

Розраховуємо ліміт каси

Приклад. Розраховуємо ліміт залишку каси на невеликому підприємстві (млин, який розмелює зерно на замовлення громадян та невеликих приватних пекарень) на підставі даних про надходження коштів до каси підприємства та їх витрачання (див. таблицю 1).

Таблиця 1

Рух готівкових коштів в касі підприємства за минулий рік (приклад)

Місяць	Кількість робочих днів каси	Надходження готівки			Видача готівки
		Виручка	Поповнення статутного фонду	Кошти від реалізації основних засобів	
Березень 2007 р.	26	10700			1000
Квітень 2007 р.	22	8500			900
Травень 2007 р.	23	8000			1500
Червень 2007 р.	25	8500			1500
Липень 2007 р.	23	24500			1500
Серпень 2007 р.	24	29600	45000		2500
Вересень 2007 р.	25	34000		25000	2500
Жовтень 2007 р.	26	32000			4000
Листопад 2007 р.	25	23000			2000
Грудень 2007 р.	24	19000			1800
Січень 2008 р.	25	19000			2800
Лютий 2008 р.	24	18000			3000

Як видно з умов прикладу, ліміт каси ліпше встановити на підставі середньоденного надходження готівки, причому до розрахунку беремо місяці, коли виручка була найбільшою (серпень — жовтень минулого року в сумі 165600 грн (29600 + 45000 + 34000 + 25000 + 32000); кількість робочих днів каси за відповідний період — 75 (24 + 25 + 26). ТзОВ «Явір» знаходиться далеко від райцентру, тому підприємство має можливість здавати виручку не частіше двох разів на тиждень, що і відобразимо в розрахунку.

Заповнимо на підставі наведених даних розрахунок ліміту каси (див. зразок 1).

Додаток 2 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті України		
Розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі		
ТзОВ «Явір» (найменування підприємства) с. Новоселице Золочівського району Львівської області (місцезнаходження підприємства)		
№ з/п	Найменування показників	Фактично за три будь-які місяці поспіль з останніх 12-ти, що передують строку встановлення (перегляду) ліміту каси
1.	Готівкова виручка (надходження до кас, крім сум, що одержані з банків)	165600
2.	Середньоденні надходження (рядок 1 поділити на кількість робочих днів підприємства за три місяці)	2208 (165600 : 75)
3.	Виплачено готівкою на різні потреби, а також на відрядження (крім виплат, пов'язаних з оплатою праці, пенсій, стипендій, дивідендів)	—
4.	Середньоденна видача готівки (рядок 3 поділити на кількість робочих днів підприємства за три місяці)	—
Найменування показника		Установлено підприємством
1. Ліміт залишку готівки в касі		6624 (2208 x 3)
Найменування показника		Визначається строк здавання готівкової виручки (готівки) та зазначаються реквізити договорів та банківських рахунків
2. Строки здавання готівкової виручки (готівки)		Що три дні, з самою відповідною та щоп'ятниці до ЗБ ЗГРУ КБ «ПриватБанк» у м. Золочіві згідно з договором №78 від 04.01.2006 р. на №р №26005053862562
Керівник підприємства Кривий С. «07» березня 2008 р. М. П.		Головний (старший) бухгалтер Синиця Л. «07» березня 2008 р.

ТзОВ «Явір»

Наказ

07 березня 2008 р. м. Золочів №35

Про встановлення ліміту каси

На підставі пп. «в» п. 5.1 і абз. 3 п. 5.4 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. №637, наказую:

1. З 1 квітня 2008 року встановити ліміт залишку готівкових коштів у касі в розмірі 6624 (шість тисяч шістсот двадцять чотири) грн 00 коп.

2. У розрахунку ліміту брали участь готівкові надходження за серпень 2007 р. — 74600 грн, за вересень 2007 р. — 59000 грн і за жовтень 2007 р. — 32000 грн (загальний розмір — 165600 грн). Кількість робочих днів за цей період — 75 (24, 25 і 26 днів відповідно).

3. Зберігати у касі готівку лише у межах встановленого ліміту.

4. Понадлімітну виручку здавати до банку що три дні, а саме щовівторка та щоп'ятниці.

5. Строки здавання готівки узгодити з банком шляхом складання змін до договору РКО.

Директор ТзОВ «Явір»

С. Кріпль
(підпис)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Зірка»

НАКАЗ

26.06.2018

м. Київ

№ 26

Про порядок розрахунку
та встановлення ліміту каси

На виконання вимог пункту 50 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.17 № 148,

НАКАЗУЮ:

1. Розраховувати ліміт каси за середньоденним надходженням готівки за будь-які три місяці з останніх дванадцяти, що передують даті затвердження.

2. У розрахунку бере учать виручка за січень 2018 року (17 200 грн), березень 2018 року (16 400 грн) і травень 2018 року (19 800 грн). Кількість робочих днів (р. дн.) в обраному періоді — 62 (21 р. дн. + 21 р. дн. + 20 р. дн.).

3. Розрахунок суми середньоденного надходження: $(17\,200 \text{ грн} + 16\,400 \text{ грн} + 19\,800 \text{ грн}) \div 62 \text{ р. дн.} = 861,29 \text{ грн}$.

4. Із 01.07.2018 встановити ліміт залишку готівкових коштів у касі у розмірі 860 грн.

5. Зберігати в касі готівку лише в межах встановленого ліміту.

6. Понадлімітну виручку здавати в банк не пізніше наступного робочого дня банку.

7. З наказом ознайомити під підпис головного бухгалтера Кононенко Т. Д. і касира Петренко О. П.

Директор

Осипенко

С. С. Осипенко

З наказом ознайомлені:

Головний бухгалтер

Кононенко

Т. Д. Кононенко

26.06.2018

Касир

Петренко

О. П. Петренко

26.06.2018