

**Е.А. Евтеева**  
**магистрантка 1 года обучения Института экономики и управления Курского**  
**государственного университета (г. Курск)**  
**e-mail: Katunia.sax996@yandex.ru**  
**научный руководитель – Овчинникова О.А., к.э.н., доцент кафедры финансов, кредита и**  
**бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Курский государственный университет»**

## **АУДИТ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Главный двигающий актив предприятия – это денежные средства. Следовательно, процесс их управления и пользования ими подвержен различным нарушениям. Процесс же выявления и устранения данных нарушений является аудитом учета денежных средств.

**Ключевые слова:** денежные средства, аудит, аудиторская проверка, денежные потоки, контроль, учет

Правильная организация денежного обращения в сфере расчетов и кредитования, укрепление платежной дисциплины, а так же эффективное использование финансовых ресурсов невозможно без правильного и своевременного учета денежных. Именно успешное решение способствует повышению платежеспособности организации, своевременным выплатам заработной платы, проведению необходимых расчетных операций с заказчиками, платежей в бюджет и др.

Е.В. Кузьмина в своём учебном пособии дает следующее определение: «...денежные средства - совокупность средств предприятия, представленная денежным (наличным и безналичным) оборотом...» [Кузьмина Е.В.:2018;5]. Следовательно, денежные средства, являясь одним из элементов оборотных активов организации имеют в своем составе наличные денежные знаки в кассе, денежные средства на расчетных счетах и прочих счетах в банке, иностранную валюту, денежные документы и переводы в пути.

Регулирование учета денежных средств осуществляется в соответствии и на основе действующих нормативно-законодательных актов, положений, указов и инструкций (табл.1) [Гильмиярова М.Р.:2016;109-113]. :

## Нормативно-правовые документы, регулирующие учет денежных средств

|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Гражданский кодекс                                                                                                       | Регулирует отношения, которые возникли между экономическими субъектами                                                                                                                                                                                                                                                |
| Налоговый кодекс                                                                                                         | Определяет сроки и способы уплаты различных налогов и сборов                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ | Создан с целью защиты прав и интересов граждан, общества и государства через создание правового механизма для контроля подозрительных операций с денежными средствами, и лиц их осуществляющих                                                                                                                        |
| ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ                                                                | Направлен на соблюдение единой государственной валютной политики и валютного контроля                                                                                                                                                                                                                                 |
| Указание Банка России «Об осуществлении наличных расчетов» № 3073-У                                                      | Отражает ограниченность целей расходов наличных денежных средств организациями и индивидуальными предпринимателями, в том числе и возможный ими предел расчета                                                                                                                                                        |
| ПБУ 9/99 «Доходы организации»                                                                                            | Содержит информацию о том, что относится к доходам от обычных видов деятельности, просим поступлениям; как производится признание доходов и их раскрытие в бухгалтерской отчетности                                                                                                                                   |
| ПБУ 10/99 «Расходы организации»                                                                                          | Аналогичен ПБУ 9/99, но только по части расходов предприятия                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»                                                               | Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете, а так же раскрывает в ней необходимую информацию о налогах, в том числе и налоге на прибыль. Кроме того позволяет определить взаимосвязь показателей, которые отражают прибыль или убыток, исчисленный в установленном нормативно-правовыми актами порядке. |
| План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению утвержденное Приказом Минфина РФ № 94н.                  | Согласно с Планом счетов в основе ведения учета денежных средств лежит использование счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути»                                                                                                              |

Контроль же за движением денежных потоков и их правильно организованным учетом осуществляется на основе применения специальной аудиторской проверки.

Аудиторская проверка – это независимая проверка бухгалтерской финансово отчетности аудируемого лица с целью выражения мнения о достоверности данной отчетности. Кроме того, аудит может проводиться в отношении любых юридических лиц, независимо от их организационно-правовой формы, а так же физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Основными задачами аудита денежных средств являются:

- а) проверка сохранности денежных средств;
- б) законность и правильность операций по учету денежных средств;
- в) полнота и достоверность расходов;
- г) своевременное поступление денежных средств.

Цели аудиторской проверки данного участка учета заключаются в следующем:

- 1) получение проверяющим доказательств, подтверждающих реальное существование денежных средств, которые отражены в бухгалтерской документации;
- 2) бухгалтерский учет ведется исправно и корректно, то есть без пропусков и приписок, с отражением всех операций, осуществленных в отчетном периоде;
- 3) все производимые расчеты верны;
- 4) оценка имеющихся ценностей проведена правильно и отражена по соответствующей стоимости ;
- 5) аудлирующее лицо проводит проверку организации на предмет наличия ее права на владение активами и способности отвечать по обязательствам;
- 6) вся отчетность раскрыта в полной форме с требуемой точностью и детализацией.

Трудоемкость аудита данного вида учета объясняется массовостью движения как наличных денежных средств, так и безналичных. В то же время деньги считаются наиболее подвижными и легко реализуемыми активами предприятия, что делает данный участок деятельности экономического субъекта уязвимым с точки зрения нарушений и злоупотреблений.

Операции по движению денежных потоков проверяются сплошным способом. Основные же документы, подвергающиеся проверке это:

- кассовая книга;
- отчеты кассира;
- приходно-кассовый ордер;

- расходно-кассовый ордер;
- журнал регистрации приходных и расходных документов;
- журнал регистрации выданных доверенностей;
- журнал регистрации платежных ведомостей;
- оправдательные документы к кассовым документам;
- авансовый отчет и другие первичные документы.

Таким образом, аудиторская проверка позволяет четко и правильно вести учет денежных средств предприятия, что в современных условиях нестабильности экономики способствует повышению его платежеспособности, ликвидности, а так же расширению денежного капитала.

### **Библиографический список**

Гильмиярова М.Р. Эволюция и сравнительный анализ законодательных актов России по раскрытию информации о движении денежных средств // Вестник Псковского государственного университета. — 2016. — №4.—С.109-113.

Кузьмина Е.В. Учебно-методическое руководство по изучению дисциплины «Учет денежных средств»: Учебное пособие / Е.В. Кузьмина, В.Ф Трунина; ВолгГТУ.- Волгоград, 2018. – 76 с.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».