Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономики и управления

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НА ПРИМЕРЕ ООО «БОРОДУЛИНСКОЕ»)

Исполнитель:
студент 4 курса заочной формы обучения
Асташкина Наталья Владимировна_____

Научный руководитель:
кандидат экономических наук, доцент
Грибанова Ольга Владимировна_____

Работа допущена к защите
решением заседания кафедры
Зав.
кафедрой _____
/Марущак И.И./

Москва 2023

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЗАДАНИЕ
по подготовке
выпускной квалификационной работы

Обучающемуся Асташкиной Наталье Владимировне группа Пм19Э271
(ФИО полностью, № группы)

Тема: Учет и аудит денежных средств (на примере ООО «Бородулинское»)

Содержание ВКР (перечень подлежащих разработке вопросов) и сроки выполнения

№ п/п	Наименование глав	Содержание раздела	%	Срок выполнения
1.	Введение		2	20.11.22
2.	1. Теоретические аспекты учета и аудита денежных средств	1.1. Нормативное регулирование учета и аудита денежных средств	25	28.11.22
		1.2. Основы учета денежных средств		
		1.3. Цель, задачи, информационная база аудита денежных средств		
3	2. Организация учета денежных средств в ООО «Бородулинское»	2.1. Краткая характеристика предприятия	45	08.12.22
		2.2. Документальное оформление движения денежных средств		
		2.3. Учет денежных средств в кассе		
		2.4. Учет денежных средств на расчетном, валютном и прочих счетах		
4.	3. Аудиторская проверка учета денежных средств в ООО «Бородулинское» и разработка рекомендаций по ее результатам	3.1. Проведение аудита учета денежных средств на предприятии	20	20.12.22
		3.2. Недостатки и нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки на предприятии		
		3.3. Рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений в учете денежных средств		
5.	Заключение		5	21.12.22
6.	Список литературы		3	22.12.22

Срок сдачи исполнителем законченной работы на кафедру за 15 дней до защиты в соответствии с графиком ГИА

Научный руководитель: _____ / к.э.н., доцент Грибанова О.В.
(подпись) (ученая степень, звание, ФИО)

Задание приняла к исполнению: _____ / Асташкина Н.В.
(подпись) (ФИО)

АННОТАЦИЯ

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрены вопросы бухгалтерского учета и аудита денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита денежных средств. Во второй главе проанализирована организация учета денежных средств в ООО «Бородулинское». В третьей главе описана процедура аудиторской проверки денежных средств и даны рекомендации по совершенствованию учета денежных средств на исследуемом предприятии.

Объём выпускной квалификационной работы составляет 77 страниц печатного текста. В работе содержится 12 таблиц, 3 рисунка. Для написания ВКР было использовано 30 источников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, проверка, денежные средства, касса, расчетный счет, валютный счет, документальное оформление.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ....4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.... 7
1.1. Денежные средства: понятие, виды, задачи учета и контроля....7
1.2. Нормативное регулирование учета денежных средств....15
1.3. Цель, задачи и информационная база аудита денежных средств....22
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «БОРОДУЛИНСКОЕ»....27
2.1 Краткая характеристика предприятия....28
2.2 Документальное оформление движения денежных средств....35
2.3. Учет денежных средств в кассе....39
2.4. Учет денежных средств на расчетном, валютном и прочих счетах....44
Глава 3. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «БОРОДУЛИНСКОЕ» И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕЕ РЕЗУЛЬТАТАМ....50
3.1. Проведение аудита денежных средств на предприятии....50
3.2. Недостатки и нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки на предприятии....59
3.3. Рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений в учете денежных средств....63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ....67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ....71
ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Деньги являются неотъемлемым атрибутом хозяйственной жизни предприятия. Это единственный вид оборотных средств, обладающий абсолютной ликвидностью. Все сделки, связанные с поставкой материальных ценностей и оказанием услуг, завершаются денежными расчетами.

Предприятия, осуществляя производственную и хозяйственную деятельность, вступают во взаимоотношения с другими предприятиями, организациями, учреждениями, работниками предприятия и отдельными лицами. Эти взаимоотношения основаны на различных денежных расчетах в процессе заготовления, производства и реализации продукции, работ или услуг.

Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств предприятия, укрепление на нем договорной и расчетной дисциплины и улучшение его финансового состояния.

Денежные средства - это финансовые ресурсы предприятия, самые высоко ликвидные активы, обеспечивающие выполнение обязательств любого уровня и вида. От их наличия зависит своевременность погашения кредиторской задолженности предприятия. Они могут принимать как наличную, так и безналичную форму.

В настоящее время правильное расходование денежных средств может приносить предприятию дополнительный доход, а, значит, предприятие должно думать о разумном вложении временно свободных денежных средств для извлечения прибыли. Предприятие совершает расчеты по своим обязательствам с иными компаниями, обычно, в безналичном

порядке через расчетные счета, открытые в банке или мелкие хозяйственные затраты, выдает авансы на командировки и осуществляет иные платежи.

Вследствие этого система бухгалтерского учета денежных средств подразумевает верный, полный, своевременный учет денежных средств и операций по их движению, их сохранность и целевое использование, своевременное проведение расчетов, оптимальное соотношение денежных потоков и упрочение платежной дисциплины. Этим объясняется актуальность выбранной темы исследования.

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 порой оборачивается для предприятия значительными финансовыми потерями в виде штрафных санкций. При проведении расчетных операций банки контролируют соблюдение предприятиями платежной и договорной дисциплины, а также содействуют применению наиболее целесообразных форм расчетов.

Актуальность исследования в рамках выпускной квалификационной работы определяется тем, что для эффективного использования денежных средств необходимо уметь правильно планировать их поступление; для эффективного ведения учета денежных средств требуется знание их многочисленных законодательных и постоянно изменяющихся норм, правил и порядка; желаемая эффективность хозяйственной деятельности, устойчивое финансовое состояние будут достигнуты лишь при достаточном и согласованном контроле за движением прибыли, оборотного капитала и денежных средств.

Объектом исследования является ООО «Бородулинское», основным видом деятельности которого является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

Предметом исследования являются учет и аудит денежных средств.

Целью данной работы является изучение учета и аудита денежных средств предприятия, а также разработка рекомендаций по результатам аудита.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета денежных средств;

- раскрыть порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита денежных средств;

- определить цель, задачи и информационную базу аудита денежных средств;

- дать краткую характеристику предприятия;

- представить порядок документального оформления движения денежных средств на предприятии;

- проанализировать организацию учета денежных средств в кассе, на расчетном, валютном и прочих счетах;

- изложить порядок проведения аудиторской проверки по существу;

- выявить недостатки в организации учета денежных средств на предприятии;

- разработать предложения по совершенствованию учета денежных средств.

Теоретической и методологической основой выполнения выпускной работы послужили федеральные законы, положения, инструкции регулирующие правила и порядок организации денежного обращения на территории Российской Федерации, а также труды известных экономистов, таких как Бабаева Ю.А., Кондракова Н.П., и других авторов.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Денежные средства: понятие, виды, задачи учета и контроля

Денежные средства - наиболее ликвидная часть активов организации, представляющая собой наличные и безналичные платежные средства в российской и иностранной валюте; а также платежные и денежные документы.

Денежные средства относятся к наиболее важной группе оборотных средств. От их наличия в необходимых размерах зависит благополучие организации любых форм собственности, «выживаемость» и дальнейшее существование хозяйствующего субъекта. Денежные средства необходимы предприятию для осуществления расчетов между поставщиками и подрядчиками, для осуществления платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями, для выдачи работникам зарплаты, премий и для осуществления других видов выплат. Денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи и др.

В настоящее время следует исходить из принципа, что разумное использование денежных средств может приносить предприятию дополнительный доход, и, следовательно, предприятие должно постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли (депозиты банков, ценные бумаги и др.)[1]

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о денежных средствах представлена в двух формах, в том числе во втором разделе

[1] Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2020. – 295 с.

бухгалтерского баланса по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в отчете о движении денежных средств.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные средства включают денежную наличность и вклады до востребования; эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

Понятие «денежные средства» рассмотрено различными авторами. Например, А.С. Бакаев отмечает, что денежные средства - важнейший вид активов организации, представляющих собой средства в российской и иностранной валютах, платежные и денежные документы. Они могут находиться в кассе, на расчетном и валютном счетах в кредитных организациях как на территории страны, так и за ее пределами.

В энциклопедическом словаре экономики и права денежные средства определены как средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, в легко реализуемых ценных бумагах, а также в платежных и денежных документах.

По мнению Е.Б. Стародубцевой, денежные средства — это аккумулированные в наличной и безналичной формах деньги государства, предприятий, населения и другие средства, легко обращаемые в деньги[2].

В. Д. Камаев[3] отмечает, что денежные средства - это наиболее ликвидная категория активов, которая обеспечивает предприятию наибольшую степень ликвидности. Денежные средства представляют собой начало и конец производственно-коммерческого цикла.

---

[2] Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 512 с.

[3] Камаев В.Д. Экономическая теория. Учебник.- М.: Владос, 2019. - 640 с.

Также состав денежных средств отражается в международном стандарте финансовой отчетности №7 «Отчет о движении денежных средств».

Согласно стандарту, денежные средства включают в себя:

- наличные деньги;

- вклады до востребования (в том числе банковские овердрафты к получению до востребования).

Между предприятиями постоянно совершаются сделки купли-продажи по поводу покупки средств и предметов труда, реализации продукции (работ, услуг) с помощью денежных средств. Кроме того, проводятся расчеты с бюджетом, банками, органами страхования, различными общественными организациями, благотворительными фондами, непосредственно с работниками, а также и другие возможные расчеты, возникающие между предприятиями.

Обращение денежных средств совершается непосредственно на предприятиях, в организациях и учреждениях. Этот процесс непрерывен во времени. Завершение превращения денежной формы, выделенных средств в производственные запасы, получение денежной выручки и заключенного в ней чистого дохода является важнейшим фактором обеспечения кругооборота средств и необходимым условием непрерывного процесса производства. Поэтому важно, чтобы за денежными средствами был установлен постоянный, систематический, ежедневный внутрихозяйственный контроль.

Эффективность расчетных операций во многом зависит от состояния бухгалтерского учета денежных средств, расчетных и кредитных операций.

Особая роль в обеспечении соблюдения кассовой дисциплины, наведение должного порядка в хранении, приеме и выдаче наличных денег принадлежит главному бухгалтеру предприятия. Главный бухгалтер

предприятия должен обеспечить: полный учет всех поступающих денежных средств, взыскание дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины, проведение в установленные сроки инвентаризаций денежных средств, расчетов и обязательств по платежам, списание с бухгалтерских балансов долгов, взыскать которые не предоставляется возможным в соответствии с существующими законами. А также должен организовать такой предварительный и текущий контроль за совершением кассовых операций, который предупреждал бы возможность совершения незаконных операций.

Таблица 1.1

Основные задачи, стоящие перед контролем и учетом денежных средств на предприятии

Основные задачи	
Контроля	**Учета**
Выявление состояния сохранности денежных средств	Выполнение операций с наличными денежными средствами
Правильность и законность их использования	Расчеты с юридическими лицами в соответствии с законодательством
Подлинность и достоверность совершения денежных операций, отраженных в БУ	Контроль за соблюдением кассовой расчетной дисциплины
Соблюдение кассовой дисциплины	Своевременность и независимость документального оформления операций по движению денежных средств
Полнота оприходования	Строжайший повседневный контроль сохранности наличных денег, валюты, ценных бумаг в кассе
Целевое использование	Своевременное проведение инвентаризации денежных средств
Определенные условия хранения	

Для выполнения указанных задач необходимо, в первую очередь, использовать данные первичного учета, регистры синтетического и

аналитического учета по учету кассовых операций, операций по расчетному счету и иным счетам в банке[4] .

Для обеспечения эффективного учета и контроля денежных средств, можно классифицировать по следующим признакам (рисунок 1.1).

