

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРКИ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

А.О. Патракова, студент гр. ЭУб – 121, III курс,

Научный руководитель: Е.В. Останина, старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Одним из самых ответственных участков, в аудиторской работе, является проверка кассовых операций. Здесь чаще всего можно встретить хищения и прочие нарушения, поэтому проверку кассовых операций, как правило, проводят сплошным методом.

Несмотря на то, что сейчас основным источником хранения денежных средств являются счета в банках, каждой организации необходимы наличные деньги для неотложных нужд.

Попробуем разобраться, каким образом можно обезопасить организацию, от хищений кассовой наличности. Типичные ошибки, выявляемые при аудите кассовых операций:

- отсутствие первичных кассовых документов;
- оформление кассовых документов с нарушением установленных требований;
- несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами;
- некорректное отражение кассовых операций в учетных регистрах;
- арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков;
- неправильная корреспонденция счетов [1].

Сохранность наличных средств, в первую очередь, должна быть объектом внутреннего аудита организации. При проверке внешним аудитором, прежде всего ему необходимо ознакомиться с приказом, узнать, кто исполняет обязанности кассира, заключен ли договор о материальной ответственности, проводится ли внезапная проверка кассы и как часто проводится инвентаризация кассы.

Инвентаризацию кассы необходимо проводить, если это предусмотрено в договоре на аудиторскую проверку, либо если осуществляется обязательная аудиторская проверка за текущий период. При необходимости аудитор может провести полную или частичную проверку. Перед началом проверки фактического наличия денежных средств, необходимо получить последний кассовый отчет за текущий день и расписку, что все приходные и расходные документы включены в этот отчет.

При проверке последнего кассового отчета номера приложенных к нему приходных и расходных документов необходимо сопоставить с данными бухгалтерии.

Для фактического определения количества денежных средств в кассе, кассиру под наблюдением проверяющих, необходимо полистно пересчитать их, а так же другие имеющиеся ценности.

Суммы платежных документов в остатке наличности кассы не учитываются, за исключением платежных ведомостей, по которым продолжается выплата.

Правильность оприходования денежных средств определяется при помощи сопоставления дат оприходования поступивших денег в кассу с датами поступления их по банковским выпискам и другим документам. Для этого нужно выбрать из выписок банка и документов на оприходование денежных средств все выдачи наличных денег по чекам с указанием дат и номеров оплаченных чеков, сопоставить их номера с корешками чековых книжек, сверить записи в выписках банка и другой документации с записями в кассовой книге и в приходных ордерах [2].

Особенно важно установить использование наличных денег по назначению. Для этого необходимо изучить данные журнала-ордера по кредиту и ведомости по дебету счета «Касса». При проверке документов по существу выясняют, соответствуют ли суммы, списанные по кассовым отчетам в расход, суммам, указанным в приложенной документации, проверяют достоверность содержащихся в них операций, их законность [3]. Для этого необходимо использовать метод взаимной сверки операций, кассовые документы сравнивают с другими документами: расходными кассовыми ордерами, платежными ведомостями по заработной плате и другими.

Если ведомость по начислению заработной платы, премий составлена, верно, то общая сумма выплат за месяц будет соответствовать общей сумме, указанной в соответствующих расчетных ведомостях в графе «Причитается к выдаче». При обнаружении расхождений между расчетными и платежными ведомостями, следует проверить арифметическую правильность составления платежных ведомостей, их соответствие итогам расчетных ведомостей.

При проверке расходов, произведенных из подотчетных сумм, необходимо убедиться в наличии приложенных к авансовым отчетам документов, установить общую сумму расходов и сверить ее с отчетом, проверить правильность бухгалтерских записей по учету подотчетных сумм. Оправдательные документы на приобретение материальных ценностей должны иметь письменное подтверждение материально ответственного лица об их оприходовании [4].

С особой тщательностью изучаются документы, оформляющие сделки с оплатой наличностью частным лицам. На всех этих документах должны быть указаны вид, наименование, количество и цена материальных ценностей, характер и объем выполненных работ, фамилии, имена и отчества лиц, которым выплачены деньги, их паспортные данные.

Обычно аудитор проводит сплошную проверку авансовых отчетов подотчетных лиц и приложенных к ним документов, сличает записи на счете 71

«Расчеты с подотчетными лицами» в накопительных ведомостях с итоговыми суммами из приложенных к ним документов.

В конечном счете, при проверке операций по подотчетным суммам выясняется:

- а) определен ли директором предприятия круг лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет;
- б) не выдаются ли подотчетным лицам авансы сверх установленных размеров;
- в) не получают ли под отчет деньги лица, ранее не отчитавшиеся за подотчетные суммы;
- г) не допускается ли оплата через подотчетных лиц расходов, которые могли бы быть оплачены из кассы предприятия;
- д) имеется ли на авансовых отчетах отметка управляющих компаний о целесообразности произведенных расходов;
- е) своевременно и полно ли отражаются в учете расходы из подотчетных сумм.

Аудиторы должны начинать свою работу с ознакомления с организацией, то есть с ее учредительными документами, учетной политикой. Необходимо выявить масштабы деятельности организации и результаты ее работы за исследуемый период. Результатом аудиторской проверки операций является установление соответствия применяемой в организации методики учета операций с денежными средствами действующим в проверяемом периоде нормативным документам РФ для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Список литературы:

1. Агабекян, С. Г. Основные этапы аудита кассовых операций / С. Г. Агабекян // Молодой ученый. – 2014. – № 3. – С. 371-372.
2. Ивашкевич, В. Б. Практический аудит : учеб. пособие / В. Б. Ивашкевич. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 286 с.
3. Ерофеева, В. А. Аудит : учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2010. – 638 с.
4. Останина, Е. В. Аудит денежных средств и контроль за кассовыми операциями / Е. В. Останина, Я. А. Аббасова // Сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции «Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития» // Юго-зап. гос.ун-т, Университетская книга, Курск. – 2014, Том 2. С. 69-71.