



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

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От 06.05.2022 № 17-1-5/255

на № 24/22 от 06.04.2022

О перевозке наличных денег

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России совместно с Департаментом наличного денежного обращения Банка России рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 06.04.2022 № 24/22 (вх. № 169762 от 07.04.2022) и сообщает следующее.

Исходя из требований пунктов 5.3 и 6.4 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) выдача из кассы юридического лица, его обособленного подразделения наличных денег для пополнения кассы другого обособленного подразделения этого юридического лица осуществляется по расходному кассовому ордеру 0310002, прием наличных денег в кассе обособленного подразделения этого юридического лица осуществляется по приходному кассовому ордеру 0310001. На основании приходного кассового ордера 0310001, расходного кассового ордера 0310002 юридическим лицом, каждым обособленным подразделением юридического лица осуществляются записи в кассовой книге 0310004.

ООО «НПП ЮвелирСофт»

Генеральному директору

Д.С. Румянцеву

e-mail: rumd@uvelirsoft.ru

Операции по перевозке наличных денег между юридическим лицом, его обособленными подразделениями отражаются в бухгалтерском учете с использованием балансового счета № 20209 «Денежные средства в пути» в корреспонденции с балансовым счетом № 20202 «Касса кредитных организаций».

Для осуществления операций по перевозке наличных денег между юридическим лицом, его обособленными подразделениями могут привлекаться инкассаторские службы кредитной организации, организация, входящая в систему Банка России, организации, оказывающие услуги по перевозке ценных грузов.

Одновременно отмечаем, что в соответствии с пунктом 6.3 Указания № 3210-У наличные деньги под отчет выдаются работнику юридического лица на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица (например, на командировочные расходы: покупка билетов, оплата гостиницы; хозяйственные расходы). Подотчетное лицо обязано предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

И.о. директора Департамента
регулирования бухгалтерского учета

Т.Б. Пихновская

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
УСИЛЕННОЙ
КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 40:60:1C:30:68:31:93:A8:DD:69:FE:6B:61:96:5A:FE

Владелец ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Выдан Центральный банк Российской Федерации

Действителен с 18.11.2021 до 30.08.2036