



ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Выполнила:

Коровьякова Екатерина Сергеевна

Научный руководитель проекта:

Подольянец Дмитрий Викторович



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – исследование организации учета и аудита денежных средств Общества с ограниченной ответственностью «Машстройконструкция».

Задачи:

1. Провести анализ литературы по организации учета денежных средств на предприятии;
2. Изучить учет денежных средств на предприятии ООО «Машстройконструкция»;
3. Исследовать методы проведения аудита денежных средств на производственном предприятии;
4. Сформулировать и разработать выводы и рекомендации по результатам проверки учета денежных средств на предприятии ООО «Машстройконструкция».



ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Основные принципы учета денежных средств:

- 1.- свободные денежные средства должны храниться в банке;
- 2.- платежи производятся после отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг или одновременно с ними в безналичном порядке;
- 3.- платежи производятся по поручению, либо с согласия (акцепта) плательщика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;
- 4.- платежи производятся за счет банковских кредитов или за счет собственных средств плательщика;
- 5.- списание со счета денежных средств в объеме, достаточном для удовлетворения всех предъявляемых требований, осуществляется в порядке поступления распоряжений клиента и прочих документов на списание;
- 6.- недостаточность на счете организации денежных средств для удовлетворения всех предъявляемых к ней требований обуславливает их списание путем применения установленной очередности платежей.

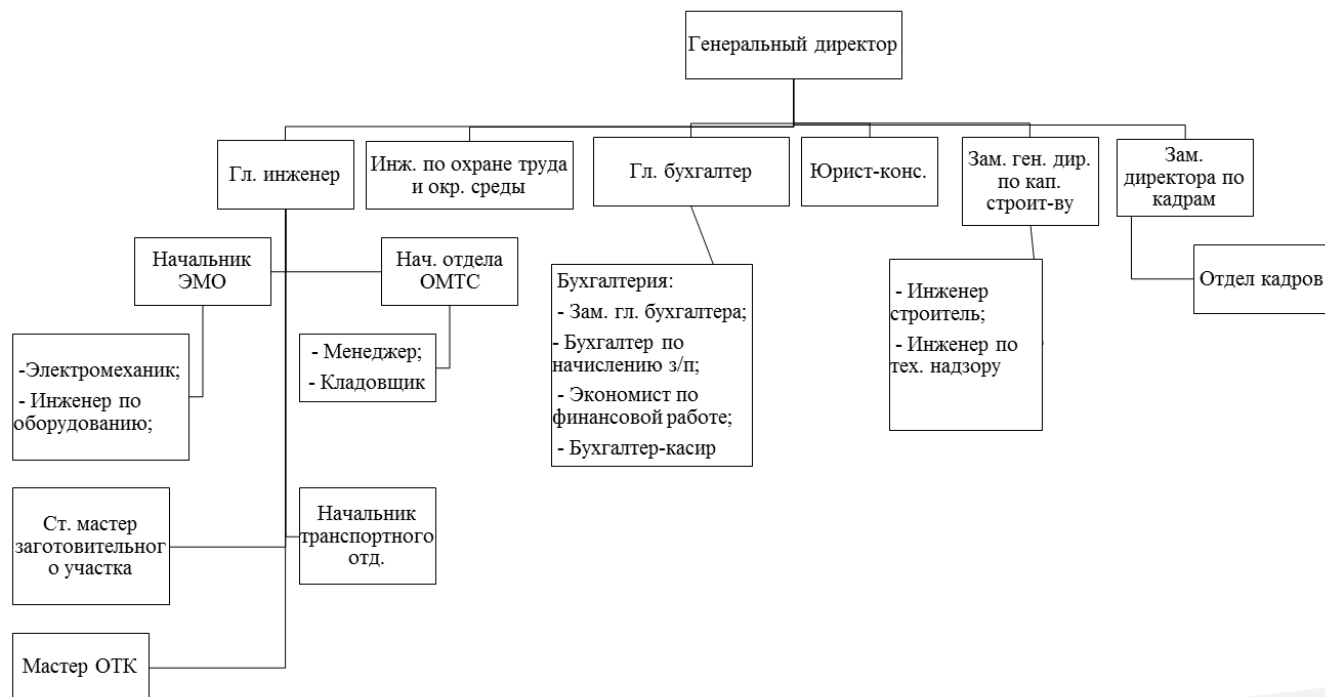
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Классификация денежных потоков:

