

Аудит учета и сохранности денежных средств и денежных документов

Аудит кассовых операций



-
- При проведении аудита кассы необходимо провести инвентаризацию денежных средств и составить акт установленного образца.
 - Инвентаризация должна проходить в присутствии кассира и главного бухгалтера.
-

Порядок инвентаризации может быть следующим:

- При наличии нескольких касс аудитор опечатывает их, чтобы предотвратить возможность доступа;
 - Кассир составляет отчет о кассовых операциях за последний день, выводит остаток денег по кассовой книге на день проверки;
 - С кассира берется расписка, что все приходные документы включены в отчет и к моменту инвентаризации кассы неоприходованных и не списанных в расход денег не имеется.
-

Порядок инвентаризации кассы

- Производится полистный пересчет наличных денег. Если во время инвентаризации кассы имеются частично оплаченные ведомости на выдачу зарплаты, ревизор подсчитывает в них итог и выплаченную сумму принимает к зачету, о чем делается отметка в акте.
- После пересчета денег и ценностей, хранящихся в кассе, полученный остаток сверяется с данными кассовой книги.
- Результаты проверки оформляются актом, который подписывают аудитор, главный бухгалтер и кассир.

Порядок инвентаризации кассы

- ***В случае обнаружения излишка или недостач денег или других ценностей необходимо взять письменное объяснение у кассира.***
- ⌘ ***При выявлении крупной недостачи аудитор может поставить перед руководителем вопрос об отстранении кассира от его обязанностей до окончания проверки.***

При инвентаризации кассы необходимо проверить:

- Имеется ли приказ о назначении кассира;
 - Заключен ли с кассиром договор о полной материальной ответственности;
 - Соответствует ли помещение кассы рекомендациям по обеспечению сохранности денежных средств.
-

После инвентаризации кассы необходимо проверить:

- Созданы ли условия, необходимые для обеспечения сохранности денежных средств;
 - Полноту и своевременность оприходования денег, полученных из банка. Сверка производится на основании выписок банка. При выявлении в в выписках исправлений, подчисток и т.п. необходимо провести встречную проверку.
-

- Полноту оприходования других поступлений (квартплата и т.п.);
- Правильность оформления кассовой книги, расходных ордеров, журнала регистрации расходных ордеров.
- Имеются ли подписи в получении денег, соответствуют ли подписи в денежных документах подписям в других документах.
Особое внимание следует обратить на соответствие подписей при выплате депонированных сумм.

Аудит кассовых операций

- Правильность ведения кассовой книги и выведенных в ней остатков денег на конец дня;
- Правильность подсчета итогов в платежных ведомостях;
- С целью выявления «подставных лиц» выборочно проверить соответствие фамилий в платежных ведомостях с другими документами;
- Правильность выдачи денег по доверенностям
- Соблюдение лимита хранения наличных денег в кассе.

Конец фильма!

До свидания, дамы и господа!

