

Вопрос: С 1 января 2012 г. вступило в силу 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 (далее - Положение)), согласно которому организация самостоятельно рассчитывает и утверждает лимит остатка наличных средств в кассе организации. В Приложении к Положению приведен алгоритм расчета лимита остатка кассы.

Обязана ли организация применять алгоритм расчета остатка кассы, приведенный в Приложении к Положению?

Какая ответственность предусмотрена законодательством, если организация не использовала указанный алгоритм при определении лимита остатка наличных средств в кассе организации?

Ответ: С 01.01.2012 организация обязана применять порядок определения лимита остатка наличных денежных средств, приведенный в Приложении к Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение)).

За несоблюдение указанного порядка, по нашему мнению, организация и руководитель могут быть привлечены к административной ответственности в соответствии со ст. 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях (штраф на руководителя - от 4000 до 5000 руб., на организацию - от 40 000 до 50 000 руб.).

Обоснование: В соответствии с п. 1.2 Положения, действующего с 01.01.2012, для ведения кассовых операций юридическое лицо, индивидуальный предприниматель устанавливают максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (кассе организации), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель издадут об установленном лимите остатка наличных денег распорядительный документ, который хранится в порядке, определенном руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом.

Согласно п. 1.3 Положения юридическое лицо, индивидуальный предприниматель определяют лимит остатка наличных денег в соответствии с Приложением к Положению.

Таким образом, нормативно утверждено, что организации и индивидуальные предприниматели должны при расчете лимита остатка наличных денег в кассе организации использовать приведенный в Приложении к Положению порядок расчета лимита (формулу расчета).

Так как документальная форма расчета не утверждена, организация разрабатывает ее самостоятельно. Руководителем организации, по нашему мнению, должны быть утверждены следующие документы:

- расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе организации;
- приказ (распоряжение) об установлении суммы лимита остатка наличных денежных средств в кассе организации;
- порядок хранения расчета и приказа, который может быть прописан непосредственно в приказе (распоряжении) руководителя.

За несоблюдение порядка ведения кассовых операций предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. Нарушение организацией установленного порядка повлечет штраф в размере от 4000 до 5000 руб. на должностное лицо (руководителя) согласно ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ и штраф в размере от 40 000 до 50 000 руб. на организацию.

Согласно ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушением требований об

использовании специальных банковских счетов является нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся:

- в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров;
- неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности;
- несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств;
- накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

При проверке контролирующими органами кассовой дисциплины в организации за неиспользование порядка расчета лимита денежных средств, установленного ЦБ РФ, по нашему мнению, организация может быть привлечена к административной ответственности в соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ.

О.Э.Савенок
Консалтинговая группа "Руна"
Региональный информационный центр

23.03.2012