

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей дипломной работы - **«ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ».**

Актуальность темы обусловлена тем, что бухгалтерский учет и аудит денежных средств имеет большое значение для правильной организации денежного обращения, способствует формированию платежной дисциплины, рациональному использованию финансовых ресурсов предприятия.

Слайд 2

Целью выпускной квалификационной работы является исследование организации учета и аудита денежных средств Общества с ограниченной ответственностью «Машстройконструкция».

Слайд 3

В первой главе работы рассматриваются **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

Проведенный анализ показал, что Главная цель бухгалтерского учета денежных средств заключается в получении достаточной информации о денежных средствах, необходимой для полного раскрытия в бухгалтерской отчетности.

На предприятии должен вестись строгий учет расчетов с предприятиями и организациями, осуществляться контроль за наличием и использованием денежных средств.

Основные принципы учета денежных средств представлены на слайде.

Слайд 4

Денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Классификация денежных потоков представлена на слайде номер 4.

Слайд 5

Для достижения поставленной в начале работы цели, во второй главе работы производится анализ организации бухгалтерского учета денежных средств на предприятии ООО «Машстройконструкция».

Общество с ограниченной ответственностью «Машстройконструкция» создано решением учредителя Головачевым А.Г. в 1999 году на основании части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «Машстройконструкция» действует в соответствии с Уставом. Целью ООО «Машстройконструкция» является извлечение прибыли. Филиалов и представительств общество не имеет.

Организационная структура предприятия представлена на слайде.

Слайд 6

Анализ основных финансовых показатели организации ООО «Машстройконструкция» показал, что выручка по деятельности с основной системой налогообложения по итогам 2013 года уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 0,6%.

Прибыль от продаж (операционная прибыль) по итогам 2013 года увеличилась по сравнению с показателем предыдущего года на 488,6%.

Чистая (нераспределенная) прибыль по итогам 2013 года увеличилась по сравнению с прошлым годом на 1224%.

Слайд 7

Анализ организации первичного учета денежных средств на предприятии показал, что первичную документацию кассовых операций на предприятии ООО «Машстройконструкция» можно разделить на два типа:

- документацию по внесению в кассу наличных средств;
- документацию по расходу наличных средств из кассы.

Движение первичных учетных документов по кассовым операциям на предприятии представлено на слайде.

Слайд 8

На предприятии ООО «Машстройконструкция» порядок документального оформления операций по внесению в кассу наличных денег осуществляется в порядке, представленном на слайде.

Слайд 9

Анализ отражения информации о денежных средствах в финансовой отчетности предприятия показал, что на предприятии ООО «Машстройконструкция» используется машиночитаемая форма бухгалтерской отчетности, форма по КНД 0710099, рекомендованная ФНС России, включающую в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.

В таблице на слайде представлено отражение в отчетности ООО «Машстройконструкция» информации о денежных средствах.

Слайд 10

В третьей главе работы рассмотрена ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.

Целью аудита согласно ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Аудит денежных средств на предприятии ООО «Машстройконструкция» проводился с целью установления соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам для того, чтобы

сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах. В качестве аудитора выступала фирма ООО «Солинг ЛТД», которая является членом саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Общий план аудита операций с денежными средствами ООО «Машстройконструкция», подготовленной аудиторской организацией ООО «Солинг ЛТД» представлен в таблице на слайде.

Слайд 11

План аудиторской проверки денежных средств за проверяемый период предприятия ООО «Машстройконструкция» (Приложение №25) включал следующие основные направления: Аудит кассовых операций, аудит операций по расчетному счету, оформление результатов проверки.

Программа аудита денежных средств является развитием общего плана аудиторской проверки и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита и служит аудитору одновременно как подробной инструкцией, так и средством контроля сроков поведения работы в целом.

Слайд 12

Анализ Аудиторских процедур проверки денежных средств показал, что

Инвентаризация производится в форме плановой проверки в присутствии аудитора, председателя, членов комиссии, кассира. Результаты проверки формируются в рабочем документе РД-1. «Сверка данных акта инвентаризации с данными бухгалтерского учета ООО «Машстройконструкция»

Результаты проверки соблюдения предельных сумм расчета наличными средствами между юридическими лицами заносятся в РД-.2.Проверка соответствия размера предельных сумм наличных расчетов

Для проверки правильности документального оформления кассовых операций использовался перечень вопросов, представляющий собой рабочий документ аудитора РД-3 «Проверка правильности документального оформления кассовых операций», представленный в таблице 3.5

Еще один документ, который заполнялся в ходе проверки – это РД-4. Процедура сопоставления сумм остатков на расчетном счете с суммами согласно банковской выписке на конец периода.

Результаты проверки учета движения денежных средств по кассе ООО «Машстройконструкция» представлены в РД-5.Ведомость выявленных нарушений и ошибок при проведении аудита кассовых операций ООО «Машстройконструкция»

Результаты проверки учета движения денежных средств в ООО «Машстройконструкция» по расчетному счету представлены РД-6.Своевременность и полнота оприходования денежных средств по кассе

ООО «Машстройконструкция», поступивших с расчетного счета за декабрь 2013 года.

Слайд 13

Результаты аудиторской проверки денежных средств получили следующие.

При проведении аудиторской проверки правильности отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу существенных нарушений не выявлено.

При проведении аудиторской проверки правильности отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу, существенных нарушений не выявлено.

При проведении аудита были выявлены следующие нарушения, не оказывающие существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности: отсутствует утвержденный руководителем список подотчетных лиц; отсутствие графика документооборота, который рекомендуется оформить как самостоятельный документ.

Вышеуказанные нарушения не являются существенными в рамках данной проверки и не оказывает существенного влияния на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия ООО «Машстройконструкция» за 2013 год, но по мнению Аудитора, свидетельствуют о недостатках системы внутреннего контроля предприятия.

Слайд 14

С целью устранения нарушений, выявленных в ходе аудиторской проверки учета денежных средств руководству организации можно рекомендовать:

- разработать документооборот по денежным средствам, регламентируя сроки обработки документов и разработки отчетов, как для внутреннего, так и для внешнего пользования..
- в части контроля за сохранностью и движением денежных средств в развитии учётной политики целесообразно утвердить список подотчетных лиц в качестве приложения.
- в целях совершенствования автоматизации учета применять новую версию программы «1С: Бухгалтерия8.3».

Таким образом, Цель выпускной квалификационной работы - исследование организации учета и аудита денежных средств Общества с ограниченной ответственностью «Машстройконструкция» - достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.