Поступления	Оттоки
1. Текущая деятельность	
- поступления от покупателей; - платежи за аренду; - от перепродажи финансовых вложений; - прочие поступления (бюджетное и целевое финансирование, безвозмездные поступления, возврат денежных сумм от поставщиков; возмещение материального ущерба; возврат подотчетных сумм и др.)	- выплаты поставщикам, подрядчикам; - выплаты работникам; - выплаты процентов и дивидендов; - выплаты в бюджет (налог на прибыль); - прочие платежи (выданные работникам займы, денежные средства, выданные в подотчет и др.)
2. Инвестиционная деятельность	
- поступления от продажи внеоборотных активов; - поступления от продажи ценных бумаг; - полученные проценты и дивиденды; - поступления от погашения займов другим организациям; - прочие поступления.	- приобретение внеоборотных активов; - приобретение акций (долей участия) других организаций; - приобретение ценных бумаг; - приобретение включаемых в стоимость инвестиционных активов процентов по долговым обязательствам; - прочие платежи.
3. Финансовая деятельность	
- поступления от эмиссии акций и других ценных бумаг; - получение займов и кредитов; - поступления от денежных вкладов собственников; - прочие поступления	- погашение основного долга по заемным средствам (выкуп (погашение) ценных бумаг, возврат займов и кредитов) без учета процентов; - перечисления арендаторам лизинговых платежей; - прочие платежи.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Экономическая и правовая характеристика ООО



Организационная структура ООО «Машстройконструкция»



ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Экономическая и правовая характеристика ООО

Основные финансовые показатели организации ООО «Машстройконструкция»

Показатели	2011 тыс.руб	2012 тыс.руб	2013 тыс.руб	2013/ 2012 абс. изменение	2013/2012, %
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	127118	176020	175008	1012	99,4%
Себестоимость продаж	117151	167326	123833	43433	74%
Прибыль от продаж	9967	8694	51175	42481	588,6%
Рентабельность продаж, %	7,8%	1,5%	19,7%		13,1%
Прочие внереализационные доходы	437	681	72	609	10,6%
Прочие внереализационные расходы	3412	550	391	159	71%
Прибыль до налогообложения	1721	3212	42276	39064	1316%
Налог на прибыль	302	646	1003	357	155%
Чистая прибыль	1504	2600	34436	31836	1324%

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Организация первичного учета денежных средств на предприятии:



Движение первичных учетных документов по кассе



ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Организация первичного учета денежных средств на предприятии:

Порядок документального оформления операций по внесению в кассу наличных денег

1. Бухгалтер в бухгалтерской программе составляет и подписывает приходный кассовый ордер и квитанцию к нему, проверяя правильность их заполнения, ставит печать предприятия на квитанции и регистрирует ордер в журнале регистрации. Затем передает кассиру приходный кассовый ордер и сопроводительные документы.

3. Кассир проверяет по сопроводительным документам, приходному ордеру и квитанции к нему соответствие сумм наличных средств и пересчитывает переданные лицом, вносящим средства в кассу наличные. При совпадении всех сумм кассир подписывает приходный ордер, квитанцию к нему и выдает квитанцию на руки лицу вносящему наличные.

4. Кассир приходит наличные, регистрирует операцию в кассовой книге, гасит приходный кассовый ордер и приложенные к нему документы штампом или надписью «получено».