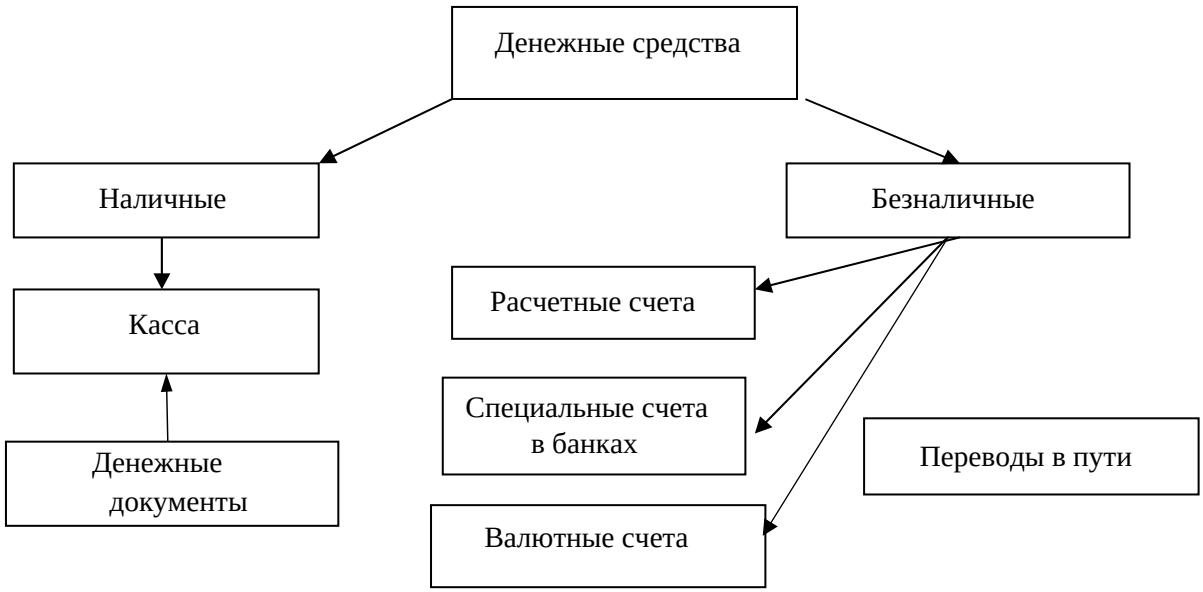

Рисунок 1.1. Классификация денежных средств

В организации все расчеты совершаются в двух формах: путем безналичных перечислений через систему банка и в виде платежей наличными деньгами (безналичные и наличные расчеты).

Наличные денежные средства как в основной, так и в иностранной валюте, ценные бумаги и денежные документы, хранящиеся непосредственно на предприятии составляют кассу организации.

К кассовым операциям относятся операции, связанные с получением и расходованием наличных денег непосредственно из кассы предприятия.

[34] Бочкарева И. И., Левина Г. Г. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник. - М.: Магистр, 2020. - 413 с.

В мировой практике принято, что касса должна обеспечивать текущие потребности предприятия в наличности (выдача зарплаты, средств на командировочные расходы, на хозяйственные нужды и т.д.).

Ведение кассовых операций осуществляется в порядке, утвержденном указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее - указание № 3210-У), действующим с 01.06.2019.

Эквивалент понятию кассовых операций - наличные расчеты. Наличные расчеты - это расчеты наличными деньгами (бумажными деньгами и монетами). Все отечественные предприятия, осуществляющие прием или выдачу наличных денег, должны иметь кассу и самостоятельно установить лимит остатка кассы на конец операционного дня. Это правило прямо следует из содержания п. 2 Указания ЦБР от 11.03.2019 № 3210-У. Важно помнить, что все наличные деньги сверх установленного лимита должны сдаваться в банк.

Большая часть расчетов по взаимным обязательствам проводится через учреждения банков, то есть путем безналичных расчетов.

Безналичный оборот - это сумма расчетов за определенный период времени, совершенных без использования наличных денег, путем перечисления денежных средств по счетам клиентов в кредитных организациях или зачета взаимных требований [5].

Безналичные расчеты осуществляются путем перечисления средств со счета плательщика на счет получателя в кредитной организации (банке). При проведении расчетных операций банки контролируют соблюдение предприятиями платежной и договорной дисциплины, а также содействуют применению наиболее целесообразных форм расчетов.

---

[4]

[5] Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. – М.: Кнорус, 2020.-260с.

Платежи путем безналичных перечислений через банк являются основной формой расчетов.

Расчетные счета открываются предприятиями, являющимися юридическими лицами и имеющими самостоятельный баланс. На расчетном счете сосредотачиваются свободные денежные средства и поступления за реализованную продукцию, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка, и прочие зачисления. С расчетного счета производятся почти все платежи предприятия: оплата поставщикам за материалы, погашение задолженности бюджету, органам социального страхования, получение денег в кассу для выдачи заработной платы, материальной помощи, премий и т.п.

Выдача денег, а также безналичные перечисления с этого счета банком осуществляются, как правило, на основание распоряжения владельца расчетного счета или с его согласия. В западной практике расчетный счет считается наиболее оптимальной формой хранения необходимых в текущей деятельности денежных средств.

Оформляются безналичные расчеты путем составления расчетных документов. Расчетный документ (бумажный или электронный носитель) это:

- распоряжение плательщика о списании денежных средств со своего счета и их перечисление на счет получателя средств;
- распоряжение получателя средств на списание денежных средств со счета плательщика и перечисление на счет, указанный получателем средств.

В соответствии с п. 1.1 положения Банка России от 29 июня 2021 г.

№ 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», существуют следующие виды расчетных документов: платежное поручение (Приложение №6), платежное требование, платежный ордер, инкассовое

поручение, которые обеспечивают реализацию следующих форм безналичных расчетов:

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты по аккредитиву;
- расчеты инкассовыми поручениями;
- расчеты чеками;
- прямое дебетование (расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств);
- расчеты в форме перевода электронных денежных средств.

Формы распоряжений применяются в рамках всех форм безналичных расчетов. Организация вправе избрать и установить в договоре любую из указанных форм расчетов.

Операции с иностранной валютой могут осуществлять любые предприятия. С этой целью необходимо открыть в банке, имеющем разрешение (лицензию) от ЦБ РФ на совершение операций в иностранной валюте, валютный счет.

Для денежных средств, потребности в которых в данный момент не существует, предприятия нередко выбирает такую форму бухгалтерских расчетов как депозит, который обеспечивает как высокую степень ликвидности денежных средств, так и доход на них. Для этого открывается депозитный счет. За счет этого предприятие может держать у себя деньги «под рукой» в то же время, не имея значительных потерь, не вкладывая эти деньги в производство.

Размещение свободных денежных средств имеет некоторые «плюсы».

Всегда существуют преимущества, связанные с созданием большого запаса денежных средств, - они позволяют сократить риск истощения наличности. С другой стороны, издержки хранения временно свободных, неиспользуемых денежных средств гораздо выше, чем затраты, связанные с краткосрочным вложением денег в ценные бумаги (в частности, их можно

условно принять в размере неполученной прибыли при возможном краткосрочном инвестировании)[6].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что движение денежных средств осуществляется через кассу и различные счета организации, открытые в банках. Движение денежных средств отражается в отчете о движении денежных средств и регламентируется различными нормативными документами, которые будут рассмотрены в следующим пункте.

1.2. Нормативное регулирование учета и аудита денежных средств

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных норм ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета денежных средств в РФ представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Уровни	Виды документов
1	Законодательные акты, Указы Президента РФ и Постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации
2	Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности
3	Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств
4	Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия: учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота и т.п.

[6] Козлова Е.П. Бухгалтерский учет. – М: Финансы и статистика, 2019.- 341с.

Рассмотрим регулирование учета денежных средств на основе различных законодательно-нормативных актов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021). В Федеральном законе установлены единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Рассматриваются общие требования бухгалтерского учета: денежное измерение объектов, обязанность и организация ведения, учетная политика, первичные учетные документы, регистры, общие требования ведения и состав отчетности, отчетный период и дата, особенности отчетности при реорганизации и ликвидации, внутренний контроль, принципы регулирования.

- Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об электронной подписи».

- Налоговый кодекс РФ. Часть вторая № 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022). В налоговом кодексе рассматриваются сроки и способы уплаты различных налогов, уплата которых осуществляется с расчетного счета организации, например, ежемесячные авансовые платежи - не позднее 15-го числа следующего месяца. Платеж по итогам года - не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным. Налог на добавленную стоимость (НДС) - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О валютном регулировании и валютном контроле». В данном федеральном законе рассматриваются принципы валютного регулирования и валютного контроля; репатриации резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006),

утвержденное Приказом Минфина РФ от 26.11.2006 (ред. от 09.11.2017) № 154н. В данном положении рассматривается порядок учета иностранной валюты, порядок пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли; учета курсовых разниц; учета активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации; порядок формирования учетной и отчетной информации.

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. Положение устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации; определяет понятие «денежные потоки», предоставляет их классификацию; указывает отражение денежных потоков; объясняет раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010) № 94н. В данном приказе приводится план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, в частности, приведены коды счетов для учета денежных средств, даны рекомендации по учету.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010) № 49. В данном приказе отражены общие правила проведения инвентаризации, правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств; составления сличительных и инвентаризационных ведомостей по инвентаризации; порядка регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации.

- Федеральный закон от 22.05.2003 (ред.06.03.2022) № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». В данном законе отражена сфера применения контрольно-кассовой техники; требования к контрольно-кассовой технике, порядок и условия ее регистрации и применения; обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику; обязанности кредитных организаций, применяющих контрольно-кассовую технику; контроль за применением контрольно-кассовой техники.

- Положение Банка России от 29 июня 2021 г. № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств». В документе рассматриваются порядок и правила перевода денежных средств по банковским счетам в рамках применяемых форм безналичных расчетов; предоставлена информация о плательщиках, получателей средств, а также лицах, органах, имеющих право на основании закона предъявлять распоряжения к банковским счетам плательщиков; о процедурах приема к исполнению, отзыва, возврата (аннулирования) распоряжений и порядок их выполнения; об особенностях выполнения процедур приема к исполнению распоряжений участников платежной системы; о процедурах исполнения распоряжений и порядке их выполнения; о расчетах платежными поручениями; о расчетах по аккредитиву; о расчетах инкассовыми поручениями; о расчетах чеками; о расчетах в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование).

- Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации». В данном приказе

рассматриваются правила заполнения платежных поручений и иных расчетных документов.

Все проводки бухгалтеры осуществляют на основе рекомендаций и требований, перечисленных в Положениях по бухучету (ПБУ) и ФСБУ, которых действует большое количество. То, что регламентирует каждое из ПБУ или ФСБУ, можно понять из его названия.

- Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

По своей форме ФСБУ 27/2021 является новым Стандартом, аналога которому нет. При этом фактически Стандарт заменяет Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Приказом Минфина СССР 29.07.1983 № 105 (далее - Положение о бухгалтерских документах). С 1 января 2022 года данное Положение не подлежит применению на территории Российской Федерации согласно Приказу Минфина России от 30.04.2020 № 184.

Заключительным уровнем нормативно - правовых документов можно назвать внутренние документы организации:

- учетная политика;

- инструкции;

- приказы.

Все они должны быть составлены с соблюдением требований «вышестоящих» федеральных законов и нормативно - правовых актов.

В составе бухгалтерской отчетности для анализа информации о денежных средствах предприятия используют Отчет о движении денежных средств. Особенности учета денежных средств заключаются и в том, что экономическим субъектам, которые применяют одновременно несколько

режимов налогообложения, требуется вести раздельный контроль наличных и безналичных поступлений и затрат.

Задачи учета денежных средств состоят в анализе информации проводимых операций для целей налогообложения. Так, регистр учета расхода денежных средств дает представление о фактических затратах субъекта в текущем периоде.

Особенно сложно ориентироваться в рамках нормативного регулирования аудиторской деятельности, так как сегодня процесс аудиторской проверки подвергается модернизации и подчиненности международным стандартам аудиторской проверки.

Так Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 (ред. от 30.12.2021) № 307-ФЗ подтвердил последнее становление системы российского аудита и организовал перспективы его дальнейшего развития. Закон является концептуальным документом, в котором собраны правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в Российской Федерации.

В законе отображены важнейшие понятия и аспекты аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, аудитора и аудиторской компании. В нем рассматриваются права и обязанности аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов, а также права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.

С 12 февраля 2019 года вступил в силу Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н, которым введены в действие новые международные стандарты аудита на территории Российской Федерации. Среди них можно выделить такие важные стандарты, как:

- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», в данной редакции стандарта уточнены понятия «финансовая отчетность»,

«руководство». Стандарт раскрывает основные цели проведения аудиторской проверки;

- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», стандарт раскрывает основы – как и кто может осуществлять контроль качества проводимой аудиторской проверки, а также кто несет ответственность за некачественный уровень проверки;

- МСА 230 «Аудиторская документация, раскрывает понятие аудиторской документации: как, в какие сроки и какими способами формируется документация аудиторской проверки, что составляется в рамках какого этапа аудиторской проверки и кто несет за это ответственность;

- МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», данный стандарт характеризует процесс планирования аудиторской проверки, а именно раскрывает такие вопросы как: что есть планирование, на каком этапе оно формируется, кто несет ответственность и что отражает планирование аудиторской деятельности.

