Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

Актуальные проблемы учета и аудита денежных средств

(на примере ООО «Рост-Финанс»)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | Бегизардова Татьяна Сергеевна |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | В.Ю. Паздерова |
| Нормоконтролер канд. экон. наук, доц. |  | В.Ю. Паздерова |

Краснодар

2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Аудит учета денежных средств 5

2 Актуальные проблемы аудита денежных и их использования
в организациях. 8

3 Обобщение результатов аудиторской проверки 13

Заключение 19

Список использованных источников 21

ВВЕДЕНИЕ

Все организации осуществляют хозяйственную и производственную деятельность, они вступают во взаимоотношения с другими фирмами, работниками и отдельными лицами. Такие взаимоотношения основаны на всяческих денежных расчетах в процессе заготовления, производства и реализации продукции.

Все расчеты по выполнению обязательств и предъявлению требований осуществляются, как правило, через банк. Расчеты наличными деньгами между предприятиями носят ограниченный характер и строго регламентированы.

В условиях рыночной экономики следует действовать по принципу, в основе которого лежит понимание о том, что умелое пользование денежными средствами может принести дополнительный доход и, следовательно, необходимо постоянно думать о рациональном вложении временно свободных средств для получения дополнительной прибыли.

Денежные средства — это финансовые ресурсы организации, самые высоко ликвидные активы, возможные обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида. От их наличия зависит своевременность погашения кредиторской задолженности организации.

При кажущейся простоте учета денежных расчетов и, в частности, кассовых операций, многие практические работники допускают грубые нарушения действующих правил учета и расчетов наличными деньгами. Это может оборачиваться для хозяйствующего субъекта значительными финансовыми потерями в виде штрафных санкций. При проведении расчетных операций банки контролируют не только соблюдение платежной и договорной дисциплины, но и содействуют применению наиболее выгодных для организации форм расчетов.

Актуальность выбора темы связана с тем, что денежные средства по своей природе представляют собой начальную и конечную стадию кругооборота хозяйственных средств, скорость их движение определяет и эффективность работы предприятия, и его способность существовать на рынке. Не рациональное использование средств может привести к большим проблемам. А эффективный учет и аудит денежных средств - это систематический контроль совокупных процессов фирмы. Который может продемонстрировать фактический размер ресурсов в виде денег, их назначение и правильность отображения финансово — денежных операций в отчетных документах. Лишь квалифицированный учет и аудит может дать полную картину финансового состояния предприятия и его нормативной отчетности в самом объективном и независимом варианте.

Цель работы — ?

Задачи, направленные на достижение цели (соответствуют структуре работы, т.е. ее пунктам)

Теоретическая и методологическая база исследования — ?

Использованные методы научного познания — ?

Структура работы — ?

1 Аудит учета денежных средств

Денежные средства являются наиболее подвижными активами организации. Операции с денежными средствами, носят глубокий характер, охватывая все сферы финансовой деятельности, и считаются наиболее уязвимыми с точки зрения нарушений.

Актуальность аудита денежных средств и кассовых операций состоит в том, что проверка и ведение аудита денежных средств предприятия является обязательным условием для формирования мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существующих аспектах. Так же, вследствие того, что кассовые операции достигают больших размеров и являются одним из важнейших объектов финансового контроля. Необходимо отметить, что обращение денежных средств - это процесс, который непрерывен во времени. В связи с этим, важно установить постоянный и систематический контроль за денежными средствами.

Аудитом денежных средств называют проверку факта наличия денежных средств в управлении предприятия и верности отображения их движения в документах. Именно проверка правильности учета денег и эквивалентов, считаться важной для предприятия [4, с. 5].

Операции, которые связаны с движением денежных средств, должны проверяться сплошным методом. Все это связанно с подвижностью данных активов и подверженностью их злоупотреблением, со стороны работников, а также третьих лиц. Именно сплошным методом проверяются все документы и записи в регистрах бухгалтерского учета. Необходимо осуществлять проверку денежных средств, их движению и остатку в Главной книге с балансовыми данными, а затем и учетных регистров в участках финансово–хозяйственной деятельности предприятия, для того чтобы не допустить вероятных ошибок [3, с. 24].

