

INFLUENCE OF CASH FUND BASIS DOCUMENTATION ON CASH FUND AUDIT

Klimentov A.D.¹, Pateeva A.V.² (Russian Federation)

Email: Klimentov565@scientifictext.ru

¹Klimentov Alexander Dmitrievich - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor;

²Pateeva Alyona Vladimirovna - Student,

DEPARTMENT OF ACCOUNTING AND AUDITING,

VORONEZH STATE AGRARIAN UNIVERSITY NAMED AFTER EMPEROR PETER I,
VORONEZH

Abstract: this article discusses the main types of primary documentation for accounting of cash funds, which should be firstly addressed when conducting a cash fund audit. The impact of these documents which are described below in the article on the cash fund audit process is reasonably justified and disclosed, the need for knowledge of cash fund audit skills and audit procedures for audit of cash funds, as well as the need to navigate the primary documentation for financial accounting of cash funds are considered.

Keywords: cash fund audit, documentation, cash fund accounting, audit evidence.

ВЛИЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО УЧЁТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Климентов А.Д.¹, Патеева А.В.² (Российская Федерация)

¹Климентов Александр Дмитриевич - кандидат экономических наук, доцент;

²Патеева Алёна Владимировна - студент,

кафедра бухгалтерского учёта и аудита,

Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I,
г. Воронеж

Аннотация: в данной статье рассмотрены основные виды первичной документации по бухгалтерскому учёту денежных средств, к которым в первую очередь следует обращаться при проведении аудита денежных средств. Обосновано и раскрыто влияние нижеизложенных в статье документов на процесс аудита денежных средств, рассмотрена необходимость владения навыками аудита денежных средств и навыками проведения аудиторских процедур по аудиту денежных средств, а также потребность ориентироваться в первичной документации по финансовому учёту денежных средств.

Ключевые слова: аудит денежных средств, документация, учёт денежных средств, аудиторское доказательство.

На пути становления молодых специалистов владение навыками учёта и аудита денежных средств является ключевым в вопросе карьерного роста. Именно владение данными навыками и теоретической основой определяет, насколько легко начнётся карьера выпускника. Ведь именно в начале своей работы в качестве аудиторов будущие эксперты чаще всего будут получать задания на эту тематику, где им и пригодятся уверенные навыки и сильная теоретическая база по учёту и аудиту денежных средств.

Ключевой основой для развития у студентов именно навыков учёта и аудита денежных средств является неопровержимая важность денежных расчётов организации с поставщиками, работниками, бюджетом, иными третьими лицами. На современном этапе развития экономики существующие базы для наличного и безналичного расчётов предоставляют широкий спектр для выбора способа платежа. От правильности и скрупулёзности учёта денежных средств – самых высоколиквидных активов – зависит устойчивость оборачиваемости средств организации, улучшение ее финансового состояния, предупреждение негативных последствий по операциям с денежными средствами.

Всеобщее доказано, что документация является единственным убедительным доказательством аудиторской работы. Без составления документации нельзя ни оформить транзакцию, ни подтвердить правильность и достоверность денежной операции. Именно поэтому тема влияния документации по учёту денежных средств на аудит денежных средств является актуальной и по сей день.

Перед началом любой аудиторской проверки необходимо собрать достаточное количество документов и информации для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности – аудиторские доказательства [4, с. 107]. Первичная документация по учёту денежных средств также входит в список аудиторских доказательств.

С первичной документацией по учёту денежных средств можно выполнять следующие процедуры проверки по существу: инспектирование (например, проверка записей в ПКО); наблюдение (например, наблюдение аудитора за пересчётом денежных средств в кассе); запрос (например, запрос документов у

контрагента для сверки взаиморасчётов); подтверждение (например, подтверждение дебиторской задолженности у дебиторов непосредственно); пересчёт (например, инвентаризация кассы и пересчёт остатков денежных средств в кассе); аналитические процедуры (например, сопоставление остатков по счёту 50 «Касса») [2, с. 111-114]. Это исчерпывающий список возможных процедур проверок. Отсюда следует вывод, что велика значимость документации по учёту денежных средств во всём процессе аудиторской проверки и данные доказательства в полной мере могут свидетельствовать о достоверности статей бухгалтерского баланса.

При проведении аудита денежных средств аудитору могут потребоваться следующие документы:

— Для аудита кассовых операций: ПКО, РКО, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга [5, с. 44];

— Для аудита операций по расчётным счетам: платёжные поручения, платёжные требования, аккредитивы, чеки.

— Для аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками: договора на оказание услуг/продажу продукции/выполнение работ,

— Для аудита расчётов с дебиторами и кредиторами: расчётные документы, акты сверки расчётов, акт взаимозачёта, счёт-фактура, договор поставки, ТТН.

Форма КО-1 – приходный кассовый ордер – это документ первичного бухгалтерского учета, с помощью которого оформляется поступление денежных средств в кассу. Форма бланка ордера унифицирована, утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88 с кодом по ОКУД 0310001. [2] ПКО подтверждает приём наличных денег в кассу.

