Приложение 10

к Правилам оформления банковских документов (пункт 3)

**Описание реквизитов приходного кассового ордера, порядок их заполнения и оформления**

**1. Реквизиты приходного кассового ордера**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Код формы документа по ОКУД 0402008 |  | (4) Отрывной талон к приходному кассовому ордеру № \_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | 1. Приходный кассовый ордер (2) № |  | (3) |   (дата) | | Место для наклейки отрывного талона | | |
|  | (13) ДЕБЕТ | (15) Сумма цифрами | | |
| (5) От кого \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | счет № |  | (15.1) | |
|  | (14) КРЕДИТ |  |  | |
| (6) Получатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | счет № |  |  | |
|  |  | в том числе по символам: | | |
| (7) ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (8) Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (9) Наименование банка-вносителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | (16) символ | (17) сумма | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (10) БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  | |
| (11) Наименование банка-получателя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (12) БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  | |
| (18) Сумма прописью \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | (19) Шифр документа | |  |

(20) Источник поступления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| (24) |

(21) Вноситель

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (22)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | (23)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (личная подпись) | (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) |  | (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) |

**2. Порядок заполнения и оформления реквизитов приходного кассового ордера**

| **Номер реквизита** | **Наименование реквизита** | **Содержание реквизита** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| [1](#Par530) | Приходный кассовый ордер | Наименование документа |
| [2](#Par530) | № | Указывается цифрами номер приходного кассового ордера в соответствии со сквозным порядком нумерации документов или другим порядком нумерации, установленным банковским учреждением |
| [3](#Par530) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Дата | Указывается дата приема банковским учреждением наличных денег |
| [4](#Par525) | Отрывной талон к приходному кассовому ордеру № \_\_\_\_\_\_\_\_ | Указывается цифрами номер отрывного талона, соответствующий номеру приходного кассового ордера |
| [5](#Par535) | От кого | Указывается фамилия, имя и отчество (при наличии) вносителя наличных денег, а дополнительно установленная банковским учреждением информация о плательщике, в том числе наименование, правовой статус (вид деятельности) и идентификационный код (регистрационный номер) организации |
| [6](#Par539) | Получатель | Указывается:  полное (сокращенное) наименование организации – получателя денежных средств;  фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица – получателя денежных средств;  полное (сокращенное) наименование Республиканского казначейства и в скобках указывается полное (сокращенное) наименование организации, бюджетополучателя и номер их лицевого счета, который открыт в Республиканском казначействе, если получателем денежных средств является организация, бюджетополучатель, лицевой счет которым открыт в Республиканском казначействе (допускается указание информации о номере лицевого счета в реквизитах «Источник поступления» (20) или «Свободное поле» (24)). При приеме платежей без открытия банковского счета для внесения средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики, получателям – организациям, бюджетополучателям, лицевые счета которым открыты в Республиканском казначействе, указание лицевого счета организации, бюджетополучателя согласно Приказу Министерства финансов № 184 не является обязательным |
| [7](#Par542) | ИНН | Указывается:  идентификационный код (регистрационный номер) организации – получателя денежных средств;  идентификационный код Республиканского казначейства или организации, бюджетополучателя, лицевые счета которым открыты в Республиканском казначействе, если получателем денежных средств является организация, бюджетополучатель. При этом, в случае приема платежей без открытия банковского счета для внесения средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики, получателям – организациям, бюджетополучателям, лицевые счета которым открыты в Республиканском казначействе, указывается идентификационный код организации, бюджетополучателя.  В данном реквизите проставляется «ноль», если:  физическое лицо – получатель из-за своих религиозных убеждений отказалось от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика, официально уведомило об этом соответствующий территориальный орган доходов и сборов Донецкой Народной Республики и имеет соответствующую отметку в паспорте или справку об отказе принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика;  получатель является нерезидентом |
| [8](#Par542) | Счет № | Указывается:  номер банковского счета организации или физического лица, на который зачисляются денежные средства;  номер счета казначейства, если получателем денежных средств является организация, бюджетополучатель, лицевой счет которым открыт в Республиканском казначействе.  При приеме наличных денег для зачисления денежных средств на несколько банковских счетов получателя указывается номер каждого банковского счета |
| [9](#Par544) | Наименование банка-вносителя | Указывается полное (сокращенное) наименование банковского учреждения или наименование и (или) номер отделения (при наличии) либо иные идентифицирующие признаки отделения (при отсутствии наименования и номера) с указанием на его принадлежность банковскому учреждению, в котором осуществляется прием наличных денег |
| [10](#Par546) | БИК | Указывается банковский идентификационный код банковского учреждения, в котором осуществляется прием наличных денег |
| [11](#Par548) | Наименование банка-получателя | Указывается полное (сокращенное) наименование банковского учреждения или наименование и (или) номер отделения (при наличии) либо иные идентифицирующие признаки отделения (при отсутствии наименования и номера) с указанием на его принадлежность банковскому учреждению, в котором открыт банковский счет, на который зачисляются денежные средства |
| [12](#Par550) | БИК | Указывается банковский идентификационный код банковского учреждения, в котором открыт банковский счет, на который зачисляются денежные средства |
| [13](#Par533) | ДЕБЕТ  счет № | Указывается номер счета, по дебету которого отражается операция |
| [14](#Par537) | КРЕДИТ  счет № | Указывается номер счета, по кредиту которого отражается операция.  В случаях кредитования нескольких счетов их номера проставляются в отдельных строках |
| [15](#Par533) | Сумма цифрами | Указывается цифрами сумма наличных денег.  При наличии нескольких счетов по кредиту соответствующие суммы цифрами указываются отдельными строками по каждому счету по кредиту и общая сумма цифрами – по дебету |
| [15.1](#Par535) | Свободное поле |  |
| [16](#Par544) | символ | Указываются цифрами символы, предусмотренные Правилами формирования отчетности о наличном денежном обороте (далее – символы наличного денежного оборота) |
| [17](#Par544) | сумма | Указываются цифрами суммы наличных денег в разбивке по соответствующим символам наличного денежного оборота |
| [18](#Par552) | Сумма прописью | Указывается прописью сумма наличных денег и наименование валюты, в которой она выражена |
| [19](#Par552) | Шифр документа | Указывается 04 – шифр согласно приложению 29 к настоящим Правилам |
| [20](#Par554) | Источник поступления | Указываются источники поступления наличных денег в соответствии с содержанием символов наличного денежного оборота и содержанием операции.  При приеме иностранной валюты, а также при осуществлении операций с наличными деньгами, не включаемых в отчетность о наличном денежном обороте, источники поступления указываются в соответствии с содержанием операции |
| [21](#Par560) | Вноситель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (личная подпись) | Проставляется подпись лица, от которого принимаются наличные деньги |
| [22](#Par560) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование должности)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (личная подпись)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, инициалы) | Проставляются наименование должности, подпись, фамилия, инициалы бухгалтерского работника банковского учреждения, проверившего и оформившего приходный кассовый ордер |
| [23](#Par560) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование должности)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (личная подпись)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, инициалы) | Проставляются наименование должности, подпись, фамилия, инициалы кассового работника банковского учреждения, осуществлявшего прием наличных денег |
| [24](#Par557) | Свободное поле | Заполняется в случае необходимости проставления банковским учреждением дополнительных реквизитов, например, определенных учетной политикой банковского учреждения |

