



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел. (499) 300-30-00

Генеральному директору
ООО «НПП ЮвелирСофт»

Д.С. Румянцеву

От 03.03.2021 № 29-1-21/1172

Электронная почта:
kostroma@uvelirsoft.ru

на от

О порядке ведения кассовых операций

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент наличного денежного обращения рассмотрел письмо ООО «НПП ЮвелирСофт» от 28.01.2021 № 01/21 и с учетом мнения Департамента регулирования бухгалтерского учета сообщает следующее.

По вопросам 1-5 письма

В соответствии с пунктом 4.1 Указания 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» (далее – Указание № 3210-У) юридическим лицом оформляются приходный кассовый ордер 0310001, расходный кассовый ордер 0310002 на каждую операцию по приему, выдаче наличных денег либо по окончании проведения кассовых операций на общую сумму принятых, выданных наличных денег на основании фискальных документов, предусмотренных абзацем тридцать шестым статьи 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

В случае оформления кассовых документов на итоговые суммы принятых, выданных наличных денег на основании вышеуказанных фискальных документов в приходном кассовом ордере 0310001 реквизит (поле) «Принято от», в расходном кассовом ордере 0310002 реквизиты (поля) «Выдать (фамилия, имя, отчество)», «Получил (сумма прописью)», «Подпись», «наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя» не заполняются, в реквизите (поле) «Основание» кассовых документов указывается содержание хозяйственных операций. Необходимость отделения квитанции от приходного кассового ордера 0310001, оформленного на итоговые суммы принятых наличных денег на основании фискальных документов, отсутствует.



414539 279216

03.03.2021
№ 29-1-21/1172



Согласно пункту 4.7 Указания № 3210-У хранение документов организуется руководителем юридического лица.

По вопросу 6 письма

Возврат суммы займа заемщиком - физическим лицом наличными деньгами в дату, установленную условиями договора, отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 2.16.3 пункта 2.16 Положения Банка России от 01.10.2015 № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» (далее – Положение № 493-П) и подпунктом 4.36.3 пункта 4.36 Положения Банка России от 25.10.2017 № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 612-П):

Дебет счета № 20202 «Касса организации»

Кредит счета № 48601 «Займы, выданные физическим лицам».

Поступление наличных денег при досрочном погашении выданного займа отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 2.16.3 пункта 2.16 Положения № 493-П и подпунктом 4.36.3 пункта 4.36 Положения № 612-П:

Дебет счета 20202 «Касса организации»

Кредит счета № 61217 «Выбытие (реализация) выданных займов и банковских вкладов».

Получение процентного дохода по договору займа наличными деньгами от заемщика - физического лица отражается бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 2.6 Положения № 493-П и пунктом 4.26 Положения № 612-П:

Дебет счета № 20202 «Касса организации»

Кредит счета № 48609 «Расчеты по процентам по займам, выданным физическим лицам».

Счет № 47422 «Обязательства по прочим финансовым обязательствам» и счет № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» не предназначены для отражения указанных операций в бухгалтерском учете и не используются при оформлении приходных кассовых ордеров 0310001.

Законодательство Российской Федерации и нормативные акты Банка России в области регулирования бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций не содержат требования оформлять более одного приходного кассового ордера 0310001 при приеме суммы наличных денег от физического лица в счет возврата займа и уплаты процентов.

Заместитель директора
Департамента наличного
денежного обращения

А.Е. Пауничев