Форма КО-2 – это документ бухгалтерской отчетности, с помощью которого осуществляется выдача денежных средств из кассы предприятия [2]. Форма бланка унифицирована, утверждена на законодательном уровне Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 (в редакции от 03.05.2000), код по ОКУД 0310002. Оформление документа осуществляется в зависимости от порядка проведения кассовых операций на предприятии. Ордер подтверждает выдачу наличных средств из кассы.

Форма КО-3 – журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов – применяется для регистрации ПКО и РКО или заменяющих их документов расчетно-платежных ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов до передачи в кассу организации [2]. Составляется бухгалтерией в особом порядке.

Форма КО-4 – кассовая книга – применяется для учёта поступлений и выдач наличных денег организации в кассе [2]. Кассовая книга служит сводным учетным регистром для приходных и расходных кассовых ордеров, она подтверждает все операции (выдачу и получение наличных денежных средств) по кассе в организации.

Платёжное поручение – обязательство банка плательщика осуществить перевод денежных средств по банковскому счёту плательщика или без открытия банковского счёта плательщика [1]. Платёжное требование – распоряжение о переводе денежных средств. Аккредитив представляет собой поручение банка покупателя банку поставщика оплатить расчётные документы, предъявленные поставщиком, на определенных условиях, указанных в аккредитиве. Чек – письменное поручение чекодателя обслуживающему его банку на перечисление определенной суммы денег, указанной в чеке, со счёта владельца чека на счет получателя денежных средств (чекодержателя).

Как можно заметить, расчётные операции совершаются через банк безналичным способом. Документы по движению безналичных денежных средств подтверждают факт оплаты поставщику или подрядчику и представляют собой аудиторское доказательство, которое можно запросить у банка для проверки её подлинности.

Согласно ГК РФ, договор представляет собой форму сделки, соглашение одной, двух или нескольких сторон об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Сущность договора в бухгалтерском учёте сводится к наличию между продавцом и покупателем сделки, а посредник выступает связующим звеном между ними. Возникновение расчётных операций между организациями возможно исключительно на основании договорных отношений. В соответствии с заключаемыми договорами одна сторона обязуется оплатить стоимость полученных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг, а другая сторона берёт на себя обязательства поставить свою продукцию или товары, выполнить определённые работы, оказать услуги.

Акт сверки позволяет отследить текущее состояние взаимоотношений между продавцом и покупателем [3, с. 117]. С помощью данного документа можно отследить наличие задолженности у одной из сторон. Акт взаимозачёта позволит аннулировать и взаимозачесть имеющуюся задолженность у организаций.

Основным документом по расчётным взаимоотношениям с поставщиками является счёт – фактура. Он служит основанием для оформления соответствующих банковских платёжных документов на перечисление задолженности: платёжных требований, аккредитивов, платёжных поручений, расчётных чеков.

Договор поставки (договор купли-продажи) – это обязательство продавца-предпринимателя передать в оговоренный срок товары/работы/услуги покупателю-предпринимателю для использования в неличных целях [5, с. 2]. Этот документ заключает в себе функции договора и обязательства. Подтверждение выполнения обязательства – получение ранее оговоренных товаров, работ, услуг – доказывает товарная накладная (товарно-транспортная накладная, ТТН).

Таким образом, мы рассмотрели важнейшие формы документов для ведения учёта денежных средств и роль каждого из них при проведении аудита денежных средств. Выше представленные формы документов по учёту денежных средств являются основными аудиторскими доказательствами при проведении аудита денежных средств. Они подвержены широкому списку аудиторских проверок: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчёт, аналитические процедуры. Эти документы (и проводимые с ними процедуры) могут свидетельствовать о достоверности статей бухгалтерского баланса предприятия, что приведёт к выражению положительного не модифицированного аудиторского мнения.

Список литературы / References

1. Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 11.10.2018) «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.01.2019).
2. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».
3. *Астахова Елена Юрьевна, Васильева Анжела Сергеевна.* Инвентаризация дебиторской задолженности покупателей и ее влияние на течение срока исковой давности // Учет. Анализ. Аудит, 2016. № 3. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/inventarizatsiya-debitorskoy-zadolzhennosti-pokupateley-i-ee-vliyanie-na-techenie-sroka-iskovoy-davnosti/> (дата обращения: 29.10.2019).
4. *Зуева И.А.* Аудит: учебное пособие / И.А. Зуева. Москва: Финансы и статистика, 2004. 160 с. ISBN 5-279-02976-9. Текст: электронный // Электронно-библиотечная система «Лань»: [сайт]. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/55368/> (дата обращения: 28.10.2019).
5. *Новикова В.А.* ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ У ИП «СОЛОНИН В.А.» / В.А. Новикова // Научные записки ОрелГИЭТ, 2016. № 3. С. 42-45. ISSN 2079-8768. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система «Лань»: [сайт]. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/journal/issue/302155/> (дата обращения: 28.10.2019).