- МСА 500 «Аудиторские доказательства» - один из международных стандартов аудита. Он служит руководством для аудитора при получении аудиторских доказательств путем применения соответствующего сочетания тестов систем контроля и существенных тестов операций и остатков.

- МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», устанавливает обязанности аудитора по применению концепции существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности, поясняет, каким образом применяется принцип существенности при оценке влияния на аудит выявленных искажений, а также влияния неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность.

- МСА 520 «Аналитические процедуры». Устанавливает обязанности аудитора в отношении аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу («аналитические процедуры проверки по существу»). Кроме того, данный стандарт регламентирует обязанность аудитора по проведению аналитических процедур ближе к окончанию аудита, что будет способствовать формированию у аудитора общего вывода относительно финансовой отчетности. МСА (пересмотренный) посвящен проведению аналитических процедур в качестве процедур оценки рисков, содержит требования и указания относительно характера, сроков и объема аудиторских процедур, проводимых в отношении оцененных рисков; к числу таких аудиторских процедур могут относиться аналитические процедуры проверки по существу.

- МСА 530 «Аудиторская выборка». Применяется в случаях, когда аудитор принял решение в ходе выполнения аудиторских процедур использовать аудиторскую выборку. В нем рассматриваются вопросы использования аудитором статистической и нестатистической выборок при формировании аудиторской выборки и отборе ее элементов, тестирования средств контроля и детального тестирования по существу, а также при оценке результатов аудиторской выборки.

- МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Устанавливает обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности. Кроме того, в нем описываются форма и содержание аудиторского заключения, выпущенного в результате аудита финансовой отчетности.

Если учет рассматривается с точки зрения процесса документального отражения и формирования записей на счетах бухгалтерского учета в рамках плана счетов, утвержденного на методическом уровне, то аудит предполагает гораздо более расширенный спектр направлений и действий, которые обозначены как аудиторские аналитические процедуры.

1.3. Цель, задачи, информационная база аудита денежных средств

Согласно Федеральному закону №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Общей целью аудита операций с денежными средствами является выявление достоверности, своевременности и правильности их отражения бухгалтерском учете и отчетности.

Целью аудиторской проверки денежных средств является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства» и соответствии применяемой методики учета денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах в банках действующим в Российской Федерации нормативным документам.

К задачам аудита операций с денежными средствами относят:

- ознакомление с условиями хранения наличных денег, ценных бумаг и других денежных документов в кассе;

- изучение фактического порядка документального оформления операций по приходу и расходу наличных и безналичных денежных средств, ведения кассовой книги, учета кассовых операций;

- проверка соблюдения кассовой дисциплины (своевременности и полноты оприходования наличных денег в кассе и возврата в банк сверхлимитных остатков денежных средств, установленных правил расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, порядка выдачи и возврата в кассу подотчетных сумм целевого использования, полученных из банка по чекам денежных средств (в том числе валютных) и другие;

- установление количества открытых в банках рублевых и валютных счетов, определение законности и целесообразности операций по поступлению и списанию средств с банковских счетов предприятия (в том числе валютных), правильности их отражения в учете;

- проверка состояния платежно-расчетной дисциплины.

При осуществлении аудиторской проверки внимание уделяют нормативному регулированию и информационному обеспечению аудита.

Под информационным обеспечением аудита денежных средств понимают источники информации, используемые при получении аудиторских доказательств.

Источниками информации, используемыми при аудите денежных средств служат документы, представленные в таблице 1.3.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, которая подтверждает или не подтверждает предпосылки составления бухгалтерской отчетности и, исходя из которой, аудитор делает выводы, лежащие в основе формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Приступая к проверке операций с денежными средствами, аудитору целесообразно получить, по возможности, полную информацию о состоянии внутреннего контроля по данному участку учета.

Таблица 1.3

Источники информации, используемые при аудите денежных средств

Форма документа	Наименование документа
Типовые (унифицированные) документы, служащие основанием для отражения в учёте движения денежных средств	- Учетная политика; - Рабочий план счетов; - приходный кассовый ордер (форма № КО-1); - расходный кассовый ордер (форма № КО-2); - журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3); - Кассовая книга (форма № КО-4); - платежное поручение; - выписки банка; - авансовый отчет (форма № АО-1); - платежная ведомость (форма № Т-53); - объявления на взнос наличными (форма 0402001).
Учётные регистры, используемые для отражения хозяйственных операций по учёту наличных и безналичных денежных средств	- Бухгалтерские регистры из автоматизированной программы учета: Анализ счета, Карточка счета, журналы проводок по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» и корреспондирующим с ними счетами: 60, 62, 70, 71, 73, 76, 90, 91; - Главная книга по счетам учета денежных средств; - Оборотно - сальдовая ведомость по счетам учета денежных средств.
Типовые (унифицированные) акты, оформляемые при проведении инвентаризации наличных денежных средств	- Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15); - Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22).
Финансовая (бухгалтерская) отчетность	- Бухгалтерский баланс; - Отчет о движении денежных средств.

Выяснить, насколько жестко контролируются операции с денежной наличностью, как четко обеспечивается санкционирование различных

платежей с расчетного счета предприятия, можно путем выполнения следующих процедур проверки по существу:

- инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов. В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности в зависимости от их характера и источника;

- наблюдение представляет собой отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение аудитора за пересчетом денежных средств, осуществляемым сотрудниками аудируемого лица, или отслеживание выполнения процедур внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств для аудита);

- запрос представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. Запрос по форме может быть как официальным письменным запросом, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам аудируемого лица. Ответы на запросы (вопросы) могут предоставить аудитору сведения, которыми он ранее не располагал или которые подтверждают аудиторские доказательства;

- подтверждение представляет собой ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях (например, аудитор обычно запрашивает подтверждение величины денежных средств на счетах непосредственно у банка). Для получения информации о реальности остатков на счетах учета денежных средств аудиторская организация должна получить подтверждение в письменной форме от независимой стороны.

Запросы на подтверждение рекомендуется готовить в виде документа от имени руководства организации в адрес независимой стороны, в котором содержится требование предоставить необходимую информацию

непосредственно аудиторской организации. При необходимости аудиторская организация может самостоятельно установить контакт с независимой организацией, которой был направлен запрос на подтверждение. В случае расхождений полученной информации с учетными данными экономического субъекта, необходимо применить дополнительные аудиторские процедуры для выяснения причин расхождения.

- пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица), представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов. Проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов; как правило, осуществляется выборочно;

- аналитические процедуры, представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственной операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

Таким образом, значимость аудиторских процедур достаточно велика, так как именно посредством реализации этих процедур достигается главная цель аудита - формирование мнения о достоверности отчетности организации.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «БОРОДУЛИНСКОЕ»

2.1. Краткая характеристика предприятия

Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «Бородулинское».

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Бородулинское». Краткое наименование – ООО «Бородулинское».

Организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 21 год назад 11 декабря 2001 года с присвоением ИНН 6658141844, КПП 668501001, ОГРН: 1026602321668.

Место нахождения: 624005, обл. Свердловская, р-н Сысертский, п. Октябрьский, ул. Свердлова, д. 45 к. а.

Статус организации: коммерческая, действующая.

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ).

Основной вид деятельности организации: Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (код по ОКВЭД 01.41), также предприятие осуществляет 19 дополнительных видов деятельности.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 1 августа 2019 г. является генеральный директор Едигарев Сергей Рудольфович (ИНН: 664300316737).

Размер уставного капитала - 20 000 000 рублей.

Статус: действующая с 11.12.2001.

Организационная структура ООО «Бородулинское» представлена на рисунке 2.1.

Организационная структура ООО «Бородулинское» линейно-функциональная.



Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Бородулинское»

Общее руководство ООО «Бородулинское» осуществляет генеральный директор. Он организует и координирует работу предприятия в целом и его подразделений, несет ответственность за состояние производства. В непосредственном подчинении генерального директора находятся старший технолог, начальник отдела сбыта и главный бухгалтер.

Старшему технологу подчиняются два технолога, кладовщик сырья и операторы оборудования. Технологи руководят процессом производства

молочной продукции, следят за соблюдением рецептуры, отвечают за качество выпускаемой продукции.

Сбытом продукции ООО «Бородулинское» занимается отдел сбыта (отдел покупок и продаж). В функции отдела входят следующие мероприятия: обработка заказов, управление запасами, транспортировка продукции. Начальник отдела сбыта осуществляет работу по реализации готовой мясной и молочной продукции, отвечает за их сохранность на складах готовой продукции.

Главный бухгалтер осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия, ведет контроль над выполнением плановых заданий. В его подчинении находятся три бухгалтера и кассир.

За качество выпускаемой продукции отвечает старший технолог. На каждую партию выписывается паспорт о качестве, с которым продукция отпускается в розничную сеть.

Компания работает 20 лет 11 месяцев. В выписке ЕГРЮЛ учредителями указано 1 российское юридическое лицо и 3 физических лица.

Предприятие состоит на учете в налоговом органе Межрайонная инспекция ФНС России №31 по Свердловской области с 01 января 2012 г., присвоен КПП 668501001. Регистрационный номер ПФР 075053001803, ФСС 660851960566151.

ООО «Бородулинское», руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский и налоговый учёт на предприятие ведётся согласно учетной политике. Анализ имущества предприятия по данным баланса и представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Анализ имущества ООО «Бородулинское» по составу за 2020-2021 гг. , тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.20**	**31.12.21**	**Абсолютное отклонение**
Нематериальные активы	3 991	4 468	477
Результаты исследований и разработок	22 458	-	22458
Основные средства	15 991 276	16 534 264	542988
Финансовые вложения	6 007 891	5 467 816	-540075
Отложенные налоговые активы	515 474	510 443	-5031
Прочие внеоборотные активы	428 265	112 287	-315 978
Итого по разделу I	22 969 355	22 629 278	-340 077
Запасы	12 141 538	9 888 855	- 2 252 683
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	653 832	618 063	-35 769
Дебиторская задолженность	43 788 645	35 030 190	-8 758 455
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 018 928	1 399 465	-619 463
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 209 749	5 814	-4 203 935
Прочие оборотные активы	348	0	-348
Итого по разделу II	62 813 040	46 942 387	-15 870 653
БАЛАНС	**85 782 395**	**69 571 665**	**-16 210 730**

Продолжение таблицы 2.1

Наименование показателя	**31.12.20**	**31.12.21**	**Абсолютное отклонение**
Уставный капитал	1 440 910	1 440 910	0
Резервный капитал	72 046	72 046	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17 615 124	16 215 045	-1 400 079
Итого по разделу III	19 128 080	17 728 001	-1 400 079
Заемные средства	33 475 000	25 651 008	-7 823 992
Отложенные налоговые обязательства	1 132 843	1 071 359	-61 484
Оценочные обязательства	264 513	248 015	-16 498
Итого по разделу IV	34 872 356	26 970 382	-7 901 974
Заемные средства	9 808 345	9 840 496	32 151
Кредиторская задолженность	21 657 758	14 669 001	-6 988 757
Оценочные обязательства	315 856	363 785	47 929
Итого по разделу V	31 781 959	24 873 282	- 6 908 677
БАЛАНС	**85 782 395**	**69 571 665**	**-16 210 730**

Анализируя финансовое положение предприятия, видно, что в 2021 году валюта баланса по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 16 210 730 рублей. В рамках проводимой модернизации производства предприятие увеличило основные средства, количество которых в 2021 году возросло на 542 988 рублей. Предприятие сократило количество дебиторской задолженности, перестроив свою политику с покупателями. Это позволило уменьшить дебиторскую задолженность на 8758 455 рублей по сравнению с 2020 годом. Количество собственных средств у ООО «Бородулинское» в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилось на 1 754 955 рублей. В 2021 году руководство исследуемого предприятия приняло решение взять

кредит, позволивший пробрести новое оборудование и оптимизировать запасы материалов, находящихся на складе. Наблюдается сокращение количества кредиторской задолженности, а это значит, что финансовое положение предприятия остается стабильным. Насколько предприятие зависит от заемных средств и во сколько раз оборотные активы превышают текущие обязательства, видно из таблицы 2.2.

.

Таблица 2.2

Финансовые показатели ООО «Бородулинское» за 2019 – 2021 годы

Финансовый показатель	**31.12.2019**	**31.12.2020**	**31.12.2021**
Коэффициент автономии (норма: 0,5 и более)	0.25	0.22	0.18
Коэффициент текущей ликвидности (норма: 1,5-2 и выше)	1.9	2	3.2

Коэффициент автономии в течение анализируемого периода так и не достиг рекомендованного значения, что демонстрирует достаточно серьезную зависимость исследуемого предприятия от заемных средств. Коэффициент текущей ликвидности демонстрирует устойчивый рост, что в случае наступления чрезвычайной ситуации предприятие сможет продать часть оборотных активов и в нормальном режиме продолжить свою работу.

