**Опорный конспект**

**«Правила оформления журнала кассира–операциониста»**

Все записи в журнале ведет кассир-операционист в хронологическом порядке чернилами или шариковой ручкой. Записи подтверждают подписями кассир, администратор организации, старший кассир. Если в журнал вносят исправления, то они должны быть оговорены и заверены подписями кассира-операциониста, руководителя и главного (старшего) бухгалтера организации и печатью. На обложке журнала необходимо указать реквизиты организации (ИП), информацию о контрольно-кассовой машине, период, на который заводится журнал, должность, фамилию, имя, отчество лица, ответственного за ведение журнала.

В журнал записываются показания счетчиков ККТ на начало дня и окончание рабочего дня. Разница между этими показателями является дневной выручкой. Она должна совпадать с суммой, сданной кассиром и отраженной в кассовом отчете.

В журнале кассира-операциониста содержатся графы с 1 по 18:

Графа 1-текущая дата.

Графа2- номер отдела (секции).

Графа3- фамилия, имя и отчество кассира-операциониста.

Графа4- необходимо поставить прочерк.

Графа5- показание 2-го контрольного счетчика, соответствующего текущей дате, который обязательно печатается на самом отчете и имеет сквозную нумерацию от 1 и далее…

Графа6- показания счетчика негасимого итога на начало дня- это те же показания, что и на вечер предыдущего дня. Если выручки нет, то показатели счетчиков ежедневно повторяются и заверяется подписью представителем администрации предприятия.

Графа7 - подпись кассира-операциониста.

Графа 8 – подпись администратора (старшего кассира).

Графа9- показания счетчика негасимого итога на конец дня.

Графа 10- сумма выручки за смену. Определяется по формуле гр.9-гр.6.

Графа11- сумма наличных денежных средств.

Графа12 и 13- раздел «Оплачено по документам» соответственно указывают сумму продаж по платежным карточкам (или другим документам) и количество соответствующих документов. Если таких операций не было, то необходимо поставить прочерк.

Графа14- общая сумма выручки (гр. 11+гр.13).

Графа15- отражается сумма денег, возвращенная покупателям по неиспользованным чекам. Сумма граф 14 и 15 должна соответствовать сумме, указанной в графе 10.

Графы 16, 17 и 18- подписи соответствующих должностных лиц.

**Оформление кассовых документов при расчетах пластиковыми картами**

Если покупатель расплачивается кредитной картой, то предприниматель должен пробить кассовый чек согласно пункт 1 статьи 2 закона РФ от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ. При этой операции деньги за товары, оплаченные пластиковыми картами, в кассу не поступают. Они зачисляются сразу на расчетный счет торгового предприятия. Но эти суммы фигурируют в итоговом чеке (Z-отчете), который кассир-операционист выбивает в конце каждого рабочего дня. В этом случае сумма наличности в кассе не совпадает с той, что отпечатана в итоговом чеке. По общему правилу на основании этого чека кассир составляет Справку-отчет кассира-операциониста (форма N КМ-6). Эта форма утверждена постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г N 132. Отчет прикладывают к приходному ордеру, который выписывается на сумму дневной выручки, и вместе с деньгами сдают в главную кассу. Приходный кассовый ордер регистрируют в кассовой книге.

Приходный ордер выписывается на сумму, которая фактически находится в кассе. Пункт 22 Порядка ведения кассовых операций в РФ говорит о том, что в кассовой книге учитывают поступления только наличных денег. А сумму выручки за товары, оплаченные пластиковыми картами, отражаются в графе 13 ("сдано/оплачено по документам") Журнала кассира-операциониста (форма N КМ-4).).

Пример:

Индивидуальный предприниматель продает продовольственные товары. 14 ноября 2013 года было продано продуктов на 563 000 руб. Причем, 450 700 руб. было внесено покупателями в кассу наличными. 24 покупателя расплатились пластиковыми картами. Выручка от продажи продуктов, которые были оплачены пластиковыми картами, составила 112 300 руб. Эта сумма была зачислена на расчетный счет торгового предприятия.

В конце дня кассир пробил итоговый чек (Z-отчет) на сумму 563 000 руб. В Журнале кассира-операциониста кассиром делаются следующие записи:

**Журнал кассира-операциониста**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| дата | № отдела | ФИО  кассира | Сумма выручки  за день,  руб. коп. | Сдано наличнымируб. коп. | Оплачено по документам | | Всего,  руб. коп. |
| Кол-во | Сумма,  руб.коп. |
| 14.11.2014 | 1 | Смирнова Л.Г | 563000-00 | 450700-00 | 14 | 112300-00 | 563000-00 |

На основании записей в Журнале кассира-операциониста (форма N КМ-4) и кассового отчета был выписан приходный кассовый ордер N 100 на сумму 450 700 руб.