Существует два вида сплошного наблюдения:

1) проверка всех документов одного вида за несколько месяцев;

2) проверка части документов за все месяца проверяемого периода.

В целях соблюдения порядка осуществления кассовых операций и отражениях их в учете, используется метод взаимного контроля, в котором сравнивают отражение одной кассовой операции в различных учетных регистрах [5, с. 159].

Аудитор, который изучает состояние внутреннего контроля во всей организации, дает непосредственную предварительную оценку соблюдения на предприятии кассовой дисциплины. Исходя из этого, вываляют самые уязвимые места, планируют состав основных процедур проверки, а так же определяют специфические черты в ведения учета, описание которых может отсутствовать в наборе его стандартных процедур.

Предварительное знакомство с системой внутреннего контроля позволяет аудитору оценить, насколько хорошо обеспечивается сохранность и целевое использование наличных денежных средств. Для того, чтобы выявить возможные хищения или недостачи средств из кассы и другие злоупотребления, аудитор может использовать процедуру инвентаризации кассовой наличности, но при обязательном участии не только главного бухгалтера, но и кассира проверяемого объекта [5, с. 157].

Назначение аудита кассовых операций напрямую направлено на возможные случаи оприходование, а так же присвоения поступивших денег из банка. В таких случаях аудитор использует процедуру проверки чековых книжек предприятия из банка в кассу. Для того, чтобы выявить излишни списания денежных средств по кассе с помощью повторного использования одних и тех же документов, может использоваться процедура проверки полноты документов, которые кассир приложит к отчету. Стоит отметить, что возможны и другие случаи неправильного списания денег, по которым аудитор так же должен иметь необходимые подтверждения.

Проверяющий, то есть аудитор, должен прибегнуть к основывая источникам информации по учету кассовых операций, к таким как: кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал (книга) регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, журнал(книга) регистрации выданных доверенностей, журнал (книга) регистраций депонентов, журнал (книга) регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей, оправдательные документы к кассовым документам, авансовые отчеты.

Кроме того, проверка правильности отражения кассовых операций на синтетических счетах, имеет существенное значение. О незаконном списании денежных средств по кассе (выплаты по заработной плате, превышающих начисленные суммы), может подтвердить расхождение между данными аналитического и синтетического учета по счету «Расчеты с персоналом по кассе предприятия необходимо фиксировать в регистрах синтетического учета и отчетности, в Главной книге; журнале – ордере № 1 и ведомости № 1 (при журнально – ордерный форме учета) и отражаются в балансе предприятия. Что здесь вообще написано? И, кстати, забудьте вы о журналах-ордерах и ведомостях к ним, не применяются они уже никем.

В условиях автоматизированного ведения Кассовой книги производиться проверка правильности работы программных средств, обработка кассовых документов.

В публичных акционерных обществах, корпоративных, общественных предприятиях, где это предусмотрено их уставом ревизии кассовых операций, производиться ревизионными комиссиями или привлеченными аудиторами. При выявлении нарушений кассовой дисциплины, лица, виновные в этом привлекаются к ответственности в установленном действующим законодательством порядке. В общем, ответственность за соблюдение кассовой дисциплины, возлагается на руководителей организаций, главных бухгалтеров, руководителей финансовых служб и кассиров.

Аудитор начинает проверку состояния учета денежных средств на расчетном счете с того, где определяет круг счетов: расчетных, валютных, ссудных, текущих и других, которые могут быть открыты предприятием в коммерческих банках. Аудитор должен быть убежден в том, что при наличии в действительности таких счетов, по каждому из них имеется договор и официальное уведомление органов налоговой службы.

Во время аудиторской проверки правильности и полноты отражения в учет и отчетности оборотов сальдо по счетам предприятия в банках, аудитор применяет ряд процедур в том числе: наличие полноты выписок по расчетному счету или счетам и приложенных документов.

В тех случаях, когда отсутствует банковская выписка или она заменена копией (за какие-либо дни, периоды), проверяющий должен получить в банке заверенные дубликаты и сверить их с первичными документами и бухгалтерскими записями в учетных регистрах. А так же необходимо проверит правильность оформления всех выписок и удостоверится, что в них нет ошибок. Одним из главных моментов в проверки операций по расчетному счету, можно считать, проверку остатков на счетах клиента, путем подсчета оборотов по каждому счету на основе выписок из банка за каждый месяц и сверки их с данными бухгалтерского учета. По отклонениями выявляют причины [2, с.32].

