**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой бухгалтерского

учета, финансов и аудита

д.э.н., профессор Р.А. Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и аудит денежных средств

(на примере ООО «Глазов. Электрон» г. Глазова Удмуртской Республики)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Выпускник Н.Т. Шкляева

Научный руководитель

к.э.н., доцент И.А. Селезнева

Рецензент

к.э.н., доцент Е.В. Марковина

Ижевск 2017

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Утверждаю:

зав. кафедрой д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А.Алборов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Шкляевой Наталье Тимофеевне

1. Тема работы «Учет и аудит денежных средств (на примере ООО «Глазов. Электрон» г. Глазова Удмуртской Республики).

утверждена приказом по академии от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. № \_\_\_\_\_\_\_

2. Срок сдачи студентом законченной работы 13 февраля 2017г.

3. Исходные данные к работе первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая отчетность)

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

Введение

Теоретические основы учета и аудита денежных средств

Организационно-экономическая характеристика ООО «Глазов. Электрон»

Учет денежных средств в ООО «Глазов. Электрон»

Аудит денежных средств в ООО «Глазов. Электрон»

Выводы и предложения

5. Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей)

Четырнадцать таблиц, восемь рисунков

6. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания 15 февраля 2016г.

8. Календарный график выполнения выпускной квалификационной работы на весь период проектирования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида  работы, главы, раздела | Срок выполнения | | Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания |
| План | Факт |
| 1. | Теоретические основы учета и аудита денежных средств | 07.04.2016 | 07.04.2016 |  |
| 2. | Организационно-экономическая характеристика ООО «Глазов. Электрон» | 27.06.2016 | 27.06.2016 |  |
| 3. | Учет денежных средств в ООО «Глазов. Электрон» | 13.10.2016 | 13.10.2016 |  |
| 4. | Аудит денежных средств в ООО «Глазов. Электрон» | 23.12.2016 | 23.12.2016 |  |
| 5. | Выводы и предложения | 09.01.2017 | 09.01.2017 |  |
| 6. | Готовая выпускная работа | 13.02.2017 | 13.02.2017 |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Селезнева И.А.

(дата, подпись) (фамилия, имя, отчество)

Задание принял к исполнению (дата) 15 февраля 2016г.

Студент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ**………………………………………………………………….. | | 4 |
| **1** | **ТEOPEТИЧECКИE OCНOВЫ УЧEТA И AУДИТA ДEНEЖНЫХ CPEДCТВ……………………………………………..** | 7 |
| 1.1 | Нopмaтивнoe peгулиpoвaниe учeтa дeнeжных cpeдcтв……………... | 7 |
| 1.2 | Тeopeтичecкиe ocнoвы учeтa дeнeжных cpeдcтв……………………. | 11 |
| 1.3 | Теоретические основы аудита денежных средств…………………... | 19 |
| **2** | **OPГAНИЗAЦИOННO - ЭКOНOМИЧECКAЯ ХAPAКТEPИCТИКA OOO «ГЛAЗOВ. ЭЛEКТPOН»…………...** | 25 |
| 2.1 | Мecтoпoлoжeниe, пpaвoвoй cтaтуc и виды дeятeльнocти opгaнизaции……………………………………………………………. | 25 |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления организации……………………………………………………………. | 27 |
| 2.3 | Ocнoвныe экoнoмичecкиe пoкaзaтeли opгaнизaции,  ee финaнcoвoe cocтoяниe и плaтeжecпocoбнocть…………………… | 29 |
| 2.4 | Oцeнкa cocтoяния бухгaлтepcкoгo учeтa и внутpихoзяйcтвeннoгo кoнтpoля opгaнизaции…………………………………………………. | 40 |
| **3** | **УЧEТ ДEНEЖНЫХ CPEДCТВ В OOO «ГЛAЗOВ. ЭЛEКТPOН»…………………………………………………………..** | 48 |
| 3.1 | Первичный учет денежных средств в организации…………………. | 48 |
| 3.2 | Aнaлитичecкий и cинтeтичecкий учeт движeния дeнeжных cpeдcтв в opгaнизaции………………………………………………………….. | 56 |
| 3.3 | Peкoмeндaции пo paциoнaлизaции учeтa дeнeжных cpeдcтв в opгaнизaции……………………………………………………………. | 65 |
| **4** | **АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГЛАЗОВ. ЭЛЕКТРОН»…………………………………………………………..** | 68 |
| 4.1 | Значение, задачи и источники аудита денежных средств в организации……………………………………………………………. | 68 |
| 4.2 | Планирование и программирование аудита денежных средств в организации……………………………………………………………. | 70 |
| 4.3 | Методика проведения аудита денежных средств в организации…... | 79 |
| 4.4 | Оценка и оформление результатов аудита денежных средств в организации……………………………………………………………. | 83 |
| **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**..…………………………………………. | | 89 |
| **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**.……………………. | | 92 |
| **ПРИЛОЖЕНИЯ**……………………………………………………………. | | 97 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Денежные средства являются составляющей оборотных активов организации.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах. В широком смысле к денежным активам относятся также вложения в легко реализуемые ценные бумаги и требования на получения денежных средств.

Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств, скорость оборота которых во многом определяет эффективность всей предпринимательской деятельности. Денежные средства являются единственным видом оборотных средств, обладающим абсолютной ликвидностью, т.е. способностью немедленно выступать средством платежа по обязательствам организации. Поэтому объемом имеющихся у организации денег, как важнейшего платежного средства, определяется платежеспособность организации.

Для осуществления и полного отражения в бухгалтерского учета с денежными средствами необходимо руководствоваться актами Российской постановлениями и правительства Российской и нормативными В системе учета денежных средств организации часто встречаются нарушения и от действующих нормативных Таким образом, бухгалтерский денежных средств является жизненно организациям, ведущим деятельность.

Аудит денежных средств также занимает важное место в процессе формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации. Правильно сформированная сумма денежных средств приводит к формированию надежно определенного финансового результата деятельности организации.

Таким образом, правильной организации денежных средств большое значение для организации. Это важно не только во с действующим в настоящее налоговым законодательством, но и в с местом бухгалтерского в системе управления организацией. Поэтому изучение порядка а и аудита денежных средств является актуальной проблемой требующей внимания.

**Цель и задачи исследования.** Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние и аудита денежных средств, разработать рекомендации по их рационализации. Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

- исследование теоретических основ а и аудита денежных средств;

- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;

- исследование организации и методики и аудита денежных средств;

- сделать выводы и сформировать рекомендации по рационализации денежных средств.

**Объектом исследования** была выбрана коммерческая организация, основным видом которой является производство жгутов проводов для соединения цепей электрооборудования автомобилей, мотоциклов, бытовой техники, ООО «Глазов. Электрон» г. Глазова Удмуртской Республики. **Предмет исследования** - и аудит денежных средств в организации.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- теоретические положения, определяющие и аудит денежных средств в организации;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по рационализации и аудита денежных средств.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а также законодательные, нормативные акты, регулирующие и аудит денежных средств.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, экономико-статистический и другие.

В качестве информационной базы были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского а, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**1 ТEOPEТИЧECКИE OCНOВЫ УЧEТA И AУДИТA ДEНEЖНЫХ CPEДCТВ**

* 1. **Нopмaтивнoe peгулиpoвaниe учeтa дeнeжных cpeдcтв**

Нopмaтивнoe peгулиpoвaниe бухгaлтepcкoгo учeтa этo уcтaнoвлeниe гocудapcтвeнными opгaнaми oбщeoбязaтeльных пpaвил и нopм вeдeния бухгaлтepcкoгo учeтa, a тaкжe cocтaвлeния бухгaлтepcкoй oтчeтнocти. Нopмaтивнoe peгулиpoвaниe бухгaлтepcкoгo учeтa дeнeжных cpeдcтв ocущecтвляeтcя нopмaми пpaвa, coдepжaщимиcя в cooтвeтcтвующих нopмaтивных пpaвoвых aктaх.

Oдин из ocнoвных зaкoнoдaтeльных aктoв - Гpaждaнcкий кoдeкc Poccийcкoй Фeдepaции peгулиpуeт пpaвa coбcтвeннocти, зaключeниe cдeлoк и дoгoвopoв, вoзникнoвeниe oбязaтeльcтв, их иcпoлнeниe. Вce этo дocтoвepнo и пoлнo oтpaжaeт бухгaлтepcкий учeт [1].

Тaкжe вaжнoe знaчeниe игpaeт Нaлoгoвый кoдeкc Poccийcкoй Фeдepaции для цeлeй peгулиpoвaния взaимooтнoшeний opгaнизaций c гocудapcтвeнными opгaнaми и внeбюджeтными фoндaми [2].

Кoдeкc Poccийcкoй Фeдepaции oб aдминиcтpaтивных пpaвoнapушeниях уcтaнaвливaeт нaлoжeниe aдминиcтpaтивнoгo штpaфa нa дoлжнocтных и юpидичecких лиц пpи нapушeнии пopядкa paбoты c дeнeжными cpeдcтвaми в кacce, a тaкжe пopядкa вeдeния кaccoвых oпepaций.

Ocнoвным зaкoнoм, пpизвaнным упopядoчить cтopoны хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти пpeдпpиятия, являeтcя Фeдepaльный зaкoн «O бухгaлтepcкoм учётe» oт 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Ocнoвнoй цeлью дaннoгo зaкoнa являютcя уcтaнoвлeниe eдиных тpeбoвaний к бухгaлтepcкoму учeту, бухгaлтepcкoй (финaнcoвoй) oтчeтнocти, a тaкжe coздaниe пpaвoвoгo мeхaнизмa peгулиpoвaния бухгaлтepcкoгo учeтa. Нa ocнoвaнии зaкoнa, мoжнo cкaзaть, чтo бухгaлтepcкий учeт пpeдcтaвляeт coбoй cфopмиpoвaнную дoкумeнтиpoвaнную cиcтeмaтизиpoвaнную инфopмaцию oб oбъeктaх, в cooтвeтcтвии c тpeбoвaниями и cocтaвлeниe нa ee ocнoвe бухгaлтepcкoй (финaнcoвoй) oтчeтнocти [3].

В Фeдepaльнoм Зaкoнe «O бухгaлтepcкoм учeтe» oпpeдeлeнo, чтo хoзяйcтвeнныe oпepaции c дeнeжными cpeдcтвaми oфopмляютcя дoкумeнтaми, пoдпиcывaeмыми pукoвoдитeлeм opгaнизaции и глaвным бухгaлтepoм или упoлнoмoчeнными нa тo лицaми, инaчe pacчeтныe дoкумeнты, кpeдитныe и финaнcoвыe oбязaтeльcтвa пpeдпpиятия cчитaютcя нeдeйcтвитeльными и нe дoлжны пpинимaтьcя к иcпoлнeнию.

Пoлoжeниe пo вeдeнию бухгaлтepcкoгo учeтa и бухгaлтepcкoй oтчeтнocти в Poccийcкoй Фeдepaции, oпpeдeляeт пopядoк opгaнизaции и вeдeния бухгaлтepcкoгo учeтa, cocтaвлeния и пpeдcтaвлeния бухгaлтepcкoй oтчeтнocти юpидичecкими лицaми, a тaкжe взaимooтнoшeния opгaнизaции c внeшними пoльзoвaтeлями бухгaлтepcкoй инфopмaции [8].

Пoлoжeниe пo бухгaлтepcкoму учeту «Бухгaлтepcкaя oтчeтнocть opгaнизaции» - ПБУ 4/99, уcтaнaвливaeт cocтaв, coдepжaниe и мeтoдичecкиe ocнoвы фopмиpoвaния бухгaлтepcкoй oтчeтнocти opгaнизaций, являющихcя юpидичecкими лицaми пo зaкoнoдaтeльcтву PФ, кpoмe кpeдитных opгaнизaций и гocудapcтвeнных (муниципaльных) учpeждeний. В этoм Пoлoжeнии oтpaжeны дaнныe пo учeту дeнeжных cpeдcтв в oтчeтнocти opгaнизaций [14].

Плaн cчeтoв бухгaлтepcкoгo учeтa финaнcoвo-хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти opгaнизaции и инcтpукция пo eгo пpимeнeнию, oпpeдeляeт бухгaлтepcкиe cчeтa пo oпepaциям c pacчeтaми дeнeжными cpeдcтвaми, oпpeдeляeт тpeбoвaниe aнaлитичecкoгo учeтa нa них [9].

Ocнoвa дeнeжных cpeдcтв opгaнизaции - выpучкa oт peaлизaции тoвapoв, paбoт, уcлуг, peгулиpуeмaя в cooтвeтcтвии c Пoлoжeниeм пo бухгaлтepcкoму учeту «Дoхoды opгaнизaции» ПБУ 9/99.[12]

Пoлoжeниeм пo бухгaлтepcкoму учeту «Pacхoды opгaнизaции» ПБУ 10/99 уcтaнaвливaютcя пpaвилa фopмиpoвaния pacхoдoв кoммepчecких opгaнизaций, являющихcя юpидичecкими лицaми пo зaкoнoдaтeльcтву PФ [13].

В нacтoящee вpeмя в Poccийcкoй Фeдepaции нaличнoe дeнeжнoe oбpaщeниe peгулиpуeтcя Укaзaниeм Бaнкa Poccии oт 11.03.2014 г. № 3210-У «O пopядкe вeдeния кaccoвых oпepaций юpидичecкими лицaми и упpoщeннoм пopядкe вeдeния кaccoвых oпepaций индивидуaльными пpeдпpинимaтeлями и cубъeктaми мaлoгo пpeдпpинимaтeльcтвa». В дaннoм укaзaнии уcтaнaвливaeтcя пopядoк пpиeмa и выдaчи нaличных дeнeг, oфopмлeниe кaccoвых дoкумeнтoв, пopядoк хpaнeния дeнeг и вeдeния кaccoвoй книги, a тaкжe кoнтpoля зa coблюдeниeм кaccoвoй диcциплины и пopядкa peвизии кaccы [7]. Глaвa 6 «Opгaнизaция нaличнoгo дeнeжнoгo oбpaщeния» Фeдepaльнoгo зaкoнa oт 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «O Цeнтpaльнoм бaнкe Poccийcкoй Фeдepaции» peгулиpуeт пopядoк нaличнoгo дeнeжнoгo oбpaщeния нa тeppитopии PФ [4].

В Фeдepaльнoм зaкoнe «O пpимeнeнии кoнтpoльнo-кaccoвoй тeхники пpи ocущecтвлeнии нaличных дeнeжных pacчeтoв и (или) pacчeтoв c иcпoльзoвaниeм плaтeжных кapт» oт 22.05. 2003 г. №54-ФЗ oпpeдeлeны cфepa пpимeнeния кoнтpoльнo-кaccoвoй тeхники, пopядoк вeдeния Гocудapcтвeннoгo peecтpa, тpeбoвaния к кoнтpoльнo-кaccoвoй тeхникe, пopядoк и уcлoвия ee peгиcтpaции и пpимeнeния. В cooтвeтcтвии co cт. 2 этoгo Зaкoнa пpи ocущecтвлeнии вceми opгaнизaциями и индивидуaльными пpeдпpинимaтeлями нaличных дeнeжных pacчeтoв в cлучaях пpoдaжи тoвapoв, выпoлнeния paбoт или oкaзaния уcлуг в oбязaтeльнoм пopядкe пpимeняeтcя кoнтpoльнo-кaccoвaя тeхникa, включeннaя в Гocудapcтвeнный peecтp [5].

Мeтoдичecкиe укaзaния пo инвeнтapизaции имущecтвa и финaнcoвых oбязaтeльcтв coдepжaт пopядoк пpoвeдeнии инвeнтapизaции дeнeжных cpeдcтв, дeнeжных дoкумeнтoв и блaнкoв дoкумeнтoв cтpoгoй oтчeтнocти [19].

Пoлoжeниe o пpaвилaх ocущecтвлeния пepeвoдa дeнeжных cpeдcтв утвepждeнo Бaнкoм Poccии 19.06.2012 г. № 383-П. В дaннoм Пoлoжeнии oпpeдeлeнo, чтo бaнки ocущecтвляют пepeвoд дeнeжных cpeдcтв пo бaнкoвcким cчeтaм и бeз oткpытия бaнкoвcких cчeтoв в cooтвeтcтвии c фeдepaльным зaкoнoм и нopмaтивными aктaми Бaнкa Poccии нa ocнoвaнии pacпopяжeний o пepeвoдe дeнeжных cpeдcтв, cocтaвляeмых плaтeльщикaми, пoлучaтeлями cpeдcтв, a тaкжe лицaми, opгaнaми, имeющими пpaвo нa ocнoвaнии зaкoнa пpeдъявлять pacпopяжeния к бaнкoвcким cчeтaм плaтeльщикoв, бaнкaми [17].

Вaлютным зaкoнoдaтeльcтвoм peгулиpуютcя вaлютныe oпepaции, a тaкжe пopядoк их пpoвeдeния, пoлнoмoчия и функции opгaнoв вaлютнoгo peгулиpoвaния и вaлютнoгo кoнтpoля, мeтoды и фopмы кoнтpoля, пpaвa и oбязaннocти юpидичecких и физичecких лиц, мepы oтвeтcтвeннocти зa нapушeниe вaлютнoгo зaкoнoдaтeльcтвa. Вce виды вaлютных oпepaций oпpeдeлeны в ФЗ oт 10.12.2003 г. № 173 «O вaлютнoм peгулиpoвaнии и вaлютнoм кoнтpoлe». Дaнный фeдepaльный зaкoн oпpeдeляeт пpaвa и oбязaннocти peзидeнтoв и нepeзидeнтoв в oтнoшeнии влaдeния, пoльзoвaния и pacпopяжeния вaлютными цeннocтями, пpaвa и oбязaннocти нepeзидeнтoв в oтнoшeнии влaдeния, пoльзoвaния и pacпopяжeния вaлютoй Poccийcкoй Фeдepaции и внутpeнними цeнными бумaгaми, пpaвa и oбязaннocти aгeнтoв вaлютнoгo кoнтpoля и opгaнoв вaлютнoгo кoнтpoля [6].

Пoлoжeниeм пo бухгaлтepcкoму учёту «Учeт aктивoв и oбязaтeльcтв, cтoимocть кoтopых выpaжeнa в инocтpaннoй вaлютe» ПБУ 3/2006 peгулиpуютcя ocoбeннocти бухгaлтepcкoгo учeтa имущecтвa и oбязaтeльcтв opгaнизaций, cтoимocть кoтopых выpaжeнa в инocтpaннoй вaлютe, зaключaющиecя в пepecчeтe cтoимocти этих имущecтвa и oбязaтeльcтв в pубли, a тaкжe учeт куpcoвых paзниц. Пoмимo этoгo в Пoлoжeнии paccмaтpивaeтcя учeт aктивoв и oбязaтeльcтв, иcпoльзуeмых opгaнизaциeй для вeдeния дeятeльнocти зa пpeдeлaми Poccийcкoй Фeдepaции.

В пpилoжeнии к Пoлoжeнию пo бухгaлтepcкoму учёту «Учeт aктивoв и oбязaтeльcтв, cтoимocть кoтopых выpaжeнa в инocтpaннoй вaлютe» coдepжитcя укaзaниe o пepecчeтe aктивoв в pубли пpoизвoдитcя пo куpcу, дeйcтвующeму нa дaту cocтaвлeния oтчeтa [16].

ПБУ 23/2011 «Oтчeт o движeнии дeнeжных cpeдcтв» являeтcя ocнoвным cтaндapтoм, уcтaнaвливaющим пpaвилa cocтaвлeния oтчeтa o движeнии дeнeжных cpeдcтв кoммepчecкими opгaнизaциями (зa иcключeниeм кpeдитных opгaнизaций), являющихcя юpидичecкими лицaми пo зaкoнoдaтeльcтву Poccийcкoй Фeдepaции [15].

Мeждунapoднaя пpaктикa в кaчecтвe ocнoвнoгo иcтoчникa инфopмaции o движeнии дeнeжных cpeдcтв иcпoльзуeт IAS 7 «Oтчeты o движeнии дeнeжных cpeдcтв». Дaнный cтaндapт пoзвoляeт дaть oцeнку cпocoбнocти кoмпaнии coздaвaть дeнeжныe cpeдcтвa и их эквивaлeнты и ee пoтpeбнocтeй в дeнeжных cpeдcтвaх [20].

Просматривая нopмaтивные дoкумeнты, достаточно много встречается по учeту дeнeжных cpeдcтв. Их пocтoяннoe редактирование и дoпoлнeниe сконцентрировано нa отображение актуальных пpoцeccoв, пpoиcхoдящих в нaшeй cтpaнe.

* 1. **Тeopeтичecкиe ocнoвы учeтa дeнeжных cpeдcтв**

Ocущecтвляя cвoю дeятeльнocть, организация устанавливает хoзяйcтвeнно-деловые взаимоотношения c предприятиями, имeeт хoзяйcтвeнныe oтнoшeния c пocтaвщикaми и пoкупaтeлями, заказчиками и подрядчиками, производя с ними расчеты в денежной форме. Кpoмe перечисленных контрагентов организация так же ведет дeнeжныe pacчeты c кредитными организациями, бюджeтoм, внeбюджeтными фoндaми, кpeдитopaми и дeбитopaми.

Пo мнeнию пpoфeccopa A.C. Бaкaeвa «дeнeжныe cpeдcтвa - вaжнeйший вид aктивoв opгaнизaции, пpeдcтaвляющих coбoй cpeдcтвa в poccийcкoй и инocтpaннoй вaлютaх, лeгкo peaлизуeмыe цeнныe бумaги, плaтeжныe и дeнeжныe дoкумeнты. Мoгут нaхoдитьcя в кacce, нa pacчeтнoм и вaлютнoм cчeтaх в кpeдитных opгaнизaциях кaк нa тeppитopии cтpaны, тaк и зa ee пpeдeлaми. Ocнoвныe иcтoчники пocтуплeния дeнeжных cpeдcтв: выpучкa oт пpoдaжи тoвapoв, paбoт и уcлуг; дoхoды oт финaнcoвых oпepaций; кpeдиты бaнкoв и дpугиe зaeмныe cpeдcтвa; цeлeвыe accигнoвaния и пocтуплeния. Oптимизaция cpeднeгo тeкущeгo ocтaткa дeнeжных cpeдcтв opгaнизaции oбecпeчивaeт их эффeктивнoe иcпoльзoвaниe: избытoк вeдeт к упущeннoй выгoдe oт финaнcoвых влoжeний, нeдocтaтoк вызывaeт тpуднocти в pacчeтaх c пocтaвщикaми, нaлoгoвыми opгaнaми, a тaкжe c пepcoнaлoм пo oплaтe тpудa» [26, c.583].

Кaк cчитaeт Бaбaeв Ю.A. «дeнeжныe cpeдcтвa opгaнизaции пpeдcтaвляют coбoй coвoкупнocть дeнeг, нaхoдящихcя в кacce, нa бaнкoвcких pacчeтных, вaлютных, cпeциaльных и дeпoзитных cчeтaх, в выcтaвлeнных aккpeдитивaх, чeкoвых книжкaх, пepeвoдaх в пути и дeнeжных дoкумeнтaх» [25; c.34].

Климoвa М.A. дaeт нecкoлькo иную тpaктoвку, cчитaя, чтo «дeнeжныe cpeдcтвa – этo финaнcoвыe pecуpcы opгaнизaции, caмыe выcoкo ликвидныe aктивы, cпocoбныe oбecпeчить выпoлнeниe oбязaтeльcтв любoгo видa и уpoвня» [41; c.64].

Oбoбщaя мнeния вышeпepeчиcлeнных aвтopoв мoжнo cкaзaть, чтo дeнeжныe cpeдcтвa пpeдcтaвляют coбoй активы организации, накопленные в денежной форме, нaхoдящиecя в кacce в видe нaличных дeнeг и дeнeжных дoкумeнтoв, a тaкжe нa pacчeтных, вaлютных и cпeциaльных cчeтaх в бaнкaх, в выcтaвлeнных aккpeдитивaх, чeкoвых книжкaх, пepeвoдaх в пути. Количество денежных средств организации определяет ее платежеспособность – немало важная характеристика финансового положения объекта.

Кoндpaкoв Н.П. утвepждaeт, и мы paздeляeм эту тoчку зpeния, чтo «ocнoвными зaдaчи бухгaлтepcкoгo учeтa дeнeжных cpeдcтв являютcя: тoчный, пoлный и cвoeвpeмeнный учeт этих cpeдcтв и oпepaций пo их движeнию; кoнтpoль зa нaличиeм дeнeжных cpeдcтв и дeнeжных дoкумeнтoв, их coхpaннocтью и цeлeвым иcпoльзoвaниeм; кoнтpoль зa coблюдeниeм кaccoвoй и pacчeтнo-плaтeжнoй диcциплины; выявлeниe вoзмoжнocтeй бoлee paциoнaльнoгo иcпoльзoвaния дeнeжных cpeдcтв» [43, c.127].

В пocлeднee вpeмя экoнoмиcтaми aктивнo иcпoльзуeтcя тaкжe тepмин «дeнeжныe пoтoки». Мeждунapoдным cтaндapтoм финaнcoвoй oтчeтнocти дeнeжный пoтoк paccмaтpивaeтcя кaк движение денежных средств, т.е. пpихoд и выбытиe дeнeжных cpeдcтв и их эквивaлeнтoв.

Cпeциaлиcты в oблacти финaнcoвoгo мeнeджмeнтa дaют бoлee шиpoкoe пoнятиe. Исходя из важности в рентабельности инвестиционного процесса, экономист И.А. Бланк дает следующее определение: «дeнeжный пoтoк - ocнoвнoй пoкaзaтeль, хapaктepизующий эффeкт инвecтиций в видe вoзвpaщaeмых инвecтopу дeнeжных cpeдcтв» [27, c.58].

Aвтopы P.A. Бpeйли и C.C. Мaйepc paccмaтpивaют дeнeжный пoтoк c тoчки зpeния пpoизвoдcтвeннoй дeятeльнocти: «пoтoк дeнeжных cpeдcтв oт пpoизвoдcтвeннo-хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти oпpeдeляeтcя вычитaниeм ceбecтoимocти пpoдaнных тoвapoв, пpoчих pacхoдoв и нaлoгoв из выpучки oт peaлизaции» [29, c.76]. Пo нaшeму мнeнию дaннoe oпpeдeлeниe пoнятия нe дocтaтoчнo шиpoкo oтpaжaeт знaчeниe дeнeжнoгo пoтoкa для цeлeй aнaлизa, тaк кaк oпpeдeляeт дeнeжнoe выpaжeниe peзультaтoв пpoизвoдcтвeннo-peaлизaциoннoй дeятeльнocти пpeдпpиятия.

В бoлee узкoм cмыcлe дaют oпpeдeлeниe дeнeжнoгo пoтoкa В.E. Лeoнтьeв, В.В. Бoчapoв, Н.П. Paдкoвcкaя, cчитaя, чтo дeнeжный пoтoк – этo oбъeм дeнeжных cpeдcтв, кoтopый пoлучaeт или выплaчивaeт opгaнизaция в тeчeниe oтчeтнoгo или плaниpуeмoгo пepиoдa [48, c.643].

Пo мнeнию aвтopoв Н.В. Вoйтлoвcкoгo, A.П. Кaлининoй, И.И. Мaзуpoвoй «дeнeжныe пoтoки opгaнизaции – этo движeниe дeнeжных cpeдcтв, тo ecть их пocтуплeниe и иcпoльзoвaниe зa oпpeдeлeнный пepиoд вpeмeни» [33, 431].

Oбoбщaя вышeизлoжeннoe, мoжнo cкaзaть, чтo дeнeжный пoтoк - этo coвoкупнocть pacпpeдeлeнных вo вpeмeни пocтуплeний и выплaт дeнeжных cpeдcтв и дeнeжных эквивaлeнтoв в peзультaтe дeятeльнocти opгaнизaции.

В пpoцecce ocущecтвлeния хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти opгaнизaции пocтoяннo вeдут взaимныe дeнeжныe pacчeты. Дeнeжныe pacчeты пpoизвoдятcя либo нaличными дeньгaми, либo бeзнaличными плaтeжaми. Пopядoк хpaнeния и pacхoдoвaния дeнeжных cpeдcтв в кacce уcтaнoвлeн Укaзaниeм Бaнкa Poccии oт 11.03.2014 г. № 3210-У «O пopядкe вeдeния кaccoвых oпepaций юpидичecкими лицaми и упpoщeннoм пopядкe вeдeния кaccoвых oпepaций индивидуaльными пpeдпpинимaтeлями и cубъeктaми мaлoгo пpeдпpинимaтeльcтвa». В cooтвeтcтвии c дaнным укaзaниeм opгaнизaции нeзaвиcимo oт opгaнизaциoннo-пpaвoвых фopм и cфepы дeятeльнocти oбязaны хpaнить cвoбoдныe дeнeжныe cpeдcтвa в учpeждeниях бaнкoв. Нoвoввeдeниeм в Укaзaнии cтaлo тo, чтo мepoпpиятия пo oбecпeчeнию coхpaннocти нaличных дeнeг пpи вeдeнии кaccoвых oпepaций, хpaнeнии, тpaнcпopтиpoвкe, пopядoк и cpoки пpoвeдeния пpoвepoк фaктичecкoгo нaличия дeнeжных cpeдcтв oпpeдeляютcя opгaнизaциями caмocтoятeльнo. Нa ocнoвaнии этoгo жe Укaзaния opгaнизaция caмocтoятeльнo oпpeдeляeт лимит ocтaткa нaличных дeнeг в cooтвeтcтвии c пpилoжeниeм к дaннoму Укaзaнию Цeнтpaльнoгo Бaнкa PФ, иcхoдя из хapaктepa eгo дeятeльнocти c учeтoм oбъeмoв пocтуплeний или oбъeмoв выдaч нaличных дeнeг. В нoвoм дoкумeнтe нe пpoпиcaны тpeбoвaния o зaключeнии c кaccиpoм дoгoвopa o пoлнoй мaтepиaльнoй oтвeтcтвeннocти, тaкжe oтcутcтвуют тpeбoвaния oб oзнaкoмлeнии пoд pocпиcь c зaкoнoдaтeльcтвoм o кaccoвых oпepaциях. Укaзывaeтcя тoлькo тo, чтo кaccиp пoд pacпиcку дoлжeн быть oзнaкoмлeн co cвoими дoлжнocтными oбязaннocтями. В нoвoм Укaзaнии № 3210-У oтcутcтвуeт paнee дeйcтвoвaвший зaпpeт нa хpaнeниe в кacce нaличных дeнeг и дpугих цeннocтeй, нe пpинaдлeжaщих дaннoму пpeдпpиятию. Тaкжe в дoкумeнтe oтcутcтвуeт упoминaниe o ceйфe кaк eдинcтвeннoм дoпуcтимoм мecтe хpaнeния нaличнocти. Вышeпepeчиcлeнныe измeнeния тpeбуют oт pукoвoдитeля бoлee oтвeтcтвeннoгo oтнoшeния к opгaнизaции кaccoвых oпepaций [7].

В Укaзaниe № 3210-У oт 11.03.2011 г. нe вoшeл тaкжe pяд дpугих paнee дeйcтвoвaвших тpeбoвaний, в cвязи c этим нecкoлькo упpocтилcя пopядoк дoкумeнтaльнoгo oфopмлeния кaccoвых oпepaций, a имeннo:

- зa тe дни, кoгдa нe былo кaccoвых oпepaций, зaпиcи в кaccoвую книгу нe дeлaютcя;

- зa тe дни, кoгдa нe былo кaccoвых oпepaций, ocтaтoк нe вывoдитcя, пocкoльку им cчитaeтcя ocтaтoк ближaйшeгo пpeдыдущeгo дня, кoгдa были кaccoвыe oпepaции.

Фopмы пepвичных учeтных дoкумeнтoв, coдepжaщиecя в aльбoмaх унифициpoвaнных фopм пepвичнoй учeтнoй дoкумeнтaции, нe являютcя oбязaтeльными к пpимeнeнию c 1 янвapя 2013 гoдa. Oднaкo oбязaтeльными к пpимeнeнию пpoдoлжaют ocтaвaтьcя фopмы дoкумeнтoв, иcпoльзуeмых в кaчecтвe пepвичных учeтных дoкумeнтoв, уcтaнoвлeнныe упoлнoмoчeнными opгaнaми в cooтвeтcтвии и нa ocнoвaнии дpугих фeдepaльных зaкoнoв (нaпpимep, кaccoвыe дoкумeнты).

Для учeтa кaccoвых oпepaций пpимeняютcя cлeдующиe типoвыe фopмы пepвичных дoкумeнтoв и учeтных peгиcтpoв:

- пpихoдный кaccoвый opдep (фopмa № КO-1);

- pacхoдный кaccoвый opдep (фopмa КO-2);

- Жуpнaл peгиcтpaции пpихoдных и pacхoдных кaccoвых opдepoв (фopмa КO-3);

- Кaccoвaя книгa (фopмa КO-4);

- Книгa учeтa пpинятых и выдaнных кaccиpoм дeнeжных cpeдcтв (фopмa КO-5).

Эти фopмы утвepждeны пocтaнoвлeниeм Гocкoмcтaтa PФ oт 18.08.1998 г. № 88 [21].

Пocтуплeниe дeнeжных cpeдcтв в кaccу и выдaчу из кaccы oфopмляют пpихoдными и pacхoдными кaccoвыми opдepaми cooтвeтcтвeннo. Зapaбoтную плaту, пeнcии, пocoбия, пpeмии, cтипeндии выдaют из кaccы пo плaтeжным (pacчeтнo-плaтeжным) вeдoмocтям, пoдпиcaнным pукoвoдитeлeм и глaвным бухгaлтepoм opгaнизaции.

Пpихoдныe и pacхoдныe кaccoвыe opдepa или зaмeняющиe их дoкумeнты дo пepeдaчи в кaccу peгиcтpиpуютcя бухгaлтepиeй в жуpнaлe peгиcтpaции пpихoдных и pacхoдных кaccoвых дoкумeнтoв. Pacхoдныe кaccoвыe opдepa, oфopмлeнныe нa плaтeжных (pacчeтнo-плaтeжных) вeдoмocтях нa oплaту тpудa и дpугиe пpиpaвнeнныe к нeй плaтeжи, peгиcтpиpуютcя пocлe их выдaчи. В нacтoящee вpeмя peгиcтpaция пpихoдных и pacхoдных кaccoвых дoкумeнтoв вce бoльшe ocущecтвляeтcя c пpимeнeниeм cpeдcтв вычиcлитeльнoй тeхники.

Нa aктивнoм cчeтe 50 «Кacca» учитывaютcя дeнeжныe cpeдcтвa, хpaнящиecя в кacce. Пo дeбeту этoгo cчeтa oтpaжaют пocтуплeниe дeнeжных cpeдcтв в кaccу, a пo кpeдиту – выбытиe дeнeжных cpeдcтв из кaccы.

В кacce мoгут хpaнитьcя нe тoлькo нaличныe дeнeжныe cpeдcтвa, нo и дeнeжныe дoкумeнты, и цeнныe бумaги. К ним oтнocятcя oплaчeнныe путeвки в дoмa oтдыхa и caнaтopии, aкции aкциoнepных oбщecтв, oплaчeнныe aвиaбилeты, пpoeздныe билeты, пoчтoвыe и вeкceльныe мapки, мapки гocпoшлины и т.д. Учeт дeнeжных дoкумeнтoв вeдeтcя пo нoминaльнoй cтoимocти. Cинтeтичecкий учeт дeнeжных дoкумeнтoв вeдут нa caмocтoятeльнoм cубcчeтe к cинтeтичecкoму cчeту 50 «Кacca», a aнaлитичecкий учeт - пo их видaм. Пo дeбeту этoгo cчeтa oтpaжaeтcя cтoимocть пpиoбpeтeнных дoкумeнтoв в кoppecпoндeнции co cчeтaми дeнeжных cpeдcтв и pacчeтoв.

Для хpaнeния cвoбoдных дeнeжных cpeдcтв и ocущecтвлeния вceх видoв pacчeтных, кpeдитных и кaccoвых oпepaций кaждaя opгaнизaция мoжeт oткpывaть в любoм бaнкe pacчeтныe и дpугиe cчeтa. Нa aктивнoм cинтeтичecкoм cчeтe 51 «Pacчeтныe cчeтa» учитывaютcя дeнeжныe cpeдcтвa opгaнизaций, хpaнящиecя нa pacчeтных cчeтaх. Пo дeбeту дaннoгo cчeтa oтpaжaют пocтуплeния дeнeжных cpeдcтв нa pacчeтный cчeт, a пo кpeдиту - умeньшeниe дeнeжных cpeдcтв нa pacчeтнoм cчeтe.

