

УДК 657.1

Н.В. Галактионова,*канд. экон. наук, доцент,**доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности**Хабаровского государственного университета экономики и права***Ю.Г. Тарасенко,***канд. экон. наук, доцент,**доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности**Хабаровского государственного университета экономики и права*

НОВОВВЕДЕНИЯ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ В 2016 ГОДУ

16 сентября 2106 г Минфин на своем сайте опубликовал информацию, в которой сообщил, что не считает обязательным использования формы КМ-4 (журнал кассира-операциониста) при оформлении операций с ККТ (кассовым аппаратом). Как в таком случае отражать операции, которые проводятся через ККТ? По мнению авторов, Использование документов, относящихся к эксплуатации кассового аппарата необходимо, в минимальном составе, который определен в Типовых правилах эксплуатации контрольно-кассовых машин и административных регламентах.

Ключевые слова: Министерство финансов России, журнал кассира-операциониста, кассовый аппарат.

On September 16, 2016 the Ministry of Finance published certain information on its website. It informs us that the Ministry does not consider the mandatory use of the KM-4 form (journal of cashier-operator) in operational execution of transactions with the CRE (cash register). How, then, to reflect the transactions conducted through CRE? According to the authors, the use of documents relating to the operation of cash register is needed in a minimal composition, which is defined in the Model rules of operation of cash registers and in administrative regulations.

Keywords: the Ministry of Finance of the Russian Federation, journal of the cashier-operator, cash register.

Совсем недавно, 16 сентября 2106 г., Минфин на своем сайте опубликовал информацию, в которой сообщил, что не считает обязательным использование формы КМ-4 (Журнал кассира-операциониста) при оформлении операций с ККТ (кассовым аппаратом). Как в таком случае отражать операции, которые проводятся через ККТ?

До обнародования данной информации экономические субъекты во время учета денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением кассового аппарата использовали формы, перечисленные в Постановлении Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учет-

ной документации по учету торговых операций» в разделе 1.1:

– КМ-1 «Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины»;

– КМ-2 «Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию»;

– КМ-3 «Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам»;

– КМ-4 «Журнал кассира-операциониста»;

– КМ-5 «Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста»;

– КМ-6 «Справка-отчет кассира-операциониста»;

– КМ-7 «Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации»;

– КМ-8 «Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ»;

– КМ-9 «Акт о проверке наличных денежных средств кассы».

Формы, начиная с КМ-1 и заканчивая КМ-8, должны быть заполненными и правильно оформленными проверяемым лицом, чтобы во время внезапных проверок их можно было предоставить представителю контролирующего органа. А форма КМ-9 заполняется уже непосредственно представителем контролирующего органа и используется для отражения результатов внезапной

проверки фактического наличия денежных средств, находящихся в кассе торговой организации или предпринимателя.

В Письме Минфина России от 16 сентября 2016 г. № 03-01-15/54413 указывается, что, согласно п. 1 ст. 1 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» законодательство РФ о применении кассовых аппаратов состоит из данного закона и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Данное постановление не подлежит обязательному применению, так как Постановление Госкомстата России № 132 не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ, оно, по мнению финансистов, не относится к законодательству РФ о применении ККТ.

Такое разъяснение может быть вызвано именно появлением в Федеральном законе № 54-ФЗ указания на нормативные акты, входящие в состав законодательства о ККТ. Это присутствует в новой редакции Закона, которая на основании Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ действует с 15 июля 2016 года. В предыдущей редакции не было подобной нормы.

Таким образом, чтобы нормативный акт относился к законодательству о применении ККТ, он должен содержать ссылку на Федеральный закон № 54-ФЗ, однако в Постановлении Госкомстата России № 132 такой ссылки нет. Необходимо разобраться с деталями, которые

позволяют больше не применять формы, указанные в ККТ.

Все обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих кассовый аппарат, перечислялись в предыдущей редакции Федерального закона № 54-ФЗ в ст. 5. Основными обязанностями являлись обеспечение, ведение и хранение в установленном порядке документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением ККТ. Но в Законе не говорилось, о какой конкретно документации идет речь.

Еще более скупа на этот счет новая редакция Закона. В той же ст. 5 говорится о том, что организации и ИП обязуются:

- предоставлять в налоговые органы по их запросам информацию и (или) документы, связанные с применением кассового аппарата, при осуществлении ими контроля и надзора за применением кассового аппарата;

- обеспечивать должностным лицам налоговых органов при осуществлении ими контроля и надзора за применением кассового аппарата беспрепятственный доступ к ней и фискальному накопителю, в том числе с использованием технических средств, и предоставлять указанным должностным лицам документацию на них.

