

УДК 657.1.011.56

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Силина Татьяна Ивановна, старший преподаватель
Шак Лия Александровна, студентка экономического факультета
Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

В статье проведён анализ учета кассовых операций, предложены мероприятия по совершенствованию аудита кассовых операций.

Ключевые слова: аудит, регистр, программа, организация.

IMPROVING ACCOUNTING AND AUDITING OF CASH TRANSACTIONS

Silina Tatyana Ivanovna, senior lecturer
Shak Liya Alexandrovna, student of economic faculty
Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

The article analyzes the accounting of cash transactions, suggests measures to improve the audit of cash transactions.

Keywords: audit, register, program, organization.

Аудит кассовых операций является сложной и трудоемкой частью проверки, которая требует ответственности, концентрации и внимания со стороны аудиторов и помощников аудитора.

Основной целью аудита кассовых операций является проверка полноты и своевременности поступления денежных средств, законности и достоверности регистрации и отражения совершенных операций по их движению [1, с.124].

На сегодняшний день, в Республике Беларусь практически все организации используют программное обеспечение «1С», предназначенное для автоматизации различных видов бухгалтерского учета.

На данный момент в организации используется программный продукт «1С: Предприятие» (версия 7.7). Для более расширенного учета кассовых операций предлагается использовать обновленный продукт «1С: Бухгалтерия» (версия 8.2).

Благодаря применению данного программного продукта, учет кассовых операций ведется с составлением всех форм первичной отчетности по движению денежных средств (кассовая книга, журнал-ордер по счету 50 «Касса», валютный учет).

Аналитический учет по субконто «Движение денежных средств» ведется на счете 50 «Касса» только по субсчетам. Основными документами для отражения учета кассовых операций является приходные и расходные кассовые ордера. Находятся они в пункте главного меню программы «Документы».

При составлении приходного кассового ордера (рисунок 1) сначала устанавливается валюта, по которой оформляется приход денежных средств.

Рисунок 1 – Приходный кассовый ордер

В строке «Принято от» указывается лицо или организация, от которой принимаются денежные средства. Если это сотрудник организации, то его можно выбрать из справочника «Сотрудник».

Далее, вносится основание для оприходования денежных средств и предлагающиеся к приходному ордеру документы. С помощью флажка «Формировать проводки» на основании документа при его проведении автоматически формируются соответствующие хозяйственные операции.

Расходный кассовый ордер также находится в пункте меню «Документы» «Расходный кассовый ордер» (рисунок 2). Он предназначен для учета выдачи наличных денег из кассы организации.

← → ☆ Выдача наличных ИИ00-000001 от 21.11.2018 9:47:57

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Создать на основании - Еще

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Счет учета: 50.01

Номер: ИИ00-000001 от: 21.11.2018 9:47:57 Организация: Иванов И. И. ИП

Получатель: Коршунов Алексей Владимирович

Сумма: 4 242,42 Валюта: руб.

Статья ДДС: Выдача денежных средств подотчетнику

Развития печатной формы

Выдано (ФИО): Коршунов Алексей Владимирович

По документу: РФК 12345678

Основания: Выдано под отчет на хозяйственные нужды

Приложения:

Комментарий: Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер

Порядок работы с расходным кассовым ордером полностью соответствуют порядку работы с приходным кассовым ордером.

«Кассовая книга» (рисунок 3) позволяет отразить отчет согласно форме № КО-4, которая обязательна при ведении кассовых операций. Кассовая книга заполняется на основании ранее введенных документов.

Кассовые документы

Получатель / Платежщик: Организация: Печать - Создать на основании Поиск (Ctrl+F) Еще -

Поступление Выдача **Кассовая книга** Печать - Создать на основании Поиск (Ctrl+F) Еще -

№	Дата	Номер	Приход	Расход	Валюта	Контрагент	Вид операции	Организация	Комментарий
	15.01.2016	КП00-000001	17 500,00		руб.	Неоглаева И.В.	Оплата от по...	Конфетрем ...	
	15.01.2016	КП00-000001		17 500,00	руб.		Внес налич...	Конфетрем ...	
	22.01.2016	КП00-000002	25 000,00		руб.	Неоглаева И.В.	Оплата от по...	Конфетрем ...	
	22.01.2016	КП00-000002		25 000,00	руб.		Внес налич...	Конфетрем ...	
	22.01.2016	0000-000001		50 000,00	руб.		Внес налич...	Магазин №23	
	03.02.2016	КП00-000005	73 300,00		руб.	Неавтоматизированная торговля...	Различная в...	Конфетрем ...	
	05.02.2016	КП00-000003	20 500,00		руб.	Неоглаева И.В.	Оплата от по...	Конфетрем ...	
	05.02.2016	КП00-000003		20 500,00	руб.		Внес налич...	Конфетрем ...	
	05.02.2016	0000-000002		60 000,00	руб.		Внес налич...	Магазин №23	
	12.02.2016	КП00-000004	19 650,00		руб.	Неоглаева И.В.	Оплата от по...	Конфетрем ...	
	12.02.2016	КП00-000004		19 650,00	руб.		Внес налич...	Конфетрем ...	
	15.02.2016	0000-000003		89 000,00	руб.		Внес налич...	Магазин №23	
	26.02.2016	0000-000004		70 000,00	руб.		Внес налич...	Магазин №23	
	01.03.2016	КП00-000005		10 000,00	руб.	Абрамов Геннадий Сергеевич	Выдача подо...	Конфетрем ...	

Рисунок 3 – Кассовая книга

Для соблюдения правил заполнения учетных регистров организации по учету денежных средств в кассе предлагается:

- контролировать предоставление отчетов от кассира главному бухгалтеру;
- контролировать создание инвентаризационной комиссии;
- проводить внезапную инвентаризацию кассы и расчетов с подотчетными лицами;
- повышать уровень ответственности работников при нарушении сроков предоставления авансовых отчетов;
- повышать уровень ответственности кассиров при нарушении порядка ведения кассовых операций;
- следить за своевременным заполнением всех реквизитов в документах;
- контролировать сохранность денежных средств;
- повышать ответственность кассиров при нарушении порядка ведения кассовых операций.

С целью уменьшения объемов работы кассы организации предлагается использовать корпоративные карты. Это позволит уменьшить ручной труд персонала организации, прежде всего – бухгалтерии. [2, с. 245]

Для совершенствования аудита кассовых операций организации предлагается использовать разработанную программу (рисунок 1).

Данная программа позволяет усилить контрольные функции всех лиц, которые отвечают за сохранность и целевое использование денежных средств.

Программа включает в себя 3 раздела. В каждом разделе отражены вопросы проверки, сроки поведения.

1) Обеспечение сохранности денежных средств в организации (помещение кассы, печати на сейфе).

2) Контроль учета денежных средств (инвентаризация кассы, оприходование и наличие денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины).

3) Контроль использования денежных средств (целевое использование денежных средств, остаток наличности и т.д.).

Список литературы

1. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / И. М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2016. – 280 с.
2. Практический аудит: пособие / под ред. В. Н. Лемеш. – Минск: Амалфея, 2017. – 385 с.
3. Алтунина Л.Н. Оценка эффективности управления денежными потоками коммерческой организации / Алтунина Л.Н., Хорольская Т.Е., Смирнова А.И. // Вестник Академии знаний. 2020. № 4 (39). С. 41-46.