

Лимит остатка наличных денежных средств в центральной кассе филармонии

На основании Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 года № 373-П и в рамках формирования учетной политики Филармонии:

1. Установить, начиная с 2026 года, максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в центральной кассе (лимит кассы), **в размере 300 000,00 (Триста тысяч) рублей 00 копеек.**

2. Накопление Филармонией наличных денег в центральной кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в выходные, нерабочие праздничные дни, если в эти дни проводились кассовые операции.

3. Назначить уполномоченным представителем Филармонии по поступлению и инкассации наличных денег в центральной кассе ведущего бухгалтера группы финансирования Крицкую Викторию Николаевну. В случае отсутствия уполномоченного лица, указанные полномочия передаются другому лицу по приказу.

Расчет лимита остатка наличных денежных средств в центральной кассе

$$L = V / P * N_c,$$

где:

L – Лимит остатка наличных денег в рублях;

V – Объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в рублях;

P – Расчетный период, определяемый учреждением, за который учитывается объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях. При его определении могут учитываться периоды пиковых объемов поступлений наличных денег, а также динамика объемов поступлений наличных денег за аналогичные периоды прошлых лет; расчетный период составляет не более 92 рабочих дней в год;

N_c - Период между днями сдачи в банк учреждением наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях. Указанный период не должен превышать семи рабочих дней.

Исходные данные для расчета:

Объем поступлений – выручка (V) за расчетный период – 9 722 510,00 руб.;

Расчетный период (P) – с 01.10.2025 по 31.12.2025 – 64 рабочих дня.

N_c = 2 дня, принимаемый период в филармонии между днями сдачи наличных денег из кассы в банк.

$$L = 9\,722\,510,00 / 64 * 2 = 303\,828,44 \text{ руб.}$$