Большое внимание уделяют по расчетному счету на содержание операций, выявляют: перечисление авансов поставщикам по товарным операциям; операциям по оплате за выполнение работ по капитальному ремонту или капитальным вложениям, за счет оборотных средств. Проверяя перечисления средств с расчетного счета за материалы, работы и услуги аудитор устанавливает, фактическое оприходование предприятием, оплаченные ценности и принятие их по актам выполненных работ и оказанных услуг.

Аудитор обязан хорошо владеть требованиям о порядке совершения и оформления операций по расчетному счету. Также он должен знать, что в каждой организации периодически в сроки, установленные руководителем предприятия, но не реже одного раза в квартал производиться ревизия кассы с полным пересчетом всех денежных средств и других ценностей [2, с.35].

Изменение аудита кассовых операций происходит из года в год, этот вид аудиторской проверки является очень важным и трудоемким процессом, так как кассовые операции имеют большое значение для проведения финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Индивидуальным предпринимателям уделить особое внимание на внутренний контроль над деятельностью предприятия и кассы в том числе.

Таким образом, организация бухгалтерского учета наличных денежных средств, требует от руководства значительных усилий. И очень важно правильно организовать не только документальное оформление операций, но и правильное соответственно действующего законодательства хранение наличных средств.

Аудит кассы и кассовых операций должен учитываться все факторы. Также, не стоит забывать о договоре материальной ответственности с кассиром, ведь благодаря этому способу, есть гарантия того, что наличные денежные средства будут в целостности и сохранности, и в случае возникновения проблемных ситуаций, будет человек, который отвечает именно за этот участок деятельности предприятия.

2 Актуальные проблемы аудита денежных средств
и их использования в организациях.

На сегодняшний день главной проблемой российских предприятий, а так же экономики в целом, можно считать дефицит денежных средств, которые необходимы для полноценного осуществления производственной деятельности. Нерациональное использование средств является одной из основополагающих причин их нехватки. Отсюда становится ясно, что проблемы аудита и анализа денежных средств приобретают особую актуальность.

Любое предприятие в процессе своей деятельности устанавливают экономические отношения с покупателями и поставщиками. Как правило, такие отношения оформляются договорами. Своевременное поступление денежных средств напрямую зависит не только от четкого выполнения обязательств по этим договорам, но и правильной организации расчетов между предприятиями. Денежные средства предприятия – это совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах [6]. В свою очередь, именно денежные средства и характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота средств. Эффективность всей предпринимательской деятельности определяют скорость их движения.

Объемом имеющихся у организации денег определяется платежеспособность, что является одной из важнейших характеристик финансового положения. Помимо обладания достаточным количеством денежных средств для расчетов по текущим обязательствам, организации необходимо иметь определенные запасы резервных денег на случай появления непредвиденных обстоятельств или для осуществления неожиданных выгодных сделок. Но стоит отметить, что любые резервные средства на предприятии замедляют их оборот, в итоге это приводит к снижению эффективности их использования, в условиях инфляции и к прямым потерям за счет их обеспечения.

Исходя из этого, учет денежных средств позволяет планировать и управлять денежными потоками так, чтобы к каждому последующему платежу по обязательствам, организация могла обеспечить поступление денежных средств от покупателей или дебиторов. При этом предприятие может сохранить необходимые резервы, что, в свою очередь, обеспечит и платежеспособность, и приведет к извлечению дополнительной прибыли за счет инвестиций за счет свободных денег.

Главная проблема заключается в том, что денежные средства предприятия находятся в постоянном, непрерывном движении. По мере достижения успеха объем операций с деньгами лишь растет и достигает таких размеров, что их аудит становится уже вынужденной мерой и без нее управление предприятием именно в разрезе финансово-экономической деятельности становится очень сложным, практически невозможным.