5. Главный бухгалтер отмечает погашенный приходный кассовый ордер в журнале регистрации.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Основы отражения информации о денежных средствах в финансовой отчетности предприятия:

Отражение информации о денежных средствах ООО «Машстройконструкция» в отчетности

Наименование документа	Применение документа	Ссылка на нормативный документ
Бухгалтерский баланс	В разделе II «Оборотные активы» по стр.1250 отражается остаток денежных средств, учтенных на счетах 50,51 на отчетную дату отчетного периода, за предыдущий год и за год, предшествующий предыдущему.	Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н., ПБУ 4/99
Отчет о финансовых результатах	В составе прочих доходов и расходов по строкам 2340 и 2350 отражаются суммы доходов и расходов операций по кассе и расчетному счету за отчетный период, и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду	Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н,ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ.
Отчет о движении денежных средств	Отражаются сведения о движении денежных средств, учитываемых на счетах 50,51 за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду	Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н,ПБУ 4/99

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Подготовка и планирование аудита денежных средств:

План аудиторской проверки операций с денежными средствами ООО «Машстройконструкция»

Организация: ООО «Машстройконструкция»		Аудиторская организация: ООО «Солинг ЛТД»	
Проверяемый участок: учет денежных средств		Дата начала проверки: 01.01.2014 Дата окончания проверки: 30.03.2014	
Проверяемый период: 01.01.2013 по 31.12.2013			
№ п/п	Аудит операций с денежными средствами	Дата проверки	ФИО
1.Аудит кассовых операций			
1.1	Инвентаризация денежных средств в кассе	12.03.2014	Билетникова Е.В.
1.2	Проверка соблюдения лимита кассы		Билетникова Е.В.
1.3	Проверка соблюдения предельных сумм расчета наличными средствами		Билетникова Е.В.
1.4	Проверка формирования первичных документов по кассе	13.03.2014	Билетникова Е.В.
1.5	Проверка правильности корреспонденции счетов		Билетникова Е.В.
1.6	Проверка формирования		Билетникова Е.В.

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Подготовка и планирование аудита денежных средств:

План аудиторской проверки операций с денежными средствами ООО «Машстройконструкция»

1.7	Проверка формирования данных в отчетности организации		Билетникова Е.В.
1.Аудит расчетного счета			
2.1	Инвентаризация денежных средств на банковских счетах предприятия	18.03.2014	Билетникова Е.В.
2.2	Проверка порядка открытия расчетных счетов	19.03.2014	Билетникова Е.В.
2.3	Проверка формирования первичных документов по расчетному счету	20.03.2014- 23.03.2014	Билетникова Е.В.
2.4	Проверка корреспонденции счетов		Билетникова Е.В.
2.5	Проверка формирования регистров синтетического и аналитического учета	24.03.2014- 25.03.2014	Билетникова Е.В.
2.6	Проверка правильности отражения операций по счету 51 в отчетности	26.03.2014- 27.03.2014	Билетникова Е.В.
2.7	Выражение мнения аудитора	30. 03.2014	Билетникова Е.В.



ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аудиторские процедуры проверки денежных средств:

РД-1.Сверка данных акта инвентаризации с данными бухгалтерского учета ООО «Машстройконструкция».

РД-2.Проверка соответствия размера предельных сумм наличных расчетов.

РД-3. Проверка правильности документального оформления кассовых операций.

РД-4. Процедура сопоставления сумм остатков на расчетном счете с суммами согласно банковской выписке на конец периода.

РД-5.Ведомость выявленных нарушений и ошибок при проведении аудита кассовых операций ООО «Машстройконструкция».

РД-6.Своевременность и полнота оприходования денежных средств по кассе ООО «Машстройконструкция», поступивших с расчетного счета за декабрь 2013 года.

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Результаты аудиторской проверки денежных средств:

1) Аудит кассовых операций. Соответствие данных бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета

Счет	Сальдо (руб)			
	31.12.2012 г		31.12.13 г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50 «Касса»	13 000	0	5000	0

2) Аудит операций по расчётному счёту. Движение денежных средств по расчетному счету

Счет	Сальдо (руб)			
	31.12.2012 г		31.12.2013 г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51 «Расчетный счет»	960000	0	5088000	0



ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Рекомендации:

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



ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!