Показатели выручки, себестоимости и прибыли ООО «Бородулинское» и их анализ представлены в таблице 2.3.

Анализ позволяет сделать вывод о том, что в 2021 году у исследуемого предприятия величина полученной прибыли уменьшилась на 10 918 358 рублей. Себестоимость сократилась на 7 956 167 рублей, чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных налогов и платежей, уменьшилась на 7 496 673 рубля по сравнению с 2020 годом.

Таблица 2.3

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Бородулинское» за 2020- 2021 гг.

Наименование показателя	2020	2021	Абсолютное отклонение
Выручка	81 897 130	70 978 772	-10 918 358
Себестоимость продаж	64 736 335	56 780 168	-7 956 167
Валовая прибыль	17 160 795	14 198 604	-2 962 191
Коммерческие расходы	3 462 041	3 338 829	-123 212
Управленческие расходы	1 692 081	2 239 749	547 668
Прибыль от продаж	12 006 673	8 620 026	-3 386 647
Доходы от участия в других организациях	0	2 034	2 034
Проценты к получению	601 495	733 517	132 022
Проценты к уплате	3 392 018	5 345 250	1 953 232
Прочие доходы	3 822 261	5 672 676	1 850 415
Прочие расходы	1 340 328	7 372 378	6 032 050
Прибыль до налогообложения	11 698 083	2 310 625	-9 387458
Чистая прибыль	9 325 084	1 828 411	-7 496 673

В соответствии с данными анализа финансовых результатов можно сделать вывод о том, что наибольшее количество денежных средств ООО «Бородулинское» получило от продажи продукции собственного производства в сумме 59 570 810 руб.. Предприятие заключило договор на поставку молока для ГАУЗ СО «Каменская ЦБР», были возвращены предоставленные займы, от продажи долговых ценных бумаг в сумме 1 000 500 руб., а также предприятие получило проценты по долговым финансовым вложениям на сумму 160 085 руб.

2.2. Документальное оформление движения денежных средств

В процессе хозяйственной деятельности ООО «Бородулинское» постоянно ведет расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, с покупателями за купленные ими товары, заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги.

Денежные расчеты предприятие производятся либо в виде безналичных платежей, либо наличными деньгами.

Все отечественные предприятия, осуществляющие прием или выдачу наличных денег, кассу и самостоятельно установить лимит остатка кассы на конец операционного дня. Это правило прямо следует из содержания п. 2 Указания ЦБР от 11.03.2019 № 3210-У. Все наличные деньги сверх установленного лимита должны сдаваться в банк. В ООО «Бородулинское» лимит наличных средств по кассе установлен в размере 100 тыс. рублей.

Записи в кассовую книгу вносятся на основании кассовых документов, которые подписываются бухгалтером и кассиром. Если такие операции ведет руководитель, то и кассовые документы подписывает руководитель.

В конце каждого рабочего дня кассир производит сверку данных в кассовой книге и кассовых документах и в этой же книге указывает остаток денег, который заверяется подписью кассира. Соответственно, заполнение кассовой книги должно осуществляться без ошибок.

В любом случае на конец операционного дня в кассе предприятия не могут находиться наличные деньги в количестве, превышающем величину по расчету лимита остатка наличных денег в кассе.

Предприятие не имеет право накапливать в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов для осуществления предстоящих расходов, в том числе на оплату труда.

При учете и оформлении кассовых операций предприятие ООО «Бородулинское» придерживается порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, в соответствии с Указаниями ЦБР от 11.03.2019 № 3210-У и Указаниями Банка РФ от 9.12.2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов». Наиболее важными и существенными требованиями при ведении кассовых операций является:

- при осуществлении расчетов наличными деньгами предприятие должно имеет кассу и вести кассовую книгу по установленной форме;

- прием наличных денег предприятие при расчете с населением может производится с применением контрольно-кассовых машин.

Предельная сумма расчетов наличными деньгами устанавливается по одному платежу. Платежи, произведенные одним юридическим лицом в адрес другого в 1 день по нескольким денежным документам в порядке реализации одного договора, рассматриваются как единый суммарный платеж.

Наличные денежные средства, полученные предприятием по чекам в банках, расходуются на цели, указанные в чеке.

Кассовые операции на предприятии оформляются типовыми межведомственными формами первичной документации для предприятий и организаций, утвержденной Госкомстатом России и Минфином России.[7]

Прием наличных денег на исследуемом предприятии оформляется приходным кассовым ордером (форма № КО-1) (Приложение №4),

[7] Кузнецова И. Д. Управление денежными потоками предприятия: Учебное пособие [Текст] / под ред. А. Н. Ильченко / Иван. гос. хим.-технол. ун-т. – Иваново,2019. – 193 с.

подписанным главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным, и кассиром. При приеме денег от отдельных лиц им выписывается квитанция с подписями ответственного работников и кассира. В приходном кассовом ордере кроме обязательных реквизитов организации (наименование организации, номера, даты) указывают, за что получены деньги.

Нумерация приходных кассовых ордеров на предприятие ведется по порядку - начиная с 1 января и до конца года с регистрацией в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3). При этом указывается кредитуемый по данной операции счет, фиксируется бухгалтерская проводка.

В кассу ООО «Бородулинское» деньги поступают с расчетного счета в банке, а также в результате платежей наличными за товарно-материальные ценности, при возврате ранее выданных сумм.

Для получения денег со счета в банке выписывается чековая книжка. В чеке указывают назначения требуемой суммы (на оплату труда, хозяйственные операции, командировочные расходы и т. д). Отрывная часть чека остается в банке, а у организации - корешок чека с указанием полученной суммы. При поступлении наличных денежный средств в кассу составляется приходный кассовый ордер. Квитанция к этому ордеру прилагается к соответствующей выписке банка.

Выдача наличных денег из кассы в ООО «Бородулинское» производится по расходным кассовым ордерам (форма КО-2) (Приложение №5) или надлежаще оформленным платежным ведомостям, заявлениям с наложением на них специального штампа, заменяющего расходный кассовый ордер. Документы на выдачу денег выписывает бухгалтерия. Расходные кассовые ордера подписываются руководителем.

При выдаче денег отдельным лицам по кассовым расходным ордерам требуется предъявление документов, удостоверяющих личность получателя.

Кассир предприятия отмечает в ордере номер этого документа, кем и когда выдан. Все кассовые ордера после их исполнения погашаются штампом «Получено» или «Оплачено» с указанием даты.

Заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности, пенсии выдаются на предприятии по платежным ведомостям с разрешительной надписью руководителя организации с указанием суммы прописью.

При истечении срока выдачи денег по ведомости против лиц, не получивших причитающейся им сумму ставиться штамп «Депонировано» и составляется реестр депонированной заработной платы.

Учет движения денежных средств по кассе на исследуемом предприятии ведется кассиром в кассовой книге (форма КО-4). Книга прошнурована и опечатана печатью, страницы пронумерованы. Записи в книге производятся в двух экземплярах через копирку. Второй экземпляр служит отчетом кассира. В конце рабочего дня подсчитываются итоги операций по приходу и расходу денег по кассе, выводится остаток денежных средств по кассе и отрывной лист с приходными и расходными документами под расписку в книге учета передается в бухгалтерию.

Для учета кассовых операций на предприятии ведется анализ счета, карточка, журнал, проводок, ОСВ по счету 50 «Касса». Основанием для записи в них служат отрывные листы кассовой книги, данные которых, группируются по каждому синтетическому счету, корреспондирующему со счетом Касса. По окончании месяца путем сопоставления итогов оборот по дебету и кредиту счета Касса выводится сальдо наличных денег на начало следующего месяца.

2.3. Учет денежных средств в кассе

Для синтетического учета операций по кассе в ООО «Бородулинское» предназначен активный счет 50 «Касса». По дебету счета отражаются поступления наличных денег в кассу организации по кредиту выплата средств и выдача денежных документов из кассы. Это движение денежных средств оформляется в учете следующими проводками:

По дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» - снятие наличных денежных средств со счетов в банке, приобретение денежных документов.

По дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступление в кассу денежных средств от покупателей за товары и расчет с поставщиками за поступившие материальные ценности.

По дебету счета 50 «Касса» с кредита счета 71 «Расчет с подотчетными лицами» - возврат в кассу неизрасходованных денежных средств от подотчетного лица.

По дебету счета 50 «Касса» с кредита счета 90 «Продажи» - поступление в кассу выручки от продаж товаров.

По дебету счета «Касса» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» - поступление в кассу денежных средств от долевого участия, доходов от сдачи в аренду площадей, суммы, поступившие в счет погашения дебиторской задолженности и другие поступления.

По дебету счетов 55 «Специальные счета в банках» с кредита счета 50 «Касса» отражаются операции по внесению из кассы денежных средств на счета в банке.

По дебету счета 70 «Расчеты с е работниками по оплате труда» с кредита счета 50 «Касса» производятся выплаты из кассы оплаты труда работникам предприятия, премий, пенсий.

По дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» с кредита счета 50 «Касса» производятся выплаты в установленном порядке из кассы под отчет сумм на хозяйственно - операционные расходы, командировочные расходы и прочие расходы.

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи» с кредита счета 50 «Касса» - недостачи денежных средств в кассе и недостача (хищение, порча) денежных документов.

ООО «Бородулинское» ведет кассовые операций в соответствии с Указаниями ЦБР от 11.03.2019 № 3210-У и Указаниями Банка РФ от 9 декабря 2019 г. N 5348-У «О правилах наличных расчетов». Учет операций ведется в Кассовой книге установленного образца. Синтетический учет ведется на счете 50 «Касса».

Согласно Плану счетов, утвержденному приказом Минфина России от 31.10.2000 № 34н, счет 50 «Касса» является активным. При этом поступление наличности отражается по дебету счета 50.

Источников пополнения кассы организации денежными средствами может быть несколько. Один из них - снятие денег с расчетного банковского счета. В таких случаях операция традиционно фиксируется следующей проводкой: Дебет 50 Кредит 51.

Но нередко встречаются ситуации, что возникают временные промежутки между списанием наличности с одного денежного источника компании и оприходованием на другом. Например, если инкассатор получил средства в банке в конце рабочего дня, может не получиться оприходовать необходимые суммы в кассу организации на счет 50 в тот же самый день. В таких случаях возможно использование счета 57 «Переводы в пути»:

- Дт 57 Кт 51 - поступление денежных средств на основании банковской квитанции ответственному лицу (на дату получения инкассатором наличности);

- Дт 50 Кт 57 - оприходование полученной наличности в кассу (на дату поступления наличных средств в кассу).

Если же операцию снятия наличности и ее зачисления в кассу удается совершить в пределах 1 рабочего дня, то в бухучете она найдет уже знакомое нам отражение: Дт 50 Кт 51.

Возврат в кассу неиспользованных денежных средств подотчетными лицами сопровождается проводкой: Дебет 50 Кредит 71 - оприходование неиспользованных сумм, остатков средств после совершения подотчетником покупки материалов и оплаты услуг.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета: 50.1 «Касса организации»; 50.2 «Операционная касса»; 50.3 «Денежные документы»;

На счете 50.1 «Касса организации» учитываются денежные средства в кассе организации.

На счете 50.2 «Операционная касса» учитываются средства получаемые при расчетах с населением.

На счете 50.3 «Денежные документы» учитываются находящиеся в кассе организации денежные документы, ценные бумаги (бланки трудовых книжек, почтовые марки, акции, облигации).

Аналитический учет кассовых операций ведется по каждой операционной кассе с открытием отдельной кассовой книги.

Аналитический учет кассовых операций ведется по тому же счету, что и синтетический учет кассовых операций.

Правильная организация аналитического и синтетического учета кассовых операций позволяет своевременно и в полном объеме получать всю необходимую информацию о кассовых операциях в нужной степени детализации.

Для погашения текущих нужд организации возможно использовать наличные денежные средства, имеющиеся в кассе. Перечень расходов, которые можно совершать с использованием сумм, поступивших в счет оплаты за товар, услуги компании, отражен в п. 2 указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У. К ним, в частности, относятся:

1. Зарплата, социальные выплаты: Дт 70, 69 Кт 50.
2. Оплата товаров, работ, услуг. При этом допускаются расчеты наличными между юр.лицами и ИП, если сумма наличных расчетов по договору не превышает 100 000 руб. (п. 6 указания № 3073-У): Дт 60 Кт 50.
3. Выдача сотрудникам подотчетных сумм для осуществления текущих платежей организации и оплаты необходимых услуг и материалов: Дт 71 Кт 50.
4. Возврат денежных средств за несостоявшиеся сделки, если предварительный расчет производился ранее за наличные средства: Дт 62 Кт 50.

