положения № 148 вступили в силу с 05.01.18 г., а следовательно, являются обязательными к выполнению с 05.01.18 г.**

**Директор Департамента денежного обращения
Национального банка Украины
П. ЗАЙВЕНКО**

Ред. Выделено по тексту редакцией.

НЕУРЕГУЛИРОВАННЫЕ ВОПРОСЫ РАЗЪЯСНЕНЫ

НБУ ОТВЕТИЛ НА ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПО КАССЕ

Новый порядок ведения кассовых операций вызвал шквал вопросов у бухгалтеров. Общественная организация «Всеукраинский бухгалтерский клуб» обратилась с официальным письмом в НБУ с просьбой дать разъяснения по проблемным вопросам кассовых операций. И получила ответ – письмо НБУ от 07.03.18 г. № 50-0007/13560 (далее – Письмо № 13560), опубликованное выше. Здесь мы приводим наши вопросы и даем комментарии к полученным от регулятора разъяснениям.

Для удобства в тексте будем использовать краткие названия двух документов:

- **Положение № 148** – это новое Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденное постановлением Правления НБУ от 29.12.17 г. № 148. **Действует с 05.01.18 г.;**
- **Положение № 637** – это старое Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденное постановлением Правления НБУ от 15.12.04 г. № 637. **Утратило силу с 05.01.18 г.**

Вопрос 1. Каков порядок оприходования наличных обособленными подразделениями, не ведущими кассовую книгу на основании п. 39 разд. IV Положения № 148?

Суть ответа НБУ. Регулятор рассмотрел несколько способов сдачи наличных в банк. По мнению НБУ, когда наличную выручку забирают инкассаторы банка непосредственно с места проведения расчетов (например, из магазина), проводить операцию через кассу (а значит, и вести кассовую книгу) – нет оснований, так как для предприятия это безналичная операция.

Комментарий к ответу НБУ. Отметим, что раньше такого же мнения придерживались и налоговики. Так, в п. 4.3 Методических рекомендаций, утвержденных приказом ГНАУ от 23.04.09 г. № 210, сказано, что наличная выручка обособленных подразделений предприятий, которая сдается ими самостоятельно **через инкассаторов банка** и зачисляется на счет предприятия в безналичном порядке, не оформляется приходными и расходными кассовыми ордерами в кассе предприятия, так как непосредственно **не поступает в его кассу**. Такой же вывод содержит и недавнее разъяснение в ОИР (категория 109.15). Однако есть и прямо противоположное мнение (см. Индивидуальную налоговую консультацию ГФС от 06.03.18 г. № 899/ІПК/26-15-14-09-12 на с. 11 этого номера).

НБУ предоставил хороший ответ, но он годится только для тех обособленных подразделений, которые после инкассации выручки в это день больше не работают, то есть закрывают магазин.

А что делать с выручкой, которая поступает после инкассации? Это случается у всех магазинов, работающих допоздна.

Согласно старым правилам (п. 2.6 Положения № 637), **оприходованием** наличных в случае применения РРО или использования расчетных квитанций являлся их учет в полной сумме фактического поступления **в КУРО на основании фискальных отчетных чеков РРО или данных расчетных квитанций**. То есть в КУРО записывается (учитывается) вся сумма полученной за день выручки, включая проинкассированную и непроинкассированную части.

Теперь же для непроинкассированной выручки в обособленном подразделении, не ведущем кассовую книгу на основании п. 39 разд. IV Положения № 148, попросту **нет регистра для оприходования наличных**. Поэтому лояльный вывод, сделанный в Письме № 13560, для большинства предприятий неприменим. Им остается только одно: вести кассовую книгу вне зависимости от способа сдачи наличных в банк.