1. В приходном кассовом ордере, оформляемом при приеме наличных денег для осуществления операции по переводу денежных средств без открытия банковского счета по поручению физического лица в пользу другого физического лица без зачисления на его банковский счет, реквизиты «Счет №» [(8)](#Par542), «Наименование банка-получателя» [(11)](#Par548), «БИК» [(12)](#Par550) не являются обязательными к заполнению.

2. В приходном кассовом ордере, оформляемом при приеме наличных денег на банковский счет физического лица, реквизит «ИНН» [(7)](#Par542) не заполняется.

В приходном кассовом ордере, оформляемом при приеме наличных денег от физического лица на счета банковского учреждения, в том числе в погашение основного долга по кредиту, в уплату пени, процентов за пользование кредитом, при приеме комиссионного вознаграждения за оказанную банковским учреждением услугу, в реквизите «Получатель» [(6)](#Par539) указывается полное (сокращенное) наименование банковского учреждения или наименование и (или) номер отделения (при наличии) либо иные идентифицирующие признаки отделения (при отсутствии наименования и номера) с указанием на его принадлежность банковскому учреждению, реквизиты «ИНН» (7), «Счет №» [(8)](#Par542), «Наименование банка-вносителя» [(9)](#Par544), «БИК» [(10)](#Par546), «Наименование банка-получателя» [(11)](#Par548), «БИК» [(12)](#Par550) не являются обязательными к заполнению.