Актуальность использования аудита, как инструмент, в управлении увеличивается в соответствии с ростом объема денежных средств, которые организация использует в своей ежедневной экономической деятельности. Иначе говоря, фирмам, у которых оборот денежных средств очень мал, их аудит не нужен. И, наоборот, для экономически активных компаний в определенный момент становится, очевидно, что необходим квалифицированный аудит, так как без него просто невозможно составить финансовую документацию или мнение о состоянии текущей бухгалтерской отчетности.

Как говорилось ранее, объем денежного движения успешных организаций постоянно увеличивается и его все сложнее и сложнее контролировать. Исходя из этого, можно сказать, что практически все предприятия с постоянным притоком и увеличением денег используют аудит в управление финансами. Систематические проверки средств и их эквивалентов могут помочь управленческой команде решать задачи и проблемы в области финансового менеджмента фирмы.

Для контроля использования денежных средств формируются экономические службы. Для контроля в области учета и соблюдения законодательства применяются аудиторские проверки. Аудит может быть как внутренним, так и внешним, для которого привлекаются сторонние аудиторы [7]. Сформированные денежные потоки требуют тщательного и детального контроля и учета, который так же может быть внешним и внутренним. Аудиторская проверка является самым эффективным способом внешнего контроля.

Аудиторская проверка операций с денежными средствами предполагает проверку всех операций, в том числе и банковских, кассовых и валютных. Основная цель проверки — формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства» и соответствии применяемого метода учета действующим в Российской Федерации нормативным документам. Для достижения этой цели, в первую очередь, необходимо установить законность, целесообразность и достоверность совершения операций с денежными средствами, а затем и правильность из отражения в отчетности и учете в целом.

Аудит денежных средств — это проверка наличия денег в распоряжении предприятия и правильность отображения их движения в документации. Аналитика кассовых операций — первая часть проверки, с нее начинает работу команда финансового контроля. Так как в сфере работы с наличными самый высокий риск непреднамеренных ошибок работы персонала, именно с этого начинается работа. При подготовке проверочных мероприятий по данному разделу аудитор разрабатывает подробную схему работы, которая включает в себя: аналитику состояния кассовой дисциплины; анализ процессов списания денежных средств; проверка денежных документов кассы; проверка кассового учета [6].

Стоит отметить, что такие операции проверяются сплошным методом. Все это связанно с подвижностью данных активов. В ходе такой проверки данные по движению денег сравниваются с балансовыми данными и данными участков экономической деятельности. Сплошным методом проваляются либо все документы сразу, во избежание ошибок, либо выборка документов за какой- либо определенный период. Если есть возможность проверить все документы, то эффективность этой проверки в разы повышается, что позволяет не только решить основную задачу проверки, но и проверить соблюдение стандартов ведения бухгалтерской отчетности, по средствам сопоставления между собой большого количества данных. Аудитор проверяет сразу не только информацию, которая отражена в учете денежных операций, но и фактическое состояние, а так же исполнение стандартов.

Проблемой этого процесса является тот факт, что количество операций с денежными средствами может быть настолько значительной, что проверка потребует много времени на ее исполнение. Именно поэтому во многих компаниях во время проведения аудита сплошную проверку осуществляет не один контролер, а несколько, что снижает не только количество затрачиваемого времени, но и риск непреднамеренной ошибки. В первую очередь, при наличии нескольких контролеров они осуществляют дополнительный контроль документации, перепроверяя друг друга, при таком последовательном контроле гораздо проще обнаружить несоответствие, допущенные ошибки и злоупотребление работников организации и третьих лиц.

Злоупотребление денежным средствами является одной из главных проблем. Компания в этой сфере гораздо менее защищена от последствий действий своего персонала. Поэтому такой управленческий инструмент, как аудит денежных средств на предприятии, в большей степени — сам систематический контроль денег в организации позволит в реальной жизни избавить от такой актуальной проблемы.

Денежные средства, как источник денежных потоков и наиболее ликвидный актив, требуют качественного учета и детального контроля при осуществлении расчетных операций. Руководство компании должно контролировать соблюдение законодательства Российской Федерации в области учета средств. Только в этом случае предприятие сможет выгодно и рационально осуществлять свою деятельность.

