

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г.

4. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-З: принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2014 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

5. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – [3-е изд., испр.]. – Минск : Выш. шк., 2010. – 558 с.

МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ

***БОРИМСЬКА Д.Д., СТУДЕНТКА*,
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА***

Наявність грошових коштів у підприємства забезпечує можливість своєчасно розраховуватися з постачальниками та підрядниками, по зобов'язанням за податками й обов'язковими платежами, з працівниками тощо. Тому важливим є правильне ведення обліку грошових коштів на рахунках в банку та в касі підприємства.

Необхідно відмітити, що за порушення норм обігу готівки до підприємства можуть бути застосовані штрафні санкції, а саме: за перевищення встановленого ліміту залишку готівки в касі – в двократному розмірі від суми перевищення; за неопробукування або неповне опробукування в касі готівки – в п'ятикратному розмірі від неопробукованої суми; за витрачання готівки з виручки на виплати, що пов'язані з оплатою праці, за наявності податкової заборгованості – в розмірі здійснених виплат; за перевищення встановлених термінів

* Науковий керівник: Бірченко Н.О., старший викладач

використання виданої під звіт готівки – на підприємство нараховується 25 % від підзвітної суми; за проведення готівкових розрахунків без видачі платіжного документа – у розмірі сплачених коштів; за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням – у розмірі витраченої готівки [1].

Тому доцільним є періодичне проведення аудиту на підприємстві з метою визначення достовірності облікових даних і фінансової звітності та виявлення порушень чи зловживань.

Метою аудиту грошових коштів є встановлення аудитором достовірності даних щодо наявності й руху грошових коштів, своєчасності, повноти, та правильності відображення інформації в первинних документах, облікових регістрах, достовірності відображення залишків у фінансовій звітності.

Невід'ємною складовою аудиту є дослідження внутрішнього контролю за рухом грошових коштів підприємства, за дотриманням працівниками касової дисципліни, за дотриманням законності операцій на рахунках в банках тощо.

Для досягнення поставленої мети аудитор повинен зібрати достатні аудиторські докази, застосовуючи наступні аудиторські процедури: перевірка, огляд, спостереження, зовнішнє підтвердження, запит, аналітичні процедури.

Однією з процедур є перевірка бухгалтерських документів і записів. Аудитор перевіряє документи на відповідність їх діючим нормативно-законодавчим актам та на предмет заповнення всіх необхідних реквізитів.

До таких документів можна віднести прибуткові й видаткові касові ордери; відомість на виплату грошей, касову книгу, звіти касира, журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів, платіжні доручення, квитанції на внесення готівки до банку, реєстри синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів в касі та на рахунках в банках, головну книгу, оборотно-сальдову відомість, фінансову звітність, акти інвентаризації готівки в касі; договір про матеріальну відповідальність.

Наступний прийом – огляд аудитор використовує для візуального ознайомлення з документами, які підтверджують наявність та рух грошових коштів з метою виявлення фактів їх підробок. Також необхідно здійснити огляд приміщення каси для перевірки дотримання умов відповідного збереження готівки.

Спостереження аудитором за процесом проведення інвентаризації дозволяє оцінити, чи дотримується підприємство

визначеного ліміту залишку готівки в касі та співставити облікові дані наявності готівки в касі з фактичними.

В своїй роботі аудитор використовує зовнішнє підтвердження для проведення перевірки відповідності внутрішніх документів клієнта аналогічним документам у банківських установах та контрагентів підприємства.

Аудитор може також надсилати усні або письмові запити до посадових осіб та працівників підприємства з метою отримання пояснень стосовно окремих порушень.

Застосування аналітичних процедур дозволяє аудитору виявити помилки в кореспонденція рахунків, відхилення у веденні обліку від діючої методики обліку, а також використовується при формуванні аудиторського висновку.

За результатами проведеної перевірки аудитор складає звіт керівництву економічного суб'єкту та висновок, де висловлює незалежну думку стосовно відповідності або невідповідності законодавству організації, ведення обліку та відображення у фінансовій звітності операцій з грошовими коштами підприємства.

Отже, проведення аудиту грошових коштів підприємства є досить трудомісткий процес, що потребує від аудиторів значної уваги, знань нормативно-правової бази, що регулює здійснення грошових операцій, а також впевненості в мінімізації ризику як зі сторони клієнта, так і зі сторони аудитора.

Література.

1. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки: [затверджено указом Президента України від 12.06.1995 р. №436/95]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436/95>.

2. Палій К.В. Удосконалення організації аудиту грошових коштів [Електронний ресурс] / К.В. Палій. – Режим доступу: <http://economics.opu.ua/filesarchive2014No487.pdf>

3. Ревенко В.Л. Удосконалення організації обліку й аудиту грошових коштів та їх потоків у колективних підприємствах [Електронний ресурс] / В.Л. Ревенко. – Режим доступу: www.pdfactory.com

4. Петрик О.А. Організація та методика проведення аудиту підприємницької діяльності: [навчальний посібник] // О.А. Петрик, Д.Є. Свідерський, В.Я. Савченко – К. : КНЕУ, 2008. – 472 с.

5. Петровська О.І. Аудит: [навчальний посібник] / О.І. Петровська, Т.В. Шмаркова. – К. : Україна, 2010. – 103 с.