При этом никто не отменял обязанность вести учет движения наличных и сумм расчетов в КУРО (п. 6 гл. 4 разд. II Порядка, утвержденного приказом Минфина от 14.06.16 г. № 547). Значит, обособленное подразделение вынуждено учитывать выручку дважды: в КУРО, а также в кассовой книге, даже если она ему без надобности (ведь никаких наличных операций с выпиской ПКО и РКО у такого подразделения нет).

Отметим и такой важный момент: ГФС уполномочена проверять полноту и своевременность оприходования наличных (п. 57 разд. VI Положения № 148). Как сказано в пп. 2 п. 58 Положения

№ 148, порядок оприходования наличных, в том числе во время проведения расчетов с применением РРО (или РК), определен в п. 11 разд. II этого Положения. Как видите, в контексте контроля нормы п. 39 разд. IV Положения № 148 вообще не упоминаются.

Мы считаем, что выходом из этой абсурдной ситуации было бы **внесение изменений** в Положение № 148, а именно:

- в формулировку пп. 18 п. 3 разд. I добавить **выделенное** жирным шрифтом: «оприходование наличных – проведение субъектом хозяйствования учета наличных в кассе на полную сумму их фактических поступлений в кассовой книге/книге учета доходов и расходов/**книге учета расчетных операций**»;
- в п. 11 разд. II – вернуть формулировки п. 2.6 Положения № 637.

Вопрос 2. Как определить показатели среднедневного поступления наличных в кассу и среднедневной выдачи наличных из кассы для целей утверждения лимита остатка кассы предприятия (обособленного подразделения) согласно п. 50 разд. IV Положения № 148?

Суть ответа НБУ. Регулятор пришел к выводу, что для расчета лимита кассы предприятие может выбрать любой **период выборки** для расчета среднедневного поступления/среднедневной выдачи из кассы.

Комментарий к ответу НБУ. В общем случае понятие «период выборки» означает интервал времени какой-то продолжительности, например месяц, полугодие, декада, неделя, несколько дней подряд. Исходя из формулировки, мы считаем, что нельзя брать для выборки отдельные дни, месяцы (не подряд), так как это будет уже не период, а несколько периодов.

Вопрос 3. Как заполнить реквизит «Выдать» расходного кассового ордера, составленного на общую сумму, при выплате зарплаты?

Суть ответа НБУ. В Письме № 13560 НБУ пришел к выводу, что в РКО на общую сумму наличных в реквизите «Выдать» надо указывать физлицо, которое непосредственно выдает деньги по расходной ведомости работникам предприятия.

Комментарий к ответу НБУ. Надо полагать, что и при сдаче наличных в банк в реквизите «Выдать» указывается физлицо, которое непосредственно сдает деньги (по аналогии). Тем не менее раньше НБУ считал, что при выдаче денег по расходным ведомостям в реквизите «Выдать» указывают подразделение, которому выплачивается зарплата (письмо НБУ от 22.04.13 г. № 11-117/1363/4874). А налоговики разъясняли (см. «БАЛАНС», 2015, № 73, с. 36), что при сдаче наличных в банк кассиром в реквизите «Выдать» указывается название отделения банка, где открыт счет предприятия, на который сдаются деньги.

Как видите, мнение регулятора изменилось. И это следует учитывать в своей работе.

Безусловно, бухгалтера, заполняющего реквизиты РКО, больше всего волнует практический вопрос. А именно: что ему грозит, если реквизиты РКО были заполнены в соответствии с разъяснениями контролирующих органов, но вот беда – прошло время, и мнение контролеров поменялось. Так что теперь, переписывать РКО?

Считаем, что здесь надо опираться на нормы Закона от 16.07.99 г. № 996-XIV (далее – Закон № 996), которые гласят: незначительные недостатки в первичных документах не являются основанием для непризнания хозяйственной операции (ч. 2 ст. 9 Закона № 996).

Однако есть одно условие: эти недостатки не должны мешать идентифицировать лицо, которое принимало участие в совершении хозяйственной операции. И кроме того, первичный документ должен содержать сведения о дате составления, названии предприятия, от имени которого он составлен, а также о сути и объеме хозяйственной операции и т. п.