3 Обобщение результатов аудиторской проверки

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

В процессе хозяйственной деятельности организации постоянно ведут взаимные денежные расчеты. Денежные расчеты производятся либо в виде безналичных платежей, либо наличными деньгами.

В рамках проверки операций с денежными средствами аудитор не только рассматривает денежные документы определенной организации, работу ее бухгалтерского и финансового подразделений, но и контролирует соблюдение предприятием нормативных положений Центробанка РФ по обращению с денежными знаками.

Главной целью такой деятельности становится не столько проверка соблюдения законодательства, полноты и достоверности при отражении всех данных учета, сколько возможность дать менеджеру предприятия четкое понимание финансового состояния организации. Рассматривать и использовать учет и аудит денежных средств организации, исходя из этого, необходимо в виде управленческого рычага.

Исходя из всего сказанного, можно отметить, что наиболее важным при проведении аудита денежных средств является оценка синхронности платежей и поступлений. Для того чтобы раскрыть и оценить реальное движение средств на предприятии и увязать величину полученного финансового результата с состоянием денежных потоков, в первую очередь, необходимо определить направления поступления средств и их выбытия. Такие направления характеризуются оттоком и притоком.

Отток определяют: уплата по счетам; выплата заработной платы; расчеты с бюджетом и т.д. Приток, в свою очередь, — авансы от покупателей и заказчиков; выполнение работ и оказание услуг и т.д.

Так же, необходимо отметить, что источники поступлений бывают как внешними, так и внутренними. Внешние поступления — это кредиты и инвестиции любого происхождения. Внутренние поступления делятся на две группы: доходы от реализации и оказания услуг, а также внереализованные доходы, являющиеся как бы побочным продуктом основной хозяйственной деятельности. Поступления денежных средств от текущей деятельности определяют возможности предприятия по его дальнейшему существованию и развитию, выплаты дивидендов собственникам и выплаты долгов. В связи с этим денежные потоки текущей деятельности предприятия, являются определяющими.

Финансовая деятельность предприятия связана с притоком средств вследствие получения долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и их оттоком в виде погашения задолженности по полученным ранее кредитам, а так же выплате дивидендов. Именно поэтому стратегический учет является важнейшей частью учетно – аналитической системы. Денежный поток является остатком денежных средств, что не в полной мере отражает экономическую сущность. Так же потокам присуще такие черты:

— денежный поток образуется в процессе хозяйственной деятельности организации;

— характеризует собой движение денежных средств за определенный отчетный период;

— может быть положительным или отрицательным (приток и отток денежных средств);

— определение денежного потока происходит за конкретные интервалы времени.

На основании этого денежный поток можно определить как движение денежных средств, которое образуется в результате хозяйственной деятельности организации, распределенное во времени и характеризуется поступлением и выбытием денежных средств.

При проведении аудита необходимо учитывать особенности денежных потоков как объекта учета, оказывающих существенное влияние на процессы оценки, планирования, проведение аудиторских процедур. Эффективность проведения аудиторской проверки зависит от четкого определения целей, путей наиболее эффективного их достижения в рамках разработанных плана и программы аудита.

Осуществление аудита денежных потоков связано с разработкой программы аудита, которая представляет собой определенную последовательность действий, позволяющих повысить качество проверки. В связи с вышеизложенным, для наиболее эффективного проведения аудита денежных потоков рекомендуется разработать внутрифирменный стандарт аудита, который учитывал бы особенности проверяемого предприятия.

Условием повышения качества функционирования и учета денежных потоков должно стать применение процесса бюджетирования, планирования денежных потоков организации. На коммерческом предприятии определить взаимосвязь системы бюджетирования с применяемыми учетными системами и разработать бюджет денежных потоков, в основе которого лежал бы кассовый метод определения финансовых результатов, что позволит рассматривать денежные потоки в разрезе видов деятельности. Проведение стратегического анализа денежных потоков необходимо осуществлять на основе разработанной методики, учитывающей влияние на организацию факторов ближней и дальней внешней среды.

Постановка систематической системы аудита денежных средств и системы внутреннего контроля предприятия — это очень трудновыполнимая задача. Этот процесс нельзя структурировать и оставить. Наоборот, необходим постоянный контроль, развитие и мониторинг, несмотря на то, что он является самой трудной и объемной частью аудиторской проверки.

