

*Юнусова Д.А.*

*к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ»*

*Эскерова А.М.*

*студентка 4 курса направление «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

### **Методика проведения аудита денежных средств**

**Аннотация.** В данной статье рассматривается методика аудита основных средств, источники информации для проверки, процедуры проверки и порядок оформления результатов аудита.

**Ключевые слова:** денежные средства, аудиторские доказательства, методика проверки, инвентаризация, оформление результатов.

Характерной особенностью аудиторской деятельности выступает ее независимость. Аудит представляет собой экспертизу и исследование финансовой отчетности юридического лица с целью ее соответствия критериям бухгалтерского учета: достоверности и законности. Аудитор – это сотрудник компании, которая имеет лицензию на осуществление одноименной деятельности. Целью аудита кассовых операций выступает выдача экспертного заключения о соответствии или несоответствии бухгалтерской отчетности предприятия или организации требованиям законодательства.

Правовая основа деятельности специалистов в аудите представлена 307-ФЗ, нормы которого регулируют основы аудита в России, а также нормативными актами исполнительного органа власти. Это постановления Правительства РФ №80 от 2008 года (лицензирование аудиторской деятельности), №706 от 2005 года (обеспечительные меры при проведении аудита).

В работе аудиторы ориентируются на нормативно-правовые акты (сокр. НПА), имеющие высшую юридическую силу, в частности, ФЗ 52-15-1 (1993). Кроме того, на подзаконные акты:

- Порядок ведения кассовых операций в РФ (письмо ЦБ России от 22.09.1993г. № 40);
- Положение о безналичных расчетах в РФ (письмо ЦБ РФ от 03.10.2002г. № 2-П).

## Учет денежных средств юридического лица

Денежные средства должны быть учтены. Это имеет большое значение для укрепления платежной дисциплины и для целевого применения финансовых активов предприятия. Над тем, как соблюдается кассовая дисциплина, и применяются активы предприятия, осуществляется надзор. Задачей проверки аудитором кассовых операций выступает определение того, соответствует ли методика учета и налогообложения предприятия НПА. Источниками проверки служат финансовые документы, в частности:

- кассовая книга предприятия;
- отчеты кассира;
- кассовые ордера (приходные и расходные);
- журналы регистрации (кассовой документации, депонентов, платежные ведомости);
- отчеты авансового характера;
- книжки (чековые);
- выписки кредитного учреждения;
- аккредитивы.

## Субъекты аудиторской проверки

В процессе участвуют аудитор, руководитель предприятия, главный бухгалтер, кассир. Все эти лица отдельно опрашиваются аудитором. Специалист составляет план проверки. Кассовые операции многочисленные, поэтому эта стадия проверки требует затрат сил и времени. Спасает то, что методы проверки просты и известны, поскольку кассовые операции не отличаются разнообразием.

## Объекты проверок: касса, расчетный счет

Специалист в процессе кассовой проверки устанавливает, насколько компания придерживается положения об установленном ограничении наличности в кассе. Разрешено хранить в кассе небольшие суммы, которые предназначены для расходов хозяйственного назначения, а также для совершения платежей. Лимит наличности в кассе может быть превышен в строго определенных случаях. В качестве примера можно назвать день выплаты заработной платы работникам предприятия, а также пособий о

нетрудоспособности временного характера. Движения денежных потоков кассир отражает в кассовой книге, которая также должна отвечать определенным критериям:

1. Нумерация листов.
2. Закрепление книги печатью. Книга подписывается главным бухгалтером и руководителем предприятия.

По итогу рабочей смены кассир отражает в кассовой книге все проводимые в течение дня операции на кассе, считает остаток денег в кассе и выводит их на следующую смену. Аудитор, в свою очередь, проверяет корректность заполнения кассовой книги кассиром.

Если проверяющий изъявил желание, то он может провести инвентаризацию, но только при участии сотрудников предприятия. Это кассир и главный бухгалтер. Кассир формирует кассовый отчет. При инвентаризации проверяется следующее:

- наличие Приказа о назначении сотрудника на должность кассира;
- подписанный с кассиром договор, положения которого говорят о материальной ответственности этого сотрудника в полном объеме;
- соответствие помещения, где находится касса, рекомендациям, направленным на защиту денежных средств.

После состоявшейся инвентаризации кассы, аудитор проверяет следующее:

- условия по защите денег при их отправке в банк;
- своевременность оприходывания финансов по чекам;
- корректность оформления кассовых документов, журналов;
- наличие штампов на платежных документах;
- правильность выдачи денежных средств, осуществляемой через доверенность;
- порядок регистрации ККМ в Налоговой инспекции.

Аудитор проверяет движение денег по расчетному счету. Сначала специалист устанавливает точное количество расчетных счетов компании. Если счетов несколько, то необходимо установить корректность ведения

аналитического учета по каждому из них. Основную информацию о движении денежных потоков аудитор получает из выписок банка и приложенной к ним первичной документации. Исследование специалиста ведется на предмет подтверждения каждой операции из выписки первичной документации. Аудитор обращает внимание на следующие обстоятельства:

- соответствие сумм из выписок с суммами из приложенной первичной документации;
- правильность зачисления наличных денег в кредитное учреждение;
- правильность отражения курса рубля по отношению к валютам;
- наличие штампа банка на первичной документации;
- грамотность составления бухгалтерских проводок по банковским операциям;
- достоверность выписок из кредитного учреждения и приложенных документов.

По итогам проверки аудитором составляется заключение. Если основываться на практике, аудиторы выносят условно-положительное заключение. Оно означает, что отчетность компании отвечает требованиям достоверности, но во время проверки были обнаружены ошибки. Это недочеты незначительны и могут быть устранены. В случае отсутствия ошибок, компания получает положительное заключение. Но это исключение из правил. В том случае если юридическое лицо отказывается предоставлять аудитору затребованную им документацию, специалист может выдать отрицательное заключение. Это грозит сменой высшего руководства компании или ликвидацией юридического лица.

#### Список используемой литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 ноября 2011 г., (ред. от 02.11.2013).
2. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «Об аудиторской деятельности», СЗ РФ, 05.01.2009, №1, ст. 15.

3. Журнал "Практическая бухгалтерия", (№11, 2002 год).
4. Аудит: Учебник для вузов, ред. В.И. Подольского, М., Юнити-Дана, 2012. - 378 с.
5. Толчинская М.Н. Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО// Экономика и предпринимательствл. 2015 №10-2(63-2) с.584-588.
6. Юнусова Д.А. Внутренний аудит в системе управления предприятием// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2014. №5. с56-59