Выплата начисленных дивидендов учредителям непосредственно из выручки, поступившей в кассу, недопустима. Исключение составляют суммы, поступившие в кассу иными путями: снятие для этих целей наличности с расчетного счета, возврат подотчетных сумм. Если же организация представляет собой АО, то выплата дивидендов возможна только путем перечисления безналичных средств в соответствии с п. 8 ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995.

Работу с кассой осуществляет кассир, на которого посредством подписания договора о полной материальной ответственности возлагается ответственность за сохранение денег и денежных документов. Наличные деньги и денежные документы хранятся в кассе - специально оборудованном помещении организации. Работая с наличными деньгами необходимо соблюдать следующие правила:

- соблюдение лимита остатка кассы. Ежедневно в случае превышения лимита на конец дня излишек должен быть сдан в банк. Есть несколько случаев, когда лимит остатка кассы на 2022 год можно не соблюдать:

в день выплаты заработной платы, социальных пособий, отпускных и других платежей сотрудникам;

за один день до и во время выходных, если предполагаются крупные расчеты с контрагентами наличными;

в праздничные дни, когда осуществляется расчет наличными, а банки не работают.

В этих случаях превышение лимита допустимо и не чревато штрафными санкциями:

- использование наличной выручки. Расходование наличной выручки согласовывается с банком и ограничено конкретным перечнем расходов на выплату зарплаты, пособий, премий, закупку с/х продукции, скупку тары и вещей у населения, командировочные расходы, хозяйственные нужды. Внесение наличных денег из кассы организации на банковские счета других организаций и физических лиц не допускается.

- соблюдение предельного размера расчетов наличными между юридическими лицами. Для юридических лиц в пределах одного договора составляет 100 тыс. рублей. Если сумма, указанная в договоре, превышает лимит расчетов, ее остаток необходимо перечислить на счет контрагента в безналичном порядке. При заключении договора с физическим лицом, организация вправе не соблюдать лимит.

Для индивидуальных предпринимателей лимит также ограничен 100 тыс. руб. Если компания заключила договор с ИП, то для них обоих действует лимит расчета наличными 100 тыс. руб.

Нарушение правил работы с наличными деньгами влечет административную ответственность должностных лиц организации в

размере от 4000 до 5000 рублей и организации как юридического лица - 40000 - 50000 рублей (ст.15.1 КоАП РФ).

Наличные деньги поступают в кассу организации:

- с банковских счетов организации;

- от покупателей (выручка от продаж);

- от подотчетных лиц (возврат неиспользованных сумм);

- в оплату за денежные документы;

- от сотрудников организации (возврат займов, возмещение ущерба);

- от учредителей (внесение уставного капитала) и т.д.

Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера. А ответственность за соблюдение правил ведения кассовых операций несут: руководитель организации, главный бухгалтер и кассир. Для обеспечения сохранности денежных средств в кассе периодически проводиться ревизия кассы в сроки, установленные руководителем организации. Кроме того, ревизия проводится и при смене кассира. Ревизия кассы всегда является внезапной, денежная наличность проверяется путем полного полистного пересчета. Остаток денежной наличности сверяется с данными учета по кассовой книге. По результатам ревизии составляется акт.

Для проведения ревизии в кассе приказом руководителя исследуемого предприятия назначается комиссия. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении денежных средств. Все приходные и расходные документы визируются председателем инвентаризационной комиссии.

В процессе ревизии согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств при подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги и денежные документы. Инвентаризационной комиссией составляется акт в двух экземплярах по форме № ИНВ-15. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается у материально ответственного лица.

При обнаружении ревизией недостачи или излишка ценностей в кассе предприятия на акте указывается их сумма и обстоятельства возникновения.

Инвентаризации подлежат ценные бумаги и бланки строгой отчетности. Для этой цели применяется акт формы № ИНВ-16.

В условиях автоматизированного ведения кассовой книги производится проверка правильности е работы программных средств обработки кассовых документов.

Бухгалтерские операции предприятия ООО «Бородулинское» по счету 50 «Касса» за май 2022 года отражены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 50 «Касса» за май 2022 года

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	В кассу возращена сумма займа	50	58	46000
2	Возврат в кассу излишне выплаченных сумм по оплате труда	50	70	1344,58
3	Отражены суммы погашенного наличными материального ущерба, причиненного работниками	50	73-2	7802,15
4	Внесены из кассы денежные средства для зачисления на расчетный счет	51	50	2600

5	Выплачена заработная плата работникам	70	50	34875
6	Выплачена из кассы под отчет сумма на хозяйственно - операционные расходы, командировочные расходы и прочие расходы	76-4	50	23822

Денежные расчеты осуществляются организацией либо наличными деньгами, либо в виде безналичных платежей. Безналичные расчеты осуществляются посредством безналичных перечислений по расчетным, текущим и валютным счетам, с помощью векселей и чеков, заменяющих наличные деньги.

2.4. Учет денежных средств на расчетном, валютном и прочих счетах

Большая часть расчетов в процессе деятельности ООО «Бородулинское» осуществляется безналичным путем. Посредником в этих расчетах выступает банк.

Безналичные расчеты на рассматриваемом предприятии производятся через банк на основании расчетных документов, которые представляют собой оформленные в письменном виде распоряжения предприятия на перечисление средств; их форма соответствует установленным стандартам, они содержат все необходимые реквизиты такие как: наименование расчетного счета, номер документа, дату оформления, наименование плательщика и получателя, реквизиты банка получателя, назначение платежа, сумму платежа.

Применение безналичных расчетов сокращает потребность в наличных деньгах, снижает расходы на денежное обращение, способствует концентрации в банках свободных денежных средств организации, обеспечивает их более надежную сохранность.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Бородулинское» применяют формы безналичных расчетов с использованием платежных поручений и платежных требований-поручений. Платежное поручение как форма безналичных расчетов используется в случаях, когда покупатель дает распоряжение обслуживающему его банку о перечислении указанной суммы с его расчетного счета на счет получателя средств. С помощью платежных поручений осуществляются платежи за уже полученные товары и услуги либо производится предварительная оплата за товар поставщикам.

Платежное поручение действует в течение десяти дней со дня выписки. Если в платежном поручении не проставлен срок платежа, то сроком платежа считается дата принятия документа банком; акцептная форма расчетов. Она дает возможность контролировать выполнение поставщиком условий договора, сроков, качества поставки, цен. Минимальная сумма акцептуемых счетов при этом виде расчетов ограничивается.

Отгрузив продукцию ООО «Бородулинское» списывает на имя покупателя счет и платежное требование-поручение. Счета при реестре сдаются банку на инкассо. При предварительном акцепте плательщику дается трехдневный срок со дня поступления расчетных документов в его банк для согласования или отказа от оплаты полностью или частично; расчеты по аккредитивам производятся по месту нахождения поставщика.

ООО «Бородулинское» применяет расчеты платежными документами, почтовыми переводами для перечисления алиментов, заработной платы работников и командировочные расходы.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на предприятии предназначен активный счет 51 «Расчетные счета».

Операции по движению денежных средств на этом счете отражаются следующим образом:

По дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счета 50 «Касса» - отражается поступление денежных средств на расчетный счет из кассы предприятия, сдача сверхлимитного остатка.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается поступление денежных средств от покупателей и заказчиков за приобретенную продукцию.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» отражают поступление денежных средств по претензиям, поступление средств по е расчетам с дебиторами.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счета 90 «Продажи» - поступление выручки от продажи продукции.

По дебету счета 50 «Касса» с кредита счета 51 «Расчетные счета» производится снятие наличных денежных средств со счета банка и поступление их в кассу предприятия.

По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с кредита счета 51 «Расчетные счета» - оплата поставщикам и подрядчикам по предъявленным счетам за оказанную услугу, выполненные работы и приобретенные ТМЦ.

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитных организаций по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету. Списание денег с расчетного счета банк может сделать только по поручению или с согласия клиента. ООО «Бородулинское» имеет один расчетный счет в ПАО «ВТБ» банк

На основании корреспонденции счетов, проставленных на банковских выписках, перечисленные в ней суммы разносятся в ведомость по счету 51 «Расчетные счета» выбытие. Сопоставление дебетовых и кредитовых операций за отчетный период, помогает вывести конечный остаток по счету на определенную дату, который должен совпадать с суммой средств, отраженных в банковской выписке и имеющихся на счете на эту дату.

Учет денежных средств на валютных счетах на предприятии ООО «Бородулинское» производится Положению по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражены в иностранной валюте», осуществляется нормативное е регулирование валютных операций в отношении их к бухгалтерскому учету.

Бухгалтерские операции по счетам банка предприятия ООО «Бородулинское» за май 2022 года отражены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 51 «Расчетные счета» за май 2022 года

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Поставщик вернул на расчетный счет излишне уплаченные ему денежные средства	51	60	1610500
2	Денежные средства, поступившие от покупателя зачислены на расчетный счет	51	62	12911973
3	Денежные средства, полученные по договору краткосрочного кредита, поступили на расчетный счет	51	66	4671488

4	Произведена оплата поставщикам и подрядчикам по предъявленным счетам за оказанную услугу и приобретенные ТМЦ	60	51	42417190
5	Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита и процентов по нему	66	51	20585379
6	Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение долгосрочного кредита и процентов по нему	67	51	57753
7	Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет	68	51	15306
8	Уплачены с расчетного счета страховые взносы	69	51	17612
9	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам	70	51	27906

Организация временно хранит свободные средства в иностранной валюте на валютных счетах кредитных учреждений, через которые проводятся валютные операции. У ООО «Бородулинское» открыт валютный счет в банке ПАО «ВТБ» банк, имеющего лицензию Центрального банка РФ на проведение валютных операций.

Валютный счет организации ведется только в одной свободно конвертируемой валюте, которая определяется по выбору самой организации при открытии счета. Конверсия одной валюты в другую производится по действующему курсу международного валютного рынка на день совершения операции. Курсовые разницы, связанные с пересчетом валют, относятся за счет владельца.

За открытие валютных счетов и осуществление по ним операций организация платит комиссионное вознаграждение в валюте.

Расчеты иностранными валютами ООО «Бородулинское» на территории Российской Федерации учитываются на счетах в рублях в

суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке.

Бухгалтерский учет всех валютных операций независимо от вида валюты ведется в двойной оценке: в иностранной валюте и в рублях. Синтетический учет операций по валютному счету ООО «Бородулинское» ведет на активном счете 52 «Валютные счета», которому открывают субсчета: 52-1 «Валютные счета внутри страны» и 52-2 «Валютные счета за рубежом». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации.

Операции по валютному счету на предприятии ООО «Бородулинское» отражает следующими проводками:

По дебету счета 52 «Валютные счета» с кредита счета 50 «Касса» внесены из кассы наличные денежные средства в валюте для зачисления на счета предприятия.

По дебету счета 52 «Валютные счета» с кредита счета 57 «Переводы в пути» - продажа списанной с валютного счета иностранной валюты уполномоченным банком.

По дебету счета 52 «Валютные счета» с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются операции по поступлению денежных средств в иностранной валюте от покупателей и заказчиков за товарно-материальные ценности.

По дебету счета 52 «Валютные счета» с кредита счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» отражается покупка валюты по курсу Центробанка на день ее зачисления.

По дебету счета 52 «Валютные счета» с кредита счета 90 «Продажи» - поступление выручки от продажи продукции.

В связи с санкциями со стороны западных стран валютные операции в настоящее время исследуемым предприятием не осуществляются.

Контроль за движением средств в чековых книжках, выданных под отчет работникам предприятия ООО «Бородулинское» для расчетов с предприятиями-кредиторами, ведется оперативно.

На исследуемом предприятии бухгалтерский учет денежных средств автоматизирован с помощью программы «1С – Бухгалтерия» 8.3.

Глава 3. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «БОРОДУЛИНСКОЕ» И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕЕ РЕЗУЛЬТАТАМ

3.1 Проведение аудита денежных средств на предприятии

Аудит кассовых операций проводится в ООО «Бородулинское» для проверки своевременного отражения в бухгалтерском учете операций с денежными средствами, правильного документального оформления этих операций, контроля за сохранностью денежных средств.