Совершенствование и сама организация финансового аудита в организации потребует не только усилий работников компании, но и инвестиций. Но эффект от системы учета и проведения проверок денежных средств и финансового состояния компании положительно скажется на итоговых результатах финансово-экономической деятельности предприятия. Своевременное и правильное документирование операций по движению средств и расчетов, контроль за сохранностью денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия, а так же использование денежных средств по их целевому назначению, своевременность расчетов с поставщиками, покупателями (заказчиками), бюджетом, банками, органами социального страхования, рабочими и служащими и своевременная проверка расчетов с дебиторами и кредиторами для предупреждения просроченной задолженности — это то к чему следует предприятие.

Таким образом, предложенная методика организации учета аудита и анализа денежных потоков, обеспечит возможность определения финансового результата кассовым методом по видам деятельности. В свою очередь, детализировано представленная информация в разрезе всех составляющих поступлений и платежей, доходов и расходов по видам деятельности, облегчит анализ и контроль за денежными потоками, что позволит своевременно выявлять отклонения фактических данных от запланированных.

Организация учета любых денежных средств требует от руководства огромных усилий. Крайне важно правильно организовать документальное оформление операций, а так же правильное хранение наличных средств, которое будет соответствовать действующему законодательству.

Аудит кассовых операций и кассы в целом должен учитывать все факторы. Не стоит упускать из внимания договоры материальной ответственности с кассиром, которые могут гарантировать целостность и сохранность наличных денег, защиту от их хищения. В случае возникновения каких- либо проблемных ситуаций есть документально заверенное ответственное лицо на этом участке деятельности предприятия.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, который осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Систематизация результатов сострит в приведении в определенную последовательность всех полученных результатов. По возможности выделяют наиболее существенные замечания, такие как: неверные записи на счетах, нарушение налогового законодательства, отсутствие записей на счетах.

Для проверки правильности документального оформления кассовых операций используется определенный перечень вопросов, который, в свою очередь является или может быть рабочим документом аудитора.

На этапе предварительного планирования аудитор должен оценить возможность проведения аудита. Оценкой такой возможности следует считать проверку адекватности учетных записей. Аудитор должен проверить степень соответствия бухгалтерских записей действующим нормативам. Необходимо оценить, насколько учетные записи соответствуют виду деятельности клиента, совершенным клиентом операциям.

При проверке кассовых операций особое внимание уделяется выяснению полноты, своевременности и правильности оприходования денежной наличности в результате поступлений из банка, возврата подотчетных сумм, выручки, взносов арендной платы и других операционных и внереализационных доходов. А также особое внимание уделяется проверке правильности применения ККМ.

Документирование кассовых операций является неотъемлемой составной частью общей системы документооборота любого юридического лица независимо от его организационно-правовой формы.

Выявленные замечания, вопросы, которые с точки зрения аудитора, проверяющего операции учета денежных средств в кассе, подлежат дальнейшему анализу и обработке другими аудиторами, формируются в виде служебных записок по установленной форме.

В отчетных документах приводятся выводы и рекомендации по выявленным нарушениям и замечаниям, с обязательным указанием ссылки на нормативный документ, согласно действующему законодательству.

На заключительном этапе аудитор делает свое заключение о финансовом состоянии организации, в котором детально рассмотрены все ошибки в ведении бухгалтерской (финансовой отчетности), а также соответствие бухгалтерских документов правилам и стандартам, установленным в законодательных и нормативных актах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ: (в ред. от 31.12.2017 г.) //СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

2. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Проспект, 2015. — 424 с.

3. Беликова Т.А. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. — Санкт-Петербург: Питер, 2011. — 240 с.

4. Барсукова И.В. Аудит кассовых операций // Аудиторские ведомости. — 2013. — №7.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ: (в ред. от 29.12.2017 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018;

6. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России: Учеб. пособие. — Москва: Омега-Л, 2010. — 233 с.

7. Денежные средства и их эквиваленты. Формирование информации о безналичных расчетах. – Режим доступа: <http://allegri.org.ua/aktiv-tek/309/>