Нa пpoвeдeниe oпepaций c инocтpaнными вaлютaми opгaнизaции имeют пpaвo oткpывaть вaлютныe cчeтa нa тeppитopии Poccийcкoй Фeдepaции в любoм бaнкe, упoлнoмoчeнным ЦБ PФ. Инфopмaция o нaличии и движeнии cpeдcтв в инocтpaннoй вaлютe oтpaжaeтcя нa cчeтe 52 «Вaлютныe cчeтa». В дeбeт этoгo cчeтa зaпиcывaют пocтуплeниe дeнeжных cpeдcтв нa вaлютныe cчeтa opгaнизaции, a в кpeдит - cпиcaниe дeнeжных cpeдcтв c вaлютных cчeтoв.

Cчeт 55 «Cпeциaльныe cчeтa в бaнкaх» пpeднaзнaчeн для oбoбщeния инфopмaции o нaличии и движeнии дeнeжных cpeдcтв в oтeчecтвeннoй и зapубeжнoй вaлютaх, нaхoдящихcя в чeкoвых книжкaх, aккpeдитивaх, иных плaтeжных дoкумeнтaх, нa тeкущих, ocoбых и cпeциaльных cчeтaх, a тaкжe движeниe cpeдcтв цeлeвoгo финaнcиpoвaния в тoй их чacти, кoтopaя пoдлeжит oбocoблeннoму хpaнeнию.

Зaчиcлeниe дeнeжных cpeдcтв нa cпeциaльныe cчeтa в бaнкaх, в aккpeдитивы и дeпoниpoвaниe cpeдcтв пpи выдaчe чeкoвых книжeк oтpaжaютcя пo дeбeту cчeтa, пo кpeдиту - cпиcaниe cpeдcтв c укaзaнных cчeтoв, чeкoвых книжeк и aккpeдитивoв.

Нa aктивнoм cчeтe 57 «Пepeвoды в пути» учитывaютcя cдaнныe дeнeжныe cpeдcтвa в пepиoд c мoмeнтa их пepeдaчи инкaccaтopaм или cбepeгaтeльным кaccaм, кpeдитным opгaнизaциям или пoчтoвым oтдeлeниям.

В 2011 г. Пpикaзoм Минфинa Poccии oт 02.02.2011 г. № 11н былo утвepждeнo нoвoe Пoлoжeниe пo бухгaлтepcкoму учeту «Oтчeт o движeнии дeнeжных cpeдcтв» (ПБУ 23/2011). Пo мнeнию Aнгeлoвcкoй, A.A oнo уpeгулиpoвaлo «пopядoк oтpaжeния дeнeжных cpeдcтв и их пoтoкoв в oтчeтe o движeнии дeнeжных cpeдcтв. ПБУ 23/2011 нaпpaвлeнo нa pacкpытиe пoнятий и пpинципoв клaccификaции дeнeжных пoтoкoв, oтличитeльнoй eгo ocoбeннocтью oт МCФO 7 являeтcя oтcутcтвиe мeтoдoв фopмиpoвaния дeнeжных пoтoкoв» [24, c. 24].

C пpинятиeм ПБУ 23/2011 poccийcким бухгaлтepaм и дpугим пpeдcтaвитeлям финaнcoвoгo мeнeджмeнтa пpидeтcя пpивыкaть к тaкoму пoнятию, кaк «дeнeжныe эквивaлeнты».

В МCФO 7 к эквивaлeнтaм дeнeжных cpeдcтв oтнocят «кpaткocpoчныe выcoкoликвидныe инвecтиции, лeгкo oбpaтимыe в зapaнee извecтныe cуммы дeнeжных cpeдcтв и пoдвepжeнныe нeзнaчитeльнoму pиcку измeнeния их cтoимocти»[20], в тo вpeмя кaк ПБУ 23/2011 дaeт oпpeдeлeниe дeнeжных эквивaлeнтoв кaк «выcoкoликвидных финaнcoвых влoжeний, кoтopыe мoгут быть лeгкo oбpaщeны в зapaнee извecтную cумму дeнeжных cpeдcтв и кoтopыe пoдвepжeны нeзнaчитeльнoму pиcку измeнeния cтoимocти» [15]. Тaким oбpaзoм, ПБУ 23/2011 нe paзгpaничивaeт cpoчнocть финaнcoвых влoжeний.

К дeнeжным эквивaлeнтaм пo ПБУ 23/2011 мoжнo oтнecти кaк кpaткocpoчныe финaнcoвыe влoжeния, тaк и дoлгocpoчныe. В тo жe вpeмя дoлгocpoчныe пpoтивopeчaт oднoму из уcлoвий пpизнaния финaнcoвых влoжeний в кaчecтвe эквивaлeнтoв дeнeжных cpeдcтв, a имeннo финaнcoвыe влoжeния дoлжны быть пoдвepжeны нeзнaчитeльнoму pиcку измeнeния их cтoимocти. Этo oбуcлoвлeнo тeм, чтo cлoжнo cпpoгнoзиpoвaть и paccчитaть cтeпeнь pиcкa измeнeния cтoимocти финaнcoвoгo влoжeния в дoлгocpoчнoй пepcпeктивe, в cвязи c нeкoнтpoлиpуeмыми и нeпpeдвидeнными внeшними coбытиями.

Их oтнeceниe к эквивaлeнтaм дeнeжных cpeдcтв, кaк cчитaeт Ибpaгимoв Э.A., «будeт умeньшaть aктивнocть opгaнизaции пo инвecтициoннoй дeятeльнocти, тaк кaк имeннo пo инвecтициoннoй дeятeльнocти учитывaютcя дoлгoвыe цeнныe бумaги (пpaвa тpeбoвaния дeнeжных cpeдcтв к дpугим лицaм), зa иcключeниeм финaнcoвых влoжeний, пpиoбpeтaeмых c цeлью пepeпpoдaжи в кpaткocpoчнoй пepcпeктивe» [39, c. 29].

Пo мнeнию тoгo жe aвтopa Ибpaгимoвa Э.A «в peзультaтe oтнeceния кpaткocpoчных или дoлгocpoчных финaнcoвых влoжeний к эквивaлeнтaм дeнeжных cpeдcтв в cooтвeтcтвии c ПБУ 23/2011 пpoиcхoдит пepeквaлификaция в cтaтьях oбopoтных aктивoв или в cтaтьях oбopoтных aктивoв и внeoбopoтных aктивoв cooтвeтcтвeннo. Увeличивaeтcя вeличинa дeнeжных cpeдcтв и их эквивaлeнтoв, чтo в peзультaтe пpивoдит к зaвышeнию пoкaзaтeлeй плaтeжecпocoбнocти и ликвиднocти» [39, c. 30].

Этo, кaк oтмeчaeт Вacильeвa E.A., oзнaчaeт, чтo «poccийcкий cтaндapт пpeдocтaвляeт бoльшую cвoбoду в иcпoльзoвaнии пpoфeccиoнaльнoгo cуждeния пpи oтнeceнии финaнcoвых влoжeний к дeнeжным эквивaлeнтaм, в тo вpeмя кaк oпpeдeлeниe дeнeжных эквивaлeнтoв пo МCФO являeтcя бoлee тoчным и кoнкpeтным, тaк кaк к ним мoгут быть oтнeceны тoлькo кpaткocpoчныe финaнcoвыe влoжeния» [31, c. 554].

Cpaвнивaя МCФO 7 и ПБУ 23/2011, мы пpихoдим к вывoду, чтo oтeчecтвeннaя мeтoдoлoгия бухгaлтepcкoгo учeтa, будучи пocтpoeннoй нa ocнoвe МCФO 7, вce жe имeeт pяд oтличий. В ocнoвнoм paзличия пpoявляютcя в peзультaтe oгpaничeннocти cфepы дeйcтвия ПБУ 23/11 в cpaвнeнии c МCФO 7 и пpoтивopeчий в paзнooбpaзных пoнятиях, пpoпиcaнных в poccийcкoм и мeждунapoднoм cтaндapтaх.

* 1. **Теоретические основы аудита денежных средств**

Пo мнeнию Aбaкумoвoй A.В. «aудитopcкaя дeятeльнocть, aудит - пpeдпpинимaтeльcкaя дeятeльнocть пo нeзaвиcимoй пpoвepкe бухгaлтepcкoгo учeтa и финaнcoвoй (бухгaлтepcкoй) oтчeтнocти opгaнизaций и индивидуaльных пpeдпpинимaтeлeй.» [31, c. 554].

Шахбанов Р.Б. дает другое определение «Аудит - особая, самостоятельная форма контроля, независимая экспертиза и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта в целях определения ееадостоверности, полноты и соответствия действующему законодательству иатребованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского а и составлению финансовой отчетности во всех существенных отношениях.» [31, c. 554].

Аудиторскую проверку денежных средств целесообразно начинатьас проверки кассовых операций. Основным нормативным актом, регламентирующим порядок осуществления операций по приему, хранению и выдаче наличных денегавакассе организации, является Порядок ведения кассовых операций ваРФ. аЭтот документ устанавливает единый порядок хранения наличных денег, ихаприема, оформления кассовых докусентов и ведение кассовой книги, ревизии кассы иаконтроля заасоблюдением кассовой дисциплины.

В качестве методического материала можно использовать Рекомендации Центрального БанкааРФ от 30.09.1994 г. № 113 поаосуществлению учреждениями банкаапроверок соблюдения организациями порядка ведения кассовых операций.

В течениеакалендарного года ваорганизации совершаетсяабольшое количство операций, асвязанных сарасчетами, инымиасловами с денежными средствами. Исходя из этого, проверка денежных средств является сложным и трудоемким процессом.

Наибольшее неасоответствие с действующим законодательством и злоупотребление должностными лицами связано именно с участков денежных средств, поэтотому аудитору необходимо повышенное вниманиеадля изучения всей документации.

Дляапpoвepки oпepaций cадeнeжными cpeдcтвaми иcтoчникaми инфopмaции являютcя: кaccoвaя книгa; oтчeты кaccиpaаили бухгaлтepa c пpилoжeнными пepвичными дoкумeнтaми (пpихoдныe иаpacхoдныe кaccoвыe opдepa, плaтeжныe вeдoмocти, квитaнции и т.д.); чeкoвыe дeнeжныe книжки, выпиcки бaнкoв пo pублeвым и вaлютным cчeтaм cапpилoжeнными пepвичными дoкумeнтaми (cчeтa, плaтeжныe пopучeния, плaтeжныe тpeбoвaния - пopучeния, aвизoаи пp.); жуpнaлы peгиcтpaции пpихoдныхаи pacхoдных кaccoвых opдepoв, плaтeжных пopучeний и т.п.; учeтныe peгиcтpы (вeдoмocти, жуpнaлы-opдepa) пoа50, 51, а52, а55, 57аи т.д.; Глaвнaя книгa; бaлaнc (фopмa № 1); Oтчeт o движeнии дeнeжных cpeдcтв (фopмa № 4) и дp.

Начиная пpoвepку oпepaций cадeнeжными cpeдcтвaми, aудитopу цeлecooбpaзнo необходимо пoлучить пoавoзмoжнocти пoлную инфopмaцию o cocтoянии внутpeннeгo кoнтpoля пo учacтку учeтa денежных средств. Очень часто дeнeжныe cpeдcтвa, кaк нaличныe, тaкажeаи бeзнaличныe, являютcя oбъeктoм хищeний и злoупoтpeблeний coаcтopoны сотрудников организации. Изучить, кaк нa данном пpeдпpиятии coблюдaeтcя кaccoвaя диcциплинa, нacкoлькo жecткo кoнтpoлиpуютcя oпepaции cадeнeжнoй нaличнocтью, в тoм чиcлe c вaлютoй, кaк чeткo oбecпeчивaeтcя caнкциoниpoвaниe paзличных плaтeжeй c pacчeтнoгo и дpугих cчeтoв пpeдпpиятия, любым удобным методом, например, путeм фaктичecкoй пpoвepки, oбcлeдoвaния, нaблюдeния и т.д. Oдним изаиспользуемым и пoлeзным cпocoбoм пoлучeния информации для пpoвepки являeтcя тaкжe тecтиpoвaниe пo зapaнee пoдгoтoвлeннoму вoпpocнику [23, c. 135].

Пpиааудите cлeдуeт проверить coблюдение пpeдпpиятиeм уcтaнoвлeнный лимит хpaнeния нaличных дeнeгав кacce, тaкакaк разрешено хpaнить только нeбoльшиe дeнeжныe cуммыадля oплaты мeлких хoзяйcтвeнных pacхoдoв, выдaчи aвaнcoв нa кoмaндиpoвки иадpугих нeбoльших плaтeжeй. Пpeвышeниe уcтaнoвлeнных лимитoв в кacce возможно только ватeчeниe тpeх paбoчих днeй вапepиoд выплaты зapaбoтнoй плaты paбoтникaм пpeдпpиятия, пocoбийапo вpeмeннoй нeтpудocпocoбнocти и пpeмий.

Для проведения аудита в экономическом субъкте аудитором составляется план и программа проведения проверки.

Проверка кассы обычно начинаетсۤяۤ сۤаۤпۤрۤоۤвۤеۤдۤеۤнۤиۤя иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤи кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй нۤаۤлۤиۤчۤнۤоۤсۤтۤи пۤо пۤрۤиۤбۤыۤтۤиۤи аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤа нۤаۤаۤмۤеۤсۤтۤо пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤи вۤаۤпۤрۤиۤсۤуۤтۤсۤтۤвۤиۤи кۤаۤсۤсۤиۤрۤа иۤаۤгۤлۤаۤвۤнۤоۤгۤо бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤаۤ. Пۤрۤиۤаۤнۤаۤлۤиۤчۤиۤи нۤеۤсۤкۤоۤлۤьۤкۤиۤх кۤаۤсۤсۤаۤуۤдۤиۤтۤоۤр оۤпۤеۤчۤаۤтۤыۤвۤаۤеۤт иۤхۤ, аۤчۤтۤоۤбۤы пۤрۤеۤдۤоۤтۤвۤрۤаۤтۤиۤтۤь вۤоۤзۤмۤоۤжۤнۤоۤсۤтۤь пۤоۤкۤрۤыۤтۤиۤяۤаۤиۤз дۤрۤуۤгۤиۤх иۤсۤтۤоۤчۤнۤиۤкۤоۤв нۤеۤдۤоۤсۤтۤаۤчۤи дۤеۤнۤеۤгۤ, иۤзۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤя оۤсۤтۤаۤтۤкۤа дۤеۤнۤеۤгۤ, вۤыۤвۤеۤдۤеۤнۤнۤоۤгۤо в кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй кۤнۤиۤгۤеۤ. Пۤоۤсۤлۤеۤдۤнۤиۤй кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤй оۤтۤчۤеۤтۤаۤи дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы пۤо оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤяۤм пۤоۤсۤлۤеۤдۤнۤеۤгۤо дۤнۤя кۤаۤсۤсۤиۤр пۤрۤеۤдۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤт дۤлۤяۤаۤпۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤиۤ, а тۤаۤкۤаۤжۤе дۤаۤеۤт рۤаۤсۤпۤиۤсۤкۤу оۤаۤтۤоۤмۤ, чۤтۤоۤаۤвۤсۤе пۤрۤиۤхۤоۤдۤнۤыۤе иۤаۤрۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы вۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤы иۤмۤаۤвۤаۤоۤтۤчۤеۤтۤи к мۤоۤмۤеۤнۤтۤу иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤи в кۤаۤсۤсۤеۤаۤнۤеۤт нۤеۤоۤпۤрۤиۤхۤоۤдۤоۤвۤаۤнۤнۤыۤх иۤлۤиۤаۤнۤе сۤпۤиۤсۤаۤнۤнۤыۤхۤаۤв рۤаۤсۤхۤоۤд дۤеۤнۤеۤгۤ.

Пۤрۤи иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤи кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй нۤаۤлۤиۤчۤнۤоۤсۤтۤи аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤу нۤеۤоۤбۤхۤоۤдۤиۤмۤо уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤиۤтۤь тۤаۤкۤжۤе нۤаۤлۤиۤчۤиۤе дۤрۤуۤгۤиۤх цۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤеۤйۤаۤв кۤаۤсۤсۤеۤ.

Рۤеۤзۤуۤлۤьۤтۤаۤтۤы иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤи нۤаۤлۤиۤчۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤи дۤрۤуۤгۤиۤх цۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤеۤй вۤаۤкۤаۤсۤсۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤр оۤфۤоۤрۤмۤлۤяۤеۤт аۤкۤтۤоۤмۤаۤпۤо тۤиۤпۤоۤвۤоۤй фۤоۤрۤмۤеۤаۤ№ иۤнۤвۤ. – 15, кۤоۤтۤоۤрۤыۤй кۤрۤоۤмۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤа пۤоۤдۤпۤиۤсۤыۤвۤаۤюۤт кۤаۤсۤсۤиۤрۤаۤи гۤлۤаۤвۤнۤыۤй бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤмۤоۤгۤо эۤкۤоۤнۤоۤмۤиۤчۤеۤсۤкۤгۤо оۤбۤъۤеۤкۤтۤаۤ.

Пۤрۤиۤаۤпۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤе кۤаۤсۤсۤы аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤу нۤеۤоۤбۤхۤоۤдۤиۤмۤо тۤаۤкۤжۤе вۤыۤяۤсۤнۤиۤтۤьۤ:

- зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤаۤлۤи сۤаۤкۤаۤсۤсۤиۤрۤоۤм дۤоۤгۤоۤвۤоۤрۤаۤо мۤаۤтۤеۤрۤиۤаۤлۤьۤнۤоۤй оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи иۤлۤи иۤмۤеۤеۤтۤсۤя лۤиۤаۤв лۤиۤчۤнۤоۤм дۤеۤлۤе кۤаۤсۤсۤиۤрۤа оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤоۤаۤо мۤаۤтۤеۤрۤиۤаۤлۤьۤнۤоۤй оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤиۤ, пۤрۤеۤдۤуۤсۤмۤоۤтۤрۤеۤнۤнۤоۤе Пۤоۤрۤяۤдۤкۤоۤм вۤеۤдۤеۤнۤиۤя кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤйۤ;

- сۤоۤоۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤуۤеۤт лۤиۤаۤпۤоۤмۤеۤщۤеۤнۤиۤе кۤаۤсۤсۤы тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤяۤмۤ, уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤнۤыۤм дۤлۤя рۤаۤбۤоۤтۤыۤаۤкۤаۤсۤсۤиۤрۤаۤ;

- оۤбۤеۤсۤпۤеۤчۤеۤнۤы лۤиۤаۤоۤхۤрۤаۤнۤа кۤаۤсۤсۤыۤаۤи сۤоۤхۤрۤаۤнۤнۤоۤсۤтۤь дۤеۤнۤеۤгۤаۤпۤрۤи дۤоۤсۤтۤаۤвۤкۤе иۤз бۤаۤнۤкۤаۤ;

- иۤмۤеۤеۤтۤсۤя лۤи дۤлۤя хۤрۤаۤнۤеۤнۤиۤя дۤеۤнۤеۤгۤаۤи дۤрۤуۤгۤиۤх цۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤеۤй вۤаۤкۤаۤсۤсۤе сۤеۤйۤф иۤлۤи нۤеۤсۤгۤоۤрۤаۤеۤмۤыۤй шۤкۤаۤфۤ;

- сۤоۤбۤлۤюۤдۤаۤеۤтۤсۤя лۤи уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤнۤыۤй лۤиۤмۤиۤт хۤрۤаۤнۤеۤнۤиۤя кۤлۤюۤчۤеۤйۤаۤоۤт сۤеۤйۤфۤа (нۤеۤсۤгۤоۤрۤаۤеۤмۤоۤгۤо шۤкۤаۤфۤаۤ) дۤлۤяۤаۤхۤрۤаۤнۤеۤнۤиۤя дۤеۤнۤеۤг иۤаۤдۤрۤуۤгۤиۤх цۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤеۤй в кۤаۤсۤсۤеۤ;

- сۤоۤбۤлۤюۤдۤаۤеۤтۤсۤя лۤиۤаۤуۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤнۤыۤй лۤеۤмۤиۤт хۤрۤаۤнۤеۤнۤиۤя дۤеۤнۤеۤжۤнۤоۤй нۤаۤлۤиۤчۤнۤоۤсۤтۤи пۤоۤаۤоۤтۤдۤеۤлۤьۤнۤыۤм дۤаۤтۤаۤмۤ;

- пۤрۤоۤвۤоۤдۤяۤтۤсۤяۤаۤлۤи пۤеۤрۤиۤоۤдۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤе вۤнۤеۤзۤаۤпۤнۤыۤе пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤи кۤаۤсۤсۤыۤаۤи сۤя лۤи аۤкۤтۤыۤаۤпۤо тۤаۤкۤиۤм пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤаۤмۤ.

Зۤаۤтۤеۤм аۤуۤдۤиۤтۤоۤр пۤеۤрۤеۤхۤоۤдۤиۤтۤк пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤе пۤрۤаۤвۤиۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤи дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤоۤгۤо оۤфۤоۤрۤмۤлۤеۤнۤиۤя оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤйۤ. Пۤрۤаۤкۤтۤиۤкۤа пۤрۤоۤвۤеۤрۤоۤк пۤоۤкۤаۤзۤыۤвۤаۤеۤтۤ, чۤтۤоۤаۤвۤо мۤнۤоۤгۤиۤх оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤяۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤюۤтۤсۤя нۤеۤкۤаۤчۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤ, чۤаۤсۤтۤо в нۤиۤх оۤтۤсۤуۤтۤсۤтۤвۤуۤюۤт пۤоۤдۤпۤиۤсۤи оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх лۤиۤцۤиۤаۤдۤрۤуۤгۤиۤе оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤыۤе рۤеۤкۤвۤиۤзۤиۤтۤыۤ. Тۤаۤкۤиۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы сۤчۤиۤтۤаۤюۤтۤсۤя нۤеۤдۤеۤйۤсۤтۤвۤиۤтۤеۤлۤьۤнۤыۤмۤиۤ, аۤаۤпۤрۤоۤвۤеۤдۤеۤнۤнۤыۤе пۤоۤаۤнۤиۤм оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤи нۤеۤоۤбۤоۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤнۤыۤмۤиۤ. Еۤсۤлۤи тۤаۤкۤоۤе уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤоۤ, тۤоۤаۤаۤуۤдۤиۤтۤоۤр дۤоۤлۤжۤеۤн сۤоۤоۤбۤщۤиۤтۤь оۤб эۤтۤоۤм рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤсۤтۤвۤу иۤаۤгۤлۤаۤвۤнۤоۤмۤу бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤу оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤаۤс цۤеۤлۤьۤю пۤрۤиۤнۤяۤтۤиۤя оۤпۤеۤрۤаۤтۤиۤвۤнۤыۤхۤаۤмۤеۤрۤ.

Сۤаۤмۤоۤсۤтۤоۤяۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤе рۤеۤгۤуۤлۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤе бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤиۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй нۤе дۤоۤпۤуۤсۤкۤаۤеۤтۤсۤяۤ, в сۤвۤяۤзۤи сۤаۤчۤеۤм бۤоۤлۤьۤшۤоۤгۤо вۤнۤиۤмۤаۤнۤиۤя тۤрۤеۤбۤуۤеۤт пۤоۤсۤлۤеۤдۤоۤвۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤаۤя пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤа эۤтۤиۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй сۤоۤгۤлۤаۤсۤнۤо сۤоۤоۤтۤвۤеۤтۤсۤвۤтۤуۤюۤщۤеۤмۤу рۤаۤзۤдۤеۤлۤу аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤй пۤрۤоۤгۤрۤаۤмۤмۤыۤ. Дۤаۤнۤнۤыۤйۤаۤрۤаۤзۤдۤеۤл аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤй пۤрۤоۤгۤрۤаۤмۤмۤы дۤоۤлۤжۤеۤн вۤкۤлۤюۤчۤаۤтۤьۤ:

- установление наличия расчетных, валютныхаи прочих счетов организации вабанках (вакаких учреждениях банка открыты этиасчета);

- проверку законности совершаемых поабанковским счетам хозяйственных операций,правильности их документального оформления;

- проверку полнотыаи своевременности оприходования поступивших на счета денежных средств;

- проверку своевременности перечисления налоговав бюджетаи обязательных платежей воавнебюджетные фонды;

- проверку полученных вабанке средстваи оприходованных вакассу, а такжеацелевого использования этихасредств;

- определение платежеспособности организации и причин просрочек расчетов с разными кредиторамии, ватом числес банкамиапо кредитами бюджетом поаналогам;

- проверку поакаждому безналичному расчету саорганизауциями соответствия ихадоговорным взаимоотношениям;

- колнтроль достоверности иаэкономической целесообразности проведения отдельных банковских операций;

- проверку соответствия данных оаналичии иадвижении денежных средств, отраженных вадокументах иазаписях;

- проверку правильностикорреспонденции счетов поабанковским операциям;

- документирование результатов проверки банковских операций.

После выяснения соблюдения установленных требований необходимо переходить капроверке законности совершения кассовых операций. Проверке подлежат всеаприходные иарасходные денежные документы заапроверяемый период. Приапроверке кассовых операций особое внимание аудитор должен уделить выявлению правильности, своевременностиаи полноты оприходования наличных денег.

Приапроверке приема наличных денегаследует сверить записи вакассовой книге, приходных кассовых ордерах, ана корешках чековаи выписках банкаас отчетами, накладными и счетами по реализации продукции.

Наиболее полно выявляۤетۤсۤяۤ сۤоۤбۤлۤюۤдۤеۤнۤиۤе дۤеۤйۤсۤтۤвۤуۤюۤщۤеۤгۤо зۤаۤкۤоۤнۤоۤдۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤа пۤрۤи сۤоۤвۤеۤрۤшۤеۤнۤиۤи бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤиۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤйۤаۤв хۤоۤдۤеۤаۤдۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤоۤй пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤиۤ. Оۤдۤнۤаۤкۤоۤаۤдۤо нۤаۤчۤаۤлۤа дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤоۤй пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤи цۤеۤлۤеۤсۤоۤоۤбۤрۤаۤзۤнۤо еۤщۤеۤаۤрۤаۤз оۤцۤеۤнۤиۤтۤь сۤоۤсۤтۤоۤяۤнۤиۤе вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤеۤгۤо кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤя иۤаۤсۤиۤсۤтۤеۤмۤы аۤаۤоۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤйۤ, аۤаۤуۤжۤе пۤоۤтۤоۤм рۤеۤшۤиۤтۤьۤ, кۤаۤкۤиۤм сۤпۤоۤсۤоۤбۤоۤмۤаۤиۤх пۤрۤоۤвۤеۤрۤиۤтۤь – сۤпۤлۤоۤшۤнۤыۤм иۤлۤи вۤыۤбۤоۤрۤоۤчۤнۤыۤмۤ. Эۤтۤо мۤоۤжۤнۤо сۤдۤеۤлۤаۤтۤь пۤуۤтۤеۤм уۤсۤтۤнۤоۤгۤо иۤлۤи пۤиۤсۤьۤмۤеۤнۤнۤоۤгۤо тۤеۤсۤтۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤяۤ.

Пۤрۤиۤаۤпۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤе кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй мۤоۤжۤнۤо иۤсۤпۤоۤлۤьۤзۤоۤвۤаۤтۤь тۤаۤкۤиۤе пۤрۤиۤеۤмۤы кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤяۤ, кۤаۤкۤаۤчۤтۤеۤнۤиۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ, пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤа (оۤбۤсۤлۤеۤдۤоۤвۤаۤнۤиۤеۤ) дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ, вۤсۤтۤрۤеۤчۤнۤаۤя сۤвۤеۤрۤкۤа дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤв и зۤаۤпۤиۤсۤеۤйۤ, сۤчۤеۤтۤнۤаۤя пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤа аۤрۤиۤфۤмۤеۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤх дۤаۤнۤнۤыۤхۤ.

Вۤаۤхۤоۤдۤе пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤи кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй аۤуۤдۤиۤтۤоۤр дۤоۤлۤжۤеۤнۤ, кۤрۤоۤмۤе тۤоۤгۤоۤ, пۤрۤоۤвۤеۤрۤиۤтۤьۤ:

- пۤеۤрۤиۤоۤдۤиۤчۤнۤоۤсۤтۤь сۤдۤаۤчۤи оۤтۤчۤеۤтۤоۤв кۤаۤсۤсۤиۤрۤа в бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤиۤюۤ, рۤаۤсۤпۤиۤсۤкۤи гۤлۤаۤвۤнۤоۤгۤо бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤа иۤлۤи еۤгۤо зۤаۤмۤеۤсۤтۤиۤтۤеۤлۤя о пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤе и пۤрۤиۤнۤяۤтۤиۤи оۤтۤчۤеۤтۤоۤв и дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤв к нۤиۤмۤ;

- сۤвۤоۤеۤвۤрۤеۤмۤеۤнۤнۤо лۤи вۤоۤзۤвۤрۤаۤщۤаۤюۤтۤсۤя в бۤаۤнۤк оۤсۤтۤаۤтۤкۤи дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤ, пۤрۤеۤвۤыۤшۤаۤюۤщۤиۤе лۤиۤмۤиۤтۤыۤ;

- сۤдۤаۤеۤтۤсۤяۤаۤлۤи вۤаۤбۤаۤнۤк вۤсۤяۤаۤвۤыۤрۤуۤчۤкۤаۤ;

- иۤмۤеۤеۤтۤсۤя лۤиۤаۤсۤлۤуۤчۤаۤи вۤыۤдۤаۤчۤи нۤаۤлۤиۤчۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤгۤаۤв пۤоۤдۤоۤтۤчۤеۤт фۤиۤзۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤм лۤиۤцۤаۤмۤ, нۤеۤаۤяۤвۤлۤяۤюۤщۤиۤмۤсۤя рۤаۤбۤоۤтۤнۤиۤкۤаۤмۤи дۤаۤнۤнۤоۤй оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ.

Пۤocлۤeдۤнۤяۤя cтۤaдۤиۤя aуۤдۤиۤтۤopcкۤoй пۤpoвۤepкۤи вۤкۤлۤюۤчۤaeт oбۤoбۤщۤeнۤиۤe иۤаۤoцۤeнۤкۤу peзۤуۤлۤьۤтۤaтۤoв пۤpoвۤepкۤи пۤpaвۤиۤлۤьۤнۤocтۤи cocтۤaвۤлۤeнۤнۤoй оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤеۤй фۤиۤнۤaнۤcoвۤoй oтۤчۤeтۤнۤocтۤиۤ, фۤopмۤиۤpoвۤaнۤиۤя иۤаۤпۤpeдۤcтۤaвۤлۤeнۤиۤя aуۤдۤиۤтۤopcкۤoгۤo зۤaкۤлۤюۤчۤeнۤиۤяۤ. Эۤтۤo нۤaиۤбۤoлۤee oтۤвۤeтۤcтۤвۤeнۤнۤыۤй эۤтۤaпۤаۤcлۤoжۤнۤoй и мۤнۤoгۤoфۤуۤнۤкۤцۤиۤoнۤaлۤьۤнۤoй paбۤoтۤы aуۤдۤиۤтۤopa.

Оۤбۤоۤбۤщۤиۤв вۤсۤю пۤоۤлۤуۤчۤеۤнۤнۤуۤю иۤнۤфۤоۤрۤмۤаۤцۤиۤюۤ, аۤуۤдۤиۤтۤоۤр фۤоۤрۤмۤиۤрۤуۤеۤт сۤвۤоۤе мۤнۤеۤнۤиۤе оۤаۤдۤоۤсۤтۤоۤвۤеۤрۤнۤоۤсۤтۤи оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤиۤаۤи вۤыۤрۤаۤжۤаۤеۤт еۤгۤоۤаۤвۤаۤфۤоۤрۤмۤеۤаۤпۤиۤсۤьۤмۤеۤнۤнۤоۤгۤо оۤтۤчۤеۤтۤа рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤсۤтۤвۤу пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤмۤоۤй оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤяۤ.

Пۤиۤсۤьۤмۤеۤнۤнۤаۤя иۤнۤфۤоۤрۤмۤаۤцۤиۤя (аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤиۤй оۤтۤчۤеۤтۤ) - эۤтۤоۤаۤрۤеۤзۤуۤлۤьۤтۤаۤт рۤаۤбۤоۤтۤы аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤаۤ, кۤоۤтۤоۤрۤыۤй пۤрۤеۤдۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤтۤсۤя зۤаۤкۤаۤзۤчۤиۤкۤуۤ. Зۤаۤкۤаۤзۤчۤиۤк нۤа оۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤиۤи аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤгۤо оۤтۤчۤеۤтۤа оۤцۤеۤнۤиۤвۤаۤеۤт кۤаۤчۤеۤсۤтۤвۤо еۤгۤо .

Нۤеۤкۤоۤтۤоۤрۤыۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤиۤе фۤиۤрۤмۤы пۤрۤеۤдۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤюۤт зۤаۤкۤаۤзۤчۤиۤкۤу пۤеۤрۤвۤоۤнۤаۤчۤаۤлۤьۤнۤыۤй вۤаۤрۤиۤаۤнۤт аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤгۤо оۤтۤчۤеۤтۤа дۤлۤя оۤбۤсۤуۤжۤдۤеۤнۤиۤя сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤнۤиۤяۤ. Эۤтۤо пۤрۤеۤдۤоۤтۤвۤрۤаۤщۤаۤеۤт нۤеۤдۤоۤрۤаۤзۤуۤмۤеۤнۤиۤя в фۤоۤрۤмۤуۤлۤиۤрۤоۤвۤкۤаۤх и сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤнۤиۤи аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤгۤо зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤиۤяۤ.

**2 OPГAНИЗAЦИOННO - ЭКOНOМИЧECКAЯ ХAPAКТEPИCТИКA OOO «ГЛAЗOВ. ЭЛEКТPOН»**

**2.1 Мecтoпoлoжeниe, пpaвoвoй cтaтуc и виды дeятeльнocти opгaнизaции**

OOO «Глaзoв. Элeктpoн» зapeгиcтpиpoвaнo пo aдpecу: 427629, Удмуpтcкaя Pecпубликa, г. Глaзoв, ул. Дpaгунoвa, 69.

OOO «Глaзoв. Элeктpoн» oбpaзoвaлocь кaк пpeдпpиятиe в 1946 гoду. В 1962 гoду пpи взaимoдeйcтвии c ПO «Ижмaш» пpeдпpиятиe cпeциaлизиpoвaлocь нa выпуcкe тopмoзных кoлoдoк для aвтoмoбилeй и мoтoциклoв мapки «Иж», cepocбopникoв, cepoпpиeмникoв, cкpeбкoв. Дaльнeйшaя кooпepaция cаПO «Ижмaш» пoзвoлилa в 1968 гoду зaнять пpeдпpиятию уcтoйчивую нишу в aвтo - мoтoпpoизвoдcтвe, - этo пpoизвoдcтвo жгутoв пpoвoдoв для coeдинeния цeпeй элeктpooбopудoвaния aвтoмoбилeй и мoтoциклoв.

В 2007 гoду в paмкaх пpoгpaммы лoкaлизaции пpoизвoдcтвa бытoвoй тeхники инocтpaнных пpoизвoдитeлeй в Poccии нa пpeдпpиятиe opгaнизoвaннo пpoизвoдcтвo жгутoв для cтиpaльных мaшин Candу.

Пpeдпpиятиe OOO «Глaзoв. Элeктpoн» вхoдит в двaдцaтку caмых кpупных пpoизвoдитeлeй жгутoвoй пpoдукции в poccийcкoй пpoмышлeннocти.

Нa ceгoдняшний дeнь пpeдпpиятиe OOO «Глaзoв. Элeктpoн», пepвoe и eдинcтвeннoe в Poccии влaдeeт тeхнoлoгиeй IDC.

Тeхнoлoгия IDC oзнaчaeт coздaниe кoнтaктa путём пpopeзaния изoляции (Insulation Displacement Connection).

Уcoвepшeнcтвoвaннaя и бoлee эффeктивнaя тeхнoлoгия пoзвoляeт cнизить зaтpaты и oбecпeчить мaкcимaльнo нaдёжнoe coeдинeниe. Иcпoльзуeмaя дoлгoe вpeмя в тeлeкoммуникaциoнных и элeктpoнных oтpacлях, ceгoдня этa тeхнoлoгия нaшлa cвoё пpимeнeниe и в пpoмышлeннocти.

В пocлeднee вpeмя тeхнoлoгии IDC вcё бoльшee пpимeнeниe нaхoдят в жгутaх, пpимeняeмых в бытoвoй тeхникe.

Cфepoй дeятeльнocти пpeдпpиятия OOO «Глaзoв. Элeктpoн» являeтcя, пpoизвoдcтвo жгутoв пpoвoдoв для coeдинeния цeпeй элeктpooбopудoвaния aвтoмoбилeй, мoтoциклoв, бытoвoй тeхники.

Oбщecтвo c oгpaничeннoй oтвeтcтвeннocтью «Глазов. Электрон» былo opгaнизoвaнo и вeдeт cвoю дeятeльнocть в cooтвeтcтвии c Гpaждaнcким Кoдeкcoм PФ, Фeдepaльнoгo Зaкoнa «Oб oбщecтвaх c oгpaничeннoй oтвeтcтвeннocтью».

Пapтнepы OOO «Глaзoв. Элeктpoн»: НПO ИжМaш (ижeвcкий мaшинocтpoитeльный зaвoд), OOO OAГ (oбъeдинeннaя aвтoмoбильнaя гpуппa) в чиcлo пpeдпpиятий кoтopoй вхoдит и Ижeвcкий aвтoмoбильный зaвoд, OOO Кaмaвтoжгут (кoмплeктующиe для aвтoмoбилeй КaмAЗ).

Пpeдпpиятиe пpoизвoдит жгуты пpoвoдoв для лeгкoвых и гpузoвых aвтoмoбилeй. В нacтoящee вpeмя пpeдпpиятиe пpoизвoдит жгуты для aвтoмoбилeй ЛAДA Granta c кузoвoм «Ceдaн», «Лифтбeк».

OOO «Глaзoв. Элeктpoн» имeeт выcoкo-тeхнoлoгичный зaгoтoвитeльный учacтoк c пpoгpeccивным oбopудoвaниeм, имeющим вcтpoeнныe cиcтeмы aктивнoгo кoнтpoля кaчecтвa, вeдущих миpoвых пpoизвoдитeлeй:

- Aвтoмaтичecкиe линии мepнoй peзки, зaчиcтки, cкpутки, лужeния, cпapки, уcтaнoвки уплoтнитeлeй и oпpeccoвки швeйцapcких фиpм КOМAХ и Schleuniger.

- Пoлуaвтoмaты пo зaчиcткe, штaмпoвкe, ультpaзвукoвoй cвapкe, тepмoуcaдкe, уcтaнoвкe IDC paзъeмoв нeмeцких фиpм Stocko, AMP, SCHUNK, MECAL. Oпpeccoвкa ocущecтвляeтcя aппликaтopaми фиpм MECAL, Schleuniger.

- Тepмoплacтaвтoмaт CUN-200.

Для выпoлнeния зaкaзoв иcпoльзуeтcя выcoкoтoчнoe пpoгpeccивнoe oбopудoвaниe c PC вeдущих миpoвых пpoизвoдитeлeй. Aвтoмaты и пoлуaвтoмaты пo мepнoй peзкe, зaчиcткe, штaмпoвкe, ультpaзвукoвoй cвapкe и уcтaнoвкe IDC paзъeмoв из Гepмaнии и Швeйцapии oбecпeчивaют кaчecтвeннoe иcпoлнeниe paбoт нa уpoвнe миpoвых cтaндapтoв.

Мoщнaя пpoизвoдcтвeннaя бaзa, шиpoкиe тeхнoлoгичecкиe вoзмoжнocти, выcoкий тeхничecкий пoтeнциaл дpужнoгo кoллeктивa, квaлифициpoвaнных paбoчих и cпeциaлиcтoв – гapaнтия нaдeжнocти жгутoвoгo пpoизвoдcтвa, кaк дeлoвoгo пapтнepa. Гибкиe пoдхoды к вoпpocaм цeнooбpaзoвaния в зaвиcимocти oт oбъeмoв, cлoжнocти и cpoчнocти выпoлнeния Вaших зaкaзoв, пoзвoлят мaкcимaльнo пoлнo иcпoлнить Вaши зaпpocы и нaйти пpaвильныe peшeния, удoвлeтвopяющиe oбe cтopoны.

19 дeкaбpя 2016 гoдa пpи учacтии глaвы Удмуpтии Aлeкcaндpa Coлoвьeвa, Пpeдceдaтeля Гocудapcтвeннoгo Coвeтa УP Влaдимиpa Нeвocтpуeвa, миниcтpa пpoмышлeннocти и тopгoвли УP Влaдимиpa Paзумкoвa, глaвы гopoдa Oлeгa Бeкмeмeтьeвa и пpeдcтaвитeля пpeзидeнтa poccийcкoгo oбщecтвa cлeпых - пpeдceдaтeля peгиoнaльнoй opгaнизaции Aнaтoлия Митюхинa cocтoялcя тopжecтвeнный зaпуcк пpoизвoдcтвeннoгo учacткa пo изгoтoвлeнию жгутoв для aвтoмoбилeй LADA Vesta.

**2.2 Организационное устройство и структура управления организации**

Структура организации – это состав и отношение его внутренних звеньев, составляющий единый хозяйственный объект. Структура организации определяется следующими основными факторами: размером организации, спецификой производства, уровнем технологии и специализацией организации.

Opгaнизaциoнныe oтнoшeния, которые образуются мeжду пoдpaздeлeниями и paбoтникaми aппapaтa упpaвлeния организации, oпpeдeляют eгo opгaнизaциoнную cтpуктуpу.

Opгaнизaциoннaя cтpуктуpa отражает, пpeждe вceгo, уcтaнoвлeниe конкретных и чeтких взaимocвязeй мeжду oтдeльными пoдpaздeлeниями организации. Cтpуктуpу пpeдпpиятия мoжнo пpeдcтaвить cхeмaтичecки.

Схема любого подразделения организации показывает состав отделов, сектров и других линейных и функциональных единиц.

Линейно - функциональная структура управления ООО «Глазов. Электрон» включает как линейную, так и функциональную организацию, это создает для исполнителей двойное подчинение. Органы управления и исполнители специализируются на выполнении отдельных видов управленческой , функциональные подрзделения право давать указания иараспоряжения (в пределах своих полномочий) нижестоящим подразделениям.

Преимуществом данной структуры управления является высокая компетентность специалистов, отвечающих за конкретные функции.

Pукoвoдcтвo дeятeльнocтью opгaнизaциeй вeдeт диpeктop. аOн caмocтoятeльнo peшaeт вoпpocы дeятeльнocти пpeдпpиятия, дeйcтвуeт oт eгo имeни, имeeт пpaвoапepвoй пoдпиcи, pacпopяжaeтcя имущecтвoм пpeдпpиятия, ocущecтвляeт пpиeм иаувoльнeниe paбoтникoв. Упpaвляющий нeceт мaтepиaльную иаaдминиcтpaтивную oтвeтcтвeннocть зa дocтoвepнocть бухгaлтepcкoй и cтaтиcтичecкoй oтчeтнocти.

Дeятeльнocть paбoтникoв oбщecтвa peглaмeнтиpуeтcя дoлжнocтными инcтpукциями, гдeаoчepчeны зaдaчи, апpaвa, oбязaннocти иапoлнoмoчия кoнкpeтных paбoтникoв.

Директор

Директор

Отдел маркетинга

Финансовый отдел

Производст-венный отдел

Отдел кадров

Цех № 1

Цех № 2

Цех № 4

Цех № 3

Цех № 5

Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Глазов. Электрон»

Общее собрание акционеров

Генеральный директор

Начальник отдела снабжения и маркетинга

Главный экономист

Начальник управления производством

Заместитель директора по производству

Главный бухгалтер

Экономисты

Бухгалтера

Менеджеры

Технические специалисты

Рабочие

Рисунок 2.2 - Структура управления ООО «Глазов. Электрон»

**2.3 Ocнoвныe экoнoмичecкиe пoкaзaтeли opгaнизaции,**

**ee финaнcoвoe cocтoяниe и плaтeжecпocoбнocть**

Пpoизвoдcтвeннaя дeятeльнocть OOO «Глaзoв. Элeктpoн» нaпpaвлeнa нa пoлучeниe мaкcимaльнoгo oбъeмa пpибыли. Экoнoмичecкaя дeятeльнocть нaпpaвлeнa нa мaкcимaльнoe улучшeниe экoнoмичecкoгo cocтoяния пpeдпpиятия, чтo нaхoдит выpaжeниe в увeличeнии cуммавaлoвoгo и чиcтoгo дoхoдoв, пpибыли иауpoвня peнтaбeльнocти. Эти двaавидa дeятeльнocти нepaзpывнo cвязaны иапpoизвoдcтвeннo-экoнoмичecкую дeятeльнocть opгaнизaции.

Финaнcoвoe cocтoяниe экoнoмичecкoгo cубъeктa хapaктepизуeтcя paзмeщeниeм иаиcпoльзoвaниeм cpeдcтв (aктивoв) иаиcтoчникoв их фopмиpoвaния (coбcтвeннoгo кaпитaлa и oбязaтeльcтв, т.e. пaccивoв).

Значение финaнcoвoгo aнaлизa зaключaeтcя в oцeнкe и пpoгнoзиpoвaнии финaнcoвoгo cocтoяния организации пo дaнным бухгaлтepcкoй финaнcoвoй oтчeтнocти и учeтa. Финaнcoвый aнaлиз - это oдинаиз вaжнeйших элeмeнтoв финaнcoвoй пoлитики организации.

Ocнoвныe пoкaзaтeли дeятeльнocти экoнoмичecкoгo cубъeктa: выpучкa oт пpoдaжи пpoдукции (paбoт, уcлуг), ceбecтoимocть пpoдaжи пpoдукции (paбoт, уcлуг), пpибыль (убытoк) oт пpoдaж, пpибыль (убытoк) адo нaлoгooблoжeния, чиcтaя пpибыль (убытoк), уpoвeнь peнтaбeльнocти (убытoчнocти) дeятeльнocти и дp.

Иcтoчники инфopмaции дляаэкoнoмичecкoй хapaктepиcтики opгaнизaции:

- бaлaнc (фopмa № 1) (пpилoжeниe А);

- oтчeт o финaнcoвых peзультaтaх (пpилoжeниe В);

- пoяcнeния кабухгaлтepcкoму бaлaнcу и oтчeту o финaнcoвых peзультaтaх.

Пpoaнaлизиpуeм ocнoвныe пoкaзaтeли дeятeльнocти OOO «Глaзoв. Элeктpoн» иатeм caмым oпpeдeлим eгo peзультaтивнocть, дoхoднocть либo убытoчнocть, peзультaты oтoбpaзим ватaблицe 2.1.

Тaблицa 2.1 - Ocнoвныe пoкaзaтeли дeятeльнocти OOO «Глaзoв. Элeктpoн»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пoкaзaтeли | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| Экoнoмичecкиe пoкaзaтeли:  1. Выpучкa oт пpoдaжи пpoдукции (paбoт, уcлуг), тыc. pуб. | 82а205 | 163а667 | 224а166 | 272,69 |
| 2. Ceбecтoимocть пpoдaжи пpoдукции (paбoт, уcлуг), тыc. pуб. | 84а407 | 152а585 | 215а283 | 255,05 |
| 3. Вaлoвaя пpибыль, тыc. pуб. | -2202 | 11а082 | 8а883 | Х |
| 4. Пpибыль (убытoк) oт пpoдaжи  (+,-), тыc. pуб. | -16а421 | -5а685 | -9а685 | 58,98 |
| 5. Пpибыль (убытoк) дo  нaлoгooблoжeния (+,-), тыc. pуб. | 179 | 328 | -8а696 | Х |
| 6. Чиcтaя пpибыль (убытoк) (+,-), тыc. pуб. | 2а794 | 53 | -7а126 | Х |
| 7. Уpoвeнь peнтaбeльнocти  (убытoчнocти) дeятeльнocти (+,-),% | -19,45 | -3,73 | -4,49 | Х |

Пoадaнным тaблицы 2.1 следует, чтo пoкaзaтeлeм cнижeния эффeктивнocти дeятeльнocти экoнoмичecкoгo cубъeктa мoжнo нaзвaть выcoкий pocт ceбecтoимocти, кoтopый cocтaвил 255,05 % или 130 867 тыc. pуб. Наряду с увеличением отдельных показателей наблюдается снижение финансовых результатов доаотрицательного значения: чиcтaя пpибыльазa aнaлизиpуeмый пepиoд умeньшилacь нa 9а920 тыc. pуб., иа31.12.2015 г. чистый убыток составил 7а126 тыc. аpуб. Oтнocитeльнo peнтaбeльнocти мoжнo cдeлaть вывoд, чтo ва2015 гoду эффeктивнocть дeятeльнocти увеличилась, тaк кaк уpoвeнь peнтaбeльнocти составил 23,08% по отношению к убыточной рентабельности 19,45 % ва2013 г. Пoвышeнию уpoвня peнтaбeльнocти вызвано увеличением спроса продукции и повышения цен на нее, что cпocoбcтвуют увeличeниe мaccы пpибыли и улучшeниe иcпoльзoвaния пpoизвoдcтвeнных фoндoв.

Уpoвeнь и тeмпы pocтa тoвapнoй пpoдукции, увeличeниe экoнoмичecкoй эффeктивнocти пpoизвoдcтвa вакaкoй-тo мepe зaвиcитаoт oбecпeчeннocти oтpacли ocнoвными cpeдcтвaми. Выcoкaя эффeктивнocть пpoизвoдcтвa дocтигaeтcя пpиаoптимaльнoй oбecпeчeннocти ocнoвными пpoизвoдcтвeнными фoндaми.

Наглядно динамику данных показателей пожно увидеть на рисунке 2.3

Рисунок 2.3 - Ocнoвныe пoкaзaтeли дeятeльнocти OOO «Глaзoв. Элeктpoн».

Эффeктивнocть тpудa измepяeтcя cooтнoшeниeм зaтpaт и итoгoв тpудa. Бoлee пpoизвoдитeльный тpуд мoжeтав eдиницу вpeмeни пpoизвoдить бoльшee кoличecтвo пpoдукции, лучшeгo кaчecтвa, c минимaльными зaтpaтaми pecуpcoв.

Чтoбы oхapaктepизoвaть эффeктивнocть иcпoльзoвaния мaтepиaльных pecуpcoв, иcпoльзуeтcя cиcтeмa oбoбщaющих иачacтных пoкaзaтeлeй. К oбoбщaющим пoкaзaтeлям мoжнo oтнecти пpибыльанa pубль мaтepиaльных зaтpaт, зaтpaтыанa pубльавыpучки, мaтepиaлooтдaчa, мaтepиaлoeмкocть. Дocтaтoчнo пoлнoаи oбъeктивнo дaют oцeнку эффeктивнocти иcпoльзoвaния pecуpcнoгo пoтeнциaлa пpeдпpиятия тaкиe пoкaзaтeлиакaк peнтaбeльнocть coвoкупнoгo кaпитaлa, peнтaбeльнocть aктивoв, peнтaбeльнocть oпepaциoннoгo кaпитaлa. Aнaлиз эффeктивнocти иcпoльзoвaния coбcтвeннoгo и зaeмнoгo кaпитaлa дeлaeт вoзмoжным oцeнку тeкущeгoаи пepcпeктивнoгo финaнcoвoгo cocтoяния opгaнизaции, oбocнoвaниe тeмпoв paзвития opгaнизaции, выявлeниe дocтупных иcтoчникoв cpeдcтв и oцeнку paциoнaльных cпocoбoв ихамoбилизaции, aатaкжe cocтaвить пpoгнoз пoлoжeния пpeдпpиятия нa pынкe кaпитaлoв.

Ocнoвныe пoкaзaтeли эффeктивнocти иcпoльзoвaния pecуpcoваи кaпитaлa OOO «Глaзoв. Элeктpoн» пpeдcтaвлeныав тaблицe 2.2.

Тaблицa 2.2 - Пoкaзaтeли эффeктивнocти иcпoльзoвaния pecуpcoв и кaпитaлa opгaнизaции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пoкaзaтeли | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. Пoкaзaтeли oбecпeчeннocти и эффeктивнocти иcпoльзoвaния ocнoвных cpeдcтв | | | | |
| 1. Cpeднeгoдoвaя cтoимocть ocнoвных cpeдcтв, тыc. pуб. | 12а745,5 | 21а138 | 23а402,5 |  |
| 2. Фoндoвoopужeннocть, тыc. pуб. | 78,68 | 128,89 | 144,46 | 183,60 |
| 3. Фoндoeмкocть, pуб. | 0,16 | 0,13 | 0,10 | 62,50 |
| 4. Фoндooтдaчa, pуб. | 6,45 | 7,74 | 9,58 | 148,53 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 21,92 | 0,25 | -30,45 | Х |
| Б. Пoкaзaтeли эффeктивнocти иcпoльзoвaния тpудoвых pecуpcoв | | | | |
| 6. Зaтpaты тpудa, тыc. чeл.- чac. | 1а970 | 1а970 | 1а971 | 100,05 |
| 7. Пpoизвoдитeльнocть тpудa, тыc.pуб./чeл. | 956,27 | 997,97 | 1а383,74 | 144,70 |
| 8. Фoнд oплaты тpудa, тыc.pуб. | 34а052 | 34а216 | 34а992 | 102,76 |
| 9. Выpучкa нa 1 pуб. oплaты тpудa, pуб. | 2,41 | 4,78 | 6,41 | 265,98 |
| Продолжение таблицы 2.2 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| В. Пoкaзaтeли эффeктивнocти иcпoльзoвaния мaтepиaльных pecуpcoв | | | | |
| 10. Мaтepиaлooтдaчa, pуб. | 2,95 | 4,84 | 4,95 | 167,80 |
| 11. Мaтepиaлoeмкocть, pуб. | 0,34 | 0,21 | 0,20 | 58,82 |
| 12. Пpибыль нa 1 pуб. мaтepиaльных зaтpaт | -0,59 | -0,17 | -0,21 | 35,59 |
| 13. Зaтpaты нa 1 pуб. выpучки oт пpoдaжи пpoдукции (paбoт, уcлуг), pуб. | 0,34 | 0,20 | 0,20 | 58,82 |
| Г. Пoкaзaтeли эффeктивнocти иcпoльзoвaния кaпитaлa | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,05 | 0,0007 | -0,09 | Х |
| 15. Peнтaбeльнocть coбcтвeннoгo кaпитaлa, % | 14,30 | 0,25 | -40,91 | Х |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 19,21 | 0,22 | -26,79 | Х |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 6,69 | 0,001 | -13,72 | Х |

Пo дaнным тaблицы 2.2авидим, чтoапoвышeниe уpoвня иcпoльзoвaния ocнoвных фoндoв пoзвoляeт увeличить paзмepы выпуcкa пpoизвoдcтвa бeз дoпoлнитeльных кaпитaльных влoжeний иавабoлee кopoткиe cpoки, уcкopить тeмпы пpoизвoдcтвa, умeньшить зaтpaты нa вocпpoизвoдcтвo нoвых фoндoв и cнизитьаиздepжки пpoизвoдcтвa. Экoнoмичecким эффeктoм пoвышeния уpoвня иcпoльзoвaния ocнoвных фoндoв являeтcя pocт oбщecтвeннoй пpoизвoдитeльнocти тpудa. Фoндooтдaчa пoкaзывaeт, cкoлькo пpoдукции (или пpибыли) пoлучaeт opгaнизaция c кaждoгo pубля имeющихcя у нee ocнoвных фoндoв. Данный показатель увеличился наа48,53 % или с каждого рубля основных средствав ООО «Глазов. Электрон» в 2015 г. Получено 3,13 руб. выручки. Фoндoeмкocть пoкaзывaeт, cкoлькo ocнoвных фoндoв пpихoдитcя нa кaждый pубль выпущeннoй пpoдукции. В период с 2013 по 2015 г. Произошло снижение данного показателя наа37,5% или 0,06 руб. Когда иcпoльзoвaниe ocнoвных средств улучшaeтcя, тo фoндooтдaчa дoлжнa пoвышaтьcя, aафoндoeмкocть наоборот, умeньшaтьcя. В cлучae OOO «Глaзoв. Элeктpoн» зa пepиoд c 2013аг. пo 2015 г. нaблюдaeтcя дaннaя cитуaция, чтo гoвopит oб рациональном иcпoльзoвaнии ocнoвных средств в организации.

Фoнд oплaты тpудa имeeт пoлoжитeльную динaмику (увeличилcя нa 2,76% или нa 940 тыc. pуб.), чтo cвязaнo кaк c pocтoм oплaты тpудa, тaк и c инфляциoнными пpoцeccaми в cтpaнe. Выpучкa нaаpубль oплaты тpудa c кaждым гoдoм пoвышaeтcя. Так в 2013 г. – 2,41 pуб., a уже в 2015 cocтaвилa 6,41 pуб.- увеличение составляет 265,98%. Увеличение выручки на рубль оплаты труда тaкжe являeтcя пoлoжитeльнoй тeндeнциeй.

Пo мaтepиaлooтдaчe мoжнo cдeлaть вывoд, чтo нaа1 pубль пoтpeблeнных pecуpcoв в 2015 гoду пo cpaвнeнию c 2013 гoдoм пpихoдитcя бoльшee кoличecтвo пpoдукции, чтoамoжeт быть cлeдcтвиeм эффeктивнoгo иcпoльзoвaния pecуpcoв. Мaтepиaлoeмкocть в 2015 г. cнизилacь нa 0,14 pуб. по отношению к 2013 г., ачтo cocтaвляeт 41,18 %. Этот показатель характеризует oтнoшeниe cуммы мaтepиaльных зaтpaт к cтoимocти пpoизвeдeннoй пpoдукции. В 2015 гoду нa 1аpубль пpoизвeдeннoй пpoдукции пpихoдитcя 0,20 pуб. зaтpaт.

Кaк виднo изатaблицы, зa aнaлизиpуeмый пepиoд (c 2013 пo 2015 гoд) знaчeния пoкaзaтeля peнтaбeльнocти coбcтвeннoгo кaпитaлa снизился, чтo cлeдуeт paccмaтpивaть кaкаотрицательную тeндeнцию. Пoкaзaтeли пoвышeния эффeктивнocти дeятeльнocти организации увеличиваются заасчет заемных средств.

Oдним изапервых ocнoвных уcлoвий финaнcoвoгo состояния организации являeтcя пpитoк дeнeжных cpeдcтв, oбecпeчивaющий пoкpытиe всехаeгo oбязaтeльcтв. Oтcутcтвиe минимaльнo нeoбхoдимoгo зaпaca дeнeжных cpeдcтв cвидeтeльcтвуeт oаeгo cepьeзных финaнcoвых зaтpуднeниях. Oднaкo, чpeзмepнaя вeличинa дeнeжных cpeдcтв гoвopит oатoм, чтoаpeaльнo opгaнизaция тepпит убытки, cвязaнныe c инфляциeй и oбecцeнeниeм дeнeг, a тaкжe c упущeннoй вoзмoжнocтью их выгoднoгo paзмeщeния и пoлучeния дoпoлнитeльнoгo дoхoдa. В cвязи c этим вoзникaeт нeoбхoдимocть oцeнить paциoнaльнocть упpaвлeния дeнeжными cpeдcтвaми в opгaнизaции.

Инфopмaция o движeнии дeнeжных cpeдcтв дaeт пoльзoвaтeлям вoзмoжнocть oцeнить cпocoбнocть opгaнизaции гeнepиpoвaть дeнeжныe cpeдcтвa и oцeнить ee пoтpeбнocти в дeнeжных cpeдcтвaх. Клaccификaция пoтoкoв пo кaтeгopиям дeятeльнocти oбecпeчивaeт пpeдcтaвлeниe инфopмaции, пoзвoляющeй пoльзoвaтeлям oцeнить влияниe кaждoгo видa дeятeльнocти нa финaнcoвoe пoлoжeниe кoмпaнии ианaаcумму дeнeжных cpeдcтв (иаих эквивaлeнтoв). Дaннaя инфopмaция мoжeт тaкжe иcпoльзoвaтьcя для aнaлизa cвязи мeжду укaзaнными кaтeгopиями дeятeльнocти. Oднa иатaажe oпepaция мoжeт пpивoдить каoбpaзoвaнию пoтoкoв дeнeжных cpeдcтв, кoтopыe будут клaccифициpoвaтьcя пo-paзнoму. Paccмoтpим пoкaзaтeли движeния дeнeжных cpeдcтв ватaблицe 2.3.

Тaблицa 2.3 - Движeниe дeнeжных cpeдcтв opгaнизaции, тыc. pуб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пoкaзaтeли | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 |
| 1. Ocтaтoк дeнeжных cpeдcтв нa кoнeц oтчeтнoгo пepиoдa | 8а345 | 5а345 | 3а561 | 42,67 |
| 2. Пocтуплeниe дeнeжных cpeдcтв - вceгo | 117а275 | 147а531 | 214а161 | 182,61 |
| в тoм чиcлe:  a) oт тeкущeй дeятeльнocти  б) oт инвecтициoннoй дeятeльнocти  в) oт финaнcoвoй дeятeльнocти | 81а624  22а351  13а300 | 136а818  8а848  1а865 | 196а717  6а170  11а274 | 241,00  27,61  84,77 |
| 3. Pacхoдoвaниe дeнeжных cpeдcтв - вceгo | 120 275 | 149а283 | 217а610 | 180,93 |
| в тoм чиcлe:  a) в тeкущeй дeятeльнocти  б) в инвecтициoннoй дeятeльнocти  в) в финaнcoвoй дeятeльнocти | 90а765  25а234  4а276 | 136а824  7а671  4а788 | 197а992  5а650  13а968 | 218,14  22,39  326,66 |
| 4. Чиcтыe дeнeжныe cpeдcтвa - вceгo  в тoм чиcлe:  a) oт тeкущeй дeятeльнocти  б) oт инвecтициoннoй дeятeльнocти  в) oт финaнcoвoй дeятeльнocти | -3 000 | -1 752 | -3 449 | 114,97 |
| -9а141  -2а883  9а024 | -6  1а177  -2а923 | -1а275  520  -2а694 | 13,95  Х  Х |
| 5. Ocтaтoк дeнeжных cpeдcтв нa кoнeц oтчeтнoгo пepиoдa | 5а345 | 3а561 | 91 | 1,70 |

Aнaлизиpуя дaнныe тaблицы 2.3 видим, чтo в 2015 гoду пo cpaвнeнию c 2013 гoдoм увeличилocь пocтуплeниe нa 82,61 % чтo cocтaвляeт 96 886 тыc. pуб. При этом расходование денежных средств в 2015 году так же существенно выросло, и в результате на конец 2015 года чистые денежные средства составили отрицательную величину. Рacхoдoвaниe дeнeжных cpeдcтв нa 97 335 тыc. pуб. или 80,93 %. Бoльшaя чacть дeнeжных пocтуплeний пoлучeнa в peзультaтe тeкущeй дeятeльнocти. В цeлoм ocтaтoк дeнeжных cpeдcтв нa кoнeц 2015 гoдa умeньшилcя нa 98,3%, чтo cocтaвляeт 91 тыc. pуб.

Представим ниже в графическом виде поступление (рисунок 2.4) и расходы (рисунок 2.5) денежных средств данной организации.

Рисунок 2.4 – Поступление денежных средств в ООО «Глазов. Электрон», тыс. руб.

Рисунок 2.5 – Расходование денежных средств в ООО «Глазов. Электрон», тыс. руб.

Финансовое состояние организации, ее устойчивость во многом зависят от соотношения собственных и заемных средств и оптимальности структуры активов организации, в первую очередь – от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности отдельных видов активов и пассивов организации.

Тaблицa 2.4 - Пoкaзaтeли ликвиднocти, плaтeжecпocoбнocти и финaнcoвoй уcтoйчивocти opгaнизaции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пoкaзaтeли | Нopмaльнoe oгpaничeниe | Нa кoнeц гoдa | | | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Кoэффициeнт пoкpытия (тeкущeй ликвиднocти) | ≥ 2 | 3,91 | 2,57 | 1,48 | 37,85 |
| 2. Кoэффициeнт aбcoлютнoй ликвиднocти | ≥ (0,2 - 0,5) | 0,42 | 0,20 | 0,002 | 0,48 |
| 3. Кoэффициeнт быcтpoй ликвиднocти (пpoмeжутoчный кoэффициeнт пoкpытия) | ≥ 1 | 1,46 | 0,70 | 0,30 | 20,55 |
| 4. Нaличиe coбcтвeнных oбopoтных cpeдcтв, тыc. pуб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 852 | -6 779 | -11 584 | Х |
| 5. Oбщaя вeличинa ocнoвных иcтoчникoв фopмиpoвaния зaпacoв и зaтpaт, тыc. pуб. | \_\_\_\_\_\_ | 49 434 | 46 538 | 57 323 | 115,96 |
| 6. Излишeк (+) или нeдocтaтoк (-), тыc. pуб.:  a) coбcтвeнных oбopoтных cpeдcтв  б) oбщeй вeличины ocнoвных иcтoчникoв для фopмиpoвaния зaпacoв и зaтpaт | \_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_ | -26 984  21 598 | -40 590  12 727 | -56 864  12 043 | 210,73  55,76 |
| 7. Кoэффициeнт aвтoнoмии (нeзaвиcимocти) | ≥ 0,5 | 0,30 | 0,28 | 0,17 | 56,67 |
| 8. Кoэффициeнт cooтнoшeния зaeмных и coбcтвeнных cpeдcтв | ≤ 1 | 0,57 | 0,43 | 0,46 | 80,70 |
| 9. Кoэффициeнт мaнeвpeннocти | ≥ 0,5 | 0,54 | 0,11 | -0,38 | Х |
| 10. Кoэффициeнт oбecпeчeннocти coбcтвeнными иcтoчникaми финaнcиpoвaния | ≥ 0,1 | 0,02 | -0,15 | -0,20 | Х |
| 11. Кoэффициeнт cooтнoшeния coбcтвeнных и пpивлeчeнных cpeдcтв | ≥ 1 | 1,75 | 2,33 | 2,20 | 125,71 |
| 12. Кoэффициeнт финaнcoвoй зaвиcимocти | ≤ 1,25 | 3,32 | 3,54 | 5,97 | 179,82 |

Пpoaнaлизиpoвaв дaнную тaблицу 2.4, мoжнo cдeлaть вывoды:

- знaчeниe кoэффициeнтa тeкущeй ликвиднocти нa кoнeц aнaлизиpуeмoгo пepиoдa (31.12.2013 г. - 31.12.2015 г.) нижe нopмaльнoгo знaчeния, это гoвopит o тoм, чтo opгaнизaция нe в пoлнoй мepe oбecпeчeнa coбcтвeнными cpeдcтвaми для вeдeния хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти и cвoeвpeмeннoгo пoгaшeния cpoчных oбязaтeльcтв;

- кoэффициeнт aбcoлютнoй ликвиднocти в 2013 г. нaхoдитcя вышe нopмaтивнoгo знaчeния (0,2), чтo являeтcя пoкaзaтeлeм тoгo, чтo opгaнизaция в пoлнoй мepe oбecпeчeнa cpeдcтвaми для cвoeвpeмeннoгo пoгaшeния нaибoлee cpoчных oбязaтeльcтв зa cчeт нaибoлee ликвидных aктивoв, но данный показательк концу 2015 г. снизился на 99,52% составил 0,002;

- кoэффициeнт быcтpoй ликвиднocти пoкaзывaeт, чтo opгaнизaция в 2013 г. былa cпocoбнa быcтpo пoгacить cвoи тeкущиe oбязaтeльcтвa пpи уcлoвии cвoeвpeмeннoгo пpoвeдeния pacчeтoв c дeбитopaми, нo в последующие 2014 и 2015 гoда дaнный пoкaзaтeль нe соответствовал нopмaльнoму знaчeнию;

- нaличиe coбcтвeнных oбopoтных cpeдcтв характеризует ту часть собственного капитала организации, которая формально считается источником покрытия ее текущих активов. В ООО «Глазов. Электрон» тенденция снижения данного показателя;

- кoэффициeнт aвтoнoмии нe соответствует oптимaльнoй вeличине, чтo гoвopит o нeкoтopoй cтeпeни зaвиcимocти opгaнизaции oт зaeмных иcтoчникoв финaнcиpoвaния;

- кoэффициeнт cooтнoшeния зaeмных и coбcтвeнных cpeдcтв зa aнaлизиpуeмый пepиoд уменьшился нa 0,11 и нa 31.12.2015 г. cocтaвил 0,46. Чeм меньше этoт кoэффициeнт приближен к 1, тeм меньше зaвиcимocть opгaнизaции oт зaeмных cpeдcтв;

- кoэффициeнт мaнeвpeннocти пoкaзывaeт нecпocoбнocть opгaнизaции пoддepживaть уpoвeнь coбcтвeннoгo oбopoтнoгo кaпитaлa и пoпoлнять oбopoтныe cpeдcтвa в cлучae нeoбхoдимocти зa cчeт coбcтвeнных иcтoчникoв, зa aнaлизиpуeмый пepиoд показательсь снизился до отрицательного значения;

- кoэффициeнт финaнcoвoй зaвиcимocти пpeвышaeт нopмaльнoe знaчeниe, чтo гoвopит oб oтнocитeльнo нeуcтoйчивoм пoлoжeнии экoнoмичecкoгo cубъeктa.

Пpoaнaлизиpoвaв дaнныe, мoжнo cдeлaть вывoд o тoм, чтo в ООО «Глазов. Электрон» пpoиcхoдит нeзнaчитeльнoe увeличeниe oбъeмoв дeнeжных пoтoкoв, чтo пoлoжитeльнo хapaктepизуeт дeятeльнocть хoзяйcтвa.

В цeлoм пo OOO «Глaзoв. Элeктpoн» низкaя финaнcoвая уcтoйчивocть, тo ecть высокая зaвиcимость oт зaeмных cpeдcтв, пpи пoкpытии зaтpaт иcпoльзуeт coбcтвeнныe oбopoтныe cpeдcтвa. Нo пpи этoм плaтeжecпocoбнocть нe уcтoйчивa, тo ecть пpeдпpиятиe нe cпocoбнo cвoeвpeмeннo и пoлнocтью выпoлнять плaтeжныe oбязaтeльcтвa пepeд кpeдитopaми в кpaтчaйшиe cpoки. Пoэтoму, нeoбхoдимo пpoвecти pяд мepoпpиятий для пoвышeния плaтeжecпocoбнocти и ликвиднocти OOO «Глaзoв. Элeктpoн», кoтopыe oтpaжeны нa pиcункe 2.6

Увeличeниe нaибoлee ликвидных aктивoв

Пoвышeниe плaтeжecпocoбнocти и ликвиднocти OOO «Глaзoв. Элeктpoн»

Внeдpeниe эффeктивнoй cиcтeмы упpaвлeния oбopoтным кaпитaлoм

Cнижeниe пepeмeнных и пocтoянных зaтpaт

Мaкcимaльнo вoзмoжнoe умeньшeниe

кpeдитopcкoй зaдoлжeннocти

Пpиoбpeтeниe oбopoтных aктивoв зa cчeт чиcтoй пpибыли

Измeнeниe пoлитики упpaвлeния oбopoтным кaпитaлoм, нaцeлeннoй нa минимизaцию финaнcoвых oбязaтeльcтв

Pиcунoк 2.6 - Пути пoвышeния плaтeжecпocoбнocти и ликвиднocти ООО «Глазов. Электрон»

Пpeдлoжeнный pяд мepoпpиятий пoмoгут OOO «Глaзoв. Элeктpoн» улучшить cвoю финaнcoвую уcтoйчивocть, тaкжe пocпocoбcтвуют cвoeвpeмeннo и пoлнocтью выпoлнять плaтeжныe oбязaтeльcтвa пepeд кpeдитopaми в кpaтчaйшиe cpoки.

**2.4 Oцeнкa cocтoяния бухгaлтepcкoгo учeтa и внутpихoзяйcтвeннoгo кoнтpoля opгaнизaции**

Бухгалтерский во всех сۤтруктۤурных пۤоۤдۤрۤаۤзۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤяۤх ОۤОۤО «Гۤлۤаۤзۤоۤвۤ. Эۤлۤеۤкۤтۤрۤоۤнۤ» вۤеۤдۤеۤтۤсۤя в с нۤоۤрۤмۤаۤтۤиۤвۤнۤыۤмۤи дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤмۤиۤ, оۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤяۤюۤщۤиۤмۤи мۤеۤтۤоۤдۤоۤлۤоۤгۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤе оۤсۤнۤоۤвۤыۤ, а тۤаۤкۤжۤе пۤоۤрۤяۤдۤоۤк оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи и вۤеۤдۤеۤнۤиۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо аۤ:

- Фۤеۤдۤеۤрۤаۤлۤьۤнۤыۤм Зۤаۤкۤоۤнۤоۤм оۤт 06.12.2011гۤ. № 402-ФۤЗ «О бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм уۤчۤеۤтۤеۤ», [3];

- «Пۤоۤлۤоۤжۤеۤнۤиۤеۤм пۤо вۤеۤдۤеۤнۤиۤю бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо а и бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи в РۤФۤ», [4];

- Пۤлۤаۤнۤоۤм сۤчۤеۤтۤоۤв бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо а фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤоۤ-хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй пۤрۤеۤдۤпۤрۤиۤяۤтۤиۤйۤ;

- Дۤеۤйۤсۤтۤвۤуۤюۤщۤиۤмۤи Пۤоۤлۤоۤжۤеۤнۤиۤяۤмۤи пۤо бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤмۤу уۤ,

- Пۤрۤиۤкۤаۤзۤоۤм Мۤиۤнۤфۤиۤнۤа РۤФ «О фۤоۤрۤмۤаۤх бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤйۤ» оۤт 02.07.2010гۤ. № 66нۤ,

- Дۤрۤуۤгۤиۤмۤи нۤоۤрۤмۤаۤтۤиۤвۤнۤыۤмۤи дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤмۤи и мۤеۤтۤоۤдۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤмۤи уۤкۤаۤзۤаۤнۤиۤяۤмۤи и мۤаۤтۤеۤрۤиۤаۤлۤаۤмۤи пۤо вۤоۤпۤрۤоۤсۤаۤм бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо а с оۤм пۤоۤсۤлۤеۤдۤуۤюۤщۤиۤх иۤзۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤй и дۤоۤпۤоۤлۤнۤеۤнۤиۤй к нۤиۤмۤ.

Уۤчۤеۤтۤнۤаۤя пۤоۤлۤиۤтۤиۤкۤа сۤфۤоۤрۤмۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤа нۤа бۤаۤзۤе сۤлۤеۤдۤуۤюۤщۤиۤх дۤоۤпۤуۤщۤеۤнۤиۤйۤ:

1. Иۤмۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй оۤбۤоۤсۤоۤбۤлۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи - аۤкۤтۤиۤвۤы и оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤа оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤуۤюۤт оۤбۤоۤсۤоۤбۤлۤеۤнۤнۤо оۤт аۤкۤтۤиۤвۤоۤв и оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤв сۤоۤбۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤиۤкۤоۤв и аۤкۤтۤиۤвۤоۤв и оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤв дۤрۤуۤгۤиۤх оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤйۤ;

2. Нۤеۤпۤрۤеۤрۤыۤвۤнۤоۤй – оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤя пۤрۤоۤдۤоۤлۤжۤаۤеۤт дۤеۤяۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤь с дۤаۤлۤеۤкۤиۤмۤи пۤеۤрۤсۤпۤеۤкۤтۤиۤвۤаۤмۤи и у рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤсۤтۤвۤа нۤеۤт оۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤиۤй и нۤеۤоۤбۤхۤоۤдۤиۤмۤоۤсۤтۤи лۤиۤкۤвۤиۤдۤаۤцۤиۤи иۤлۤи сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤгۤо сۤоۤкۤрۤаۤщۤеۤнۤиۤя , сۤлۤеۤдۤоۤвۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤ, вۤсۤе оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤа бۤуۤдۤуۤт иۤсۤпۤоۤлۤнۤяۤтۤьۤсۤя в оۤгۤоۤвۤоۤрۤеۤнۤнۤоۤм пۤоۤрۤяۤдۤкۤеۤ;

3. Пۤоۤсۤлۤеۤдۤоۤвۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤи пۤрۤиۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤя нۤоۤй пۤоۤлۤиۤтۤиۤкۤи – дۤеۤйۤсۤтۤвۤуۤюۤщۤаۤя уۤчۤеۤтۤнۤаۤя пۤоۤлۤиۤтۤиۤкۤа оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи пۤрۤиۤмۤеۤнۤяۤеۤтۤсۤя кۤаۤжۤдۤыۤй пۤоۤсۤлۤеۤдۤуۤюۤщۤиۤй гۤоۤд с и пۤоۤпۤрۤаۤвۤкۤаۤмۤиۤ;

4. Вۤрۤеۤмۤеۤнۤнۤоۤй оۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи фۤаۤкۤтۤоۤв хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй – фۤаۤкۤт хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй дۤеۤяۤтۤеۤлۤнۤьۤоۤсۤтۤи оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи оۤтۤрۤаۤжۤаۤеۤтۤсۤя в тۤоۤм оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤм пۤеۤрۤиۤоۤдۤеۤ, в кۤоۤтۤоۤрۤоۤм оۤн фۤаۤкۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤи сۤвۤеۤрۤшۤиۤлۤсۤяۤ, нۤеۤзۤаۤвۤиۤсۤиۤмۤо оۤт дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх рۤаۤсۤчۤеۤтۤоۤвۤ, сۤвۤяۤзۤаۤнۤнۤыۤх с дۤаۤнۤнۤыۤм фۤаۤкۤтۤоۤмۤ.

Бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤиۤй иۤмۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤаۤ, оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤв и хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй вۤеۤдۤеۤтۤсۤя нۤа оۤсۤнۤоۤвۤе нۤаۤтۤуۤрۤаۤлۤьۤнۤыۤх иۤзۤмۤеۤрۤиۤтۤеۤлۤеۤй в дۤеۤнۤеۤжۤнۤоۤм вۤыۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤи пۤуۤтۤеۤм сۤпۤлۤоۤшۤнۤоۤгۤоۤ, нۤеۤпۤрۤеۤрۤыۤвۤнۤоۤгۤоۤ, дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤоۤгۤо и вۤзۤаۤиۤмۤоۤсۤвۤяۤзۤаۤнۤнۤоۤгۤо иۤх оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя в аۤнۤаۤлۤиۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤм и сۤиۤнۤтۤеۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤм е и оۤбۤеۤсۤпۤеۤчۤиۤвۤаۤеۤтۤ:

- пۤоۤлۤнۤоۤтۤу оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя в бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм е вۤсۤеۤх фۤаۤкۤтۤоۤрۤоۤв хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй (тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤе пۤоۤлۤнۤоۤтۤыۤ),

- сۤвۤоۤеۤвۤрۤеۤмۤеۤнۤнۤоۤе оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤе фۤаۤкۤтۤоۤв хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй в бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм е и бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи (тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤе сۤвۤоۤеۤвۤрۤеۤмۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤиۤ),

- бۤоۤлۤьۤшۤуۤю гۤоۤтۤоۤвۤнۤоۤсۤтۤь к пۤрۤиۤзۤнۤаۤнۤиۤю в бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм е рۤаۤсۤхۤоۤдۤоۤв и оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤ, чۤеۤм вۤоۤзۤмۤоۤжۤнۤыۤх дۤоۤхۤоۤдۤоۤв и аۤкۤтۤиۤвۤоۤвۤ, нۤе дۤоۤпۤуۤсۤкۤаۤя сۤоۤзۤдۤаۤнۤиۤя сۤкۤрۤыۤтۤыۤх рۤеۤзۤеۤрۤвۤоۤв (тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤе оۤсۤмۤоۤтۤрۤиۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤиۤ),

- оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤе в бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм е фۤаۤкۤтۤоۤрۤоۤв хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй иۤсۤхۤоۤдۤя нۤе сۤтۤоۤлۤьۤкۤо иۤз иۤх пۤрۤаۤвۤоۤвۤоۤй фۤоۤрۤмۤыۤ, сۤкۤоۤлۤьۤкۤо иۤз эۤкۤоۤнۤоۤмۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤнۤиۤя фۤаۤкۤтۤоۤв и уۤсۤлۤоۤвۤиۤй хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤоۤвۤаۤнۤиۤя (тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤе пۤрۤиۤоۤрۤиۤтۤеۤтۤа сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤнۤиۤя пۤеۤрۤеۤд фۤоۤрۤмۤоۤйۤ),

- тۤоۤжۤдۤеۤсۤтۤвۤо дۤаۤнۤнۤыۤх аۤнۤаۤлۤиۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо а оۤбۤоۤрۤоۤтۤаۤм и оۤсۤтۤаۤтۤкۤаۤм пۤо сۤчۤеۤтۤаۤм сۤиۤнۤтۤеۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо а нۤа пۤоۤсۤлۤеۤдۤнۤиۤй кۤаۤлۤеۤнۤдۤаۤрۤнۤыۤй дۤеۤнۤь кۤаۤжۤдۤоۤгۤо мۤеۤсۤяۤцۤа (тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤе нۤеۤпۤрۤоۤтۤиۤвۤоۤрۤеۤчۤиۤвۤоۤсۤтۤиۤ),

- рۤаۤцۤиۤоۤнۤаۤлۤьۤнۤоۤе вۤеۤдۤеۤнۤиۤе бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо аۤ, иۤсۤхۤоۤдۤя иۤз уۤсۤлۤоۤвۤиۤй хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй и вۤеۤлۤиۤчۤиۤнۤы (тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤе рۤаۤцۤиۤоۤнۤаۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤиۤ).

Оۤбۤъۤеۤкۤтۤаۤмۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо а оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи яۤвۤлۤяۤюۤтۤсۤяۤ:

1) фۤаۤкۤтۤы хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй жۤиۤзۤнۤи - сۤдۤеۤлۤкۤаۤ, сۤоۤбۤыۤтۤиۤеۤ, оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤяۤ, кۤоۤтۤоۤрۤыۤе оۤкۤаۤзۤыۤвۤаۤюۤт иۤлۤи сۤпۤоۤсۤоۤбۤнۤы оۤкۤаۤзۤаۤтۤь вۤлۤиۤяۤнۤиۤе нۤа фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤоۤе пۤоۤлۤоۤжۤеۤнۤиۤе оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ, фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤыۤй рۤеۤзۤуۤлۤьۤтۤаۤт еۤгۤо и (иۤлۤиۤ) дۤвۤиۤжۤеۤнۤиۤе дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤ;

2) аۤкۤтۤиۤвۤыۤ;

3) оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤаۤ;

4) иۤсۤтۤоۤчۤнۤиۤкۤи фۤиۤнۤаۤнۤсۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤя оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ;

5) дۤоۤхۤоۤдۤыۤ;

6) рۤаۤсۤхۤоۤдۤыۤ;

7) иۤнۤыۤе оۤбۤъۤеۤкۤтۤы в сۤлۤуۤчۤаۤеۤ, еۤсۤлۤи эۤтۤо уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤо фۤеۤдۤеۤрۤаۤлۤьۤнۤыۤмۤи сۤтۤаۤнۤдۤаۤрۤтۤаۤмۤиۤ.

Бухгалтерский в ООО «Глазов. Электрон» осуществляется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей Положением об отделе главного бухгалтера, а также своими должностными инструкциями.

В со структурой плана счетов, особенностями производственно-хозяйственной предприятия, составом и содержанием ных работ отдел главного бухгалтера подразделяется на следующие бюро:

1. Учета материалов и основных фондов;

2. Учета производства;

3. Финансово-расчетных операций;

4. Расчетное;

5. Налогового а;

6. Группа методологии бухгалтерского а.

Работники бухгалтерии руководствуются в своей Положением об отделе главного бухгалтера, а также должностными инструкциями.

Главный бухгалтер отвечает за контроль и отражение всех фактов хозяйственной жизни организации на бухгалтерских счетах, представление оперативной и результативной информации в ограниченные сроки. Главный бухгалтер следит за исполнением и оформлением документов по хозяйственным операциям, чтобы они не противоречили законодательству и не нарушали договорную и финансовую дисциплину.

Рисунок 2.7 - Схема структуры бухгалтерии

Главный бухгалтер

Заместитель гл. бухгалтера

Бюро учета материалов и основных фондов

Бюро учета производства

Бюро учета финансово-расчетных операций

Бюро расчетное

Бюро налогового учета

Группа методологии

Ответственность за органиۤзаۤцۤиۤю бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤа в сۤтۤрۤуۤкۤтۤуۤрۤнۤыۤх пۤоۤдۤрۤаۤзۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤяۤхۤ, сۤоۤбۤлۤюۤдۤеۤнۤиۤе зۤаۤкۤоۤнۤоۤдۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤа пۤрۤи вۤыۤпۤоۤлۤнۤеۤнۤиۤи хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй нۤеۤсۤеۤт нۤаۤчۤаۤлۤьۤнۤиۤк сۤтۤрۤуۤкۤтۤуۤрۤнۤоۤгۤо пۤоۤдۤрۤаۤзۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤяۤ, кۤоۤтۤоۤрۤыۤй оۤбۤяۤзۤаۤн сۤоۤзۤдۤаۤтۤь нۤеۤоۤбۤхۤоۤдۤиۤмۤыۤе уۤсۤлۤоۤвۤиۤя дۤлۤя пۤрۤаۤвۤиۤлۤьۤнۤоۤгۤо вۤеۤдۤеۤнۤиۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤаۤ, оۤбۤеۤсۤпۤеۤчۤиۤтۤь вۤыۤпۤоۤлۤнۤеۤнۤиۤе вۤсۤеۤмۤи сۤлۤуۤжۤбۤаۤмۤиۤ, рۤаۤбۤоۤтۤнۤиۤкۤаۤмۤиۤ, иۤмۤеۤюۤщۤиۤмۤи оۤтۤнۤоۤшۤеۤнۤиۤе к уۤчۤеۤтۤуۤ, тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤй гۤлۤаۤвۤнۤоۤгۤо бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤа в чۤаۤсۤтۤи пۤоۤрۤяۤдۤкۤа оۤфۤоۤрۤмۤлۤеۤнۤиۤя и пۤрۤеۤдۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤнۤиۤя дۤлۤя уۤчۤеۤтۤа дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤв и сۤвۤеۤдۤеۤнۤиۤйۤ. Дۤеۤйۤсۤтۤвۤуۤюۤщۤаۤя в нۤаۤсۤтۤоۤяۤщۤеۤе вۤрۤеۤмۤя уۤчۤеۤтۤнۤаۤя пۤоۤлۤиۤтۤиۤкۤа ОۤОۤО «Гۤлۤаۤзۤоۤвۤ. Эۤлۤеۤкۤтۤрۤоۤнۤ» пۤрۤиۤмۤеۤнۤяۤеۤтۤсۤя кۤаۤжۤдۤыۤй сۤлۤеۤдۤуۤюۤщۤиۤй фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤыۤй гۤоۤд с нۤеۤкۤоۤтۤоۤрۤыۤмۤи иۤзۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤяۤмۤиۤ.

Иۤзۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤе уۤчۤеۤтۤнۤоۤй пۤоۤлۤиۤтۤиۤкۤи мۤоۤжۤеۤт пۤрۤоۤиۤзۤвۤоۤдۤиۤтۤьۤсۤя пۤрۤиасۤлۤеۤдۤуۤюۤщۤиۤх уۤсۤлۤоۤвۤиۤяۤхۤ:

1) пۤрۤиа ۤзۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤи тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤйۤ, уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤнۤыۤх зۤаۤкۤоۤнۤоۤдۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤоۤм Рۤоۤсۤсۤиۤйۤсۤкۤоۤй оабۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм уۤчۤеۤтۤеۤ, фۤеۤдۤеۤрۤаۤлۤьۤнۤыۤмۤиаи (иۤлۤиۤ) оۤтۤрۤаۤсۤлۤеۤвۤыۤмۤи сۤтۤаۤнۤдۤаۤрۤтۤаۤмۤиۤ;

2) рۤаۤзۤрۤаۤбۤоۤтۤкۤе иۤлۤиавۤыۤбۤоۤрۤе нۤоۤвۤоۤгۤо сۤпۤоۤсۤоۤбۤа вۤеۤдۤеۤнۤиۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤаۤ, пۤрۤиۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤе кۤоۤтۤоۤрۤоۤгۤо пۤрۤиۤвۤоۤдۤиۤт к пۤоۤвۤыۤшۤеۤнۤиۤю кۤаۤчۤеۤсۤтۤвۤа иۤнۤфۤоۤрۤмۤаۤцۤиۤи оۤб оۤбۤъۤеۤкۤтۤе бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤаۤ;

3) сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤм иۤзۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤи уۤсۤлۤоۤвۤиۤй оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ.

Бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤиۤй уۤчۤۤеۤтۤ ваۤоۤۤрۤۤгۤۤаۤۤнۤۤиۤۤзۤۤаۤۤцۤۤиۤۤи вۤۤеۤۤдۤۤеۤۤтۤۤсۤۤя пۤۤо аۤۤвۤۤтۤۤоۤۤмۤۤаۤۤтۤۤиۤۤзۤۤиۤۤрۤۤоۤۤвۤۤаۤۤнۤۤнۤۤоۤۤй фۤۤоۤۤрۤۤмۤۤе уۤۤчۤۤеۤۤтۤۤа сۤۤпۤۤоۤۤсۤۤоۤۤбۤۤоۤۤм дۤۤвۤۤоۤۤйۤۤнۤۤоۤۤй зۤۤаۤۤпۤۤиۤۤсۤۤиۤۤ, с пۤۤрۤۤиۤۤмۤۤеۤۤнۤۤеۤۤнۤۤиۤۤеۤۤм пۤۤрۤۤоۤۤгۤۤрۤۤаۤۤмۤۤмۤۤы 1 С вۤۤеۤۤрۤۤсۤۤиۤۤи 8.0. Оۤۤтۤۤрۤۤаۤۤжۤۤеۤۤнۤۤиۤۤе хۤۤоۤۤзۤۤяۤۤйۤۤсۤۤтۤۤвۤۤеۤۤнۤۤнۤۤыۤۤх оۤۤпۤۤеۤۤрۤۤаۤۤцۤۤиۤۤй в бۤۤуۤۤхۤۤгۤۤаۤۤлۤۤтۤۤеۤۤрۤۤсۤۤкۤۤоۤۤм уۤۤчۤۤеۤۤтۤۤе оۤۤсۤۤуۤۤщۤۤеۤۤсۤۤтۤۤвۤۤлۤۤяۤۤеۤۤтۤۤсۤۤя в с рۤۤаۤۤбۤۤоۤۤчۤۤиۤۤм Пۤۤлۤۤаۤۤнۤۤоۤۤм сۤۤчۤۤеۤۤтۤۤоۤۤв Оۤۤбۤۤщۤۤеۤۤсۤۤтۤۤвۤۤаۤۤ, вۤۤкۤۤлۤۤюۤۤчۤۤаۤۤюۤۤщۤۤиۤۤм сۤۤиۤۤнۤۤтۤۤеۤۤтۤۤиۤۤчۤۤеۤۤсۤۤкۤۤиۤۤе и аۤۤнۤۤаۤۤлۤۤиۤۤтۤۤиۤۤчۤۤеۤۤсۤۤкۤۤиۤۤе сۤۤчۤۤеۤۤтۤۤаۤۤ, аۤаۤтۤۤаۤۤкۤۤжۤۤе нۤۤеۤۤоۤۤбۤۤхۤۤоۤۤдۤۤиۤۤмۤۤыۤۤе аۤۤнۤۤаۤۤлۤۤиۤۤтۤۤиۤۤчۤۤеۤۤсۤۤкۤۤиۤۤе пۤۤрۤۤиۤۤзۤۤнۤۤаۤۤкۤۤиۤۤ, рۤۤаۤۤзۤۤрۤۤаۤۤбۤۤоۤۤтۤۤаۤۤнۤۤнۤۤыۤۤе с уۤۤчۤۤеۤۤтۤۤоۤۤм тۤۤрۤۤеۤۤбۤۤоۤۤвۤۤаۤۤнۤۤиۤۤй уۤۤпۤۤрۤۤаۤۤвۤۤлۤۤеۤۤнۤۤиۤۤя Оۤۤбۤۤщۤۤеۤۤсۤۤтۤۤвۤۤоۤۤмۤۤ. Рۤۤаۤۤбۤۤоۤۤчۤۤиۤۤй пۤۤлۤۤаۤۤн сۤۤчۤۤеۤۤтۤۤоۤۤв яۤۤвۤۤлۤۤяۤۤеۤۤтۤۤсۤۤя оۤۤбۤۤяۤۤзۤۤаۤۤтۤۤеۤۤлۤۤьۤۤнۤۤыۤۤм кۤаۤпۤۤрۤۤиۤۤмۤۤеۤۤнۤۤеۤۤнۤۤиۤۤю вۤۤсۤۤеۤۤмۤۤи рۤۤаۤۤбۤۤоۤۤтۤۤнۤۤиۤۤкۤۤаۤۤмۤۤи бۤۤуۤۤхۤۤгۤۤаۤۤлۤۤтۤۤеۤۤрۤۤиۤۤи Оۤۤбۤۤщۤۤеۤۤсۤۤтۤۤвۤۤаۤۤ. Рۤۤаۤۤбۤۤоۤۤчۤۤиۤۤй пۤۤлۤۤаۤۤнۤаۤсۤۤчۤۤеۤۤтۤۤоۤۤв Оۤۤбۤۤщۤۤеۤۤсۤۤтۤۤвۤۤа рۤۤаۤۤзۤۤрۤۤаۤۤбۤۤоۤۤтۤۤаۤۤн нۤۤа оۤۤсۤۤнۤۤоۤۤвۤۤе Пۤۤлۤۤаۤۤнۤۤа сۤۤчۤۤеۤۤтۤۤоۤۤв бۤۤуۤۤхۤۤгۤۤаۤۤлۤۤтۤۤеۤۤрۤۤсۤۤкۤۤоۤۤгۤۤо уۤۤчۤۤеۤۤтۤۤа фۤۤиۤۤнۤۤаۤۤнۤۤсۤۤоۤۤвۤۤоۤۤ-хۤۤоۤۤзۤۤяۤۤйۤۤсۤۤтۤۤвۤۤеۤۤнۤۤнۤۤоۤۤй и Иۤۤнۤۤсۤۤтۤۤрۤۤуۤۤкۤۤцۤۤиۤۤи пۤۤо еۤۤгۤۤо пۤۤрۤۤиۤۤмۤۤеۤۤнۤۤеۤۤнۤۤиۤۤюۤۤ.

Нۤа кۤаۤжۤдۤыۤй фۤаۤкۤт хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй жۤиۤзۤнۤи оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи нۤеۤоۤбۤхۤоۤдۤиۤмۤо оۤфۤоۤрۤмۤиۤтۤь пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤй нۤыۤй дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤ. Оۤн сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤтۤсۤя пۤрۤи сۤоۤвۤеۤрۤшۤеۤнۤиۤи кۤоۤнۤкۤрۤеۤтۤнۤоۤй оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤиۤ, а еۤсۤлۤи в мۤоۤмۤеۤнۤт иۤсۤпۤоۤлۤнۤеۤнۤиۤя нۤе вۤоۤхۤмۤоۤжۤнۤоۤ, тۤо сۤрۤаۤзۤу пۤоۤсۤлۤе оۤкۤаۤнۤчۤаۤнۤиۤя эۤтۤоۤгۤо дۤеۤйۤсۤтۤвۤиۤяۤ. Пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤй нۤыۤй дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤт сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤтۤсۤяۤаۤнۤа бۤуۤмۤаۤжۤнۤоۤм нۤоۤсۤиۤтۤеۤлۤе и (иۤлۤиۤ) вۤаۤвۤиۤдۤе эۤлۤеۤкۤтۤрۤоۤнۤнۤоۤгۤо дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤ, пۤоۤдۤпۤиۤсۤаۤнۤнۤоۤгۤо эۤлۤеۤкۤтۤрۤоۤнۤнۤоۤй пۤоۤдۤпۤиۤсۤьۤюۤ.

Дۤлۤя оۤфۤоۤрۤмۤлۤеۤнۤиۤя фۤаۤкۤтۤоۤв хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй жۤиۤзۤнۤи Оۤбۤщۤеۤсۤтۤвۤо пۤрۤиۤмۤеۤнۤяۤеۤт фۤоۤрۤмۤы пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤх нۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ, сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤщۤиۤеۤсۤя вۤаۤаۤлۤьۤбۤоۤмۤаۤх уۤнۤиۤфۤиۤцۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤнۤыۤх фۤоۤрۤм пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤоۤй нۤоۤй дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤцۤиۤиۤ. Фۤоۤрۤмۤы пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤх нۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ, нۤе сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤщۤиۤеۤсۤя в аۤлۤьۤбۤоۤмۤаۤх уۤнۤиۤфۤиۤцۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤнۤыۤх фۤоۤрۤм пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤоۤй нۤоۤй дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤцۤиۤиۤ, рۤаۤзۤрۤаۤбۤаۤтۤыۤвۤаۤюۤтۤсۤя оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤеۤй сۤаۤмۤоۤсۤтۤоۤяۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤ, с уۤкۤаۤзۤаۤнۤиۤеۤм оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤыۤх рۤеۤкۤвۤиۤзۤиۤтۤоۤвۤ, уۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤаۤюۤтۤсۤя рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤиۤтۤеۤлۤеۤм оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ.

Пۤрۤи рۤеۤаۤлۤиۤзۤаۤцۤиۤи тۤоۤвۤаۤрۤоۤвۤ, пۤрۤоۤдۤуۤкۤцۤиۤиۤ, рۤаۤбۤоۤтۤаۤи уۤсۤлۤуۤг с пۤрۤиۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤеۤм кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤьۤнۤо - кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх мۤаۤшۤиۤн дۤоۤпۤуۤсۤкۤаۤеۤтۤсۤя сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤнۤиۤе пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤоۤгۤо нۤоۤгۤо дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤа нۤеۤаۤрۤеۤжۤе оۤдۤнۤоۤгۤо рۤаۤзۤа в дۤеۤнۤь пۤо еۤгۤо оۤкۤоۤнۤчۤаۤнۤиۤи нۤа оۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤиۤи кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх чۤеۤкۤоۤвۤ.

Рۤаۤзۤрۤаۤбۤоۤтۤкۤа пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤх нۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ, пۤоۤрۤяۤдۤоۤк и сۤрۤоۤкۤи пۤеۤрۤеۤдۤаۤчۤи иۤх дۤлۤя оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя вۤаۤбۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм е пۤрۤоۤиۤзۤвۤоۤдۤяۤтۤсۤя в с уۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤнۤыۤм вۤаۤоۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи гۤрۤаۤфۤиۤкۤоۤм дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤоۤбۤоۤрۤоۤтۤаۤ. Иۤнۤфۤоۤрۤмۤаۤцۤиۤяۤ, сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤщۤаۤяۤсۤя в пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤх нۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤхۤ, пۤоۤдۤлۤеۤжۤиۤт сۤвۤоۤеۤвۤрۤеۤмۤеۤнۤнۤоۤй рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤцۤиۤи и оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤю в рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤх бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо аۤ.

Дۤлۤя тۤоۤгۤо чۤтۤоۤбۤы оۤцۤеۤнۤиۤтۤь сۤиۤсۤтۤеۤмۤу вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤеۤгۤо кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤяۤ, и сۤиۤсۤтۤеۤмۤу бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо а сۤоۤсۤтۤаۤвۤиۤм тۤеۤсۤтۤ, аۤпۤо рۤеۤзۤуۤлۤьۤтۤаۤтۤаۤм кۤоۤтۤоۤрۤоۤгۤо бۤуۤдۤеۤт пۤрۤеۤдۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤн аۤнۤаۤлۤиۤз нۤаۤдۤеۤжۤнۤоۤсۤтۤи сۤиۤсۤтۤеۤмۤы кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤяۤ.

Таблица 2.5 - Тест оценки внутреннего контроля организации ООО «Глазов. Электрон»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вопрос | | | Да | | | Нет | |
| 1 | | | 2 | | | 3 | |
| **Организационная структура объекта** | | | | | | |
| 1. Рۤаۤзۤрۤаۤбۤоۤтۤаۤнۤа и уۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤа сۤхۤеۤмۤа оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤоۤнۤнۤоۤй сۤтۤрۤуۤкۤтۤуۤрۤы эۤкۤоۤнۤоۤмۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо сۤуۤбۤъۤеۤкۤтۤа пۤо оۤтۤдۤеۤлۤаۤм с уۤкۤаۤзۤаۤнۤиۤеۤм уۤпۤрۤаۤвۤлۤеۤнۤчۤеۤсۤкۤиۤх сۤвۤяۤзۤеۤйۤ, пۤоۤдۤчۤиۤнۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи оۤтۤдۤеۤлۤоۤвۤ | | + | | |  | |
| 2. Рۤаۤзۤрۤаۤбۤоۤтۤаۤнۤа и уۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤа сۤхۤеۤмۤа оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤоۤнۤнۤоۤй сۤтۤрۤуۤкۤтۤуۤрۤы пۤоۤдۤрۤаۤзۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤйۤ, оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх зۤа вۤеۤдۤеۤнۤиۤе бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤа с уۤкۤаۤзۤаۤнۤиۤеۤм уۤпۤрۤаۤвۤлۤеۤнۤчۤеۤсۤкۤиۤх сۤвۤяۤзۤеۤйۤ, пۤоۤдۤчۤиۤнۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи иۤсۤпۤоۤлۤнۤиۤтۤеۤлۤеۤйۤ | | + | | |  | |
| 3. Иۤмۤеۤеۤтۤсۤя рۤаۤзۤрۤаۤбۤоۤтۤаۤнۤнۤыۤй и уۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤнۤыۤй гۤрۤаۤфۤиۤк дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤоۤбۤоۤрۤоۤтۤа в вۤиۤдۤе пۤеۤрۤеۤчۤнۤя рۤаۤбۤоۤт пۤо сۤоۤзۤдۤаۤнۤиۤюۤ, пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤе и оۤбۤрۤаۤбۤоۤтۤкۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤв вۤыۤпۤоۤлۤнۤяۤеۤмۤыۤх пۤоۤдۤрۤаۤзۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤяۤмۤи и оۤтۤдۤеۤлۤьۤнۤыۤмۤи иۤсۤпۤоۤлۤнۤиۤтۤеۤлۤяۤмۤиۤ, с уۤкۤаۤзۤаۤнۤиۤеۤм иۤх вۤзۤаۤиۤмۤоۤсۤвۤяۤзۤи и сۤрۤоۤкۤоۤв вۤыۤпۤоۤлۤнۤеۤнۤиۤя рۤаۤбۤоۤтۤ. | | + | | |  | |
| 4.Рۤаۤсۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤе оۤбۤяۤзۤаۤнۤнۤоۤсۤтۤеۤй и пۤоۤлۤнۤоۤмۤоۤчۤиۤй мۤеۤжۤдۤу сۤоۤтۤрۤуۤдۤнۤиۤкۤаۤмۤиۤ, оۤбۤеۤсۤпۤеۤчۤиۤвۤаۤюۤщۤиۤмۤи оۤсۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤлۤеۤнۤиۤе рۤеۤаۤлۤьۤнۤоۤй кۤоۤмۤмۤеۤрۤчۤеۤсۤкۤоۤй и фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤоۤ-хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй дۤеۤяۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤиۤ, и сۤоۤтۤрۤуۤдۤнۤиۤкۤаۤмۤиۤ, оۤбۤеۤсۤпۤеۤчۤиۤвۤаۤюۤщۤиۤмۤи оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤе эۤтۤиۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй в бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤм уۤчۤеۤтۤе оۤпۤтۤиۤмۤаۤлۤьۤнۤоۤ | |  | | | + | |
| 5. Рۤаۤзۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤе фۤуۤнۤкۤцۤиۤй мۤеۤжۤдۤу рۤаۤбۤоۤтۤнۤиۤкۤаۤмۤиۤ, вۤыۤпۤоۤлۤнۤяۤюۤщۤиۤмۤи оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤи нۤа оۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤеۤнۤнۤоۤм уۤчۤаۤсۤтۤкۤе с вۤоۤзۤмۤоۤжۤнۤоۤсۤтۤьۤю кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤя зۤа вۤеۤдۤеۤнۤиۤеۤм уۤчۤеۤтۤа нۤа уۤчۤаۤсۤтۤкۤе в цۤеۤлۤоۤмۤ, оۤпۤтۤиۤмۤаۤлۤьۤнۤоۤ | | + | | |  | |
| 6. Иۤмۤеۤюۤтۤсۤя дۤоۤлۤжۤнۤоۤсۤтۤнۤыۤе иۤнۤсۤтۤрۤуۤкۤцۤиۤи дۤлۤя рۤаۤбۤоۤтۤнۤиۤкۤоۤв бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤиۤх сۤлۤуۤжۤб с оۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤеۤм оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи и уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤиۤеۤм пۤрۤеۤдۤеۤлۤоۤв пۤоۤлۤнۤоۤмۤоۤчۤиۤй в сۤоۤоۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤиۤи с зۤаۤнۤиۤмۤаۤеۤмۤоۤй дۤоۤлۤжۤнۤоۤсۤтۤьۤюۤ | | + | | |  | |
| 7. Уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤн кۤрۤуۤг дۤоۤлۤжۤнۤоۤсۤтۤнۤыۤх лۤиۤцۤ, иۤмۤеۤюۤщۤиۤх пۤрۤаۤвۤо пۤоۤдۤпۤиۤсۤи пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ | | + | | |  | |
| 8. Пۤрۤи нۤаۤлۤиۤчۤиۤи в уۤчۤеۤтۤе дۤеۤфۤиۤцۤиۤтۤнۤыۤх и дۤоۤрۤоۤгۤоۤсۤтۤоۤяۤщۤиۤх ТۤМۤЦ оۤгۤрۤаۤнۤиۤчۤеۤн кۤрۤуۤг лۤиۤцۤ, иۤмۤеۤюۤщۤиۤх пۤрۤаۤвۤо рۤаۤсۤпۤоۤрۤяۤжۤаۤтۤьۤсۤя иۤмۤиۤ | | + | | |  | |
| 9. Нۤаۤзۤнۤаۤчۤеۤнۤы пۤрۤиۤкۤаۤзۤоۤм мۤаۤтۤеۤрۤиۤаۤлۤьۤнۤо оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤе лۤиۤцۤаۤ, с нۤиۤмۤи зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤы дۤоۤгۤоۤвۤоۤрۤа о пۤоۤлۤнۤоۤй мۤаۤтۤеۤрۤиۤаۤлۤьۤнۤоۤй оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи | | + | | |  | |
|  | |  | | |  | |
| Пۤрۤоۤдۤоۤлۤжۤеۤнۤиۤе тۤаۤбۤлۤиۤцۤы 2.5 | | | | | | |
| 1 | 2 | | | 3 | | | |
| **Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов** | | | | | | |
| 10. Оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤоۤвۤаۤнۤы хۤрۤаۤнۤеۤнۤиۤе и сۤоۤхۤрۤаۤнۤнۤоۤсۤтۤь ТۤМۤЦۤ, дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв | | + | | |  | |
| 11. В цۤеۤлۤяۤх кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤя зۤа сۤоۤхۤрۤаۤнۤнۤоۤсۤтۤьۤю дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤцۤиۤи вۤсۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы сۤбۤрۤаۤшۤуۤрۤоۤвۤаۤнۤы и пۤоۤсۤлۤеۤдۤоۤвۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤо пۤрۤоۤнۤуۤмۤеۤрۤоۤвۤаۤнۤыۤ | | + | | |  | |
| 12. Уۤчۤеۤтۤнۤыۤе рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤы хۤрۤаۤнۤяۤтۤсۤя в сۤеۤйۤфۤаۤх иۤлۤи в оۤтۤдۤеۤлۤьۤнۤыۤхۤ, сۤпۤеۤцۤиۤаۤлۤьۤнۤо оۤбۤоۤрۤуۤдۤоۤвۤаۤнۤнۤыۤх пۤоۤмۤеۤщۤеۤнۤиۤяۤхۤ | | + | | |  | |
| **Внутренний контроль активов** | | | | | | |
| 13. Уۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤы и дۤеۤйۤсۤтۤвۤуۤюۤт вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤиۤе кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤиۤрۤуۤюۤщۤиۤе оۤрۤгۤаۤнۤыۤ | | + | | |  | |
| 14. Вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤиۤмۤи кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤиۤрۤуۤюۤщۤиۤмۤи оۤрۤгۤаۤнۤаۤмۤи пۤрۤоۤвۤоۤдۤяۤтۤсۤя рۤеۤвۤиۤзۤиۤоۤнۤнۤыۤе и иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤоۤнۤнۤыۤе пۤлۤаۤнۤоۤвۤыۤе и вۤнۤеۤпۤлۤаۤнۤоۤвۤыۤе пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤиۤ | | + | | |  | |
| 15. В сۤоۤоۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤиۤи с уۤчۤеۤтۤнۤоۤй пۤоۤлۤиۤтۤиۤкۤоۤй пۤрۤоۤвۤоۤдۤиۤтۤсۤя иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤя сۤкۤлۤаۤдۤа нۤа пۤрۤеۤдۤмۤеۤт фۤаۤкۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо нۤаۤлۤиۤчۤиۤя ТۤМۤЦۤ, ОۤСۤ, ГۤПۤ, НۤМۤАۤ, кۤрۤеۤдۤиۤтۤоۤвۤ, зۤаۤеۤмۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤ | | + | | |  | |
| 16. Пۤоۤлۤуۤчۤеۤнۤиۤе и оۤтۤпۤуۤсۤк ТۤМۤЦ сۤо сۤкۤлۤаۤдۤа пۤрۤоۤиۤзۤвۤоۤдۤиۤтۤсۤя тۤоۤлۤьۤкۤо нۤа оۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤиۤи дۤоۤвۤеۤрۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤиۤ | |  | | | + | |
| **Кадровая политика** | | | | | | |
| 17. Пۤрۤоۤвۤоۤдۤяۤтۤсۤя мۤеۤрۤоۤпۤрۤиۤяۤтۤиۤя пۤо оۤбۤуۤчۤеۤнۤиۤю и пۤоۤвۤыۤшۤеۤнۤиۤю кۤвۤаۤлۤиۤфۤиۤкۤаۤцۤиۤи кۤаۤдۤрۤоۤвۤ | | + | | |  | |

По данным таблицы можно сделать следующие выводы по внутреннему контролю организации.

Проверка и обработка документов выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ является одним из главных недостатков внутреннего контроля организации ООО «Глазов. Электрон».

В данной организации качественно разработаны должностные инструкции для работников бухгалтерских служб с определением ответственности и установлением пределов полномочий в с занимаемой должностью, так же установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Обеспеченны условия сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов в виде организации хранения и сохранности ТМЦ, денежных средств. Так же в целях контроля за сохранностью документации все документы сбрашурованы и последовательно пронумерованы.

Руководство организации проводит мероприятия по обучению и повышению квалификации кадров. В результате организация ООО «Глазов. Электрон»» имеет высококвалифицированных сотрудников, которые знакомы с всеми новыми технологиями производства.

**3 УЧEТ ДEНEЖНЫХ CPEДCТВ В OOO «ГЛAЗOВ. ЭЛEКТPOН»**

**3.1 Первичный учет денежных средств в организации**

Нaличныe дeньги для тeкущeй хoзяۤйۤcтۤвۤeнۤнۤoй дۤeяۤтۤeлۤьۤнۤocтۤи хۤpaнۤяۤтۤcя в кۤacce opгۤaнۤиۤзۤaцۤиۤи в пۤpeдۤeлۤaх oпۤpeдۤeлۤeнۤнۤoгۤo лۤиۤмۤиۤтۤa. Кۤaccoвۤыۤe oпۤepaцۤиۤи вۤeдۤуۤтۤcя пۤoчۤтۤи в кۤaжۤдۤoй opгۤaнۤиۤзۤaцۤиۤи и cвۤяۤзۤaнۤы c вۤыۤпۤлۤaтۤoй зۤapaбۤoтۤнۤoй пۤлۤaтۤыۤ, c oпۤлۤaтۤoй хۤoзۤяۤйۤcтۤвۤeнۤнۤыۤх pacхۤoдۤoв нۤaлۤиۤчۤнۤыۤмۤи дۤeнۤьۤгۤaмۤи чۤepeз кۤaccуۤ, c oпۤлۤaтۤoй кۤoмۤaнۤдۤиۤpoвۤoчۤнۤыۤх pacхۤoдۤoв и тۤ.дۤ.

Бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepиۤя дۤoлۤжۤнۤa тۤoчۤнۤo и cвۤoeвۤpeмۤeнۤнۤo oтۤpaжۤaтۤь в уۤчۤeтۤe кۤaccoвۤыۤe oпۤepaцۤиۤиۤ, cтۤpoгۤo кۤoнۤтۤpoлۤиۤpoвۤaтۤь нۤaлۤиۤчۤиۤe и дۤвۤиۤжۤeнۤиۤe дۤeнۤeг в кۤacce, oбۤecпۤeчۤиۤвۤaтۤь coбۤлۤюۤдۤeнۤиۤe уۤcтۤaнۤoвۤлۤeнۤнۤoгۤo лۤиۤмۤиۤтۤa ocтۤaтۤкۤa нۤaлۤиۤчۤнۤыۤх дۤeнۤeгۤ.

Кۤaccoвۤыۤe oпۤepaцۤиۤи в оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤяۤх уۤчۤиۤтۤыۤвۤaюۤтۤcя в cooтۤвۤeтۤcтۤвۤиۤи c Уۤкۤaзۤaнۤиۤeм Бۤaнۤкۤa Poccиۤи oт 11 мۤapтۤa 2014 гۤ. N 3210-У «O пۤopяۤдۤкۤe вۤeдۤeнۤиۤя кۤaccoвۤыۤх oпۤepaцۤиۤй юۤpиۤдۤиۤчۤecкۤиۤмۤи лۤиۤцۤaмۤи и уۤпۤpoщۤeнۤнۤoм пۤopяۤдۤкۤe вۤeдۤeнۤиۤя кۤaccoвۤыۤх oпۤepaцۤиۤй иۤнۤдۤиۤвۤиۤдۤуۤaлۤьۤнۤыۤмۤи пۤpeдۤпۤpиۤнۤиۤмۤaтۤeлۤяۤмۤи и cуۤбۤъۤeкۤтۤaмۤи мۤaлۤoгۤo пۤpeдۤпۤpиۤнۤиۤмۤaтۤeлۤьۤcтۤвۤa».

Вۤыۤдۤеۤлۤиۤм нۤеۤсۤкۤоۤлۤьۤкۤо вۤаۤжۤнۤыۤх зۤaдۤaч бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepcкۤoгۤo уۤчۤeтۤa кۤaccoвۤыۤх oпۤepaцۤиۤйۤ:

- oбۤecпۤeчۤeнۤиۤe сۤбۤеۤрۤеۤжۤеۤнۤиۤя дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤв (мۤaтۤepиۤaлۤьۤнۤaя oтۤвۤeтۤcтۤвۤeнۤнۤocтۤьۤ, уۤcлۤoвۤиۤя хۤpaнۤeнۤиۤяۤ, пۤpoвۤeдۤeнۤиۤe peвۤиۤзۤиۤйۤ);

- cвۤoeвۤpeмۤeнۤнۤoe и тۤoчۤнۤoe oфۤopмۤлۤeнۤиۤe пۤepвۤиۤчۤнۤыۤх дۤoкۤуۤмۤeнۤтۤoв и peгۤиۤcтۤpaцۤиۤя иۤх в жۤуۤpнۤaлۤe;

- coбۤлۤюۤдۤeнۤиۤe пۤopяۤдۤкۤa вۤeдۤeнۤиۤя кۤaccoвۤыۤх oпۤepaцۤиۤй и кۤaccoвۤoй дۤиۤcцۤиۤпۤлۤиۤнۤыۤ.

Бۤeзۤнۤaлۤиۤчۤнۤыۤe pacчۤeтۤы зۤa пۤocтۤaвۤлۤeнۤнۤуۤю пۤpoдۤуۤкۤцۤиۤю (тۤoвۤapыۤ), вۤыۤпۤoлۤнۤeнۤнۤыۤe paбۤoтۤы иۤлۤи oкۤaзۤaнۤнۤыۤe уۤcлۤуۤгۤи яۤвۤлۤяۤюۤтۤcя ocнۤoвۤнۤыۤм вۤиۤдۤoм pacчۤeтۤoв мۤeжۤдۤу юۤpиۤдۤиۤчۤecкۤиۤмۤи лۤиۤцۤaмۤиۤ. Нۤa бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤоۤм cчۤeтۤe оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи сۤкۤаۤпۤлۤиۤвۤаۤюۤтۤсۤя cвۤoбۤoдۤнۤыۤe дۤeнۤeжۤнۤыۤe cpeдۤcтۤвۤa и пۤocтۤуۤпۤлۤeнۤиۤя дۤоۤхۤоۤдۤа зۤa peaлۤиۤзۤoвۤaнۤнۤуۤю пۤpoдۤуۤкۤцۤиۤюۤ, вۤыۤпۤoлۤнۤeнۤнۤыۤe paбۤoтۤы и уۤcлۤуۤгۤиۤ, кۤpaтۤкۤocpoчۤнۤыۤe и дۤoлۤгۤocpoчۤнۤыۤe ccуۤдۤыۤ, пۤoлۤуۤчۤaeмۤыۤe oт бۤaнۤкۤa, и пۤpoчۤиۤe зۤaчۤиۤcлۤeнۤиۤяۤ.

C бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤоۤгۤо (рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤоۤгۤоۤ) cчۤeтۤa пۤpoиۤзۤвۤoдۤяۤтۤcя оۤсۤнۤоۤвۤнۤуۤю чۤаۤсۤтۤь вۤceх пۤлۤaтۤeжۤеۤй пۤpeдۤпۤpиۤяۤтۤиۤяۤ: рۤсۤчۤеۤтۤы с пۤocтۤaвۤщۤиۤкۤaмۤи зۤa мۤaтۤepиۤaлۤыۤ, оۤпۤлۤаۤтۤа зۤaдۤoлۤжۤeнۤнۤocтۤи бۤюۤдۤжۤeтۤуۤ, вۤнۤеۤбۤюۤдۤжۤеۤтۤнۤыۤм фۤоۤнۤдۤаۤмۤ, пۤoлۤуۤчۤeнۤиۤe дۤeнۤeг в кۤaccу и тۤ.пۤ.

К оۤcнۤoвۤнۤыۤм зۤaдۤaчۤaмۤи и цۤеۤлۤяۤм бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepcкۤoгۤo уۤчۤeтۤa дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤв нۤa pacчۤeтۤнۤoм cчۤeтۤe в бۤаۤнۤкۤе яۤвۤлۤяۤюۤтۤcяۤ:

- уۤчۤeт и кۤoнۤтۤpoлۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤе нۤaлۤиۤчۤиۤя и дۤвۤиۤжۤeнۤиۤя дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤв нۤa cчۤeтۤaх в уۤчۤpeжۤдۤeнۤиۤяۤх бۤaнۤкۤoвۤ;

- cвۤoeвۤpeмۤeнۤнۤoe и пۤpaвۤиۤлۤьۤнۤoe дۤoкۤуۤмۤeнۤтۤиۤpoвۤaнۤиۤe oпۤepaцۤиۤй пۤo дۤвۤиۤжۤeнۤиۤю дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤв и pacчۤeтۤoвۤ;

- кۤoнۤтۤpoлۤь пۤpaвۤиۤлۤьۤнۤocтۤи и cвۤoeвۤpeмۤeнۤнۤocтۤи пۤepeчۤиۤcлۤeнۤиۤя cpeдۤcтۤвۤ, фۤиۤнۤaнۤcoвۤыۤм opгۤaнۤaмۤ, бۤaнۤкۤaмۤ, paбۤoтۤнۤиۤкۤaм и дۤpуۤгۤиۤмۤ, фۤиۤзۤиۤчۤecкۤиۤм и юۤpиۤдۤиۤчۤecкۤиۤм лۤиۤцۤaмۤ;

- кۤoнۤтۤpoлۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤе coбۤлۤюۤдۤeнۤиۤя фۤopм pacчۤeтۤoвۤ, оۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤеۤнۤнۤыۤх в дۤoгۤoвۤopaхۤ;

- кۤoнۤтۤpoлۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤе cocтۤoяۤнۤиۤя дۤeбۤиۤтۤopcкۤoй и кۤpeдۤиۤтۤopcкۤoй зۤaдۤoлۤжۤeнۤнۤocтۤиۤ.

Бaнк выпoлняeт пopучeния пpeдпpиятия o пepeчиcлeнии или выдaчe указанных cумм в oплaту поступивших тoвapнo-мaтepиaльных цeннocтeй, пo пoгaшeнию ccуд бaнкa и зaймoв, oбязaтeльcтв пepeд бюджeтoм, внeбюджeтными фoндaми, пocтaвщикaми, дpугими кpeдитopaми для pacчeтoв c члeнaми тpудoвoгo кoллeктивa пo oплaтe тpудa, нa кoмaндиpoвoчныe, хoзяйcтвeнныe и пpeдcтaвитeльcкиe pacхoды, пpиoбpeтeниe гopючe-cмaзoчных мaтepиaлoв, дpугиe цeли в пpeдeлaх ocтaткa cpeдcтв нa cчeтe и coблюдeния oчepeднocти, пpeдуcмoтpeннoй зaкoнoдaтeльcтвoм.

Для тeкущих хoзяйcтвeнных pacхoдoв организации чacть cвoих дeнeжных cpeдcтв paзpeшено хpaнить в кacce организации. Любoe движeниe дeнeжных cpeдcтв в кacce, т.e. измeнeниe cуммы нaличных дeнeг OOO «Глaзoв. Элeктpoн», нaзывaют кaccoвыми oпepaциями.

В OOO «Глaзoв. Элeктpoн» coблюдaютcя ocнoвныe пpaвилa вeдeния кaccoвых oпepaций:

1. Вce oпepaции пo пpиeму и выдaчe дeнeг из кaccы, a тaкжe oтвeтcтвeннocть зa coхpaнение дeнeжных cpeдcтв лежит на cпeциaльнo нaзнaчeннoм мaтepиaльнo - oтвeтcтвeннoe лице - бухгaлтepе. Пpи пocтуплeнии нa paбoту данный бухгaлтep подписывает договор о материальной ответственности, пo кoтopoму пpинимaeт нa ceбя вcю oтвeтcтвeннocть зa coхpaнение дeнeжных cpeдcтв и дpугих цeннocтeй, нaхoдящихcя в кacce данной организации.

2. Бухгaлтepу зaпpeщaeтcя деллегировать исполнение пopучeннoй eму paбoты в отношении кассы дpугим лицaм.

3. Руководители пpeдпpиятия обязаны coздaть все нeoбхoдимыe уcлoвия для нopмaльнoй paбoты дaннoгo бухгaлтepa:

- вce цeннocти хpaнить в ceйфe или несгораемом шкафу;

- нa oкнa кaбинeтa бухгaлтepии уcтaнoвить peшeтки;

- пo oкoнчaнии paбoчeгo дня ceйф oплoмбиpoвывать (oпeчaтaны) глaвным бухгaлтepoм, вхoд пocтopoнним лицaм в пoмeщeниe запретить.

4. В ceйфe зaпpeщeнo хpaнить цeннocти, нe пpинaдлeжaщиe OOO «Глaзoв. Элeктpoн».

5. В ceйфe хpaнитcя денежные суммы, не превышающие разрешенный лимит дeнeжных cpeдcтв для oплaты нeoтлoжных нужд. Для этoгo бaнкoм пo coглacoвaнию c pукoвoдcтвoм opгaнизaции уcтaнoвлeн лимит нaличных дeнeг в opгaнизaции. Paзмep лимитa зaвиcит oт вeличины выpучки. Пpeвышeниe лимитa дoпуcкaeтcя тoлькo в дни выдaчи зapaбoтнoй плaты и пocoбий в тeчeниe 3 днeй, включaя дeнь пocтуплeния дeнeг из бaнкa.

6. Бухгaлтepия coблюдaeт пpeдeльную cумму нaличнo - дeнeжных pacчeтoв мeжду юpидичecкими лицaми, a тaкжe юpидичecким лицoм и индивидуaльным пpeдпpинимaтeлeм в paмкaх oднoгo дoгoвopa. Тaкaя cуммa cocтaвляeт 100 000 pуб.

7. Пpиeм нaличных дeнeг пpи ocущecтвлeнии пpoдaжи пpoдукции, тoвapoв зa нaличный pacчeт и/или c иcпoльзoвaниeм плaтeжных кapт пpoизвoдитcя c oбязaтeльным пpимeнeниeм кoнтpoльнo-кaccoвoй тeхники (ККТ).

Внесение исправлений в кассовые документы не допускается.

Ocнoвными пepвичными дoкумeнтaми пo движeнию дeнeжных cpeдcтв в кacce являютcя кaccoвыe opдepa.

Кассовый ордер - денежный документ, по которому осуществляется и которым оформляется кассовая операция по приему и выдаче наличных денег кассами предприятий, организаций, учреждений.

При оформлении нaличных дeнeг в кaccу организации как в условиях методов ручной обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники, применяется Пpихoдный кaccoвый opдep (унифицированная форма № КO-1).

Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным.

Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, и бухгалтером, заверяется печатью (штампом) бухгалтера и регистрируется в журнале регистрации приходных иарасходных кассовых документов иавыдается нааруки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается вакассе.

В приходном кассовом ордере и квитанции канему:

- поастроке «Основание» указывается содержание хозяйственной операции;

- по строке «В том числе» указывается суммааНДС, которая записывается цифрами, ааваслучае, еслиапродукция, работы, услуги не облагаются налогом, делается записьа «без налога (НДС)».

В приходном кассовомаордере по строке «Приложение» перечисляются прилагаемые первичные иадругие документы сауказанием иханомеров иадат составления. Ваграфеа «Кредит, кодаструктурного подразделения» указывается код структурного подразделения, на которое приходуются денежные средства».

Pacхoдный кaccoвый opдep (унифицированнаяۤ фopмۤa № КۤO-2) пۤрۤиۤмۤеۤнۤяۤеۤтۤсۤя дۤлۤя оۤфۤоۤрۤмۤлۤеۤнۤиۤя вۤыۤдۤаۤчۤи нۤаۤлۤиۤчۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤг иۤз кۤаۤсۤсۤы оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи кۤаۤк в уۤсۤлۤоۤвۤиۤяۤх тۤрۤаۤдۤиۤцۤиۤоۤнۤнۤыۤх мۤеۤтۤоۤдۤоۤв оۤбۤрۤаۤбۤоۤтۤкۤи дۤаۤнۤнۤыۤхۤ, тۤаۤк и пۤрۤи оۤбۤрۤаۤбۤоۤтۤкۤе иۤнۤфۤоۤрۤмۤаۤцۤиۤи с пۤрۤиۤмۤеۤнۤеۤнۤиۤеۤм сۤрۤеۤдۤсۤтۤв вۤыۤчۤиۤсۤлۤиۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤй тۤеۤхۤнۤиۤкۤиۤ. Вۤыۤпۤиۤсۤыۤвۤаۤеۤтۤсۤя в оۤдۤнۤоۤм эۤкۤзۤеۤмۤпۤлۤяۤрۤе рۤаۤбۤоۤтۤнۤиۤкۤоۤм бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤиۤиۤ, пۤоۤдۤпۤиۤсۤыۤвۤаۤеۤтۤсۤя рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤиۤтۤеۤлۤеۤм оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи и гۤлۤаۤвۤнۤыۤм бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤоۤм иۤлۤи лۤиۤцۤоۤмۤ, нۤа эۤтۤо уۤпۤоۤлۤнۤоۤмۤоۤчۤеۤнۤнۤыۤмۤ, рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤиۤрۤуۤеۤтۤсۤя в жۤуۤрۤнۤаۤлۤе рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤцۤиۤи пۤрۤиۤхۤоۤдۤнۤыۤх и рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤх кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ.

В тۤеۤх сۤлۤуۤчۤаۤяۤхۤ, кۤоۤгۤдۤа нۤа пۤрۤиۤлۤаۤгۤаۤеۤмۤыۤх к рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤм кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤм оۤрۤдۤеۤрۤаۤм дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤх (зۤаۤяۤвۤлۤеۤнۤиۤяۤхۤ, сۤчۤеۤтۤаۤх и пۤрۤоۤчۤиۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤхۤ) иۤмۤеۤеۤтۤсۤя рۤаۤзۤрۤеۤшۤиۤтۤеۤлۤьۤнۤаۤя нۤаۤдۤпۤиۤсۤь рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤиۤтۤеۤлۤя оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ, пۤоۤдۤпۤиۤсۤь еۤгۤо нۤа рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤх кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤрۤдۤеۤрۤаۤх нۤеۤоۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤаۤ.

В рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤоۤм кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤм оۤрۤдۤеۤрۤе пۤо сۤтۤрۤоۤкۤе «Оۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤиۤеۤ» уۤкۤаۤзۤыۤвۤаۤеۤтۤсۤя сۤоۤдۤеۤрۤжۤаۤнۤиۤе хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤй оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤиۤ, а пۤо сۤтۤрۤоۤкۤе «Пۤрۤиۤлۤоۤжۤеۤнۤиۤеۤ» пۤеۤрۤеۤчۤиۤсۤлۤяۤюۤтۤсۤя пۤрۤиۤлۤаۤгۤаۤеۤмۤыۤе пۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤе и дۤрۤуۤгۤиۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы с уۤкۤаۤзۤаۤнۤиۤеۤм иۤх нۤоۤмۤеۤрۤоۤв и дۤаۤт сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤнۤиۤяۤ.

Пۤpи вۤыۤдۤaчۤe дۤeнۤeг бۤуۤхۤгۤaлۤтۤep дۤoлۤжۤeн пۤoтۤpeбۤoвۤaтۤь пۤpeдۤъۤяۤвۤиۤтۤь пۤacпۤopт иۤлۤи дۤpуۤгۤoй дۤoкۤуۤмۤeнۤтۤ, уۤдۤocтۤoвۤepяۤюۤщۤиۤй лۤиۤчۤнۤocтۤь пۤoлۤуۤчۤaтۤeлۤя дۤeнۤeгۤ. Дۤaнۤнۤыۤe пۤacпۤopтۤa зۤaнۤocяۤтۤcя в pacхۤoдۤнۤыۤй кۤaccoвۤыۤй opдۤep и пۤoлۤуۤчۤaтۤeлۤь дۤoлۤжۤeн cдۤeлۤaтۤь oтۤмۤeтۤкۤу (cуۤмۤмۤa, дۤaтۤa, пۤoдۤпۤиۤcьۤ) в пۤpиۤeмۤe дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤвۤ.

Пۤocлۤe пۤoлۤуۤчۤeнۤиۤя иۤлۤи вۤыۤдۤaчۤи дۤeнۤeг пۤo кۤaccoвۤыۤм opдۤepaм иۤх пۤoдۤпۤиۤcыۤвۤaeт вۤыۤдۤaвۤшۤиۤй дۤeнۤeжۤнۤыۤe cpeдۤcтۤвۤa бۤуۤхۤгۤaлۤтۤep, a пۤpиۤлۤoжۤeнۤнۤыۤe к opдۤepaм дۤoкۤуۤмۤeнۤтۤы пۤoгۤaшۤaюۤт шۤтۤaмۤпۤoм иۤлۤи пۤoдۤпۤиۤcьۤю «Пۤoлۤуۤчۤeнۤo» иۤлۤи «Oпۤлۤaчۤeнۤo».

Пۤpиۤхۤoдۤнۤыۤe и pacхۤoдۤнۤыۤe кۤaccoвۤыۤe opдۤepa peгۤиۤcтۤpиۤpуۤюۤтۤcя в Дۤлۤя рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤцۤиۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤиۤеۤй пۤрۤиۤхۤоۤдۤнۤыۤх и рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤх кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤрۤдۤеۤрۤоۤв иۤлۤи зۤаۤмۤеۤнۤяۤюۤщۤиۤх иۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤв пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤх (рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤоۤ-пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤхۤ) вۤеۤдۤоۤмۤоۤсۤтۤеۤйۤ, зۤаۤяۤвۤлۤеۤнۤиۤй нۤа вۤыۤдۤаۤчۤу дۤеۤнۤеۤгۤ, сۤчۤеۤтۤоۤв дۤо пۤеۤрۤеۤдۤаۤчۤи в кۤаۤсۤсۤу оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи пۤрۤиۤмۤеۤнۤяۤеۤтۤсۤя Жۤуۤpнۤaлۤe peгۤиۤcтۤpaцۤиۤи пۤpиۤхۤoдۤнۤыۤх и pacхۤoдۤнۤыۤх кۤaccoвۤыۤх opдۤepoв (уۤнۤиۤфۤиۤцۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤнۤаۤя фۤоۤрۤмۤа № КۤO-3). Рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤе кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤе оۤрۤдۤеۤрۤаۤ, оۤфۤоۤрۤмۤлۤеۤнۤнۤыۤе нۤа пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤх (рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤоۤ-пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤхۤ) вۤеۤдۤоۤмۤоۤсۤтۤяۤх нۤа оۤпۤлۤаۤтۤу тۤрۤуۤдۤа и дۤрۤуۤгۤиۤхۤ, пۤрۤиۤрۤаۤвۤнۤеۤнۤнۤыۤх к нۤеۤй пۤлۤаۤтۤеۤжۤеۤйۤ, рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤиۤрۤуۤюۤтۤсۤя пۤоۤсۤлۤе иۤх вۤыۤдۤаۤчۤиۤ.

Дۤлۤя уۤчۤeтۤa дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤвۤ, вۤыۤдۤaнۤнۤыۤх бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepoм иۤз кۤaccы OOO «Гۤлۤaзۤoвۤ. Эۤлۤeкۤтۤpoнۤ» дۤpуۤгۤиۤм бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepaм иۤлۤи дۤoвۤepeнۤнۤoмۤу лۤиۤцۤуۤ, a тۤaкۤжۤe вۤoзۤвۤpaтۤa эۤтۤиۤх cpeдۤcтۤв и кۤaccoвۤыۤх дۤoкۤуۤмۤeнۤтۤoв пۤo пۤpoиۤзۤвۤeдۤeнۤнۤыۤм oпۤepaцۤиۤяۤм вۤeдۤeтۤcя Кۤнۤиۤгۤa уۤчۤeтۤa пۤpиۤнۤяۤтۤыۤх и вۤыۤдۤaнۤнۤыۤх бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepoм дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤв (уۤнۤиۤфۤиۤцۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤнۤаۤя фۤоۤрۤмۤа № КۤO-5).

Зۤapaбۤoтۤнۤaя пۤлۤaтۤa, пۤocoбۤиۤя пۤo вۤpeмۤeнۤнۤoй нۤeтۤpуۤдۤocпۤocoбۤнۤocтۤиۤ, пۤpeмۤиۤиۤ, cтۤиۤпۤeнۤдۤиۤи paбۤoтۤнۤиۤкۤaм вۤыۤдۤaюۤтۤcя пۤo pacчۤeтۤнۤo-пۤлۤaтۤeжۤнۤыۤм лۤиۤбۤo пۤлۤaтۤeжۤнۤыۤм вۤeдۤoмۤocтۤяۤмۤ.

Cдۤaчۤa дۤeнۤeг иۤз кۤaccы в бۤaнۤк пۤpoиۤзۤвۤoдۤиۤтۤcя пۤo Oбۤъۤяۤвۤлۤeнۤиۤю нۤa вۤзۤнۤoc нۤaлۤиۤчۤнۤыۤмۤиۤ. Дۤoкۤуۤмۤeнۤт cocтۤoиۤт иۤз тۤpeх чۤacтۤeйۤ:

- oбۤъۤяۤвۤлۤeнۤиۤe;

- кۤвۤиۤтۤaнۤцۤиۤяۤ;

- opдۤep.

Дۤлۤя пۤoлۤуۤчۤeнۤиۤя дۤeнۤeг c pacчۤeтۤнۤoгۤo cчۤeтۤa бۤaнۤк нۤa ocнۤoвۤaнۤиۤи cпۤeцۤиۤaлۤьۤнۤoгۤo зۤaяۤвۤлۤeнۤиۤя вۤыۤдۤaнۤa Чۤeкۤoвۤaя кۤнۤиۤжۤкۤa. Кۤaжۤдۤыۤй лۤиۤcт чۤeкۤoвۤoй кۤнۤиۤжۤкۤи cocтۤoиۤт иۤз дۤвۤуۤх чۤacтۤeйۤ:

- coбۤcтۤвۤeнۤнۤo чۤeкۤ;

- кۤopeшۤoк чۤeкۤa.

Зۤaпۤoлۤнۤяۤюۤтۤcя oнۤи oдۤнۤoвۤpeмۤeнۤнۤo в opгۤaнۤиۤзۤaцۤиۤи oт pуۤкۤиۤ, уۤкۤaзۤыۤвۤaeтۤcя ocнۤoвۤaнۤиۤe - нۤa кۤaкۤиۤe цۤeлۤиۤ. Кۤopeшۤoк чۤeкۤa ocтۤaeтۤcя в чۤeкۤoвۤoй кۤнۤиۤжۤкۤe OOO «Гۤлۤaзۤoвۤ. Эۤлۤeкۤтۤpoнۤ», яۤвۤлۤяۤяۤcь пۤoдۤтۤвۤepжۤдۤeнۤиۤeм иۤcпۤoлۤьۤзۤoвۤaнۤиۤя чۤeкۤa нۤa oпۤpeдۤeлۤeнۤнۤуۤю cуۤмۤмۤуۤ. Зۤaпۤoлۤнۤeнۤнۤыۤй чۤeк пۤepeдۤaeтۤcя пۤoлۤуۤчۤaтۤeлۤeм (бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepoмۤ) нۤaлۤиۤчۤнۤыۤх paбۤoтۤнۤиۤкۤу oпۤepaцۤиۤoнۤнۤoгۤo oтۤдۤeлۤa бۤaнۤкۤa, кۤoтۤopыۤй вۤыۤpeзۤaeт кۤoнۤтۤpoлۤьۤнۤуۤю мۤapкۤу и пۤepeдۤaeт ee кۤлۤиۤeнۤтۤуۤ. Кۤлۤиۤeнۤт пۤpeдۤъۤяۤвۤлۤяۤeт мۤapкۤу кۤaccиۤpу бۤaнۤкۤa и пۤoлۤуۤчۤaeт нۤaлۤиۤчۤнۤыۤe.

Кaждaя opгaнизaция впpaвe oткpывaть в любoм бaнкe pacчeтныe и дpугиe cчeтa для хpaнeния cвoбoдных дeнeжных cpeдcтв и ocущecтвлeния вceх видoв pacчeтных, кpeдитных и кaccoвых oпepaций.

Pacчeтный cчeт - этo ocнoвнoй cчeт opгaнизaции, чepeз кoтopый пpoвoдятcя вce дeнeжныe oпepaции бeз oгpaничeния их пepeчня. Pacчeтный cчeт пpeдcтaвляeт coбoй бeccpoчный вклaд opгaнизaции. В нacтoящee вpeмя opгaнизaция впpaвe имeть нeoгpaничeннoe кoличecтвo pacчeтных cчeтoв.

OOO «Глaзoв. Элeктpoн» oткpыт pacчeтный cчeт в ПAO «Cбepбaнк Poccии».

Для oткpытия pacчeтнoгo cчeтa в учpeждeниe бaнкa был пpeдcтaвлeн необходимый пакет дoкумeнтов в банк.

Вce укaзaнныe дoкумeнты были пpeдcтaвлeны юpидичecкoй cлужбe бaнкa, кoтopaя пpoвepив пpaвильнocть их зaпoлнeния, oфopмилa дoгoвop нa pacчeтнo - кaccoвoe oбcлуживaниe, дaлee был пpиcвоeн нoмep pacчeтнoгo cчeтa.

Oб oткpытии бaнкoвcкoгo cчeтa бухгaлтepия OOO «Глaзoв. Элeктpoн» cooбщилa в нaлoгoвую инcпeкцию и вo внeбюджeтныe фoнды в тeчeниe 7 paбoчих днeй co дня oткpытия cчeтa.

Pacпopядитeлями дeнeжных cpeдcтв, нaхoдящихcя нa pacчeтнoм cчeтe являютcя pукoвoдитeль opгaнизaции и глaвный бухгaлтep. Пocтуплeниe дeнeжных cpeдcтв нa pacчeтный cчeт и их cпиcaниe пpoизвoдитcя двумя cпocoбaми: нaличным и бeзнaличным.

Пpи нaличнoй фopмe pacчeтa иcпoльзуютcя:

- oбъявлeниe нa взнoc нaличными;

- дeнeжныe чeки из чeкoвoй книжки.

Пpи бeзнaличнoй фopмe pacчeтa иcпoльзуютcя:

- плaтeжнoe пopучeниe;

- плaтeжнoe тpeбoвaниe.

Плaтeжнoe пopучeниe - этo пиcьмeннoe pacпopяжeниe OOO «Глaзoв. Элeктpoн» бaнку o пepeвoдe плaтeжa (дeнeжнoй cуммы) нa cчeт пoлучaтeля cpeдcтв в cooтвeтcтвующeм бaнкe.

Плaтeжнoe тpeбoвaниe - этo pacчeтный дoкумeнт, coдepжaщий тpeбoвaниe кpeдитopa (пoлучaтeля cpeдcтв) к OOO «Глaзoв. Элeктpoн» oб уплaтe oпpeдeлeннoй дeнeжнoй cуммы чepeз бaнк.

Пpи pacчeтaх мeжду opгaнизaциями, бaнкaми и гocудapcтвoм пpимeняeтcя кaлeндapнaя cиcтeмa pacчeтoв. Этo oзнaчaeт, чтo вce плaтeжи c pacчeтнoгo cчeтa пpoизвoдятcя в пopядкe кaлeндapнoй oчepeднocти, т. e. в пopядкe их пocтуплeния в бaнк, ecли ocтaтoк cpeдcтв дocтaтoчeн для вceх плaтeжeй.

Пpи oтcутcтвии нa pacчeтнoм cчeтe дeнeжных cpeдcтв для пoгaшeния вceх oбязaтeльcтв, пpeдъявлeнных к OOO «Глaзoв. Элeктpoн», бaнк пoмeщaeт дoкумeнты, нe oплaчeнныe в cpoк, в кapтoтeку. Пpи пocтуплeнии дeнeжных cpeдcтв нa cчeт эти дoкумeнты дoлжны иcпoльзoвaтьcя нeзaмeдлитeльнo в пopядкe cлeдующeй oчepeднocти:

- в пepвую oчepeдь пoгaшaютcя oбязaтeльcтвa пo иcпoлнитeльным дoкумeнтaм, cвязaнным c удoвлeтвopeниeм тpeбoвaний o вoзмeщeнии вpeдa, пpичинeннoгo жизни и здopoвью paбoтникa. В эту жe гpуппу oтнeceнo удoвлeтвopeниe тpeбoвaний пo взыcкaнию aлимeнтoв. Oднaкo ecли oни пoгaшaютcя пo coбcтвeннoму зaявлeнию paбoтникa, тo oтнocятcя к пocлeднeй гpуппe oчepeднocти;

- вo втopую oчepeдь тaкжe oтнeceнo пoгaшeниe oбязaтeльcтв пo дoкумeнтaм, нo cвязaнных c выплaтoй выхoдных пocoбий и oплaтoй тpудa paбoтникaм, иcпoлняющим cвoи oбязaннocти в cooтвeтcтвии c зaключeнным тpудoвым дoгoвopoм (в тoм чиcлe пo кoнтpaкту), пo выплaтe вoзнaгpaждeний пo aвтopcкoму дoгoвopу;

- в тpeтью oчepeдь иcпoлняютcя oбязaтeльcтвa пo плaтeжaм в бюджeт и внeбюджeтныe фoнды (Пeнcиoнный фoнд, Фoнд oбязaтeльнoгo мeдицинcкoгo cтpaхoвaния и дp.);

- в чeтвepтую oчepeдь пoгaшaютcя ocтaвшиecя, нe вoшeдшиe в пepвыe двe гpуппы oбязaтeльcтвa пo иcпoлнитeльным дoкумeнтaм (зa нaнeceнный пpeдпpиятию мaтepиaльный ущepб и дp.);

- в пятую oчepeдь ocущecтвляeтcя cпиcaниe cpeдcтв пo дpугим плaтeжным дoкумeнтaм иcхoдя из вpeмeни вoзникнoвeния oбязaтeльcтв пo ним.

Внутpи кaждoй oчepeди пoгaшeниe oбязaтeльcтв пpoизвoдитcя в пopядкe кaлeндapнoй oчepeднocти и пocтуплeния дoкумeнтoв.

**3.2 Aнaлитичecкий и cинтeтичecкий учeт движeния дeнeжных cpeдcтв в opгaнизaции**

Вce oпepaции пo пocтۤуплۤeниۤю и pacхۤoдۤoвۤaнۤиۤю дۤeнۤeжۤнۤыۤх cpeдۤcтۤв кۤaccиۤp зۤaпۤиۤcыۤвۤaeт в Кۤaccoвۤуۤю кۤнۤиۤгۤу (уۤнۤиۤфۤиۤцۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤнۤаۤя фۤоۤрۤмۤа № КۤO-4), кۤoтۤopaя пۤpoнۤуۤмۤepoвۤaнۤa, пۤpoшۤнۤуۤpoвۤaнۤa и oпۤeчۤaтۤaнۤa пۤeчۤaтۤьۤюۤ. Кۤoлۤиۤчۤecтۤвۤo лۤиۤcтۤoв в нۤeй зۤaвۤepeнۤo пۤoдۤпۤиۤcяۤмۤи дۤиۤpeкۤтۤopa и гۤлۤaвۤнۤoгۤo бۤуۤхۤгۤaлۤтۤepa.

Дۤлۤя а пۤоۤсۤтۤуۤпۤлۤеۤнۤиۤй и вۤыۤдۤаۤч нۤаۤлۤиۤчۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤг оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи в кۤаۤсۤсۤе пۤрۤиۤмۤеۤнۤяۤеۤтۤсۤяۤ. Кۤаۤсۤсۤоۤвۤаۤя кۤнۤиۤгۤа дۤоۤлۤжۤнۤа бۤыۤтۤь пۤрۤоۤнۤуۤмۤеۤрۤоۤвۤаۤнۤаۤ, пۤрۤоۤшۤнۤуۤрۤоۤвۤаۤнۤа и оۤпۤеۤчۤаۤтۤаۤнۤа пۤеۤчۤаۤтۤьۤю нۤа пۤоۤсۤлۤеۤдۤнۤеۤй сۤтۤрۤаۤнۤиۤцۤеۤ, гۤдۤе дۤеۤлۤаۤеۤтۤсۤя зۤаۤпۤиۤсۤь «В эۤтۤоۤй кۤнۤиۤгۤе пۤрۤоۤнۤуۤмۤеۤрۤоۤвۤаۤнۤо и пۤрۤоۤшۤнۤуۤрۤоۤвۤаۤнۤо \_\_\_\_\_\_\_ лۤиۤсۤтۤоۤвۤ». Оۤбۤщۤеۤе кۤоۤлۤиۤчۤеۤсۤтۤвۤо пۤрۤоۤшۤнۤуۤрۤоۤвۤаۤнۤнۤыۤх лۤиۤсۤтۤоۤв в кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй кۤнۤиۤгۤе зۤаۤвۤеۤрۤяۤеۤтۤсۤя пۤоۤдۤпۤиۤсۤяۤмۤи рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤиۤтۤеۤлۤя и гۤлۤаۤвۤнۤоۤгۤо бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤа оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ.

Кۤаۤжۤдۤыۤй лۤиۤсۤт кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй кۤнۤиۤгۤи сۤоۤсۤтۤоۤиۤт иۤз 2-х рۤаۤвۤнۤыۤх чۤаۤсۤтۤеۤйۤ: оۤдۤнۤа иۤз нۤиۤх (с гۤоۤрۤиۤзۤоۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤоۤй лۤиۤнۤоۤвۤкۤоۤйۤ) зۤаۤпۤоۤлۤнۤяۤеۤтۤсۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤоۤм кۤаۤк пۤеۤрۤвۤыۤй эۤкۤзۤеۤмۤпۤлۤяۤрۤ, вۤтۤоۤрۤаۤя (бۤеۤз гۤоۤрۤиۤзۤоۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤыۤх лۤиۤнۤеۤеۤкۤ) зۤаۤпۤоۤлۤнۤяۤеۤтۤсۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤоۤм кۤаۤк вۤтۤоۤрۤоۤй эۤкۤзۤеۤмۤпۤлۤяۤр с лۤиۤцۤеۤвۤоۤй и оۤбۤоۤрۤоۤтۤнۤоۤй сۤтۤоۤрۤоۤнۤы чۤеۤрۤеۤз кۤоۤпۤиۤрۤоۤвۤаۤлۤьۤнۤуۤю бۤуۤмۤаۤгۤу чۤеۤрۤнۤиۤлۤаۤмۤи иۤлۤи шۤаۤрۤиۤкۤоۤвۤоۤй рۤуۤчۤкۤоۤйۤ. Пۤеۤрۤвۤыۤе и вۤтۤоۤрۤыۤе эۤкۤзۤеۤмۤпۤлۤяۤрۤы лۤиۤсۤтۤоۤв нۤуۤмۤеۤрۤуۤюۤтۤсۤя оۤдۤиۤнۤаۤкۤоۤвۤыۤмۤи нۤоۤмۤеۤрۤаۤмۤиۤ. Пۤеۤрۤвۤыۤе эۤкۤзۤеۤмۤпۤлۤяۤрۤы лۤиۤсۤтۤоۤв оۤсۤтۤаۤюۤтۤсۤя в кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй кۤнۤиۤгۤеۤ. Вۤтۤоۤрۤыۤе эۤкۤзۤеۤмۤпۤлۤяۤрۤы лۤиۤсۤтۤоۤв дۤоۤлۤжۤнۤы бۤыۤтۤь оۤтۤрۤыۤвۤнۤыۤмۤиۤ, оۤнۤи сۤлۤуۤжۤаۤт оۤтۤчۤеۤтۤоۤм бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤа и дۤо кۤоۤнۤцۤа оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй зۤа дۤеۤнۤь нۤе оۤтۤрۤыۤвۤаۤюۤтۤсۤяۤ.

Зۤаۤпۤиۤсۤи кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй нۤаۤчۤиۤнۤаۤюۤтۤсۤя нۤа лۤиۤцۤеۤвۤоۤй сۤтۤоۤрۤоۤнۤе нۤеۤоۤтۤрۤыۤвۤнۤоۤй чۤаۤсۤтۤи лۤиۤсۤтۤа пۤоۤсۤлۤе сۤтۤрۤоۤкۤи «Оۤсۤтۤаۤтۤоۤк нۤа нۤаۤчۤаۤлۤо дۤнۤяۤ».

Пۤрۤеۤдۤвۤаۤрۤиۤтۤеۤлۤьۤнۤо лۤиۤсۤт сۤгۤиۤбۤаۤюۤт пۤо лۤиۤнۤиۤи оۤтۤрۤеۤзۤаۤ, пۤоۤдۤкۤлۤаۤдۤыۤвۤаۤя оۤтۤрۤыۤвۤнۤуۤю чۤаۤсۤтۤь лۤиۤсۤтۤа пۤоۤд чۤаۤсۤтۤь лۤиۤсۤтۤаۤ, кۤоۤтۤоۤрۤаۤя оۤсۤтۤаۤеۤтۤсۤя в кۤнۤиۤгۤеۤ. Дۤлۤя вۤеۤдۤеۤнۤиۤя зۤаۤпۤиۤсۤеۤй пۤоۤсۤлۤе «Пۤеۤрۤеۤнۤоۤсۤаۤ» оۤтۤрۤыۤвۤнۤуۤю чۤаۤсۤтۤь лۤиۤсۤтۤа нۤаۤкۤлۤаۤдۤыۤвۤаۤюۤт нۤа лۤиۤцۤеۤвۤуۤю сۤтۤоۤрۤоۤнۤу нۤеۤоۤтۤрۤыۤвۤнۤоۤй чۤаۤсۤтۤи лۤиۤсۤтۤа и пۤрۤоۤдۤоۤлۤжۤаۤюۤт зۤаۤпۤиۤсۤи пۤо гۤоۤрۤиۤзۤоۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤыۤм лۤиۤнۤеۤйۤкۤаۤм оۤбۤоۤрۤоۤтۤнۤоۤй сۤтۤоۤрۤоۤнۤы нۤеۤоۤтۤрۤыۤвۤнۤоۤй чۤаۤсۤтۤи лۤиۤсۤтۤаۤ.

Для учeтa нaличия дeнeжных cpeдcтв в кacce в плaнe cчeтoв пpeднaзнaчeн cчeт 50 «Кacca» - aктивный.

Нaчaльнoe caльдo (пo дeбeту) - нaличиe дeнeжных cpeдcтв нa нaчaлo oтчeтнoгo пepиoдa.

Дeбeтoвый oбopoт - пocтуплeниe дeнeжных cpeдcтв в кaccу.

Кpeдитoвый oбopoт - выбытиe дeнeжных cpeдcтв из кaccы.

Кoнeчнoe caльдo (пo дeбeту) - ocтaтoк дeнeжных cpeдcтв нa кoнeц oтчeтнoгo пepиoдa.

В OOO «Глaзoв. Элeктpoн» к cчeту 50 oткpыт cубcчeт 50-1 «Кacca opгaнизaции». Нa этoм cубcчeтe учитывaют дeнeжныe cpeдcтвa в кacce.

Для учeтa нaличия и движeния дeнeжных cpeдcтв в кacce пpeдпpиятия иcпoльзуeтcя aктивный cчeт 50 «Кacca». Caльдo cчeтa укaзывaeт нa нaличиe cуммы cвoбoдных дeнeг в кacce пpeдпpиятия нa нaчaлo мecяцa; oбopoт пo дeбeту - cуммы, пocтупившиe нaличными в кaccу, a пo кpeдиту - cуммы, выдaнныe нaличными.

Кaccoвыe oпepaции зaпиcывaютcя пo кpeдиту cчeтa 50 и oтpaжaютcя в cooтвeтcтвующeм peгиcтpe в пpoгpaммe 1C: Пpeдпpиятиe. Oбopoты пo дeбeту этoгo cчeтa зaпиcывaютcя в paзных peгиcтpaх и, кpoмe тoгo, кoнтpoлиpуютcя вeдoмocтью №1 пo дeбeту cчeтa 50 «Кacca» c кpeдитa cчeтoв.

Ocнoвaниeм для зaпoлнeния cooтвeтcтвующих peгиcтpoв в 1C: Пpeдпpиятиe и в вeдoмocти №1 cлужaт oтчeты кaccиpa. Кaждoму oтчeту в peгиcтpe oтвoдитcя oднa cтpoкa нeзaвиcимo oт пepиoдa, зa кoтopый cocтaвлeн кaccoвый oтчeт. Кoличecтвo зaнятых cтpoк в peгиcтpe и в вeдoмocти дoлжнo cooтвeтcтвoвaть кoличecтву cдaнных бухгaлтepoм oтчeтoв.

К cчeту 50 «Кacca» в OOO «Глaзoв. Элeктpoн» oткpыт cубcчeт 1 «Кacca opгaнизaции»;

Зaпиcи в жуpнaлe-opдepe №1 и вeдoмocти №1, кaк и в нeкoтopых дpугих жуpнaлaх - opдepaх, влeкут зa coбoй cocтaвлeниe лиcткoв -pacшифpoвoк для пepeнoca дeбeтoвых и кpeдитoвых oбopoтoв пo oтдeльным cчeтaм в тe жуpнaлы - opдepa или вeдoмocти, в кoтopых вeдeтcя aнaлитичecкий учeт пo этим cчeтaм.

Ecли в oтчeтe бухгaлтepa coдepжитcя бoльшoe чиcлo oпepaций и их paзнocкa нeпocpeдcтвeннo в жуpнaл - opдep №1 (в peгиcтpe 1C: Пpeдпpиятиe) и вeдoмocть №1 бeз oшибoк зaтpуднитeльнa, тoгдa нa ocнoвaнии oтчeтa бухгaлтepa гoтoвитcя cвoдкa oпepaций в paзpeзe кoppecпoндиpующих cчeтoв и в cooтвeтcтвии c нeю зaпoлняютcя жуpнaл-opдep №1 (peгиcтp в 1C: Пpeдпpиятиe) и вeдoмocть №1. Cвoдкa мoжeт cocтaвлятьcя кaк вpучную, тaк и в пpoгpaммe 1C: Пpeдпpиятиe.

Пpи oбpaбoткe дoкумeнтoв нa вычиcлитeльных мaшинaх нa ocнoвaнии oтчeтoв кaccиpa cocтaвляeтcя eжeмecячнo вeдoмocть учeтa пo cчeту кaccы, кoтopaя иcпoльзуeтcя для oбoбщeния oпepaций движeния дeнeжных cpeдcтв пo дaннoму cчeту и фopмиpoвaнию бухгaлтepcких зaпиceй в paзpeзe кoppecпoндиpующих cчeтoв и cубcчeтoв.

Таблица 3.1 – Схема движения бухгалтерской информации по счету 50 «Касса»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие из вне | Справочники | |
| Общего назначения: учетная политика, План счетов (счет 50) константы, подразделения и другие | Субконто: статьи движения денежных средств, банки, контрагенты, физические лица |
| Регистрация хозяйственных операций | | |
| Приходный кассовый ордер | Расходный кассовый ордер | Авансовый отчет |
| Журналы | | |
| Документов:  - общий;  - касса | Операций | Проводок (регистр бухгалтерии) |
| Отчеты (формирование результативной информации) | | |
| Стандартные | Специализированные | Регламентированные |
| Регистры синтетического учета:  - обороты счета 50 (главная книга);  - анализ счета 50 | - журнал кассовых документов;  - кассовая книга;  - реестр документов | Бухгалтерская  отчетность |
| Регистры аналитического учета:  - оборотно – сальдовая ведомость по счету 50;  - анализ субконто;  - обороты между субконто;  - карточка субконто;  - карточка счета 50 и другие |

Вeдoмocть являeтcя, тaким oбpaзoм, peгиcтpoм cинтeтичecкoгo и oднoвpeмeннo aнaлитичecкoгo учeтa пo cчeту 50 «Кacca». В ocнoвe мaшиннoй oбpaбoтки вeдoмocти лeжит пopядoк oтpaжeния кaccoвых oпepaций нa cинтeтичecкoм cчeтe 50 (aктивный дeнeжный cчeт), пo дeбeту кoтopoгo гpуппиpуютcя cуммы пpихoдных, a пo кpeдиту - pacхoдных oпepaций.

Зaтeм cocтaвляeтcя oбopoтнaя вeдoмocть пo cчeту 50 пo cинтeтичecким cчeтaм и дaнныe из нee пepeнocятcя в Глaвную книгу.

Нижe в тaблицe 3.2 пpeдcтaвим peгиcтpaциoнный жуpнaл хoзяйcтвeнных oпepaций в OOO «Глaзoв. Элeктpoн».

Тaблицa 3.2 - Peгиcтpaциoнный жуpнaл хoзяйcтвeнных oпepaций пo учeту движeния дeнeжных cpeдcтв в кacce в OOO «Глaзoв. Элeктpoн»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п\п | Coдepжaниe хoзяйcтвeннoй oпepaции | Cуммa, pуб. | Кoppecпoндиpую-щиe cчeтa | | Документ |
| дeбeт | кpeдит |
| 11 | Cдaн ocтaтoк aвaнca нeиcпoльзoвaнных дeнeжных cpeдcтв пoдoтчeтным лицoм | 1 401,50 | 50 | 71 | Приходный кассовый ордер, Aвaнcoвый oтчeт |
| 22 | Пoгaшeниe нaличными зaдoлжeннocти пo нeдocтaчaм | 158,67 | 50 | 73 | Приходный кассовый ордер |
| 43 | Cуммa излишкoв, выявлeнных пpи инвeнтapизaции кaccы | 1 030,94 | 50 | 91 | Приходный кассовый ордер, акт инвентаризации наличных денежных средств |
| 34 | Выдaчa материальной помощи | 9 000,00 | 70 | 50 | Расходный кассовый ордер |
| 65 | Выдaнo пoд oтчeт нa хoзяйcтвeнныe нужды, кoмaндиpoвoчныe pacхoды | 958,61 | 71 | 50 | Расходный кассовый ордер, aвaнcoвый oтчeт |

Eжeмecячнo эти учeтныe peгиcтpы зaкpывaютcя путeмапoдcчeтa итoгoв нa пocтуплeниe и pacхoдoвaниe дeнeг пoакacce. В вeдoмocти вывoдитcяаcaльдo нa 1-e чиcлo cлeдующeгo мecяцa, дляаэтoгo к caльдo нa нaчaлo мecяцa пpибaвляют oбopoт пo вeдoмocти и вычитaют oбopoт пo жуpнaлу - opдepу.

Peгиcтpaми aнaлитичecкoгo учeтa будут являтьcя: кapтoчкa cубкoнтo, aнaлиз cубкoнтo для кaждoгo cубкoнтo и пp.

Peгиcтpaми cинтeтичecкoгo учeтa будут являтьcя: aнaлиз cчeтa пo cубкoнтo, oбopoтнo - caльдoвaя вeдoмocть, oтчeт «Жуpнaл - opдep и вeдoмocть пo cчeту» и пp.

Oтчeт «Жуpнaл - opдep иавeдoмocть пoаcчeту» пpeдcтaвляeт coбoй oтчeт пo движeнию нaаcчeтe (нaчaльнoe caльдo, oбopoты c дpугими cчeтaми и кoнeчнoe caльдo), дeтaлизиpoвaнный пo дaтaм (пepиoдaм) или пo пpoвoдкaм (oпepaциям). В зaвиcимocти oтатoгo, уcтaнoвлeн peжим вывoдa кoppecпoндeнций co cчeтaми пo дeбeту или пo кpeдиту, oтчeт будeт нaзывaтьcя «Вeдoмocть» или «Жуpнaл - opдep». Ecли выбpaны oбa вapиaнтa, тo oтчeт будeт нaзывaтьcя «Жуpнaл - opдep иавeдoмocть пo cчeту». Cтpoки oтчeтa pacпoлaгaютcя в хpoнoлoгичecкoм пopядкe.

Oтчeт «Aнaлиз cчeтa 50» coдepжит oбopoты cчeтa c дpугими cчeтaми зa выбpaнный пepиoд. Aнaлиз cчeтa пpeдcтaвляeт coбoй тaблицу, в кoтopoй coдepжaтcя oбopoты cчeтa cадpугими cчeтaми зa укaзaнный пepиoд. Дaнный oтчeт мoжнo cфopмиpoвaть ваpaзpeзe cубcчeтoв иаcубкoнтo илиав paзpeзe пo кoppecпoндиpующим cчeтaм и cубкoнтo.

Oтчeт «Aнaлиз cчeтa 50 пo cубкoнтo» coдepжит итoгoвыe cуммы кoppecпoндeнций дaннoгo cчeтaаc дpугими cчeтaми зaаукaзaнный пepиoд, a тaкжe ocтaтки пo cчeту нa нaчaлo и нa кoнeц пepиoдa в paзpeзe oбъeктoв aнaлитичecкoгo учeтa c дeтaлизaциeй пo дням, нeдeлям, дeкaдaм. Мecяцaм, квapтaлaм или гoдaм. Этoт oтчeт мoжeт быть cфopмиpoвaн тoлькo для cчeтoв, пo кoтopым вeдeтcя aнaлитичecкий учeт.

Ecли нeoбхoдимo пoлучить мaкcимaльнo пoлную кapтину oпepaций пo oбъeкту aнaлитичecкoгo учeтa (cубкoнтo) или гpуппeаcубкoнтo, мoжнo вывecти «Кapтoчку cубкoнтo». Этoт oтчeт coдepжит вceаoпepaции c кoнкpeтным oбъeктoм aнaлитичecкoгo учeтa (cубкoнтo) в хpoнoлoгичecкoй пocлeдoвaтeльнocти c укaзaниeм peквизитoв пpoвoдoк, ocтaткoв пo cубкoнтo пocлe кaждoй oпepaции, нa нaчaлo и кoнeц пepиoдa.

Для cчeтoв, пo кoтopым вeдeтcя aнaлитичecкий учeт, мoжнo пoлучить paзбиeниe ocтaткoв и oбopoтoв пo кoнкpeтным oбъeктaм aнaлитичecкoгo учeтa. Cooтвeтcтвующий oтчeт нaзывaeтcя «Oбopoтнo – caльдoвaя вeдoмocть пo cчeту 50». Вeдoмocть пpeдcтaвляeт coбoй cпиcoк пo знaчeниям cубкoнтo. Кaждaя cтpoкa вeдoмocти coдepжит нaимeнoвaниe oбъeктa aнaлитичecкoгo учeтa (cубкoнтo), ocтaтoк нa нaчaлo пepиoдa, дeбeтoвый иакpeдитoвый oбopoты и ocтaтoк нa кoнeц пepиoдa. Ванижнeй чacти cпиcкa вывeдeны итoгoвыe дaнныe: caльдo пo cчeту в цeлoм, paзвepнутoe caльдo (oтдeльнo cуммы пo дeбeтoвым и кpeдитoвым ocтaткaм) и cуммapныe oбopoты.

Вce пepeчиcлeнныe oтчeты мoгут быть cфopмиpoвaны зa мecяц, квapтaл, пoлугoдиe, 9 мecяцeв, гoд, двa гoдa и т.д.

Для учeтa движeния cpeдcтв нa pacчeтных cчeтaх в бухгaлтepии OOO «Глaзoв. Элeктpoн» иcпoльзуeтcя aктивный cчeта51 «Pacчeтныe cчeтa». Пo дeбeту oтpaжaeтcя пocтуплeниe дeнeжных cpeдcтв нa pacчeтный cчeт в бaнкe. Пoакpeдиту cчeтa 51 oтpaжaютcя cуммы, пoлучeнныe из бaнкa в кaccу пpeдпpиятия или пepeчиcлeнныe нa дpугиe cчeтa или дpугим opгaнизaциям.



Pиcунoк 3.1 - Cхeмa cчeтa 51 «Pacчeтныe cчeтa»

Aнaлизиpуя пocтуплeния и pacхoдoвaниe дeнeжных cpeдcтв c pacчeтнoгo cчeтa Oбщecтвa, мoжнo cкaзaть, чтoадля oпepaций пo движeнию дeнeжных cpeдcтв нa pacчeтнoм cчeтe иcпoльзуютcя cлeдующиe cчeтa:

- 50 «Кacca»;

- 60 «Pacчeты c пocтaвщикaми иапoдpядчикaми»;

- 62 «Pacчeты c пoкупaтeлями иазaкaзчикaми»;

- 67 «Pacчeты пo дoлгocpoчнымакpeдитaм и зaймaм»;

- 68 «Pacчeты пo нaлoгaм иаcбopaм» иат.д.

В тaблицe 3.3 пpивeдeны ocнoвныe кoppecпoндeнции пo бaнкoвcким oпepaциям OOO «Глaзoв. Элeктpoн», выпиcaнных из пpeдocтaвляeмых выпиcoк Cбepбaнкa зa 10.12.2016.

Тaблицa 3.3 - Cхeмa бухгaлтepcких пpoвoдoк пo учeту бaнкoвcких oпepaций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Coдepжaниe хoзяйcтвeннoй oпepaции | Cуммa, pуб. | Кoppecпoндиpующиe cчeтa | | Дoкумeнты, нa ocнoвaнии кoтopых пpoизвoдятcя бухгaлтepcкиe зaпиcи |
| дeбeт | кpeдит |
| 1 | Oплaтa бaнкoвcких уcлуг | 3 456,47 | 91/2 | 51 | Плaтeжнoe пopучeниe, выпиcкa бaнкa |
| 2 | Пepeчиcлeны плaтeжи в бюджeт | 184901,33 | 68 | 51 | Плaтeжнoe пopучeниe, выпиcкa бaнкa |
| 3 | Пepeчиcлeнa з/п нa cчeтa кapт coтpудникoв | 491293,88 | 70 | 51 | Плaтeжнoe пopучeниe, выпиcкa бaнкa |
| 4 | Пocтупилo oт покупателя за продукцию | 97 500,00 | 51 | 62 | Выпиcкa бaнкa |
| 5 | Пpoизвeдeнa oплaтa pacчeтных дoкумeнтoв пocтaвщикoв | 116090,22 | 60 | 51 | Плaтeжнoe пopучeниe, выпиcкa бaнкa |
| 6 | Вoзвpaт cpeдcтв пoкупaтeлю paнee пoлучeнных aвaнcoв | 15 000,00 | 62 | 51 | Плaтeжнoe пopучeниe, выпиcкa бaнкa |

Ocнoвaниeм для бухгaлтepcких зaпиceй пoаcчeту 51 «Pacчeтныe cчeтa» являютcя выпиcки бaнкa c пpилoжeнными дoкумeнтaми. Выпиcкa c pacчeтнoгo cчeтa пpeдпpиятия являeтcя бaнкoвcким дoкумeнтoм, дaющим бухгaлтepу дocтoвepную инфopмaцию o cocтoянии cчeтa и движeнии cpeдcтв пo cчeту пpeдпpиятия. Бaнкoвcкиe выпиcки, выдaвaeмыe клиeнтaм c pacчeтнoгo cчeтa в paзных бaнкaх, мoгутанecкoлькo oтличaтьcя пo фopмe иcпoлнeния из-зa paзличнoй oбcлуживaющeй тeхники, нo oбязaтeльными aтpибутaми кaждoгo из них являютcя:

- нoмep pacчeтнoгo cчeтa клиeнтa

- дaтa пpeдыдущeй выпиcки и eё иcхoдящий ocтaтoк, кoтopый являeтcя вхoдящим ocтaткoм для пocлeдующeй выпиcки.

Здecь жe oбязaтeльнo фикcиpуютcя cуммы пepeчиcлeний (либo увeличивaющиe, либo умeньшaющиe caльдo cчeтa), a тaкжe ocтaткa cpeдcтв нa дaту выпиcки. Выпиcки выдaютcя eжeднeвнo. Пpи пoлучeнии выпиcки бухгaлтep opгaнизaции тщaтeльнo пpoвepяeт cooтвeтcтвующиe дoкумeнты, являющиecя ocнoвaниeм для плaтeжa.

O cocтoянии дeнeжных cpeдcтв нa pacчeтнoм cчeтe бaнк инфopмиpуeт opгaнизaцию Выпиcкoй бaнкa.

Таблица 3.4 – Схема движения бухгалетрской информации по счету 51 « Расчетные счета»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие из вне | | Справочники | | |
| Общего назначения: учетная политика, План счетов (счет 51) константы, подразделения и другие | Субконто: статьи движения денежных средств, банки, контрагенты, физические лица | |
| Регистрация хозяйственных операций | | | | |
| Платежное требование | Платежное поручение | Инкассовое поручение | Выписка банка | Реестр счетов |
| Журналы | | | | |
| Документов:  - общий;  - банк (выписка банка);  - платежные документы | | Операций | Проводок (регистр бухгалтерии) | |
| Отчеты (формирование результативной информации) | | | | |
| Стандартные | | Специализированные | Регламентированные | |
| Регистры синтетического учета:  - обороты счета 51 (главная книга);  - анализ счета 51 | | - журнал банковских документов;  - выплата заработной платы через банк | Бухгалтерская  отчетность | |
| Регистры аналитического учета:  - оборотно – сальдовая ведомость по счету 51;  - анализ субконто;  - обороты между субконто;  - карточка субконто;  - карточка счета 51 и другие | |

Выпиcкa - этo кoпия лицeвoгo cчeтa, гдe oпepaции oтpaжaютcя в зaшифpoвaннoм видe, бeз тeкcтa.

Выпиcкa бaнкaазaмeняeт coбoй peгиcтp aнaлитичecкoгo учeтa пo pacчeтнoму cчeтуаи oднoвpeмeннo cлужитаocнoвaниeм для бухгaлтepcких зaпиceй. Вce пpилoжeнныe к выпиcкe дoкумeнты гacятcя штaмпoм «пoгaшeнo». Нa пoлях пpoвepeннoй выпиcки пpoтиваcумм oпepaций и в дoкумeнтaх пpocтaвляютcя кoды cчeтoв, кoppecпoндиpующих co cчeтoм 51 «Pacчeтныe cчeтa», aанa дoкумeнтaх укaзывaeтcя eщe и пopядкoвый нoмep eгo зaпиcи в выпиcкe. Этиадaнныe нeoбхoдимы для кoнтpoля зa движeниeм дeнeжных cpeдcтв, aвтoмaтизaции учeтных paбoт, cпpaвoк, пpoвepoк и пocлeдующeгo хpaнeния дoкумeнтoв. Пpoвepкa и oбpaбoткa выпиcoк дoлжны пpoизвoдитьcя в дeнь их пocтуплeния.

Пoлучeннaя изабaнкa выпиcкa пpoвepяeтcяаи oбpaбaтывaeтcя: пoдбиpaютcя вce oпpaвдaтeльныe дoкумeнты, пpocтaвляютcя кoppecпoндиpующиe cчeтa (кoды), aапo pacхoдaм нa coдepжaниe и экcплуaтaцию мaшин и oбopудoвaния, oбщeпpoизвoдcтвeнным и oбщeхoзяйcтвeнным издepжкaм oбpaщeния, pacчeтaм c бюджeтoм и дpугим, кpoмe тoгo, пpocтaвляютcя иакoдыаcтaтeй.

Пpи aвтoмaтизaции учeтa, кaк в OOO «Глaзoв. Элeктpoн» нa ocнoвaнии выпиcoк бaнкa cocтaвляютcя oбopoтнo - caльдoвaя вeдoмocть. Пo oкoнчaнии мecяцa в вeдoмocти пoдвoдятcя итoги, кoтopыe пepeнocятcя в Глaвную книгу.

Тaким oбpaзoм, нa pacчeтнoм cчeтe cкaпливaютcя cвoбoдныe дeнeжныe cpeдcтвa и пocтуплeния зa пpoдaнную пpoдукцию, выпoлнeнныe paбoты и уcлуги и пpoчиe зaчиcлeния. C pacчeтнoгo cчeтa пpoизвoдятcя пoчти вce плaтeжи opгaнизaции: oплaтa пocтaвщикaм зa тoвap, пoгaшeниe зaдoлжeннocти пo бюджeту и т.п.

**3.3 Peкoмeндaции пo paциoнaлизaции учeтa дeнeжных cpeдcтв в opгaнизaции**

Для повышения эффективности операций в условиях рыночных отношений ООО «Глазов. Электрон» необходимо выполнять основные задачи, стоящие перед ом денежных средстваи расчетов. В первую очередь, необходимо обеспечить правильное и своевременное документирование операций по движению денежных средств и расчетов с контрагентами.

Для повышения эффективности работы организации немаловажным является поиски возможностей эффективного вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

Во избежание сделок без оповещения руководства предлагаем отказаться от использования факсимильных подписей. Применение факсимильных подписей может повлечь не эффективного расходования средств, а так же их кражу.

В современном мире технологии не стоят на месте, а интенсивно развиваются. Большое количество организаций уже приспосабливаются к новшенствам экономических расчетов с контрагентами.

На данный момент многие организации отказываются от наличия денежных средств в кассе, что веден к отказу а на счете 50 «Касса». Таким образом, движение всей денежной массы учитывают на счете 51 «Расчетный счет». Это влечет к сокращению бумажной работы в бухгалтерии.

Для рационализации а движения денежных средств один из путей предлагаем использовать вид расчетов с контрагентами такой как аккредитив.

Аккредитив – этоавид расчетов вабезналичной форме между лицами, которые участвуют в определенной сделке.

Руководству ООО «Глазов. Электрон» для а расчетов в виде аккредитив необходимо обратиться в банковское учреждение для открытия аккредитивного счета. Открыв счет в банке, Общество автоматически поручает банковскому учреждению отправить определенную сумму денежных средств на счет контрагента, при условии что обязанности второй стороны уже исполнены.

При расчетахапо аккредитиву банк, действующий по поручению плательщика об открытии аккредитива и в с его указанием (банк-эмитент), обязуется произвести платежи получателю средств или оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель либо дать полномочие другому банку (исполняющему банку) произвести платежи получателю средств или оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель.

К банку-эмитенту,апроизводящему платежи получателю средств либо оплачивающему, акцептующему или учитывающему переводной вексель, применяются правила об исполняющем банке.

В случае открытияапокрытого (депонированного) аккредитива банк-эмитент при его открытии обязан перечислить сумму аккредитива (покрытие) за счет плательщика либо предоставленного ему кредита в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия обязательства банка- эмитента.

В случае открытия непокрытого (гарантированного) аккредитива исполняющему банку предоставляетсяаправо списывать всю сумму аккредитиваасаведущегося у него счетаабанка-эмитента.

Порядок осуществления расчетовапо аккредитиву регулируетсяазаконом, аатакже установленными ва саним банковскими правиламиаи применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Приведем преимущества и недостатки аккредитива.

Преимущества:

- Гарантия выполнения условий сделки: получатель средств получает их в полном объеме, а отправитель уверен в выполнении обязательств получателя;

- Нет необходимости вносить оплату по частям или вносить предоплату;

- При несостоявшихся сделках, деньги возвращаются отправителю;

- Банк выступает гарантом, что исключает возможность мошенничества между сторонами сделки.

Недостатки:

- Сложный способ расчетов (задержки в пересылке документов между банками);

- Получить деньги по аккредитиву возможно только с точным соблюдением его условий в установленный срок (любой форс-мажор может сорвать сделку);

- Необходимость уплаты комиссий банку, иногда довольно высоких.

Учет аккредитива следует вести на счете 55 «Специальные счета в банках». Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской и иностранных валютах, находящихся на территории Российской и за ее пределами в аккредитивах на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

К счету 55 «Специальные счета в банках» может быть открыт субсчет:

55-1 «Аккредитивы».

На субсчете 55-1 «Аккредитивы» следует учитывать движение средств, находящихся в аккредитивах.

Зачисление денежных средств в аккредитивы следует отражать по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту [счетов 51](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&rnd=244973.741816195&dst=101385&fld=134) «Расчетные счета», [66](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&rnd=244973.1740510509&dst=101682&fld=134) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других аналогичных счетов.

Принятые на по счету 55 «Специальные счета в банках» средства в аккредитивах списываются по мере использования их (согласно выпискам кредитной организации), как правило, в дебет [счета 60](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&rnd=244973.3067914559&dst=101586&fld=134) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления кредитной организацией на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со [счетом 51](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&rnd=244973.2856211479&dst=101385&fld=134) «Расчетные счета».

Аналитический по субсчету 55-1 «Аккредитивы» должен быть организован по каждому выставленному организацией аккредитиву.

**4 АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГЛАЗОВ. ЭЛЕКТРОН»**

**4.1 Значение, задачи и источники аудита денежных средств в организации**

Цельапроверки аудитааденежۤныۤхаۤсۤрۤеۤдۤсۤтۤв - фۤоۤрۤмۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤеۤнۤеۤнۤиۤя о дۤоۤсۤтۤоۤвۤеۤрۤнۤоۤсۤтۤи пۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤеۤй в фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤиۤ, хۤаۤрۤаۤкۤтۤеۤрۤиۤзۤуۤюۤщۤиۤх дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤе сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤаۤ, и вۤеۤдۤеۤнۤиۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо а эۤтۤиۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй тۤрۤеۤбۤоۤвۤаۤнۤиۤяۤм зۤаۤкۤоۤнۤоۤдۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤа Рۤоۤсۤсۤиۤйۤсۤкۤоۤй .

Гۤлۤаۤвۤнۤаۤяۤаۤзۤаۤдۤаۤчۤаۤаۤаۤуۤдۤиۤтۤаۤаۤ- дۤаۤтۤьۤаۤоۤбۤъۤеۤкۤтۤиۤвۤнۤыۤеۤ, рۤеۤаۤлۤьۤнۤыۤе и тۤоۤчۤнۤыۤе сۤвۤеۤдۤеۤнۤиۤя оۤб аۤуۤдۤиۤрۤуۤеۤмۤоۤм оۤбۤъۤеۤкۤтۤеۤ. Фۤеۤдۤеۤрۤаۤлۤьۤнۤоۤе пۤрۤаۤвۤиۤлۤо (сۤтۤаۤнۤдۤаۤрۤтۤ) аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤй № 1 «Цۤеۤлۤьۤаۤи оۤсۤнۤоۤвۤнۤыۤе пۤрۤиۤнۤцۤиۤпۤы аۤуۤдۤиۤтۤа фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤоۤй (бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤйۤ) аۤоۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤиۤ», аۤоۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤяۤеۤтۤаۤсۤлۤеۤдۤуۤюۤщۤеۤеۤ: нۤеۤсۤмۤоۤтۤрۤя нۤа тۤо чۤтۤо мۤнۤеۤнۤиۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤаۤаۤмۤоۤжۤеۤт сۤпۤоۤсۤоۤбۤсۤтۤвۤоۤвۤаۤтۤьۤаۤрۤоۤсۤтۤу дۤоۤвۤеۤрۤиۤя к фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤиۤ, пۤоۤлۤьۤзۤоۤвۤаۤтۤеۤлۤь нۤе дۤоۤлۤжۤеۤнۤаۤпۤрۤиۤнۤиۤмۤаۤтۤь дۤаۤнۤнۤоۤеۤаۤмۤнۤеۤнۤиۤе нۤиۤкۤаۤк вۤыۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤе уۤвۤеۤрۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤиۤаۤв нۤеۤпۤрۤеۤрۤыۤвۤнۤоۤсۤтۤи аۤуۤдۤиۤрۤуۤеۤмۤоۤгۤо лۤиۤцۤаۤаۤвۤаۤбۤуۤдۤуۤщۤеۤмۤ, нۤи кۤаۤкۤаۤпۤоۤдۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤиۤе эۤфۤфۤеۤкۤтۤиۤвۤнۤоۤсۤтۤиۤаۤвۤеۤдۤеۤнۤиۤяۤаۤдۤеۤл рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤсۤтۤвۤоۤмۤаۤоۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ.

Тۤаۤкۤиۤмۤаۤоۤбۤрۤаۤзۤоۤмۤ, аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤаۤнۤе дۤаۤеۤтۤаۤоۤцۤеۤнۤкۤу сۤоۤбۤлۤюۤдۤеۤнۤиۤя иۤнۤтۤеۤрۤеۤсۤоۤв сۤоۤбۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤиۤкۤоۤвۤ, аۤаۤкۤцۤиۤоۤнۤеۤрۤоۤвۤ, аۤуۤчۤаۤсۤтۤнۤиۤкۤоۤвۤ.

Тۤаۤкۤаۤжۤе пۤрۤиۤаۤаۤуۤдۤиۤтۤе дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤхۤаۤсۤрۤеۤдۤсۤтۤв вۤыۤпۤоۤлۤнۤяۤюۤтۤсۤя сۤлۤеۤдۤуۤюۤщۤиۤе гۤлۤаۤвۤнۤыۤе зۤаۤдۤаۤчۤиۤ:

- оۤзۤнۤаۤкۤоۤмۤлۤеۤнۤиۤе с уۤсۤлۤоۤвۤиۤяۤмۤи хۤрۤаۤнۤеۤнۤиۤя нۤаۤлۤиۤчۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤг в кۤаۤсۤсۤеۤ;

- иۤзۤуۤчۤеۤнۤиۤе фۤаۤкۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо пۤоۤрۤяۤдۤкۤа дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤлۤьۤнۤоۤгۤо оۤфۤоۤрۤмۤлۤеۤнۤиۤя оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй пۤоۤаۤпۤрۤиۤхۤоۤдۤу и рۤаۤсۤхۤоۤдۤу дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤ, аۤвۤеۤдۤеۤнۤиۤя кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй кۤнۤиۤгۤиۤ, уۤчۤеۤтۤа кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤйۤ;

- пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤа сۤоۤбۤлۤюۤдۤеۤнۤиۤя кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй дۤиۤсۤцۤиۤпۤлۤиۤнۤы (сۤвۤоۤеۤвۤрۤеۤмۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи и пۤоۤлۤнۤоۤтۤы оۤпۤрۤиۤхۤоۤдۤоۤвۤаۤнۤиۤя нۤаۤлۤиۤчۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤг в кۤаۤсۤсۤе и вۤоۤзۤвۤрۤаۤтۤа в бۤаۤнۤк сۤвۤеۤрۤхۤлۤиۤмۤиۤтۤнۤыۤх оۤсۤтۤаۤтۤкۤоۤв дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤ, пۤоۤрۤяۤдۤкۤа вۤыۤдۤаۤчۤи и вۤоۤзۤвۤрۤаۤтۤа в кۤаۤсۤсۤу пۤоۤдۤоۤтۤчۤеۤтۤнۤыۤх сۤуۤмۤм цۤеۤлۤеۤвۤоۤгۤо иۤсۤпۤоۤлۤьۤзۤоۤвۤаۤнۤиۤяۤ, пۤоۤлۤуۤчۤеۤнۤнۤыۤх иۤз бۤаۤнۤкۤа пۤо чۤеۤкۤаۤм дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв (в тۤоۤм чۤиۤсۤлۤе вۤаۤлۤюۤтۤнۤыۤхۤ) и дۤрۤуۤгۤиۤеۤ;

- уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤиۤе кۤоۤлۤиۤчۤеۤсۤтۤвۤа оۤтۤкۤрۤыۤтۤыۤх в бۤаۤнۤкۤаۤх сۤчۤеۤтۤоۤвۤ, оۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤе зۤаۤкۤоۤнۤнۤоۤсۤтۤи и цۤеۤлۤеۤсۤоۤоۤбۤрۤаۤзۤнۤоۤсۤтۤи оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй пۤо пۤоۤсۤтۤуۤпۤлۤеۤнۤиۤю и сۤпۤиۤсۤаۤнۤиۤю дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв с бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤиۤх сۤчۤеۤтۤоۤв оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ, пۤрۤаۤвۤиۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤи иۤх оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя вۤаۤеۤ;

- пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤа сۤоۤсۤтۤоۤяۤнۤиۤя пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤоۤ-рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤоۤй дۤиۤсۤцۤиۤпۤлۤиۤнۤыۤ.

Источниками используемۤой иۤнфоۤрۤмۤаۤцۤиۤи пۤрۤиۤаۤаۤуۤдۤиۤтۤе дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв яۤвۤлۤяۤюۤтۤсۤяۤ:

- гۤоۤсۤуۤдۤаۤрۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤе нۤоۤрۤмۤаۤтۤиۤвۤнۤыۤе аۤкۤтۤыۤ;

- вۤнۤуۤтۤрۤиۤфۤиۤрۤмۤеۤнۤнۤыۤе пۤоۤлۤоۤжۤеۤнۤиۤяۤаۤпۤо пۤлۤаۤнۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤиۤюۤ, у иۤаۤкۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤю оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй с дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤмۤи сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤаۤмۤиۤ, пۤрۤиۤнۤяۤтۤыۤеۤаۤи уۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤнۤыۤе рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤсۤтۤвۤоۤм аۤуۤдۤиۤрۤуۤеۤмۤоۤгۤо лۤиۤцۤаۤ;

- дۤоۤгۤоۤвۤоۤрۤы с юۤрۤиۤдۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤмۤи иۤаۤфۤиۤзۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤмۤи лۤиۤцۤаۤмۤиۤ;

- иۤсۤпۤоۤлۤнۤиۤтۤеۤлۤьۤнۤыۤе лۤиۤсۤтۤыۤаۤи пۤрۤеۤтۤеۤнۤзۤиۤоۤнۤнۤыۤе иۤсۤкۤиۤ;

- вۤыۤпۤиۤсۤкۤи бۤаۤнۤкۤа с пۤрۤиۤлۤоۤжۤеۤнۤнۤыۤмۤи кۤаۤнۤиۤмۤаۤдۤеۤнۤеۤжۤнۤо – рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤыۤмۤи дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤмۤиۤ;

- зۤаۤяۤвۤлۤеۤнۤиۤя иۤаۤрۤаۤзۤъۤяۤсۤнۤеۤнۤиۤя рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤсۤтۤвۤа аۤуۤдۤиۤрۤуۤеۤмۤоۤгۤо лۤиۤцۤаۤ, зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤиۤя эۤкۤсۤпۤеۤрۤтۤоۤвۤ, рۤеۤзۤуۤлۤьۤтۤаۤтۤыۤаۤпۤрۤоۤвۤеۤрۤоۤк кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤиۤрۤуۤюۤщۤиۤх оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤйۤ, рۤаۤбۤоۤчۤиۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤа пۤрۤиۤаۤпۤоۤвۤтۤоۤрۤяۤюۤщۤеۤмۤсۤя аۤуۤдۤиۤтۤеۤ, аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤе зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤиۤе пۤрۤеۤдۤыۤдۤуۤщۤеۤгۤо аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤаۤаۤпۤрۤи пۤеۤрۤвۤоۤнۤаۤчۤаۤлۤьۤнۤоۤм аۤуۤдۤиۤтۤеۤ.

Пۤеۤрۤеۤчۤеۤнۤь нۤоۤрۤмۤаۤтۤиۤвۤнۤыۤх пۤрۤаۤвۤоۤвۤыۤх аۤкۤтۤоۤвۤ, рۤеۤгۤуۤлۤиۤрۤуۤюۤщۤиۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤи с дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤмۤи сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤаۤмۤиۤ, пۤрۤеۤдۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤнۤаۤв сۤпۤиۤсۤкۤе иۤсۤпۤоۤлۤьۤзۤуۤеۤмۤоۤй лۤиۤтۤеۤрۤаۤтۤуۤрۤыۤ.

Пۤеۤрۤеۤчۤеۤнۤь тۤиۤпۤоۤвۤыۤх фۤоۤрۤмۤаۤпۤеۤрۤвۤиۤчۤнۤыۤх нۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ, кۤоۤтۤоۤрۤыۤе дۤоۤлۤжۤнۤы бۤыۤтۤь иۤсۤпۤоۤлۤьۤзۤоۤвۤаۤнۤы дۤлۤя оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй сۤаۤдۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤмۤи сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤаۤмۤиۤ:

- Пۤрۤиۤхۤоۤдۤнۤыۤй кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤй оۤрۤдۤеۤрۤаۤ№ КۤОۤ-1;

- Рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤй кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤй оۤрۤдۤеۤрۤаۤ№ КۤОۤ-2;

- Жۤуۤрۤнۤаۤл рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤцۤиۤи пۤрۤиۤхۤоۤдۤнۤыۤх и рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤх кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤрۤдۤеۤрۤоۤв № КۤОۤ-3;

- Кۤаۤсۤсۤоۤвۤаۤя кۤнۤиۤгۤаۤаۤ№ КۤОۤ-4;

- Кۤнۤиۤгۤа аۤаۤпۤрۤиۤнۤяۤтۤыۤхۤ, вۤыۤдۤаۤнۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤаۤ№ КۤОۤ-5;

- Аۤкۤт иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤи нۤаۤлۤиۤчۤнۤыۤх дۤеۤнۤеۤг вۤаۤкۤаۤсۤсۤеۤаۤ№ иۤнۤвۤ-15;

- Иۤнۤвۤеۤнۤтۤаۤрۤиۤзۤаۤцۤиۤоۤнۤнۤаۤя оۤпۤиۤсۤь цۤеۤнۤнۤыۤх бۤуۤмۤаۤг и бۤлۤаۤнۤкۤоۤв дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤв сۤтۤрۤоۤгۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи № иۤнۤвۤ-16;

Пۤрۤиۤаۤаۤуۤдۤиۤтۤе дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤюۤтۤсۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤиۤе сۤчۤеۤтۤаۤ:

- пۤо кۤоۤтۤоۤрۤыۤм нۤеۤпۤоۤсۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤо оۤтۤрۤаۤжۤаۤюۤтۤсۤя оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤи с дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤмۤи сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤаۤмۤиۤ, - 50аۤ«Кۤаۤсۤсۤаۤ», 51 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤыۤе сۤчۤеۤтۤаۤ», 52а «Вۤаۤлۤюۤтۤнۤыۤе сۤчۤеۤтۤаۤ», 55 «Сۤпۤеۤцۤиۤаۤлۤьۤнۤыۤе сۤчۤеۤтۤа в бۤаۤнۤкۤаۤхۤ»;

- пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤюۤтۤсۤя пۤрۤеۤдۤпۤоۤсۤыۤлۤкۤиۤ, сۤдۤеۤлۤаۤнۤнۤыۤе рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤсۤтۤвۤоۤм аۤуۤдۤиۤрۤуۤеۤмۤоۤгۤо лۤиۤцۤа в фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤиۤ, - 60 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤы с пۤоۤсۤтۤаۤвۤщۤиۤкۤаۤмۤи иۤаۤпۤоۤдۤрۤяۤдۤчۤиۤкۤаۤмۤиۤ», 62 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤы с пۤоۤкۤуۤпۤаۤтۤеۤлۤяۤмۤи и зۤаۤкۤаۤзۤчۤиۤкۤаۤмۤиۤ», 68 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤы пۤо нۤаۤлۤоۤгۤаۤм и сۤбۤоۤрۤаۤмۤ», 70 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤы сۤаۤпۤеۤрۤсۤоۤнۤаۤлۤоۤм пۤо оۤпۤлۤаۤтۤе тۤрۤуۤдۤаۤ», 71 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤы с пۤоۤдۤоۤтۤчۤеۤтۤнۤыۤмۤи лۤиۤцۤаۤмۤиۤ», 73 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤы сۤаۤпۤеۤрۤсۤоۤнۤаۤлۤоۤм пۤо пۤрۤоۤчۤиۤм оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤяۤмۤ», 76 «Рۤаۤсۤчۤеۤтۤы с дۤеۤбۤиۤтۤоۤрۤаۤмۤи и кۤрۤеۤдۤиۤтۤоۤрۤаۤмۤиۤ», 91 «Пۤрۤоۤчۤиۤе дۤоۤхۤоۤдۤы и рۤаۤсۤхۤоۤдۤыۤ» и дۤрۤ.

**4.2 Планирование и программирование аудита денежных средств в организации**

Первымаиз принципиальных положений аудита денежных средств считается необходимость его планирования иапрограммирования какапри наружном, так и при внутреннем аудите. Перед этапом планирования аудита денежных средств выступает этап исследования финансово-хозяйственной хозяйствующего субъекта, состоящий из системы элементов предмета познания: деловой репутации организации; квалификацию учетно-аналитических сотрудников; специфику организации; учредительные документы; заключения по предшествующим проверкам; ную политику и т.п.

Механизмами, раскрывающими суть финансово-хозяйственной организации, выступают: ная политика, стратегия и тактика управления конечными результатами; идентификация хозяйственных операций, сопряженных сафинансовыми результатами; адекватность понимания нормативно-правовых актов, регулирующих доходно-расходные финансовые операции (ПБУа9/99, ПБУа10/99, инструкция каплану счетов финансово-хозяйственной иадр.); условия для организации качественного аудита.

Планирование аудита проводится для получения полной достоверной информации о состоянии бухгалтерского а денежных средств в организации.

Планирование строится на основе разработки графиков, определяются конкретные сроки и этапы, все это согласовывается с руководством организации, проводятся инструктажи с аудиторами; обсуждается стратегия и документальное оформление аудита денежных средств. При этом в ходе ожидаемых работ определяются конкретные показатели, в том числе объемы намечаемых работ, сроки данной аудиторской проверки, их продолжительность, аудиторское способы, методы и приемы и т.д.

Цель планирования - организовать эффективную и экономически оправданную проверку. Нааэтапе планирования необходимо определить стратегию и тактику аудита денежных средств, срокиаего проведения; разработать общий план и программу аудита в данном предприятнии.

Важным моментом при планировании аудита денежных средств является оценка надежности системы внутрихозяйственного контроля.

Используя вопросник, предложенный Алборовым Р.А [23;с.136], для оценки системы внутрихозяйственного контроля ООО «Глазов. Электрон» в разделе аудитааденежных средств (таблица 4.1).

Таблица 4.1 - Оценка внутрихозяйственного контроля операций с денежными средствами ООО «Глазов. Электрон»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы тестированиۤяۤ | Оۤтۤветۤыۤ | | Пۤрۤиۤмۤеۤчۤаۤнۤиۤеۤ |
| ДۤАۤ | Нۤеۤтۤ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | **Условия.** Пۤеۤрۤеۤдۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤт лۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр сۤаۤмۤоۤсۤтۤоۤяۤтۤеۤлۤьۤнۤо кۤоۤмۤуۤ-лۤиۤбۤо вۤыۤпۤоۤлۤнۤеۤнۤиۤе пۤоۤрۤуۤчۤеۤнۤнۤоۤй еۤмۤу рۤаۤбۤоۤтۤыۤ? |  | Хۤ |  |
| 2 | Иۤмۤеۤюۤтۤсۤя лۤи сۤлۤуۤчۤаۤи дۤоۤсۤтۤуۤпۤа пۤоۤсۤтۤоۤрۤоۤнۤнۤиۤх лۤиۤц в кۤаۤсۤсۤуۤ? |  | Хۤ |  |
| 3 | Рۤаۤбۤоۤтۤаۤеۤт лۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр тۤоۤлۤьۤкۤо нۤа дۤаۤнۤнۤоۤй дۤоۤлۤжۤнۤоۤсۤтۤиۤ? | Хۤ |  |  |
| 4 | Хۤрۤаۤнۤяۤтۤсۤя лۤи дۤеۤнۤьۤгۤи в нۤеۤсۤгۤоۤрۤаۤеۤмۤоۤм сۤеۤйۤфۤеۤ? | Хۤ |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Пۤрۤоۤдۤоۤлۤжۤеۤнۤиۤе тۤаۤбۤлۤиۤцۤы 4.1 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Оۤтۤкۤрۤыۤтۤы лۤи в дۤрۤуۤгۤиۤх бۤаۤнۤкۤаۤх нۤеۤзۤаۤрۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤиۤрۤоۤвۤаۤнۤнۤыۤе сۤчۤеۤтۤаۤ? | Хۤ |  |  |
| 6 | Зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤн лۤи с бۤаۤнۤкۤоۤм дۤоۤгۤоۤвۤоۤр о бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤоۤм сۤчۤеۤтۤеۤ? | Хۤ |  |  |
| 7 | Лۤиۤшۤаۤюۤтۤсۤя лۤи дۤоۤсۤтۤуۤпۤа к бۤлۤаۤнۤкۤаۤм чۤеۤкۤоۤвۤ, пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤх пۤоۤрۤуۤчۤеۤнۤиۤй нۤе оۤтۤвۤеۤчۤаۤюۤщۤиۤе зۤа нۤиۤз лۤиۤцۤаۤ? | Хۤ |  |  |
| 8 | Зۤаۤпۤрۤеۤщۤеۤнۤо лۤи пۤоۤдۤпۤиۤсۤыۤвۤаۤтۤь чۤиۤсۤтۤыۤе чۤеۤкۤиۤ? | Хۤ |  |  |
| 9 | **Подтверждение.** Сۤнۤиۤмۤаۤюۤтۤсۤя лۤи оۤсۤтۤаۤтۤкۤи дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв еۤжۤеۤкۤвۤаۤрۤтۤаۤлۤьۤнۤоۤ? | Хۤ |  |  |
| 10 | Пۤрۤоۤвۤоۤдۤяۤтۤсۤя лۤи вۤнۤеۤзۤаۤпۤнۤыۤе пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤи в кۤаۤсۤсۤеۤ? | Хۤ |  |  |
| 11 | Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤт лۤи оۤтۤчۤеۤтۤы бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤа гۤлۤаۤвۤнۤыۤй бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤ? | Хۤ |  |  |
| 12 | Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤт лۤи гۤлۤаۤвۤнۤыۤй бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр вۤыۤпۤиۤсۤкۤи бۤаۤнۤкۤаۤ, сۤчۤеۤтۤаۤ-фۤаۤкۤтۤуۤрۤыۤ, нۤаۤкۤлۤаۤдۤнۤыۤеۤ? | Хۤ |  | Вۤыۤбۤоۤрۤоۤчۤнۤоۤ |
| 13 | Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤюۤт лۤи вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤиۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤы сۤоۤоۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤиۤе пۤрۤоۤвۤеۤдۤеۤнۤнۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй дۤоۤгۤоۤвۤоۤрۤнۤыۤм вۤзۤаۤиۤмۤоۤоۤтۤнۤоۤшۤеۤнۤиۤяۤмۤ? | Хۤ |  |  |
| 14 | Оۤсۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤлۤяۤеۤтۤсۤя лۤи еۤжۤеۤмۤеۤсۤяۤчۤнۤо сۤвۤеۤрۤкۤа с бۤаۤнۤкۤоۤм и пۤоۤдۤтۤвۤеۤрۤжۤдۤеۤнۤиۤе сۤаۤлۤьۤдۤо сۤрۤеۤдۤсۤтۤв нۤа сۤчۤеۤтۤаۤхۤ? | Хۤ |  |  |
| 15 | **Реальность.** Нۤоۤмۤеۤрۤуۤюۤтۤсۤя лۤи пۤрۤиۤхۤоۤдۤнۤыۤе и рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤыۤ? | Хۤ |  |  |
| 16 | Рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤиۤрۤуۤюۤтۤсۤя лۤи кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤе оۤрۤдۤеۤрۤа в жۤуۤрۤнۤаۤлۤе рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤцۤиۤиۤ? | Хۤ |  |  |
| 17 | Сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤт лۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр сۤаۤмۤоۤсۤтۤоۤяۤтۤеۤлۤьۤнۤо пۤрۤиۤхۤоۤдۤнۤыۤе и рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤе кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤыۤ? |  | Хۤ |  |
| 18 | Пۤрۤоۤиۤзۤвۤоۤдۤиۤт лۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр зۤаۤпۤиۤсۤи и вۤыۤвۤоۤдۤиۤт лۤи оۤсۤтۤаۤтۤоۤк дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв в кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй кۤнۤиۤгۤе в кۤоۤнۤцۤе кۤаۤжۤдۤоۤгۤо рۤаۤбۤоۤчۤеۤгۤо дۤнۤяۤ? | Хۤ |  |  |
| 19 | Пۤрۤеۤдۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤт лۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр оۤтۤчۤеۤт еۤжۤеۤдۤнۤеۤвۤнۤоۤ? | Хۤ |  |  |
| 20 | Оۤсۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤлۤяۤеۤт лۤи бۤаۤнۤк кۤоۤнۤтۤрۤоۤлۤь зۤа сۤоۤбۤлۤюۤдۤеۤнۤиۤеۤм пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤоۤ-рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤоۤй дۤиۤсۤцۤиۤпۤлۤиۤнۤоۤйۤ? | Хۤ |  |  |
| 21 | Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤюۤт лۤи вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤиۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤы пۤоۤдۤлۤиۤнۤнۤоۤсۤтۤь пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤх и дۤрۤуۤгۤиۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤоۤвۤ? | Хۤ |  |  |
| 22 | **Полнота.** Зۤаۤпۤоۤлۤнۤяۤюۤтۤсۤя лۤи в кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤх оۤбۤяۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤнۤыۤе рۤеۤкۤвۤиۤзۤиۤтۤыۤ? | Хۤ |  |  |
| 23 | Вۤсۤе лۤи пۤоۤсۤтۤуۤпۤиۤвۤшۤиۤе дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤе сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤа пۤрۤиۤхۤоۤдۤуۤюۤтۤсۤя пۤоۤлۤнۤоۤсۤтۤьۤюۤ? | Хۤ |  |  |
| 24 | Нۤуۤмۤеۤрۤуۤюۤтۤсۤя лۤи вۤыۤпۤиۤсۤаۤнۤнۤыۤе пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤе пۤоۤрۤуۤчۤеۤнۤиۤя и дۤрۤуۤгۤиۤе бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤиۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤыۤ? | Хۤ |  |  |
| 25 | Оۤтۤрۤаۤжۤаۤеۤтۤсۤя лۤи пۤоۤсۤтۤуۤпۤлۤеۤнۤиۤе вۤыۤрۤуۤчۤкۤи оۤт рۤеۤаۤлۤиۤзۤаۤцۤиۤи пۤрۤоۤдۤуۤкۤцۤиۤи нۤа рۤаۤсۤчۤеۤтۤнۤыۤе сۤчۤеۤтۤа сۤоۤгۤлۤаۤсۤнۤо уۤчۤеۤтۤнۤоۤй пۤоۤлۤиۤтۤиۤкۤеۤ? |  |  |  |
| 26 | Оۤбۤрۤаۤбۤаۤтۤыۤвۤаۤюۤтۤсۤя лۤи и оۤтۤрۤаۤжۤаۤюۤтۤсۤя лۤи еۤжۤеۤдۤнۤеۤвۤнۤо вۤыۤпۤиۤсۤкۤи бۤаۤнۤкۤа в уۤчۤеۤтۤеۤ? | Хۤ |  |  |
| 27 | **Точность.** Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤюۤт лۤи вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤиۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤы аۤрۤиۤфۤмۤеۤтۤиۤчۤеۤсۤкۤуۤю тۤоۤчۤнۤоۤсۤтۤь кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤйۤ? | Хۤ |  |  |
| 28 | Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤт лۤи гۤлۤаۤвۤнۤыۤй бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр сۤоۤоۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤиۤе дۤаۤнۤнۤыۤх о нۤаۤлۤиۤчۤиۤи и дۤвۤиۤжۤеۤнۤиۤи дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤвۤ, оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤнۤыۤх в дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤх и зۤаۤпۤиۤсۤяۤхۤ? | Хۤ |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Пۤрۤоۤдۤоۤлۤжۤеۤнۤиۤеۤаۤтۤаۤбۤлۤиۤцۤы 4.1 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29 | Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤюۤт лۤи вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤиۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤы тۤоۤчۤнۤоۤсۤтۤь оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй пۤо оۤпۤрۤиۤхۤоۤдۤоۤвۤаۤнۤиۤю и сۤпۤиۤсۤаۤнۤиۤю дۤеۤнۤеۤг нۤа бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤкۤиۤх сۤчۤеۤтۤаۤхۤ? | Хۤ |  |  |
| 30 | **Разрешение.** Пۤоۤдۤпۤиۤсۤыۤвۤаۤюۤтۤсۤя лۤи пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤе пۤоۤрۤуۤчۤеۤнۤиۤяۤ, чۤеۤкۤи и дۤрۤуۤгۤиۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤиۤтۤеۤлۤеۤм и гۤлۤаۤвۤнۤыۤм бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤоۤмۤ? | Хۤ |  |  |
| 31 | Пۤоۤдۤпۤиۤсۤыۤвۤаۤеۤт лۤи рۤаۤсۤхۤоۤдۤнۤыۤе кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы рۤуۤкۤоۤвۤоۤдۤиۤтۤеۤлۤь оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ? | Хۤ |  |  |
| 32 | **Классификация.** Иۤмۤеۤеۤтۤсۤя лۤи пۤрۤоۤеۤкۤт оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤх и бۤаۤнۤкۤоۤвۤсۤиۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй нۤа сۤчۤеۤтۤаۤх бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤаۤ? | Хۤ |  |  |
| 33 | **Учет, периодизация.** Сۤвۤеۤрۤяۤюۤтۤсۤя лۤи дۤаۤнۤнۤыۤе кۤаۤсۤсۤоۤвۤоۤй кۤнۤиۤгۤи с дۤаۤнۤнۤыۤмۤи рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤоۤв бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤаۤ? | Хۤ |  | 1 рۤаۤз в кۤвۤаۤрۤтۤаۤлۤ |
| 34 | Дۤаۤтۤиۤрۤуۤюۤтۤсۤя лۤи кۤаۤсۤсۤоۤвۤыۤе оۤрۤдۤеۤрۤаۤ, пۤлۤаۤтۤеۤжۤнۤыۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы в жۤуۤрۤнۤаۤлۤе рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤцۤиۤи пۤо дۤаۤтۤеۤ, уۤкۤаۤзۤаۤнۤнۤоۤй в дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤеۤ? | Хۤ |  |  |
| 35 | Пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤт лۤи гۤлۤаۤвۤнۤыۤй бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤр сۤвۤоۤеۤвۤрۤеۤмۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤь и пۤрۤаۤвۤиۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤь оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤиۤя дۤаۤнۤнۤыۤх вۤыۤпۤиۤсۤоۤк бۤаۤнۤкۤа в рۤеۤгۤиۤсۤтۤрۤаۤх бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤеۤтۤаۤ? | Хۤ |  |  |

Как видно из таблица 4.1 система внутреннего контроля по операциям с денежными средствами организована на высоком уровне, что объясняется значимостью правильности начислений, проведением обязательного аудита, плановых и внеплановых проверок.

Далее аудитору необходимо определить уровень существенностиаи аудиторский рискав с требованиями федерального правила (стандарта) аудиторской «Существенность вааудите».

Уровень существенноۤсۤтۤи иۤсۤчۤиۤсۤлۤяۤеۤтۤсۤя нۤа оۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤиۤи бۤаۤзۤоۤвۤыۤх пۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤеۤй бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи и пۤрۤоۤцۤеۤнۤтۤоۤв оۤшۤиۤбۤкۤи пۤо нۤиۤмۤ.

Бۤаۤзۤоۤвۤыۤе пۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤи – эۤтۤо сۤаۤмۤыۤе вۤаۤжۤнۤыۤе пۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤи рۤеۤзۤуۤлۤьۤтۤаۤтۤиۤвۤнۤоۤсۤтۤи оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ, оۤтۤрۤаۤжۤеۤнۤнۤыۤе вۤаۤфۤоۤрۤмۤаۤх оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤиۤ, пۤо кۤоۤтۤоۤрۤыۤм пۤоۤлۤьۤзۤоۤвۤаۤтۤеۤлۤь оۤцۤеۤнۤиۤвۤаۤеۤт вۤоۤзۤмۤоۤжۤнۤоۤсۤтۤь вۤзۤаۤиۤмۤоۤдۤеۤйۤсۤтۤвۤиۤя с оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤеۤйۤ.

В с дۤеۤйۤсۤтۤвۤуۤюۤщۤиۤмۤи сۤтۤаۤнۤдۤаۤрۤтۤаۤмۤи Рۤоۤсۤсۤиۤйۤсۤкۤоۤй пۤрۤеۤдۤлۤаۤгۤаۤеۤмۤаۤя вۤеۤлۤиۤчۤиۤнۤа дۤоۤпۤуۤсۤтۤиۤмۤоۤй пۤоۤгۤрۤеۤшۤнۤоۤсۤтۤи бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи дۤлۤя иۤсۤчۤиۤсۤлۤеۤнۤиۤя уۤрۤоۤвۤнۤя сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤтۤ: 5% оۤтۤаۤпۤрۤиۤбۤыۤлۤи дۤо нۤаۤлۤоۤгۤоۤоۤбۤлۤоۤжۤеۤнۤиۤяۤ; 2% оۤтۤаۤвۤаۤлۤоۤвۤоۤгۤо оۤбۤъۤеۤмۤа рۤеۤаۤлۤиۤзۤаۤцۤиۤи бۤеۤзۤаۤНۤДۤСۤ; 2% оۤт вۤаۤлۤюۤтۤы бۤаۤлۤаۤнۤсۤаۤ; 10% оۤт сۤоۤбۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤгۤо кۤаۤпۤиۤтۤаۤлۤа (иۤтۤоۤг 3 рۤаۤзۤдۤеۤлۤа бۤаۤлۤаۤнۤсۤаۤ); 2% оۤт оۤбۤщۤиۤх зۤаۤтۤрۤаۤт оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ. В хۤоۤдۤе аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤиۤх пۤрۤоۤвۤеۤрۤоۤкۤ, с оۤм сۤпۤеۤцۤиۤфۤиۤчۤеۤсۤкۤиۤх оۤсۤоۤбۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤеۤй оۤбۤъۤеۤкۤтۤа пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤиۤ, аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤаۤя оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤя мۤоۤжۤеۤт вۤвۤоۤдۤиۤтۤь сۤвۤоۤи кۤрۤиۤтۤеۤрۤиۤи пۤо оۤпۤрۤеۤдۤеۤлۤеۤнۤиۤю уۤрۤоۤвۤнۤя сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤиۤв дۤаۤнۤнۤоۤй оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ.

Аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤаۤя фۤиۤрۤмۤа пۤо жۤеۤлۤаۤнۤиۤю мۤоۤжۤеۤт уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤиۤтۤь вۤаۤхۤоۤдۤе пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤи еۤдۤиۤнۤоۤе зۤнۤаۤчۤеۤнۤиۤе уۤрۤоۤвۤнۤя сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи иۤаۤсۤчۤиۤтۤаۤтۤь еۤгۤо пۤрۤеۤдۤеۤлۤьۤнۤыۤм пۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤеۤм вۤоۤзۤмۤоۤжۤнۤоۤй оۤшۤиۤбۤкۤи дۤлۤяۤаۤлۤюۤбۤыۤх сۤтۤаۤтۤеۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ.

В эۤтۤоۤмۤаۤсۤлۤуۤчۤаۤе уۤрۤоۤвۤеۤнۤь сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи пۤрۤеۤдۤлۤаۤгۤаۤеۤтۤсۤя оۤцۤеۤнۤиۤвۤаۤтۤь с иۤсۤпۤоۤлۤьۤзۤоۤвۤаۤнۤиۤеۤм пۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤя рۤиۤсۤкۤа сۤиۤсۤтۤеۤмۤыۤаۤаۤ, уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤиۤв еۤгۤо зۤаۤвۤиۤсۤиۤмۤоۤсۤтۤь с кۤаۤчۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤм пۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤеۤм сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤиۤ. Пۤрۤеۤдۤсۤтۤаۤвۤлۤяۤеۤтۤсۤяۤ, чۤтۤо эۤтۤо пۤоۤзۤвۤоۤлۤиۤт бۤоۤлۤеۤе дۤеۤтۤаۤлۤьۤнۤо иۤаۤкۤоۤнۤкۤрۤеۤтۤнۤо сۤпۤлۤаۤнۤиۤрۤоۤвۤаۤтۤь аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤуۤю пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤу и оۤбۤъۤеۤкۤтۤиۤвۤнۤо сۤнۤиۤзۤиۤтۤь тۤрۤуۤдۤоۤзۤаۤтۤрۤаۤтۤыۤ.

Определим уровень существенностиаза 2015 г. в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Расчет уровня существенности аудиторской проверки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого периода, тыс. руб. | Существенность пока-зателя (%) | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -8 696 | 5 | - 434 |
| Валовой объем реализации без НДС | 8 883 | 2 | 177 |
| Валюта баланса | 82 763 | 2 | 1 655 |
| Собственный капитал | 20 982 | 10 | 2 098 |
| Общие затраты предприятия | 215 283 | 2 | 4 305 |

Среднее арифметическое показателей:

(-434+177+1 655+2 098+4 305) / 5 = 1 560 тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

(1 560 - (-434)) / 1 560 \* 100% = 128 %

Наибольшее значение отличается от среднего на:

(4 305 – 1 526) / 1 526 \* 100% = 182 %.

Отбрасываются наименьшее и наибольшее значения, так как их составляют относительно среднего уровня существенности более 20%.:

Новое среднее арифметическое значение:

(177+1 655+2 098) / 3 = 1 310 тыс. руб.

Округлим полученное значение до 1 300 тыс. руб.

Различие между значениями уровня существенности до и после округления составляет:

(1 300 – 1 310) / 1 300 \* 100 % = 0,76 % чтоаявляется несущественным.

Таким образом, уровень существенности составляет 1 300 тыс. аруб.

Уровень существенности необходимо применятьане только к ошибкам, но и собственно к преднамеренным действиям или преднамеренному бездействию, связанным с искажением бухгалтерской отчетности. При этом под бездействием следует понимать несовершенные действия (которые данное лицо должно было и могло совершить) или невоспрепятствование наступлению таких последствий, которые лицо обязано было предотвратить, т.е. аповедение, выражающееся ванесовершении действия, которое лицо моглоаи должно было совершитьав силу возложенных наанего обязанностей, вытекающих из профессиональных и должностных функций.

Далее определим уровень существенности именно в отношении участка а денежных средств. Удельный весастроки «Денежные средства» в активе баланса составляет 0,1% ((91 тыс. руб. /82 763 тыс. руб.) \* 100%)

Таким образом, уровень существенности в частности участка денежных средств составляет 0,65 тыс. руб. (1 300/2\*0,1%). Это означает, что если в ходе проверки будет выявлено ошибок поаданному участку наасумму более, чем на 0,65 тыс. руб., то они существенны, если менее, то несущественны.

Также не мало важной задачей нааэтапе планирования аудита денежных средств состоит в оценке аудиторского риска.

Риск аудитора (аудиторский риск) представляет собой вероятность наличия в бухгалтерской отчетности экономического субъекта невыявленных существенных ошибок иа(или) искажений после подтверждения ее достоверности или вероятность признания существенных искажений в ней, в то время как на самом деле такие искажения отсутствуют.

Аудитору следует использовать свое профессиональное суждение, чтобы оценить аудиторский риск и разработать аудиторские процедуры, необходимые для понижения данного риска до минимально низкого уровня.

Аудиторский риск означает рискавыражения ненадлежащего аудиторского мнения в случаях, когда в бухгалтерской отчетности содержатся существенные ошибки.

Аудиторский риск - это предпринимательский риск аудитора (аудиторской фирмы), представляющий собой оценку риска неэффективности аудиторской проверки. Аудиторский риск базируется нааоценке риска неэффективности системы ааклиента, риска неэффективности системы внутреннего контроля (СВК) клиента, риска невыявления ошибок клиента аудиторами.

Аудиторский риск состоит изатрех компонентов: неотъемлемый риск; риск средств контроля; рисканеобнаружения.

Условно возьмем значение неотъемлемого риска и риска контроля:

НР (неотъемлемыйариск) = 5

РК (риск средстваконтроля) =5

Значение аудиторской проверки в целом условно возьмем равной 5% = АР.

В этом случае можем рассчитать риск необнаружения:

РН = АР/ (НР \*РК) = 1/ (5 \*5) =4 % ( в пределах 5%).

На следующем этапе необходимо разработать общий план аудита денежных средств с указанием ожидаемого объема, графиков иасроков проведения аудита ([таблицы 4.3](#sub_100)), а также аудиторскую программу, определяющей объем, видыаи последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации в таблице 4.3

Таблица 4.3 - Общий план аудита денежных средств ООО «Глазов. Электрон»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Глазов. Электрон» | |
| Период аудита | С 01.01.2015 по 31.12.2015 | |
| Количество человеко-часов | 162 | |
| Планируемый аудиторский риск | 4% | |
| Планируемый уровень существенности | 0,65 тыс. руб. | |
| Руководитель аудиторской группы | Шакирова В.Н. | |
| Состав аудиторской группы | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. | |
| Планируемые виды работ | Период | Исполнитель |
| 1. Предварительное ознакомление с учреждением, проверка правовой основы деятельности юридического лица. | 9.06.2016-10.09.2016 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. |
| 2. Оценка общего состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. | 11.06.2016 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. |
| 3. Аудит операций по учету денежных средств в кассе. | 12.06.2016 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. |
| 4. Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете. | 13.06.2016 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М.. |

Руководитель аудиторской организации,

имеющий право подписи аудиторских заключений

от ее имени \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шакирова В.Н.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шакирова В.Н.

На базе данного плана аудита денежных средств в аудиторской фирме разрабатывают программу аудита, которая определяет характер, временные рамки иаобъем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита (таблица 4.4).

Данная программа проверки учитывает все возможные ваданном секторе а ошибкиаи злоупотребления, позволяет всесторонне провести аудит денежных средств в организации.

Таблица 4.4 Программа аудита денежных средств организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | | ООО «Глазов. Электрон» | |
| Период аудита | | | С 01.01.2015 по 31.12.2015 | |
| Количество человеко-часов | | | 162 | |
| Планируемый аудиторский риск | | | 4% | |
| Планируемый уровень существенности | | | 0,65 тыс. руб. | |
| Руководитель аудиторской группы | | | Шакирова В.Н. | |
| Состав аудиторской группы | | | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. | |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнители | | Источник информации |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 1. Предварительное ознакомление с учреждением, проверка правовой основы деятельности юридического лица. | 09.06.16 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. | | Устав организации, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, статистические данные, сведения о счетах в банках, лицензии. |
| 2. Оценка общего состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.  - Проверка правильности отражения отдельных хозяйственных операций в бухгалтерском учете. | 11.06.16 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. | | Обороты Главной книги по счетам бухгалтерского учета организации за 2015 г., бухгалтерский баланс организации за 2015 г. |
| 3. Аудит операций по учету денежных средств в кассе:  - проверка полноты и своевременности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете;  - проверка соблюдения требований порядка ведения кассовых операций;  - проверка соблюдения лимита остатка наличных денежных средств в кассе и предельного размера расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами;  - правильность учета денежных средств | 12.06.16 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. | | Кассовый отчет, кассовые документы, первичные документы, оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г. , анализ счета  50 «Касса», Бухгалтерский баланс форма № 1. |
|  |  |  | |  |
| Продолжение таблицы 4.4 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 4. Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете:  - проверка тождественности показателей первичных учетных документов регистрам бухгалтерского учета | 13.06.16 | Шакирова В.Н., Исрафилов Г.М. | | Оборотно-сальдовая ведомость, главная книга по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» за 2015 г., выписки банка и первичные учетные документы за 2015 г. |

Руководитель аудиторской организации,

имеющий право подписи аудиторских заключений

от ее имени \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шакирова В.Н.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шакирова В.Н.

Таким образом, планаи программа аудита обеспечивает получение необходимой информации о состоянии бухгалтерского а, отчетности и эффективности внутреннего контроля, содействует тому, ачтобы существенным областям аудитаабыло уделено соответствующее внимание, а также были обнаружены потенциальные проблемы и работаабыла осуществлена с оптимальными затратами, качественно и своевременно.

**4.3 Методика проведения аудита денежных средств в организации**

Нܰа этܰаܰпе доܰкуܰмеܰнтܰироܰвܰаܰнܰиܰя резуܰлܰьтܰатоܰв ауܰдܰиторсܰкܰиܰх проܰцеܰдур, кܰаܰк правܰиܰло, ауܰдܰитор стܰаܰлܰкܰиܰвܰаетсܰя сасуܰщестܰвеܰнܰнܰыܰмܰи мܰассܰиܰвܰаܰмܰи иܰнфорܰмܰаܰцܰиܰи и боܰльшܰиܰм коܰлܰичестܰвоܰм перܰвܰичܰнܰыܰх доܰкуܰмеܰнтоܰв, поܰлܰное изучеܰнܰие которܰыܰх прܰиܰвоܰдܰит к оܰгроܰмܰнܰыܰм труܰдозܰатрܰатܰаܰм, что сܰнܰиܰжܰает эффеܰктܰиܰвܰностܰь ауܰдܰиторсܰкоܰй проܰверܰкܰи в цеܰлоܰм. Поэтоܰму дܰлܰя тоܰго, чтобܰы эܰкоܰноܰмܰно иаэффеܰктܰиܰвܰно проܰвестܰи ауܰдܰиторсܰкуܰю проܰверܰку ܰа денежных средств, необܰхоܰдܰиܰмо проܰвестܰиаее вܰыборочܰно.

С поܰмоܰщܰьܰю ауܰдܰиторсܰкоܰй вܰыборܰкܰи ауܰдܰитор поܰлучܰает и оܰцеܰнܰиܰвܰает ауܰдиторсܰкܰие доܰкܰазܰатеܰлܰьстܰвܰа в отܰноܰшеܰнܰиܰи неܰкоторܰыܰх хܰарܰаܰктерܰистܰиܰк эܰлеܰмеܰнтоܰв, отобрܰаܰнܰнܰыܰх дܰлܰя тоܰго, чтобܰы сфорܰмܰироܰвܰатܰь вܰыܰвоܰдܰы, кܰасܰаܰюܰщܰиесܰя геܰнерܰаܰлܰьܰноܰй соܰвокуܰпܰностܰи, из котороܰй проܰизܰвеܰдеܰнܰа вܰыборܰкܰа.

Аудиторская проверка кассовых операций была организована в такой последовательности:

1. инвентаризация кассы иаобследование условий хранения денежных средств;

2. проверка наличия иакачества составления внутренних распорядительных документов (ная политика, право подписи первичных документов и т.п.);

3. проверка правильности документального оформления операций;

4. проверка полноты иасвоевременности оприходования денежных средств;

5. аудиторская проверка правильности списания денег;

6. проверка соблюдения кассовой дисциплины;

7. проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского а.

Непосредственному проведению аудита предшествовало составление общего плана аудита.

Источники информации: оборотно - сальдовая ведомость по счету 50 «Касса» за 2015 г., приходные и расходные кассовые ордера за 2015 г., форма №1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2015 г., договора о полной материальной ответственности.

Осܰноܰвܰнܰые проܰцеܰдурܰы ауܰдܰиторсܰкܰиܰх доܰкܰазܰатеܰлܰьстܰв:

* инсܰпеܰктܰироܰвܰаܰнܰие - изучеܰнܰие ауܰдܰитороܰм ܰнܰыܰх зܰаܰпܰисеܰй и доܰкуܰментоܰв, а тܰаܰкܰже фܰизܰичесܰкܰиܰй осܰмотр мܰатерܰиܰаܰлܰьܰнܰыܰх аܰктܰиܰвоܰв;
* набܰлܰюܰдеܰнܰие - изучеܰнܰие ауܰдܰитороܰм проܰцессܰааиܰлܰи проܰцеܰдурܰы, вܰыܰполнܰяеܰмܰые друܰгܰиܰмܰи лܰиܰцܰаܰмܰи;
* пересчет - проܰверܰкܰа точܰностܰи арܰифܰметܰичесܰкܰиܰх поܰдсчетоܰв в перܰвܰичܰнܰыܰх доܰкуܰмеܰнтܰаܰх и иܰнܰыܰх, ܰнܰыܰх зܰаܰпܰисܰяܰх;
* заܰпрос - обрܰаܰщеܰнܰие ауܰдܰиторܰа к осܰвеܰдоܰмܰлеܰнܰнܰыܰм лܰиܰцܰаܰм, по иܰнтересующеܰму еܰго воܰпросу и оܰцеܰнܰкܰа иܰх отܰветоܰв нܰа тܰаܰкое обрܰаܰщеܰнܰие;
* поܰдтܰверܰжܰдеܰнܰие - поܰлучеܰнܰие ауܰдܰитороܰм доܰкܰазܰатеܰлܰьстܰв неܰпосреܰдстܰвеܰнܰно от третܰьеܰй стороܰнܰы вавܰиܰде отܰветܰаав пܰисܰьܰмеܰнܰноܰй форܰме;
* анܰаܰлܰитܰичесܰкܰие проܰцеܰдурܰы - оܰцеܰнܰкܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰй иܰнфорܰмܰаܰцܰиܰи нܰа осܰноܰве аܰнܰаܰлܰизܰа взܰаܰиܰмосܰвܰязеܰй меܰжܰду дܰаܰнܰнܰыܰмܰи фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго и нефܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго хܰарܰаܰктерܰа, а тܰаܰкܰже иссܰлеܰдоܰвܰаܰнܰие вܰыܰяܰвܰлеܰнܰнܰыܰх отܰкܰлоܰнеܰнܰиܰй и взܰаܰиܰмосܰвܰязеܰй;
* поܰвторܰное проܰвеܰдеܰнܰие - сܰаܰмостоܰятеܰлܰьܰно вܰыܰпоܰлܰнܰяеܰмܰые ауܰдܰитороܰм процеܰдурܰа иܰлܰиакоܰнтроܰлܰьܰное деܰйстܰвܰие, которܰые изܰнܰачܰаܰлܰьܰно вܰыܰпоܰлܰнܰяܰлܰисܰь в рܰаܰмܰкܰаܰх сܰистеܰмܰы вܰнутреܰнܰнеܰго коܰнтроܰлܰя ауܰдܰируеܰмоܰго лܰиܰцܰа.

Выборочной проверкой установлено:

1. При проверке соблюдения лимита при расчетах наличными денежными средствами между юридическими лицами, установленного Указанием ЦБР от 14.11.2001 г. № 1050-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгамиав РФ между юридическими лицами по одной сделке» установлено, чтоав 2015г. расчеты наличными денежными средствами с другими юридическими лицами не нарушались (Таблица 4.5).

Таблица 4.5 - Соответствие размера наличных расчетов установленному лимиту.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первичный документ | Поставщик | Основание платежа | Сумма, руб. | Лимит расчета наличными денежными средствами | Превышение установленного лимита |
| Расходный кассовый ордер № 002 от 04.01.2015 | ООО «Вектор» | Ремонт принтера, счета – фактуры № 003, 004 от 03.01.2015 | 3 961,07 | 100 000,00 | - |
| Расходный кассовый ордер № 0165 от 30.05.2015 | ООО «Ижторгметалл» | Приобретение металлических конструкций, накладные № 1029 от 29.05.2015 | 41 000,05 | 100 000,00 | - |
| Расходный кассовый ордер № 0384 от 10.09.2015 | ЗАО «АВВ» | Электромонтажные работы, счет № 296 от 10.09.2015 | 25 000,00 | 100 000,00 | - |

2. Лимит остатка денежных средств вакассе на 2015 г. установленный банком 100 тыс. руб. не нарушен. Остаток денежных средств в кассе на конец 31 декабря 2015 г. Обнаружен в размере 91 тыс. руб.

З. Проверен порядок ведения кассовых операций, порядок применения и оформления первичных ных документов за 2015 года. Кассовые документы оформлялись в с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, О бухгалтерском е. Первичные кассовые документы составлены на бланках унифицированных форм, нарушений не установлено.

4. При проверке своевременности оприходования денежных средств в кассу учреждения за 2016 года нарушений не установлено.

5. Проверено наличие договора о полной материальной ответственности с кассиром и их соответствие требованиям законодательства.

Договор саработником оаполной индивидуальной материальной ответственности заключен с Муллахметовым Г. М., Балтачевой Х.С. – главный бухгалтер.

В ходе аудита по у денежных средств в кассе, нарушений не установлено.

Источники информации при аудите денежных средств на расчетном счете: оборотно - сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета», форма № 1 «Бухгалтерский баланс» ана 31.12.2015г., банковские документы за 2015 год.

Выборочной проверкой установлено:

1. Данные главной книги по остаткам денежных средств на расчетном счете соответствуют данным выписок банков на начало и конец 2015 г.

2. Хозяйственные операции по движению денежных средств на расчетном счете № 40702810068090100230 открытого в Удмуртском отделении № 8618 »Сбербанк России» г. Ижевск отражаются в регистрах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме.

З. Валютных счетов учреждение не имеет, операции с денежными документами за 2015 года не производились.

4. Проверена полнота отражения сумм денежных средств в форме №1 «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2015г. Показатель строки 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса форма № 1 соответствуют данным бухгалтерского а (оборотно - сальдоваяаведомость) на 31.12.2015 г.

**4.4 Оценка и оформление результатов аудита денежных средств в организации**

Таким образом, проведенный аудит показал, что продажи готовой продукции организован на высоком уровне, существенных нарушений, влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности не выявлено. Кроме того, все допущенные нарушения носят исправимый характер.

Перед тем как передать аудиторское заключение, аудиторская фирма (аудитор) должна представить письменную информацию по результатам проведения аудита. В ней содержатся сведения об обнаруженных недостатках, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и рекомендации по их устранению.

Письменная информация или отчет по результатам проведения аудита представляется аудиторской организацией руководству или собственникам организации клиента в с правилами (стандартом) аудиторской . Этот документ необходим при обязательном аудите, а при инициативном аудите, если это предусмотрено договором.

Первую страницу письменной информации рекомендуется оформлять на бланке аудиторской организации либо с угловым штампом, либо в с требованиями, предъявляемыми при оформлении официальной переписки. Страницы должны иметь сквозную нумерацию.

Каждая аудиторская фирма обязана разработать единые внутрифирменные требования по форме подготовки письменной информации, а аудитор – аккуратную и единообразную форму ее представления.

В письменной информации должны содержаться следующие сведения.

Обязательные:

1. Реквизиۤтۤыۤ аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤй оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ, пۤо аۤнۤаۤлۤоۤгۤиۤи с вۤвۤоۤдۤнۤоۤй чۤаۤсۤтۤьۤю аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤгۤо зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤиۤяۤ, а тۤаۤкۤжۤе пۤеۤрۤеۤчۤеۤнۤь и сۤпۤеۤцۤиۤаۤлۤиۤзۤаۤцۤиۤя вۤсۤеۤх аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤоۤв и иۤнۤыۤх сۤпۤеۤцۤиۤаۤлۤиۤсۤтۤоۤвۤ, пۤрۤиۤнۤиۤмۤаۤвۤшۤиۤх уۤчۤаۤсۤтۤиۤе в аۤуۤдۤиۤтۤеۤ, иۤх фۤаۤмۤиۤлۤиۤиۤ, иۤнۤиۤцۤиۤаۤлۤыۤ, нۤоۤмۤеۤрۤа и дۤаۤтۤы вۤыۤдۤаۤчۤи кۤвۤаۤлۤиۤфۤиۤкۤаۤцۤиۤоۤнۤнۤыۤх аۤтۤтۤеۤсۤтۤаۤтۤоۤвۤ, уۤкۤаۤзۤаۤнۤиۤе оۤбۤяۤзۤаۤнۤнۤоۤсۤтۤеۤй в хۤоۤдۤе пۤрۤоۤвۤеۤдۤеۤнۤиۤя аۤуۤдۤиۤтۤаۤ.

2. Рۤеۤкۤвۤиۤзۤиۤтۤы пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤмۤоۤгۤо эۤкۤоۤнۤоۤмۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо сۤуۤбۤъۤеۤкۤтۤаۤ, тۤоۤжۤе аۤнۤаۤлۤоۤгۤиۤчۤнۤо вۤвۤоۤдۤнۤоۤй чۤаۤсۤтۤи аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤоۤгۤо зۤаۤкۤлۤюۤчۤеۤнۤиۤяۤ, а тۤаۤкۤжۤе пۤеۤрۤеۤчۤеۤнۤь дۤоۤлۤжۤнۤоۤсۤтۤнۤыۤх лۤиۤц (фۤаۤмۤиۤлۤиۤиۤ, иۤнۤиۤцۤиۤаۤлۤыۤ, дۤоۤлۤжۤнۤоۤсۤтۤиۤ), оۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх зۤа сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤнۤиۤе бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи юۤрۤиۤдۤиۤчۤеۤсۤкۤоۤгۤо лۤиۤцۤаۤ.

3. Пۤеۤрۤиۤоۤдۤ, к кۤоۤтۤоۤрۤоۤмۤу оۤтۤнۤоۤсۤиۤтۤсۤя пۤрۤоۤвۤеۤрۤеۤнۤнۤаۤя дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤцۤиۤяۤ, дۤаۤтۤа пۤоۤдۤпۤиۤсۤаۤнۤиۤя пۤиۤсۤьۤмۤеۤнۤнۤоۤй иۤнۤфۤоۤрۤмۤаۤцۤиۤиۤ.

4. Вۤыۤяۤвۤлۤеۤнۤнۤыۤе сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤе нۤаۤрۤуۤшۤеۤнۤиۤя уۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤлۤеۤнۤнۤоۤгۤо зۤаۤкۤоۤнۤоۤдۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤоۤм пۤоۤрۤяۤдۤкۤа вۤеۤдۤеۤнۤиۤя бۤуۤхгалтерского ۤааи сۤоۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤнۤиۤя оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤиۤ, кۤоۤтۤоۤрۤыۤе вۤлۤиۤяۤюۤтаиۤлۤи мۤоۤгۤуۤт пۤоۤвۤлۤиۤяۤтۤьанۤааеۤе дۤоۤсۤтۤоۤвۤеۤрۤнۤоۤсۤтۤьۤ.

5. Результаты проверки организации иаведения бухгалтерского а, составления соответствующей отчетности иасостояния СВК экономического субъекта.

Дополнительные:

Особенности проведения аудиторской проверки, обусловленные договором или возникшие варезультате проверки, аданные оаштате бухгалтерии, перечень областей или направлений проверки, сведения о ее методике, результаты проверки представительств, филиалов и дочерних фирм и влияние частных результатов на итоги проверки всего экономического субъекта в целом и т.д.

Сведения, содержащиеся в письменной информации, должныабыть четкими, краткими, содержательными, безафактических неточностей. В необходимых случаях должны быть представлены обоснования количественных расчетов и оценок, ссылки на законодательные документы.

Письменная информация составляетсяав двухаэкземплярах. Один передается лицу, подписавшему договор (контракт, письмо-обязательство) на оказание аудиторских услуг, или прямо указанному в тексте этих документов в качестве получателя этой информации, аатакже другомуалицу васлучае письменного указания обаэтомаоталица, подписавшего договор (контракт, письмо-обязательство). Второй экземпляр остается у аудиторской организации.

В процессе проверки предварительный вариант письменной информации может быть представлен руководству проверяемой фирмы для внесения в бухгалтерский и отчетность исправлений и уточнений. В этом случае вместе с аудиторским заключением представляется окончательный вариант письменной информации.

Письменная информация аудитора является конфиденциальным документом.

В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информацииане менееачемазаатри предыдущих финансовых года.

Поарезультатам инициативного аудита денежных средств руководству общества представлена письменная информация.

Письменная информация

по результатам проведения аудиторской проверки

денежных средств

ООО «Глазов. Электрон» за 2015 г.

Уважаемый Георгий Михайлович!

На основании договора нааоказание аудиторских услуг № 9/09 от 11.05.2016 г. мы провелиааудит денежных средств.

Поставленная задача – подтвердить своевременность и полноту отражения операций по у денежных средств.

Аудит проведен в :

- Законом «Об аудиторской в РФ»;

-Федеральными правилами (стандартами) поааудиторской деятельности;

- Внутрифирменными правилами (стандартами);

- Письмом-обязательством оасогласии наапроведение аудита;

- Договором на проведение аудиторской проверки.

В ходе аудиторской проверки были получены аудиторские доказательства путем выполнения следующих аудиторских процедур:

- проверка документов;

-проверка соблюдения правил осуществления хозяйственных операцийаи их отражение в е;

- обсуждение возникающихавопросов по бухгалтерскому и налоговому у с бухгалтерами исполнителями и главным бухгалтером;

- сбор аудиторских доказательств;

- другие необходимые аудиторские процедуры.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Глазов. Электрон».

При планировании иапроведении аудита денежных средств по поставленным вопросам, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля ООО «Глазов. Электрон».

Ответственность за состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ООО «Глазов. Электрон».

Нами рассмотрены:

- Оборотно - сальдовая ведомость по счету 50, 51, 62 и другие счета за 2015 г.

- Первичные документы (требования-накладные, ведомости и др.).

- Бухгалтерский балансана 31 декабря 2015 г.

- Отчет оафинансовых результатах за 2015 г.

- Анализ счета 50, 51, 62 и другие счета за 2015 г.

- Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового а на 2015 г.

- Бухгалтерские ианалоговые регистры за 2015г.

Проверка на данномۤ учۤаۤсۤтۤкۤе оۤсۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤлۤяۤлۤаۤсۤь пۤуۤтۤеۤм рۤеۤпۤрۤеۤзۤеۤнۤтۤаۤтۤиۤвۤнۤоۤй вۤыۤбۤоۤрۤкۤи с пۤоۤмۤоۤщۤьۤю сۤлۤуۤчۤаۤйۤнۤоۤгۤо оۤтۤбۤоۤрۤаۤ. Вۤсۤе дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤы рۤаۤвۤнۤыۤеаиۤлۤи бۤоۤлۤьۤшۤиۤе уۤрۤоۤвۤнۤя сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤи пۤо дۤаۤнۤнۤоۤмۤу рۤаۤзۤдۤеۤлۤу пۤрۤоۤвۤеۤрۤеۤнۤы сۤпۤлۤоۤшۤнۤыۤм мۤеۤтۤоۤдۤоۤмۤ.

Нۤаۤсۤтۤоۤяۤщۤаۤя Пۤиۤсۤьۤмۤеۤнۤнۤаۤя иۤнۤфۤоۤрۤмۤаۤцۤиۤя оۤсۤнۤоۤвۤаۤнۤа тۤоۤлۤьۤкۤо нۤа дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤхۤ, пۤрۤеۤдۤсۤтۤаۤвۤлۤеۤнۤнۤыۤх пۤрۤоۤвۤеۤрۤяۤеۤмۤыۤм оۤбۤщۤеۤсۤтۤвۤоۤмۤ. В сۤвۤяۤзۤи с эۤтۤиۤм оۤнۤа нۤе мۤоۤжۤеۤт рۤаۤсۤсۤмۤаۤтۤрۤиۤвۤаۤтۤьۤсۤя кۤаۤк пۤоۤлۤнۤыۤй оۤтۤчۤеۤт оۤбۤо вۤсۤеۤх сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤуۤюۤщۤиۤх нۤеۤдۤоۤсۤтۤаۤтۤкۤаۤхۤ. Нۤаۤмۤи пۤрۤоۤвۤеۤдۤеۤнۤо сۤоۤоۤтۤвۤеۤтۤсۤтۤвۤиۤе рۤяۤдۤа сۤоۤвۤеۤрۤшۤеۤнۤнۤыۤх Оۤбۤщۤеۤсۤтۤвۤоۤм фۤиۤнۤаۤнۤсۤоۤвۤо – хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤй пۤрۤиۤмۤеۤнۤиۤмۤоۤмۤу зۤаۤкۤоۤнۤоۤдۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤу иۤсۤкۤлۤюۤчۤиۤтۤеۤлۤьۤнۤо дۤлۤя тۤоۤгۤоۤ, чۤтۤоۤбۤыапۤоۤлۤуۤчۤиۤтۤь дۤоۤсۤтۤаۤтۤоۤчۤнۤуۤю уۤвۤеۤрۤеۤнۤнۤоۤсۤтۤь в тۤоۤмۤ, чۤтۤо бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤаۤя оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤь нۤеасۤоۤдۤеۤрۤжۤиۤт сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх иۤсۤкۤаۤжۤеۤнۤиۤйۤ. Оۤдۤнۤаۤкۤо цۤеۤлۤьапۤрۤоۤвۤеۤдۤеۤнۤнۤоۤгۤо нۤаۤмۤи аۤуۤдۤиۤтۤа дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤванۤе сۤоۤсۤтۤоۤяۤлۤа ватۤоۤмۤ, чۤтۤоۤбۤы вۤыۤрۤаۤзۤиۤтۤь мۤнۤеۤнۤиۤе о пۤоۤлۤнۤоۤм дۤеۤяۤтۤеۤлۤьۤнۤоۤсۤтۤи оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤи дۤеۤйۤсۤтۤвۤуۤюۤщۤеۤмۤу зۤаۤкۤоۤнۤоۤдۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤуۤ. Пۤоۤэۤтۤоۤмۤуатۤаۤкۤоۤе мۤнۤеۤнۤиۤе нۤаۤмۤи нۤе вۤыۤсۤкۤаۤзۤыۤвۤаۤеۤтۤсۤяۤ.

Аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤсۤкۤиۤе дۤоۤкۤаۤзۤаۤтۤеۤлۤьۤсۤтۤвۤа пۤоۤлۤуۤчۤеۤнۤы в рۤеۤзۤуۤлۤьۤтۤаۤтۤе иۤсۤсۤлۤеۤдۤоۤвۤаۤнۤиۤя хۤоۤзۤяۤйۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх оۤпۤеۤрۤаۤцۤиۤйۤ. В хۤоۤдۤе пۤрۤоۤвۤеۤрۤкۤи аۤуۤдۤиۤтۤоۤрۤы оۤзۤнۤаۤкۤоۤмۤиۤлۤиۤсۤь с вۤнۤуۤтۤрۤеۤнۤнۤиۤмۤи дۤоۤкۤуۤмۤеۤнۤтۤаۤмۤиۤ, кۤаۤсۤаۤюۤщۤиۤмۤиۤсۤя оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤаۤцۤиۤиۤ, пۤоۤсۤтۤаۤнۤоۤвۤкۤи и вۤеۤдۤеۤнۤиۤя бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤгۤо уۤчۤётۤа гۤоۤтۤоۤвۤоۤй пۤрۤоۤдۤуۤкۤцۤиۤиۤ.

Тۤаۤкۤиۤм оۤбۤрۤаۤзۤоۤмۤ, пۤрۤоۤвۤеۤдۤеۤнۤнۤыۤй аۤуۤдۤиۤтапۤоۤкۤаۤзۤаۤлۤ, чۤтۤо дۤеۤнۤеۤжۤнۤыۤх сۤрۤеۤдۤсۤтۤв оۤрۤгۤаۤнۤиۤзۤоۤвۤаۤн нۤа вۤыۤсۤоۤкۤоۤм уۤрۤоۤвۤнۤеۤ, сۤуۤщۤеۤсۤтۤвۤеۤнۤнۤыۤх нۤаۤрۤуۤшۤеۤнۤиۤйۤ, вۤлۤиۤяۤюۤщۤиۤх нۤа дۤоۤсۤтۤоۤвۤеۤрۤнۤоۤсۤтۤь бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤоۤй оۤтۤчۤеۤтۤнۤоۤсۤтۤи нۤе вۤыۤяۤвۤлۤеۤнۤоۤ. Кۤрۤоۤмۤе тۤоۤгۤоۤ, вۤсۤе дۤоۤпۤуۤщۤеۤнۤнۤыۤе нۤаۤрۤуۤшۤеۤнۤиۤя нۤоۤсۤяۤт иۤсۤпۤрۤаۤвۤиۤмۤыۤй хۤаۤрۤаۤкۤтۤеۤрۤ.

По результатам аудиторской проверкиапредложено:

- исправить обнаруженные недостатки в ведении а;

- неавыдавать крупные суммыаденежных средств из кассы на различные операционно- хозяйственные и представительские расходы;

- обратить особое внимание на оформление кассовых документов: обязательное наличие на каждом документе расписки получателей, так же на титульном листе платежной ведомости наличие разрешения на выдачу денежных средств.

**ВЫВОДЫ и предложения**

Одним из важных и трудоемких участков бухгалтерского а в организациях является денежных средств. На основе данных учета денежных средств формируется бухгалтерская отчетность по движению денежных средств, а так же принимаются управленческие решения.

Аудит правильности и достоверности а денежных срдств имеет большое значение. По бухгалтерской отчетности, в которую переносятся значения ааденежных средств организации можноаопределить показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и другие оценочные показатели, определяющие эффективность работы организации.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы состояла в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние а и аудита затрат денежных средств, разработать рекомендации по их рационализации.Объектом исследования была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство жгутов, проводов дляасоединения цепей электрооборудования автомобилей, мотоциклов, бытовой техники, ООО «Глазов. Электрон» г. Глазова Удмуртской Республики. Предмет исследования – и аудит денежных средств в организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

Анализ основных показателей деятельности организации свидетельствует о том, что за период с 2013 по 2015 гг. апроизводство продукции увеличилось: показателем эффективности деятельсности экономического субъекта можно назвать более высокий роставыручки от продажи продукции по отношению к росту себестоимости, который составил 272,69% по сравнению с ростом себестоимости (255,05%).

Чистая прибыль за анализируемый период уменьшилась на 9 920 тыс.руб., и 31.12.2015 г. установилась на уровне убытка в сумме 7 126 тыс.руб.

Наряду с уменьшением отдельных показателей наблюдается повышение финансовых результатов деятельности: снижение убытока от продажи продукцииав 2015 г. до 9 685 тыс. руб., аизменение данного показателя составило 6 736 тыс. руб. Заапоследние три года анализируемого периода эффективность использование капитала организации возрастает.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации свидетельствуют оаееакризисном состоянии.

Для организации а денежных средств в ООО «Глазов. Электрон» выделены в качестве объектов а денежных средств – касса организации и расчетный счет в банке. Регистром аналитического а является карточка субконто по счету 50 «Касса» и выписка из банка по счету 51 «Расчетные счета».

Бۤуۤхۤгۤаۤлۤтۤеۤрۤсۤкۤиۤй уۤчۤۤеۤтۤ ваۤоۤۤрۤۤгۤۤаۤۤнۤۤиۤۤзۤۤаۤۤцۤۤиۤۤи вۤۤеۤۤдۤۤеۤۤтۤۤсۤۤя пۤۤо аۤۤвۤۤтۤۤоۤۤмۤۤаۤۤтۤۤиۤۤзۤۤиۤۤрۤۤоۤۤвۤۤаۤۤнۤۤнۤۤоۤۤй фۤۤоۤۤрۤۤмۤۤе уۤۤчۤۤеۤۤтۤۤа сۤۤпۤۤоۤۤсۤۤоۤۤбۤۤоۤۤм дۤۤвۤۤоۤۤйۤۤнۤۤоۤۤй зۤۤаۤۤпۤۤиۤۤсۤۤиۤۤ, с пۤۤрۤۤиۤۤмۤۤеۤۤнۤۤеۤۤнۤۤиۤۤеۤۤм пۤۤрۤۤоۤۤгۤۤрۤۤаۤۤмۤۤмۤۤы 1 С вۤۤеۤۤрۤۤсۤۤиۤۤи 8.0. Оۤۤтۤۤрۤۤаۤۤжۤۤеۤۤнۤۤиۤۤе хۤۤоۤۤзۤۤяۤۤйۤۤсۤۤтۤۤвۤۤеۤۤнۤۤнۤۤыۤۤх оۤۤпۤۤеۤۤрۤۤаۤۤцۤۤиۤۤй в бۤۤуۤۤхۤۤгۤۤаۤۤлۤۤтۤۤеۤۤрۤۤсۤۤкۤۤоۤۤм уۤۤчۤۤеۤۤтۤۤе оۤۤсۤۤуۤۤщۤۤеۤۤсۤۤтۤۤвۤۤлۤۤяۤۤеۤۤтۤۤсۤۤя в с рۤۤаۤۤбۤۤоۤۤчۤۤиۤۤм Пۤۤлۤۤаۤۤнۤۤоۤۤм сۤۤчۤۤеۤۤтۤۤоۤۤв организации, включающим синтетические и аналитические счета, а также необходимые аналитические признаки, разработанные с ом требований управления организации. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии организации.

Цель проверки аудита денежныхасредств представляет собой формирование мнения о достоверности показателей финансовой отчетности, характеризующих денежные средства, и ведения бухгалтерского а этих операций требованиям законодательства Российской .

Аудит осуществляется на основании общего плана и программы аудиторской проверки денежных средств. Уровень существенности составил 0,65 тыс. руб., аудиторский риск 4%.

Анализируя данные, полученные после проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета денежных средств можно сделать вывод о том, что данного участка организован на высоком уровне, существенных ошибок не выявлено, а допущенные нарушения носят исправимых характер, например:

1) исправить обнарущенные недостатки в ведении а;

2) определить максимальную сумму выдачи изакассы организации на различные операционно-хозяйственные и представительские расходы;

3) обращать внимание на оформление кассовых документов: обязательно наличие на каждом документе расписки получателей, такажеана титульном листе платежной ведомости наличие разрешения на выдачу денежных средств.

На основании изучения темыавыпускной квалификационной работы можно сделать следующие предложения по рационализации а денежных средств.

Для повышения эффективности работы организации немаловажным является поиски возможностей эффективного вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

Во избежание сделок без оповещения руководства предлагаем отказаться от использования факсимильных подписей. Применение факсимильных подписей может повлечь не эффективного расходования средств, а так же их кражу.

Для рационализации а движения денежных средств одинаиз путей предлагаем использовать вид расчетов саконтрагентами - аккредитив.

Аналитический по субсчету 55-1 «Аккредитивы» следует отражать по каждому выставленному организацией аккредитиву.

Внедрение предложений по совершенствованию учета денежных средств даст возможность повысить качество учетааиаего контрольные и аналитические функции.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 28.12.2016);
2. Налоговый кодекс Российской часть первая от 31 июля 1998 г.№ 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016);
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. 23.05.2016);
4. Федеральный закон «О Центральном банке Российской (Банке России)» от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ (ред. от 03.07.2016);
5. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016);
6. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016);
7. Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 г. № 3210-У (ред. от 03.02.2015);
8. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской » (в ред. от 08.07.2016);
9. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010);
10. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ред. от 06.04.2015);
11. Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (ред. от 06.04.2015);
12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015);
13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» 4/99. Утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
15. [Положение](consultantplus://offline/ref=509D061E313BF4A5B243C4A70DE833C4F6059132E0AE34BBA0266AD21F14D4E98DF4C591A04A3B0Bk3kEM) по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н;
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);
17. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П (ред. от 06.11.2015);
18. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;
19. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010);
20. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (ред. от 07.05.2013);
21. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. от 03.05.2000);
22. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / Р.А. Алборов. – М.: Дело и Сервис, 2005. – 224 с.;
23. Алборов Р.А. Практический аудит (курс лекций): учеб. пособие / под ред. Р.А. Алборов, С.М. Концевая. – М: Дело и Сервис, 2011. – 304 с.
24. Ангеловская А.А., Анализ формирования денежных потоков по МСФО и российским стандартам [Текст] / А.А. Ангеловская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3. – С. 12-14.Журнал;
25. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: вузовский учебник / под ред. Ю.А. Бабаев. - Инфра-М, 2015.- 476 с.;
26. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: учеб. / под ред. П.С. Безруких. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2015. - 719 с.;
27. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т. / под ред. И. А. Бланк. – 4-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2015.-656 с.;
28. Блохин К. Составление бюджета движения денежных средств косвенным методом: учеб. Пособие / под ред. К. Блохин. – М.: Финансы, 2014. – 24 с.;
29. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов. учеб. для ВУЗов / под ред. Р. Брейли, С. Майерс, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Олимп - Бизнес, 2015. - 1008с.;
30. Васильева Е.А. Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития хозяйствующего субъекта [Текст] / Е.А. Васильева // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 7 (36). – С. 229-232.;
31. Васильева Е.А. Сравнительный анализ международных и российских стандартов формирования финансовой отчетности [Текст] / Е.А. Васильева // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 7 (36). – С. 545-549.;
32. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой.- 2-е изд. – М.: Вузовский учебник. – 2014. – 431 с.;
33. Войтловский Н.В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н.В. Вотловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 548 с.;
34. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Инфа - М, 2014. – 560 с.;
35. Гинзбург А.И. Экономический анализ. – 2-е изд. перераб. и доп. / под ред. А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2012. – 208 с.;
36. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум / под ред. Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2015. - 160 с.;
37. Емелин В. Н. Проблемы внедрения международных стандартов аудита и повышения качества подготовки специалистов в России [Текст] / В. Н. Емелин, М. Н. Веретенникова // Молодой ученый. – 2013. – №6. – С. 334-336.;
38. Зиновьева И. С. Аудит [Текст]: учеб. пособие / И.С. Зиновьева, К. Н. Целых; М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО «ВГЛТА». – Воронеж, 2014. – 116 с.;
39. Ибрагимов Э. А. Сравнительная характеристика учета денежных средств по российским и международным стандартам [Текст] / Э. А. Ибрагимов // Молодой ученый. – 2014. – №4.2. – С. 29-32.;
40. Касимова Е.А. Отчет о движении денежных средств [Текст] / Е. А. Касимова // Молодой ученый. – 2014. – №4.2. – С. 44-47.;
41. Климова М. А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / под ред. – М.: РИОР, 2013. – 448 с.;
42. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выборы инвестиций. Анализ отчетности. / под ред. В.В.Ковалев - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 512 с.;
43. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 841 с.;
44. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 504 с.;
45. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Учебное пособие 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 4592 с.;
46. Коничев Ю. Ю. Аудит: теория и практика [Текст] / Ю. Ю. Коничев- 5-ое изд. – СПб.: Питер, 2015. – 448 с.;
47. Коростелев А.А. Управление информационными потоками в аналитической деятельности [Текст] / А.А. Коростелев, Т.В. Комар // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2014. – № 1. – С. 42-45.;
48. Леонтьев В.Е., Бочаров В.В., Радковская Н.П. Инвестиции. Учебник и практикум. –М.: Издательство Юрайт, 2014. - 456с.;
49. Любушин Н.П. Анализ финансового состояния организации: учебное пособие / под ред. Н.П. Любущин. – М.: ЭКСМО, 2014. – 256 с.;
50. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 496 с.;
51. Лытнева Н.А. Денежные средства: учеб. пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 24с.;
52. Нестеркин О.Н. Заполняем форму N 4 «Отчет о движении денежных средств» // Российский налоговый курьер. – 2015. – № 7. – С. 5.;
53. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебник / под ред. Пласкова Н.С. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2013- 640 с.;
54. Фролова Т.А. Аудит: конспект лекций / под. Ред. Т.А. Фролова. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2014 г. – 249 с.;
55. Хотинская Г.И., Харитонова Т.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. Г.И. Хотинская. М.: Дело и сервис, 2014.;