Целью аудиторской проверки операций на расчетном, валютном и других счетах в банке является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства и денежные эквиваленты» и соответствии применяемой методики учета денежных средств на счетах в банке действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Информационная база, используемая аудитором при проверке операций по счетам в банке, включает:

- основные нормативные документы, регулирующие порядок проведения операций на е расчетном, валютном и других счетах в банках и бухгалтерский учет этих операций;

- бухгалтерскую отчетность: Бухгалтерский баланс и Отчет о движении денежных средств;

- налоговую отчетность (сведения о рублевых счетах и счетах в иностранной валюте);

- приказ об учетной политике организации;

- регистры синтетического учета операций на счетах в банке; - первичные документы, оформляющие операции по счетам в банке.

По приказу об учетной политике аудитор знакомится:

- с рабочим планом счетов, используемых для отражения операций по счетам в банке;

- применяемой формой бухгалтерского учета и перечнем регистров по ре учету денежных средств на счетах в банке;

- документооборотом (графиком документооборота) первичных документов, связанных с учетом денежных средств на счетах в банке;

- перечнем лиц, которым предоставлено право подписи денежных и расчетных документов по операциям на счетах в банке.

План аудиторской проверки денежных средств, являющийся основой разработки конкретной программы действий аудитора, представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Общий план аудита операций с денежными средствами в ООО «Бородулинское»

Период аудита:	01.03.22 – 20.03.22
Время проведения:	100 часов

Аудитор:		Ивин О.А	
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	2	3	4
1	Аудит кассовых операций	01.03.22 – 11.03.22	Ивин О.А
2	Аудит операций по расчетному счету	12.03.22 – 20.03.22	Ивин О.А

Программа аудиторской проверки является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Она служит подробной инструкцией аудитору и одновременно - средством контроля сроков проведения работы.

Аудитор документально оформил программу аудита, присвоил номер каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы в процессе работы иметь возможность делать ссылки на них в рабочих документах.

Программа аудита операций с денежными средствами представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Программа аудита операций с денежными средствами

№ п/п	**Перечень аудиторских процедур**	**Период проведения**	**Исполнитель**
1	2	3	
1	Проверка полноты, своевременности и правильности оприходования денежной наличности в результате поступлений.	01.03.22	Ивин О.А
2	Анализ операций отчетного периода, сверка суммы	02.03.22 –	Ивин О.А

	остатка денежных средств с данными ОБСВ.	03.03.22	
3	Проверка сохранности наличных денежных средств в кассе.	04.03.22	Ивин О.А
4	Проверка правильности документального оформления; сохранности наличных денежных средств, правильности применения ККТ, полноты и своевременности оприходования денежных средств.	05.03.22 – 06.03.22	Ивин О.А
5	Проверка правильности списания денег в расход, соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе, организация хранения свободных денежных средств в кассе.	07.03.22 – 09.03.22	Ивин О.А
6	Проверка порядка ведения Кассовой книги.	10.03.22 – 11.03.22	Ивин О.А
7	Проверка информации об открытых расчетных счетах.	12.03.22 – 13.03.22	Ивин О.А
8	Проверка банковских документов.	14.03.22 – 16.03.22	Ивин О.А
9	Формирование пакета рабочих документов аудитора и составление аудиторского отчета.	17.03.22 – 20.03.22	Ивин О.А

Осуществленное планирование проведения аудиторской проверки операций с денежными средствами позволяет рационально использовать время при проведении аудита. На основании четкой формулировки аудиторских процедур аудитор может сконцентрировать все свое внимание на их реализации.

Проверка проводилась в три этапа:

- ознакомительный;

- основной;

- заключительный.

При аудите кассовых операций проверялось правильность документального оформления; сохранность наличных денежных средств, правильность применения контрольно-кассовой техники, полнота и своевременность оприходования денежных средств, правильность списания денег в е расход, соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе, организация хранения свободных денежных средств в кассе.

На основном этапе проводилась проверка сохранности наличных денежных средств в кассе.

Аудитор устанавливал, проводилась ли инвентаризация кассы перед составлением годовой отчетности, при смене материально-ответственного лица, при выявлении фактов хищения и т.д. при проверке установленного лимита остатка денежных средств запрашивался расчет на установление лимита и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки.

При проверке кассовых операций проводилась проверка полноты, своевременности и правильности оприходования денежной наличности в результате поступлений. Проверяя расходование наличных денежных средств из кассы, аудитор обращал внимание на юридическую обоснованность выдачи денег.

Проверка организации хранения свободных денежных средств в кассах организации проводилась в соответствии Указаниями Банка России от 09.12.2019 № 5348-У (ред. от 31.03.2022) «О правилах наличных расчетов» и Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Путем проведения сплошной проверки выяснялось, соответствует ли принятый на предприятии порядок учета денежных средств порядку, установленному соответствующими нормативными документами.

При проверке изучалось, соблюдает ли ООО «Бородулинское» установленный лимит хранения наличных денег, так как в кассе можно хранить лишь незначительные денежные суммы для оплаты мелких хозяйственных расходов, выдачи авансов на командировки и других небольших платежей. Превышение установленных лимитов в кассе

допускается лишь в течение трех рабочих дней в период выплаты заработной платы работникам предприятия, пособий по временной нетрудоспособности и премий.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Бородулинское» проводится инвентаризация. При проведении инвентаризации присутствуют кассир и главный бухгалтер.

При инвентаризации кассы проверке подлежит:

- наличие приказа о назначении кассира;

- наличие заключенного с кассиром договора о полной индивидуальной материальной ответственности в установленной форме;

- соответствие помещения кассы е рекомендациям по обеспечению сохранности денежных средств, по технической укрепленности и оснащенности средствами пожарно-охранной сигнализации.

После инвентаризации кассы аудитор проверял:

- созданы ли условия, необходимые для обеспечения сохранности денежных средств при доставке их из банка и при сдаче в банк;

- полноту и своевременность оприходования денег, полученных по чекам;

- правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

- наличие подписей при получении денег. Для этого была произведена выборочная проверка подписей в расходных ордерах и ведомостях на соответствие;

- правильность ведения кассовой книги и остатков денег по ней;

- присутствуют ли штампы на кассовых документах (получено, оплачено);

- соответствие фамилий в платежных ведомостях фамилиям в других документах;

- соблюдение лимита хранения наличных денег в кассе;

- правильность выдачи денег по доверенностям;

- соблюдение порядка регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах.

Во время аудиторской проверки в ООО «Бородулинское» проводилась инвентаризация кассы. По результатам инвентаризации был составлен акт, в котором свои подписи поставили аудитор, главный бухгалтер и кассир. Результаты аудиторской проверки показали следующее:

- касса на предприятии оборудована несгораемым шкафом, охранно-пожарной сигнализацией, металлической дверью, отдельным входом;

- договор о материальной ответственности имеется в наличии;

- приходные и расходные документы оформлены правильно;

- лимит кассы соблюдается;

- подписи соответствуют действительным;

- регистрация приходных, расходных документов ведется в книге регистрации;

- кассовая книги прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, ведется правильно;

- проводки составляются правильно, согласно плану счетов.

Вся информация о наличии и движении денежных средств ООО «Бородулинское» собирается на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета». В исследуемом периоде операций по валютным счетам не было.

На ознакомительном этапе изучались открытые расчетные счета. На основном этапе проводился анализ операций отчетного периода, сверка

суммы остатка денежных средств с данными в оборотно-сальдовой ведомости.

При аудите операций по расчетному счету обращалось внимание на следующее:

- соответствуют ли суммы по выпискам банка суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах;

- имеется ли на первичных документах, приложенных к выпискам, штамп банка. В случае, если выявлены документы без штампа банка, необходимо провести встречную проверку в банке (либо сделать письменный запрос) с целью выявления правильности произведенной операции;

- правильность и полноту зачисления денежных средств, сданных в банк наличными;

- обоснованность перечисления денежных средств акцептованными платежными поручениями через почтовые отделения связи (депонированная заработная плата, алименты и т.д.), а также доверенность указанных в перечне почтовых адресов получателей переводов;

- полноту и достоверность банковских выписок и документов к ним.

Полноту банковских выписок устанавливают по их постраничной нумерации и переносу остатка средств на счете.

Остаток средств на конец периода в предыдущий выписке банка по счету должен равняться остатку средств на начало периода в следующей выписке.

Если в выписке будут установлены не оговоренные исправления и подчистки, нужно провести встречную проверку в учреждении банка.

На заключительном этапе аудиторской проверки формировался пакет рабочих документов аудитора и составлялся аудиторский отчет, который вместе с рабочей документацией представлялся руководителю проверки.

Аудитор установил, что документооборот наличных денежных средств в ООО «Бородулинское» ведется верно. В Кассовой книге в хронологическом порядке отражены все совершенные предприятием кассовые операции, отклонений выявлено не было.

В ходе наблюдения и инспектирования должностных инструкций было установлено, что контроль правильного ведения кассовой книги возложен на главного бухгалтера предприятия; ежедневно составляется отчет кассира; выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам либо по платежным и расчетно-платежным ведомостям, по которым выдается заработная плата работникам организации.

Выдача наличных денег по расходным кассовым ордерам производится только в день их составления. Проверка установила, что выдачу денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере или в заменяющем его документе.

Поступление наличных денежных средств в кассу организации (а также по чеку) оформляются приходными кассовыми ордерами. Прием наличных денег по приходным кассовым ордерам производится только в день их составления. Документы оформляются в программе 1С.

Аудиторская проверка также показала, что учет операций по расчетному счету ведется верно, штампы на выписках банка и на первичных документах, приложенных к ним, имеются. Записи в выписке банка соответствуют записям, а также записям Главной книги. На выписке банка правильно проставлена корреспонденция счетов. Платежные поручения имеют все необходимые реквизиты.

ООО «Бородулинское» ведет учет безналичных расчетов в соответствии с Положением Банка России от 29 июня 2021 г. № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» и Положением Банка России от 24 сентября 2020 г. № 732-П «О платежной системе Банка России».

Учет и движение денежных средств по расчетному счету, как и по кассе полностью автоматизирован.

Среди основных нарушений при проведении аудита можно выделить следующие:

-отсутствие первичных кассовых документов или оформление их с нарушением нормативно-законодательных актов;

-несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами;

-излишнее списание денег путём завышения или занижения итоговых оборотов по кассе с повторным использованием одних и тех же документов или фиктивных документов,

-некорректное отражение кассовых операций в учетных регистрах; формальное проведение инвентаризации кассы,

-отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операций, или оформление их ненадлежащим образом, несоответствие данных в платежных поручениях данным выписки банка.

3.2. Недостатки и нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки на предприятии

В процессе аудита денежных средств в кассе проверяется соблюдение порядка выдачи предприятием наличных под отчет (соблюдение требований, установленных сроков представления в бухгалтерию авансовых отчетов своевременности возврата неиспользованных остатков авансовых сумм, целевое их расходование).

На практике, зачастую, возникают ошибки и нарушения в учёте денежных средств в ходе проведения кассовых и расчётных операций, выявляемые при аудиторской проверке. Ошибки в учёте денежных средств, выявленные в ходе аудита, представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Нарушения при ведении бухгалтерского учёта денежных средств на предприятии и рекомендации по их устранению

№ п/п	Ошибки и нарушения	Нормативно-правовая база	Примеры	Рекомендации по устранению допущенных нарушений
1	2	3	4	5
1.	Отсутствие первичных кассовых документов или оформление их с нарушением нормативно-законодательных актов	Согласно п.1 ст.252 НК РФ ч.2 Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.	Выдача денежных средств из кассы, не подтвержденных распиской получателя в расходном кассовом ордере (РКО № 24 от 02.10.22 г.)	Повышение уровня компетенции бухгалтеров.
2.	Несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами	п. 4 Указаний Банка России от 09.12.2019 N 5348-У (ред. от 31.03.2022) «О правилах наличных расчетов» Статья 15.1. КоАП «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций…»	Непредоставление расчёта на установление лимита кассы организацией в обслуживающий банк.	Проверка надлежаще оформленных документов. Предоставить расчет лимита в банк. Усиление контроля за соблюдением лимита кассы. .
3.	Излишнее списание денег путём завышения или занижения итоговых оборотов по кассе с повторным использованием одних и тех же документов или фиктивных документов	п.3 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ Статья 15.11. КоАП «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Перечень документов, реквизиты которых не совпадают с Журналом регистрации ПКО и РКО можно обнаружить при сплошном просмотре кассовых документов, прикреплённых к отчёту кассира. Данные факты отражаются в рабочей документации аудитора.	Внесение исправительных записей и усиление контроля по учёту движения денежных средств и фактов хозяйственной жизни по операциям с денежными средствами.