А насчет РКО: здесь главное – помнить о **наличии и достоверности подписи получателя**. Именно на это обращают внимание при проверках контролеры (п. 4.1 Методрекомендаций № 210). Ведь только отсутствие подписи (или ее недостоверность, обычно трактуемая прове-

ряющими как отсутствие подписи) может повлечь за собой негативные последствия: такой РКО не будет принят для выведения остатка наличных в кассе. А значит, сумма по такому РКО будет прибавлена к лимиту кассы. А за превышение установленного лимита кассы установлен штраф в двукратном размере выявленной сверхлимитной суммы наличных за каждый день (п. 1 Указа Президента от 12.06.95 г. № 436/95).

Резюмируем:

- в РКО на общую сумму проведенных кассовых операций подпись получателя не ставится (п. 32 Положения № 148). А значит, о вышеупомянутом штрафе речь идти не может. Причем если воспользоваться рекомендациями НБУ по заполнению данного типа РКО, получается странная картина: в «реквизите «Выдать» стоит Ф. И. О. кассира, то есть деньги получило конкретное физлицо для дальнейшей выдачи по расходной ведомости, для сдачи наличных в банк и т. п., но это физлицо **не обязано** расписаться в получении денег с указанием их суммы и даты получения... Здесь, как говорится, без комментариев);
- для РКО на общую сумму проведенных кассовых операций **законодательно не установлены правила** заполнения реквизита «Выдать», поэтому разъяснения контролирующих органов можно рассматривать как рекомендации.

Вопрос 4. Какая ответственность предусмотрена за отражение кассовых операций в кассовой книге и оформление кассовых ордеров по правилам Положения № 637 в период после утраты им силы и до фактического начала оформления предприятиями данных документов по новым формам из приложений к Положению № 148?

Суть ответа НБУ. Нормы Положения № 148 обязательны для выполнения с 05.01.18 г. А проверять порядок ведения кассовых операций будет ГФС.

Комментарий к ответу НБУ. Как видите, регулятор непреклонен: Положение № 148 действует с 05.01.18 г. Поэтому предприятиям не стоит расслабляться: с этой даты кассовые операции должны вестись по новым правилам. Которые, к сожалению, недостаточно четко и однозначно сформулированы. Значит, мы будем задавать регулятору новые вопросы от имени бухгалтеров. Обращайтесь с вопросами на нашу консультационную линию или напрямую на мой электронный адрес: tseluiko.o@balance.ua

Ольга ЦЕЛУЙКО, шеф-редактор ■



Индивидуальная налоговая консультация Главного управления
Государственной фискальной службы Украины в г. Киеве
от 06.03.18 г. № 899/ІПК/26-15-14-09-12

НУЖНО ЛИ ВЕСТИ КАССОВУЮ КНИГУ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, КОТОРЫЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮТ НАЛИЧНЫЕ РАСЧЕТЫ С ПРИМЕНЕНИЕМ РРО, РК И КУРО

Главное управление ГФС в г. Киеве рассмотрело запрос о предоставлении индивидуальной налоговой консультации <...> относительно необходимости ведения кассовой книги обособленными подразделениями учреждений/предприятий, которые осуществляют наличные расчеты с применением РРО или РК и ведением КУРО, но не проводят операции по приему (выдаче) наличности по кассовым ордерам, и в рамках своих полномочий сообщает.

Согласно ст. 19 Конституции Украины органы го-

сударственной власти и органы местного самоуправления, их должностные лица обязаны действовать только на основе, в рамках полномочий и способом, которые предусмотрены Конституцией и законами Украины.

В соответствии со ст. 21 Налогового кодекса Украины <...> (далее – НКУ) должностные лица контролирующих органов обязаны соблюдать Конституцию Украины и действовать исключительно в соответствии с данным Кодексом и другими законами Украины, другими нормативными актами.