Приложение 27

**Положение о расчете и определении лимита остатка денежных**

**средств в кассе**

Расчетный период, за который определяется лимит кассового остатка, берется произвольный. Это может быть период:

* предшествующий проведению расчета;
* максимального поступления наличных денег;
* аналогичный за предыдущие годы.

В расчетный период включаются все дни работы, но не более 92 рабочих дней. Если учреждение работает и принимает наличную оплату в выходные и праздничные дни, то для расчета лимита эти дни также включаются в расчетный период.

Период времени между днями сдачи выручки не должен превышать семи рабочих дней. А если в населенном пункте нет банка – 14 рабочих дней.

Основание: [пункт 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499084713/ZAP2LSA3LD/) приложения к [Указаниям ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499084713/).

Получившееся значение лимита можно привести к полным рублям – как по правилам математического округления, так и в меньшую сторону (письма [ФНС от 06.03.2014 № ЕД-4-2/4116](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499082397/), [ЦБ от 24.09.2012 № 36-3/1876](https://www.gosfinansy.ru/#/document/97/36222/)).

Расчет лимита остатка наличных денег в кассе рассчитывается по формуле, руб.

, где

L - лимит остатка наличных денег в рублях;

R - объем выдачи наличных денег из кассы за расчетный период

(квартал, год);

P – количество рабочих дней в расчетном периоде;

 - период времени между днями получения наличных денег в кассу.