Продолжение таблицы 3.3

1	2	3	4	5
4.	Некорректное	Постановление	Вследствие чего	Исправительные

	отражение кассовых операций в учетных регистрах; формальное проведение инвентаризации кассы	Госкомстата России от 18.08.1998рг. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»	могут быть выявлены арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков в учетных регистрах.	записи в учетных регистрах. Повышение уровня квалификации бухгалтеров
5.	Отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операций, или оформление их ненадлежащим образом	Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 25.03.2022) «О правилах осуществления перевода денежных средств» Статья 15.11 КоАП «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Хозяйственная операция, по которой составлено платёжное поручение, но отсутствует банковская выписка, считается не действительной	Усиление контроля за движением документооборота по учёту денежных средств
6.	Несоответствие данных в платежных поручениях данным выписки банка	Налоговый Кодекс РФ, Статья 15.11 КоАП «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Отражены ложные показатели, т.е. несоответствие дат и сумм по денежным операциям	Качественная проверка надлежаще оформленных документов, контроль за работой бухгалтера
7.	Некорректная корреспонденция счетов по учету банковских операций	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»	Ошибочное занесение сумм на тот или иной счёт.	Повышение уровня квалификации бухгалтеров и исправление некорректных проводок. В конце отчётного периода несоответствие данных фактическому значению корректируется.

Факты нарушений выявляют по результатам проверки отчетов кассира, расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов подотчетных лиц и приложенных к ним подтверждающих документов. Денежные средства, которые не возвращены своевременно подотчетным лицом в кассу

предприятия, арифметически добавляются к остатку наличности в кассе за каждый день.

В результате проверки операций с денежными средствами были выявлены нарушения в правильности оформления первичной документации, а именно на расходном кассовом ордере № 157 от 10.02.2021 года не было подписи бухгалтера.

Документальный анализ и арифметическая проверка не выявили нарушений соблюдения предельного размера расчетов наличными с юридическими лицами (согласно указаниям Банка России предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке установлен в сумме 100 тыс. руб.).

В ходе проверки и документального анализа было установлено, что учет денежных документов ведется надлежащим образом, без нарушений.

Проверка корреспонденции счетов проводилась по таким направлениям использования денежных средств как:

- выплата заработной платы персоналу (расходный кассовый ордер, платежная ведомость): Дт 70 Кт 50

- выдача денежных средств в подотчет (расходный кассовый ордер, приказ): Дт 71 Кт 50

- получены из банка денежные средства (приходный кассовый ордер, выписка из банка): Дт 50 Кт 51

Нетиповых бухгалтерских записей выявлено не было.

3.3. Рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений в учете денежных средств

В ООО «Бородулинское» бухгалтерский учет автоматизирован с помощью программы «1С- Бухгалтерия». Но поскольку помимо основного вида деятельности предприятие осуществляет еще и такие дополнительные виды, как 47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах и 47.11.2 Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах, для учета их специфики для большей автоматизации учета и расчетов следует начать применение такой компьютерной программы, как «1С-Торговля» и «1С:Торговля и склад», которые помогут автоматизировать работу во всех сферах деятельности предприятия.

Указанные программы позволяют:

- вести раздельный управленческий и финансовый учет;
- вести партионный учет товарного запаса с возможностью выбора метода списания себестоимости (FIFO, по средней);
- вести раздельный учет товаров, взятых на реализацию;
- оформлять закупку и продажу товаров;
- производить автоматическое начальное заполнение документов на основе ранее введенных данных;
- вести учет взаиморасчетов с покупателями и поставщиками, детализировать взаиморасчеты по отдельным договорам;
- формировать необходимые первичные документы;
- оформлять счета-фактуры, автоматически строить книгу продаж и книгу покупок;
- выполнять резервирование товаров и контроль оплаты;
- вести учет денежных средств на расчетных счетах и в кассе;
- вести учет переданных на реализацию товаров, их возврат и оплату.

С помощью программы «1С: Торговля и склад» предприятие может:

- задать для каждого товара необходимое количество цен разного типа, хранить цены поставщиков, автоматически контролировать и оперативно изменять уровень цен;

- работать со взаимосвязанными документами;

- выполнять автоматический расчет цен списания товаров;

- быстро вносить изменения с помощью групповых обработок справочников и документов;

Программа «Торговля и Склад» предназначена для учета любых видов торговых операций. Благодаря гибкости и настраиваемости, функционал программы позволяет выполнять все функции учета - от ведения справочников и ввода первичных документов до получения различных аналитических отчетов.

В этом программном продукте предусмотрено подключение электронного кассового аппарата к автоматизированному рабочему месту кассира, с дальнейшим переносом данных со всеми проводками в бухгалтерию. Что является большим плюсом при учете денежных средств.

Своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и е расчетов, контроль за сохранностью денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия; использование денежных средств по их целевому назначению; своевременность расчетов с поставщиками, покупателями (заказчиками), бюджетом, банками, органами социального страхования, е рабочими и служащими и др.; своевременная проверка расчетов с дебиторами и кредиторами для предупреждения просроченной задолженности - это то, с чем ежедневно сталкивается бухгалтерия ООО «Бородулинское».

Для совершенствования контроля за сохранностью и использованием денежных средств на исследуемом предприятии необходимо усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц,

обязанных отвечать за сохранность и целевое использование денежных средств.

Внедрение мероприятий по усилению внутреннего контроля проходит в три этапа. На первом этапе рассматривается контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег в хозяйстве. Во втором этапе осуществляется контроль за сохранностью и состоянием учета денежных средств. Третий этап посвящен контролю за целевым использованием денежных средств. В процессе каждого этапа е рассматриваются вопросы проверки, сроки проведения контроля и конкретно лица, которые проверяют тот или иной участок работы.

Система внутреннего контроля на предприятии создает предпосылки для систематического использования такого инструмента, как учет и аудит денежных средств организации. Создание системы непрерывного внутреннего контроля и проведение регулярного аудита денежных средств и денежных документов поможет:

- повысить личную ответственность бухгалтеров за допускаемые в процессе работы ошибки;

- повысить ответственность главного бухгалтера за ошибки сотрудников при ведении бухгалтерского учета;

- дать возможность сотрудникам бухгалтерии регулярно повышать свои профессиональные навыки и мастерство при помощи прохождения курсов повышения квалификации.

Главной целью усиления внутреннего контроля и применения нового модуля программы 1С является соблюдение законности, полноты и достоверности при отражении данных учета предприятия, а также предоставление достоверных данных бухгалтерского учета и отчетности управленческому персоналу для анализа финансового состояния предприятия и разработки рекомендаций по его улучшению на основе

результатов анализа. Рассматривать и использовать учет и аудит денежных средств ООО «Бородулинское» необходимо в виде управленческого инструмента, использование которого положительно скажется на итоговых результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Денежные средства самая ликвидная часть активов организации, принимающая форму наличных и безналичных средств. Это самая важная группа оборотных средств. От количества денежных средств зависит платежеспособность и финансовая надежность предприятия.

В бухгалтерской финансовой отчетности информация о денежных средствах представлена в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках. Составу денежных средств посвящен международный стандарт финансовой отчетности № 7 «Отчет о движении денежных средств» и одноименный российский стандарт – ПБУ 23/2011.

Наличные денежные средства как в основной, так и в иностранной валюте, ценные бумаги и денежные документы, хранящиеся непосредственно на предприятии составляют кассу организации. К кассовым операциям относятся операции, связанные с получением и расходованием наличных денег непосредственно из кассы предприятия.

ООО «Бородулинское» ведет кассовые операций в соответствии с Указаниями ЦБР от 11.03.2019 № 3210-У и Указаниями Банка РФ от 9 декабря 2019 г. N 5348-У «О правилах наличных расчетов».

Большая часть расчетов по взаимным обязательствам проводится через учреждения банков, то есть путем безналичных расчетов. Безналичный оборот - это сумма расчетов за определенный период времени, совершенных без использования наличных денег, путем перечисления денежных средств по счетам клиентов в кредитных организациях или зачета взаимных требований.

ООО «Бородулинское» ведет учет безналичных расчетов в соответствии с Положением Банка России от 29 июня 2021 г. № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» и Положением Банка России от 24 сентября 2020 г. N 732-П «О платежной системе Банка России». Учет и

движение денежных средств по е расчетному счету, как и по кассе полностью автоматизирован.

Общей целью аудита операций с денежными средствами является выявление достоверности, своевременности и правильности их отражения бухгалтерском учете. Целью аудиторской проверки кассовых операций и операций на расчетном, валютном и других счетах в банке является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства и денежные эквиваленты» и соответствии применяемой методики учета денежных средств на счетах в банке действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Кассовые операции на предприятии оформляются типовыми формами первичной учетной документации, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88. Прием наличных денег на исследуемом предприятии оформляется приходным кассовым ордером (форма № КО-1). Выдача наличных денег из кассы в ООО «Бородулинское» производится по расходным кассовым ордерам (форма КО-2). Учет движения денежных средств по кассе на исследуемом предприятии ведется кассиром в Кассовой книге (форма КО-4).

Для синтетического учета операций по кассе в ООО «Бородулинское» предназначен активный счет 50 «Касса». По дебету счета отражаются поступления наличных денег в кассу организации по кредиту выплата средств и выдача денежных документов из кассы.

Безналичные расчеты на рассматриваемом предприятии производятся через банк на основании таких расчетных документов, как платежные поручения и платежные требования-поручения.

Денежные средства предприятие хранит на расчетном счете в ПАО «ВТБ» банке. Они учитываются на активном счете 51 «Расчетные счета»,

который предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Аудит наличных и безналичных денежных средств проводился в ООО «Бородулинское» для проверки своевременного отражения в бухгалтерском учете операций с денежными средствами, правильного документального оформления этих операций, контроля за сохранностью денежных средств.

Среди основных нарушений при проведении аудита можно выделить следующие: отсутствие первичных кассовых документов или оформление их с нарушением нормативно-законодательных актов; несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами; излишнее списание денег путём завышения или занижения итоговых оборотов по кассе с повторным использованием одних и тех же документов или фиктивных документов, Некорректное отражение кассовых операций в учетных регистрах; формальное проведение инвентаризации кассы, отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операций, или оформление их ненадлежащим образом, несоответствие данных в платежных поручениях данным выписки банка.

В ООО «Бородулинское» бухгалтерский учет автоматизирован с помощью программы «1С- Бухгалтерия», но поскольку помимо основного вида деятельности предприятие осуществляет еще и такие дополнительные виды, как розничную торговлю замороженными продуктами в неспециализированных магазинах, для учета их специфики для большей автоматизации учета и расчетов следует начать применение такой компьютерной программы, как «1С-Торговля» и «1С:Торговля и склад»,

которые помогут автоматизировать работу во всех сферах деятельности предприятия.

Для совершенствования контроля за сохранностью и использованием денежных средств на исследуемом предприятии предлагается усилить внутренний контроль за учетом, сохранностью и использованием денежных средств в ООО «Бородулинское».

Главной целью усиления внутреннего контроля и применения нового модуля программы 1С является соблюдение законности, полноты и достоверности при отражении данных учета предприятия, а также предоставление достоверных данных бухгалтерского учета и отчетности управленческому персоналу для анализа финансового состояния предприятия и разработки рекомендаций по его улучшению на основе результатов анализа.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2021) // Консультант Плюс. Версия Проф [Электронный ресурс]. – Электронные данные. – М, 2021.

2. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об электронной подписи».

3. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О валютном регулировании и валютном контроле».

4. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в ред. от 27.04.2021 № 510-ФЗ) / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document

5. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788)

6. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» электронный ресурс, режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/db4565455a73eeb6b3de56688b3a80959c8ead68/ (дата обращения 28.12.2022).

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России 29.07.1998 N 34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н). // Консультант Плюс. Версия Проф [Электронный ресурс]. – Электронные данные. – М, 2021.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н // Консультант Плюс. Версия Проф [Электронный ресурс]. – Электронные данные. – М, 2021.

11. Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 25.03.2022) "О правилах осуществления перевода денежных средств" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765)

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н). // Консультант Плюс. Версия Проф [Электронный ресурс]. – Электронные данные. – М, 2021.

13. Указание Банка России от 11.03.2019 №3210-У (ред. от 03.02.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // Консультант Плюс. Версия Проф [Электронный ресурс]. – Электронные данные. – М, 2021.

Учебные пособия и книги

14. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера - М.: Бератор-Пресс, 2020.-176с.

15. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Кнорус, 2016. – 718 с.

16. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2020. – 295с.

17. Бухгалтерский учет и отчетность / под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: Кнорус, 2020. – 537 с.

18. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ. – СПб.: Питер, 2020. – 284с.

19. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2018. – 368 с.

20. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В. В. Ковалев, О.Н. Волкова: Учебник [Текст] – М.: ООО «ТК Велби», 2020. – 424 с.

21. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет. – М: Финансы и статистика, 2019.- 341с.

22. Нечитайло А.И., Панкова Л.В., Нечитайло И.А. Методология и концепции бухгалтерского учета. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2020. -168 с.

23. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. – М.: Кнорус, 2020.-260с.

24. Шилова Л. Ф. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / Л. Ф. Шилова, Е. Г. Токмакова, Ю. Н. Руф, Н. В. Зылёва- Часть 1.- М.: Флинта, 2019. – 400с.

25. Маслова Т. В. Денежные потоки в новом ПБУ 23/2011 [Электронный ресурс] / Т. Маслова // Практический бухгалтерский учет. – 2020. - № 5, 6. - Справочно – правовая система «Гарант».

26. Журавлева, Т.А. Отчет о движении денежных средств и его анализ // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - № 9. - С. 34 - 38.

27. Справочная информация: «Формы бухгалтерской отчетности» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс), электронный ресурс, режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32453/fbb01d3f17ffb46020bb29eea4d20cb0d0a84c5c/ (дата обращения 19.12.2022).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Бородулинское»

Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)	
Дата формирования информации	18.01.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6658141844_2021_000_20230118_806abac2-6c1f-49e6-99c7-4334b02748b3
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БОРОДУЛИНСКОЕ"
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 18.01.2023	
ИНН	6658141844
КПП	668501001
Код по ОКПО	16768855
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	10000
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	01.4
Местонахождение (адрес)	624005, Свердловская обл, р-н Сысертский, п Октябрьский, ул Свердлова, 45, А
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

ИНН 6658141844
КПП 668501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2021 г.

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2021 г.*	*На 31 декабря 2020 г.*	*На 31 декабря 2019 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	89	89	89
	Товарный знак № 502943		89	89	89
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	141 800	142 398	140 740
	Земельные участки и объекты природопользования		9 908	10 160	10 403
	Продуктивный скот		60 134	61 082	62 711
	Производственный и хозяйственный инвентарь		5	15	25
	Транспортные средства		8 454	11 203	8 838
	Машины и оборудование		31 101	24 845	24 915
	Здания, сооружения и передаточные устройства		32 198	35 093	33 848
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	118	138	158
	Здание магазина		118	138	158
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 601	1 518	678
	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению,модернизации основных средств		2 601	1 518	678
	Итого по разделу I	1100	144 608	144 143	141 665

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2021 г.*	*На 31 декабря 2020 г.*	*На 31 декабря 2019 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	94 508	89 933	93 225
	Расходы будущих периодов		0	0	0
	Готовая продукция и товары для перепродажи		5	1 452	1 415
	Затраты в незавершенном производстве		3 352	2 621	2 489
	Животные на выращивании и откорме		56 993	52 488	57 158
	Сырье,материалы,другие анологичные ценности		34 158	33 372	32 163
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	214	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	25 099	23 774	23 343
	Прочие		2 569	6 263	3 004
	Расчеты с внебюджетными фондами		503	1 443	636
	Расчеты по налогам и сборам		387	97	138
	Авансы выданные		4 921	807	2 557
	Расчеты с покупателями и заказчиками		16 719	15 164	17 008
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	7 800	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 656	5 218	3 641
	Денежные средства		2 656	5 218	3 641
	Прочие оборотные активы	1260	504	918	1 910
	Итого по разделу II	1200	122 981	127 643	122 119
	БАЛАНС	1600	267 589	271 786	263 784
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 000	20 000	20 000
	Уставный капитал		20 000	20 000	20 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[2]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2021 г.*	*На 31 декабря 2020 г.*	*На 31 декабря 2019 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	222 426	225 558	213 251
	Нераспределенная прибыль		222 426	225 558	213 251
	Итого по разделу III	1300	242 426	245 558	233 251
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	8 452	1 627	3 147
	Долгосрочные кредиты		8 452	1 627	3 147
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 742	4 493	11 462
	Задолженность по лизинговым платежам		1 742	4 493	11 462
	Итого по разделу IV	1400	10 194	6 120	14 609
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Краткосрочные кредиты		0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	9 237	12 982	9 699
	Прочие		912	771	1 014
	Расчеты перед персоналом		2 268	2 338	2 628
	Расчеты по налогам и сборам		983	2 499	989
	Авансы полученные		274	634	313
	Поставщики и подрядчики		4 800	6 740	4 755
	Доходы будущих периодов	1530	4 405	4 909	6 225
	Оценочные обязательства	1540	1 327	2 217	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 969	20 108	15 924
	БАЛАНС	1700	267 589	271 786	263 784

Примечания

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

За 2021 г.

Пояснения[3]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2021 г.*	*За 2020 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Выручка[4]	2110	157 073	186 375
	Выручка от работ и услуг		0	42
	Выручка от промышленной продукции		0	0
	выручка от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки		157 073	186 333
	Себестоимость продаж	2120	(149 713)	(154 241)
	Себестоимость работ и услуг		(0)	(38)
	Себестоимость промышленной продукции		(0)	(0)
	себестоимость проданной сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки		(149 713)	(154 203)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 360	32 134
	Коммерческие расходы	2210	(10 865)	(13 819)
	Управленческие расходы	2220	(18 857)	(18 051)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(22 362)	264
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	145	155
	Проценты к уплате	2330	(143)	(129)
	Прочие доходы	2340	39 244	39 491
	Прочие расходы	2350	(7 468)	(11 711)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 416	28 070
	Налог на прибыль[5]	2410	-	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль[6]	2412	-	-
	Прочее	2460	0	(1 582)

Пояснения[3]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2021 г.*	*За 2020 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 416	26 488
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода[5]	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода[7]	2500	9 416	26 488
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

[3] Указывается номер соответствующего пояснения.

[4] Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

[5] Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

[6] Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

[7] Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2021 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2021 г.*	*За 2020 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Текущий налог на прибыль[8]	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-

ИНН 6658141844 **Форма по КНД 0710099**
КПП 668501001 **Форма по ОКУД 0710005**

Отчет о движении денежных средств

За 2021 г.

Наименование показателя	*Код строки*	*За 2021 г.*	*За 2020 г.*
1	*2*	*3*	*4*
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	206 188	236 554
в том числе: От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	173 500	208 227
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 152	4 637
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	26 536	23 690
Платежи - всего	4120	(197 942)	(185 367)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(120 388)	(117 152)
в связи с оплатой труда работников	4122	(71 589)	(61 394)
процентов по долговым обязательствам	4123	(143)	(129)
налог на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(5 822)	(6 692)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 246	51 187
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 318	2 350
в том числе от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 043	2 350
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	275	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(17 396)	(23 644)

Наименование показателя	*Код строки*	*За 2021 г.*	*За 2020 г.*
1	*2*	*3*	*4*
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 046)	(15 844)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(350)	(7 800)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 078)	(21 294)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	8 175	0
в том числе: получение кредитов и займов	4311	8 175	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 905)	(28 316)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 631)	(12 847)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 350)	(1 520)
прочие платежи	4329	(1 924)	(13 949)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 270	(28 316)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 562)	1 577
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 218	3 641

Наименование показателя	*Код строки*	*За 2021 г.*	*За 2020 г.*
1	*2*	*3*	*4*
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 656	5 218
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: https://bo.nalog.ru



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		Код
	Форма по ОКУД	0310001
ООО "Бородулинское" (организация)	по ОКПО	18347508
- (структурное подразделение)		

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	Номер документа	Дата составления
	2	17.05.2022

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50		-	71	-	2000-00	-	

Принято от: Иванкина Д.И.

Основание: Возврат неиспользованного аванса

Сумма: две тысячи ---------- (прописью)

---------- руб. 00 коп.

В том числе: Без НДС

Приложение: авансовый отчет № 10 от 13 мая 2022 г.

Главный бухгалтер: Прохорова (подпись) Е.С. Прохорова (расшифровка подписи)

Получил кассир: Калинкина (подпись) С.В. Калинкина (расшифровка подписи)

Линия отреза

ООО "Бородулинское" (организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 2

от "17" мая 2022 г.

Принято от: Иванкина Д.И.

Основание: Возврат неиспользованного аванса

Сумма 2000 (цифрами) руб. 00 коп.

две тысячи---------- (прописью)

---------- руб. 00 коп.

В том числе: Без НДС

"17" мая 2022 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер: Прохорова (подпись) Е.С. Прохорова (расшифровка подписи)

Кассир: Калинкина (подпись) С.В. Калинкина (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

ООО «Бородулинское»
(организация)

(структурное подразделение)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
2	12.03.2022

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		51		50.01	25000		

Выдать: Мышкину Ивану Савельевичу
(фамилия, имя, отчество)

Основание: Заработная плата за февраль

Сумма: Двадцать пять тысяч рублей
(прописью)

руб. 0 коп.

Приложение: Платежная ведомость №1 от 10.03.2022 г.

Руководитель организации: Генеральный директор (должность) _____ (подпись) Кленов А.С. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Шутова В.С. (расшифровка подписи)

Получил: Двадцать пять тысяч рублей
(сумма прописью)

руб. 0 коп.

" 12 " марта 2016 г. Подпись _____

По Паспорт 6758 958476, выдан 15.03.2011 г. ОВД Ленинского р-на г. Перми
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,
удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) Тимкина Л.В. (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 000139 | 13.08.2021 (Дата) | Вид платежа

Сумма прописью: Пять тысяч триста двенадцать рублей 00 копеек

ИНН 6658141844	КПП 668501001	Сумма	5312=
ООО «Бородулинское» //Россия, обл. Свердловская, р-н Сысертский, п. Октябрьский, ул. Свердлова, д. 45 к. а. // Плательщик		Сч. №	40511637819274016748
ОАО «Прайд-Банк» г.Москва Банк плательщика		БИК Сч. №	БИК ОАО «Прайд-Банк»-044657485 30104563780000007684
ГРКЦ ГУ Банка России, по Московской области г.Москва Банк получателя		БИК Сч. №	046674859
ИНН 5647382956	КПП 887801001	Сч. №	40105674000000564839
Управление федерального казначейства по Московской области Получатель		Вид оп. Наз.пл. Код	01 / Срок плат. / Очер.плат. 3 0 / Рез.поле

17253674000047382949	12467000000	ТП	МС.08.2021	0	0	

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Мероприятия по усилению внутреннего контроля за учетом, сохранностью и использованием денежных средств

№ п/п	Вопросы проверки	Сроки проведения	Кто проверяет
1.	**Контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег в хозяйстве**		
1.1.	Проверка помещения кассы, прочность закрепления решеток на окнах, состояние печатей на сейфе	ежедневно	кассир
1.2.	Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности	ежеквартально, ежедневно	гл. бухгалтер, кассир
1.3.	Контроль за опечатыванием сейфа и помещения кассы	ежедневно	гл. бухгалтер
1.4.	Контроль за обеспечением сохранности денег при их доставке	в день получения денег	гл. бухгалтер, руководитель
2.	**Контроль сохранности и состояния учета денежных средств**		
2.1.	Проверка наличия (инвентаризация) денег	ежемесячно	гл. бухгалтер, ревиз. комиссия
2.2.	Проверка полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денег:	ежемесячно	гл. бухгалтер
	а) полученных из банка б) за реализованную продукцию	по плану работы систематически	ревизионная комиссия, гл. бухгалтер
2.3.	Проверка соответствия фактического наличия денежных средств на счетах в банке данным бухгалтерского учета	ежемесячно по плану	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
2.4.	Проверка порядка регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	ежедневно	гл. бухгалтер
2.5.	Проверка соблюдения кассовой дисциплины и других требований, предусмотренных Правилами о ведении кассовых операций.	систематически	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия

3.	**Контроль использования денежных средств**		
3.1.	Проверка использования полученных из банка наличных денег по целевому назначению	ежедневно, по плану	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
3.2.	Проверка своевременности и полноты взноса в банк выручки	ежемесячно	гл. бухгалтер
3.3.	Проверка законности и целесообразности расходования средств подотчетными лицами	систематически по плану	гл. бухгалтер, бухгалтер, ревиз. комиссия
3.4.	Проверка достоверности выписок банка, наличие первичных документов с отметками банка об исполнении и их соответствие выпискам	ежемесячно	гл. бухгалтер
3.5.	Проверка состояния расчетов с бюджетом	систематически	гл. бухгалтер, бухгалтер
3.6.	Проверка состояния учета расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба и так далее	систематически	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия