

Студент 4 курсу
факультету обліку і аудиту ХНЕУ

МЕТОДИЧНИЙ ПІДХІД ЩОДО ВДОСКОНАЛЕННЯ ІНСПЕКТУВАННЯ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Анотація. Узагальнено порядок розрахунку ліміту залишків готівки в касі з метою покращення процесу інспектування касових операцій.

Аннотация. Обобщен порядок расчета лимита остатков наличности в кассе с целью усовершенствования процесса инспектирования кассовых операций.

Annotation. Generalized an order of calculation of limit of tailings of cash on hand is in a cashdesk with the purpose of the process of cash operations inspection improvement.

Ключові слова: каса, ліміт каси, ревізія каси.

Враховуючи наслідки останньої економічної кризи, у країні гостро постає проблема вдосконалення механізму своєчасного виявлення, а в подальшому і попередження порушень, пов'язаних із використанням бюджетних коштів та майна.

Не існує жодного підприємства чи установи, які змогли б вести свою діяльність, не стикаючись з касовими операціями. Розрахунки з покупцями (клієнтами, замовниками), видача грошей підзвітним особам на господарські потреби, відрядження та представницькі витрати, виплата зарплати працівникам – ось далеко не повний перелік ситуацій, у яких необхідно суворо дотримуватися порядку ведення касових операцій.

Метою даної роботи є теоретичне обґрунтування та розробка методичного підходу щодо вдосконалення інспектування касових операцій шляхом узагальнення порядку розрахунку ліміту залишку готівки в касі.

У процесі дослідження були використані такі методи: аналіз, синтез, узагальнення та систематизація.

Найголовніший документ, що регулює касові операції, – Положення про ведення касових операцій у національній валюті України від 15.12.2004 р. № 637 (зі змінами і доповненнями) [1].

Відповідно до цього Положення кожна установа, підприємство та організація для здійснення розрахунків готівкою повинні мати касу.

Каса – це приміщення або місце, що призначене для приймання, видачі та зберігання готівкових коштів, інших цінностей та касових документів, де, як правило, ведеться касова книга. Відповідальність за обладнання каси, доставку та зберігання коштів несуть керівники підприємств та установ.

Ревізія каси – перевірка законності і правильності здійснення господарських операцій з готівковими грошовими коштами та іншими цінностями, що зберігаються в касі господарюючого суб'єкта їх документального оформлення і прийняття до обліку.

Одним із найголовніших елементів ревізії каси є розрахунок ліміту каси.

Ліміт залишку готівки в касі – граничний розмір суми готівки, яка може лишатися в касі у позаробочий час [2].

Ліміти залишку готівки в касах визначаються так:

1. Для підприємств торгівлі і сфери обслуговування населення, які мають постійну грошову виручку із строками здавання її в банк щоденно наступного робочого дня (при наявності вечірньої каси та інкасації), – у розмірах, що необхідні для забезпечення нормальної роботи зранку наступного дня.

2. Для підприємств торгівлі і сфери побутового обслуговування населення, які мають постійну грошову виручку із строками здавання її в банк наступного дня (у разі відсутності вечірньої каси та інкасації), – у межах середньоденної виручки.

3. Для інших підприємств, що мають регулярні касові надходження із строками здавання їх в банк не рідше одного разу на п'ять днів, – у розмірах, що залежать від установлених строків здавання готівкових надходжень у банк і їх одноденної суми.

4. Для підприємств, касові надходження яких мають випадковий характер, – у межах фактичних середньоденних витрат готівки на господарські цілі, крім витрат на заробітну плату, допомоги за тимчасовою непрацездатністю, премії, стипендії [3].

У результаті теоретичних досліджень автором узагальнено порядок розрахунку ліміту залишків готівки в касі таким чином:

по-перше, ліміт залишків готівки в касі встановлюється, виходячи із середньоденних надходжень у каси підприємств;

по-друге, ліміт залишків готівки в касі встановлюється, виходячи із середньоденних витрат на поточні потреби підприємства.

Такий висновок ґрунтується на особливостях діяльності підприємств з урахуванням аналізу середовища бізнесу, у якому працюють такі підприємства.

Запропонований підхід дасть змогу не лише покращити виконання функціональних обов'язків бухгалтерів, касирів та іншого облікового персоналу, а й значно прискорить процес проведення інспектування на підприємствах

Як напрямок подальших досліджень слід розглядати необхідність нормативно-правового узгодження зазначеного питання.

Таким чином, ревізія каси становить досить складну процедуру, яка потребує уваги, часу та належних компетенцій до її виконання.

Наук. керівн. Дікань Л. В.

Література: 1. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах : підручник / Л. В. Дікань. — Х. : ВД "ІНЖЕК", 2010. — 408 с. 2. Положення про ведення касових операцій у національній валюті України від 15.12.2004 р. № 637. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon!rada.gov.ua>. 3. Тиркало Р. І. Банківська справа : навчальний посібник / Тиркало Р. І. — Тернопіль : Видавництво "Карт-бланш", 2001. — 236 с.