Здесь также нет конкретной расшифровки, что относится к упомянутой документации или документам.

Есть упоминание о таком документе, как паспорт кассового аппарата в Постановлении Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой

организациями и индивидуальными предпринимателями» (в нем указывается, что оно принято в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ).

Стоит отметить, что Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, которые были утверждены Минфином России 30 августа 1993 г. № 104, не утратили силу. Этот документ приближен к практической деятельности налогоплательщиков и подробно объясняет, как пользоваться кассовым аппаратом с фискальной точки зрения. Кроме того, этот документ имеет ссылку на то, что принят в соответствии с Законом, регулирующим применение кассового аппарата, однако имеется в виду Закон, который действовал до принятия Федерального закона № 54-ФЗ.

Ситуации, в которых необходимо заполнять определенные формы, указаны в типовых правилах эксплуатации контрольно-кассовых машин. Конкретные формы приведены непосредственно в типовых правилах, но вместо этих форм и применялись все последние годы те, которые поименованы в Постановлении Госкомстата России № 132 (см. письма МНС России от 27 августа 1999 г. № ВГ-6-16/685, ФНС России от 23 июня 2014 г. № ЕД-4-2/11941).

В пункте 3.4 Типовых правил конкретно говорится о том, что на кассовый аппарат администрация обязана завести специализированную книгу кассира-операциониста, которая, в свою очередь, должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена подписями налогового инспектора, дирек-

тора и главного (старшего) бухгалтера предприятия и печатью организации. Таким образом (с учетом Постановления Госкомстата России № 132), речь шла о форме КМ-4 (см. Письмо Минфина России от 11 июня 2009 г. № 03-01-15/6-311).

Помимо этого существуют еще два нормативных документа, в которых указано, что их исполнение регламентируется Федеральным законом № 54-ФЗ:

– административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, который был утвержден Приказом Минфина России от 17 октября 2011 г. № 133н;

– административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, утвержденный Приказом Минфина России от 17 октября 2011 г. № 132н.

В вышеприведенных документах и в Федеральном законе № 54-ФЗ регламентировано, что специалисты территориальных ИФНС при выполнении соответствующих государственных задач имеют право запрашивать для проверки документацию от проверяемого субъекта, связанную с применением кассового аппарата и учетом денежных средств.

Стоит отметить, что в законе и нормативных документах проверяется как журнал кассира-операциониста, так и акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам. Помимо этого проверяются следующие документы: справка-отчет кассира-операциониста и сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации. Это те самые формы Типовых правил, только не указанные в административных регламентах и без отсылки Постановлению Госкомстата России № 132.

Ни для кого не секрет, что происходит повсеместный переход налогоплательщиков на применение онлайн-касс. В этой связи данная документация утратит своё значение для налоговой службы, в том числе контроля кассового аппарата. Во всяком случае, отмена будет не полная, так как не будет никакого запрета на использование кассового аппарата, значит, некоторые будут использоваться ККТ по-прежнему. Тогда им необходимо будет использовать журнал кассира-операциониста и другие документы, связанные с применением кассового аппарата.

Но тогда возникает вопрос, в какой форме должны оформляться эти документы? И здесь Минфин разъясняет нам, что формы, приведенные в Постановлении Госкомстата России № 132, можно не применять. Стоит учесть, что это постановление стало не-

обязательным для применения, ввиду принятия Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Исходя из этого документа нет необходимости применять унифицированные формы, утвержденные Росстатом.

Но Минфин сообщает в Информации № ПЗ-10/2012, что обязательными к применению продолжают оставаться лишь те формы документов, которые используются в качестве первичных учетных документов, установленных уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов.

Исходя из вышесказанного, можно сделать следующий вывод. Использование документов, относящихся к эксплуатации кассового аппарата необходимо в минимальном составе который определен в Типовых правилах эксплуатации контрольно-кассовых машин и упомянутых выше административных регламентах.

Поэтому любое лицо, применяющее кассовый аппарат, теперь в рамках регламента может разработать свои собственные первичные документы, связанные с применением кассового аппарата, главное, чтобы в них имелись обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Список использованных источников

1 Приказ Минфина России от 17.10.2011 г. № 132н.

2 Приказ Минфина России от 17.10.2011 г. № 133н.

3 Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

4 Письмо Минфина России от 16.09.2016 г. № 03-01-15/54413.

5 Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

6 Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7 Галактионова Н. В. Актуальные аспекты формирования налоговой политики организации / Н. В. Галактионова, Ю. Г. Тарасенко // Современные проблемы и перспективы развития финансирования и кредитования в экономике России XXI века : сб. науч. статей; под науч. ред. проф. Ю.В. Рожкова. Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2014. С. 36–43.