3. В приходных кассовых ордерах, оформляемых при приеме перевозимых наличных денег; на итоговые суммы принятых наличных денег на основании реестра переводов; на итоговые суммы принятых наличных денег на основании документов по операциям, совершенным с использованием платежных карт; на суммы излишков на основании акта о выявлении излишка, недостачи, акта пересчета, акта ревизии наличных денег, при приеме заведующим кассой наличных денег от кассового работника, осуществлявшего операции в послеоперационное время, в выходные дни, нерабочие праздничные дни:

в реквизите «Получатель» [(6)](#Par539) указывается полное (сокращенное) наименование банковского учреждения или наименование и (или) номер отделения (при наличии) либо иные идентифицирующие признаки отделения (при отсутствии наименования и номера) с указанием на его принадлежность банковскому учреждению;

реквизиты «ИНН» [(7)](#Par542), «Счет №» [(8)](#Par542), «Наименование банка-вносителя» [(9)](#Par544), «БИК» [(10)](#Par546), «Наименование банка-получателя» [(11)](#Par548), «БИК» [(12)](#Par550), «Вноситель» [(21)](#Par560) не являются обязательными к заполнению.

4. В приходных кассовых ордерах, оформляемых на итоговые суммы принятых наличных денег на основании документов по операциям, совершенным с использованием платежных карт, а также на итоговые суммы принятых наличных денег, отраженных в реестре переводов:

в реквизите «От кого» [(5)](#Par535) проставляются фамилия, инициалы кассового работника, осуществлявшего соответственно операции с использованием платежных карт, с ведением реестра переводов, или указывается полное (сокращенное) наименование банковского учреждения или наименование и (или) номер отделения (при наличии) либо иные идентифицирующие признаки отделения (при отсутствии наименования и номера) с указанием на его принадлежность банковскому учреждению;

в реквизите «(наименование должности) (личная подпись) (фамилия, инициалы)» [(23)](#Par560) проставляются данные указанного кассового работника;

реквизит «Вноситель» [(21)](#Par560) не заполняется.

5. В приходных кассовых ордерах, оформляемых на суммы излишков на основании акта о выявлении излишка, недостачи; акта пересчета; акта ревизии наличных денег в реквизите «От кого» [(5)](#Par535) указывается полное (сокращенное) наименование банковского учреждения или наименование и (или) номер отделения (при наличии) либо иные идентифицирующие признаки отделения (при отсутствии наименования и номера) с указанием на его принадлежность банковскому учреждению, в реквизите «Источник поступления» [(20)](#Par554) дополнительно указываются реквизиты соответствующего акта, в реквизите «(наименование должности) (личная подпись) (фамилия, инициалы)» [(23)](#Par560) проставляются данные заведующего кассой (контролирующего работника) банковского учреждения, кассового работника отделения, реквизит «Вноситель» [(21)](#Par560) не заполняется.

6. В приходном кассовом ордере, оформляемом в целях сокращения записей по лицевым счетам для отражения в бухгалтерском учете при приеме нескольких сумок с наличными деньгами одного клиента на основании препроводительных ведомостей к сумкам на общую сумму, в реквизите «Источник поступления» [(20)](#Par554) указываются номера соответствующих препроводительных ведомостей к сумкам.

7. В приходном кассовом ордере, оформляемом при приеме наличных денег, изъятых из банкоматов и других автоматических устройств:

в реквизитах «От кого» (5), «Получатель» (6) указывается полное (сокращенное) наименование банковского учреждения – владельца автоматического устройства или наименование и (или) номер отделения (при их наличии) либо иные идентифицирующие признаки отделения (при отсутствии наименования и номера) с указанием на его принадлежность банковскому учреждению – владельцу банкомата или другого автоматического устройства;

реквизиты «ИНН» (7), «Счет №» (8), «Наименование банка-вносителя» (9), «БИК» (10), «Наименование банка-получателя» (11), «БИК» (12), «Вноситель» [(21)](#Par560) не являются обязательными к заполнению.

8. Банковские учреждения не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указываемой в скобках и в реквизитах «ИНН» (7), если получателями наличных денег являются организации, бюджетополучатели, лицевые счета которым открыты в Республиканском казначействе.

9. Информация, указание которой необходимо в соответствии с требованиями Порядка идентификации клиентов № 256 (пункт 22 настоящих Правил), размещается в реквизитах «От кого» (5), «Источник поступления» (20) или «Свободное поле» (24).

**Председатель А.В. Петренко**