

Донченко Ю.А.

студент

Кузбасский государственный технический

университет

имени Т.Ф. Горбачева

Россия, г. Кемерово

СИСТЕМА КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: В статье представлены составные элементы оценки системы внутреннего контроля движения денежных средств, предложен методический подход к организации контроля за их формированием и учетом.

Ключевые слова: внутренний контроль; движение денежных средств; учет и контроль.

Abstract. The article presents the constituent elements of the assessment of the system of internal control of cash flow, proposed a methodical approach to the organization of control over their formation and accounting.

Key words: internal control; cash flow; accounting and control.

Система внутреннего контроля процесса бухгалтерского учета денежных средств представляет собой совокупность процедур, осуществляемых участниками данного процесса и другими сотрудниками Предприятия, предназначенных для минимизации риска того, что:

- операции движения денежных средств отражаются в учетных системах не достоверно и не в полном объеме;
- операции движения денежных средств отражаются в учетных системах несвоевременно;

– хранение денежных средств осуществляется с нарушением требований законодательства и внутренней нормативной документации.

Для составления заключения о надежности системы внутреннего контроля аудитор должен собрать и оценить доказательства, свидетельствующие:

– о наличии или отсутствии контрольных процедур относительно каждого из рисков бухгалтерского учета денежных средств;

– об эффективности контрольных процедур (то есть установить, в какой степени существующие контрольные процедуры предотвращают возникновение ошибок и нарушений, связанных с бухгалтерским учетом денежных средств).

С этой целью проводится тестирование контролей на существование, формализацию и эффективность. Определяется, существуют ли контрольные процедуры направленные на снижение рисков, присущих процессу учета денежных средств, документированы ли существующие в процессе учета денежных средств контрольные процедуры, а также соответствует ли формат и содержание документации установленным критериям.

Эффективность процедур оценивается по видам конкретных операций и контролей, обеспечивающих достоверный и своевременный учет движения денежных средств и их сохранность.

Операция - учет наличных денежных средств (касса). Для оценки эффективности средств контроля аудитор должен убедиться в том, что:

– движение наличных денежных средств отражается в учете на основании соответствующих первичных документов;

– первичные документы по учету наличных денежных средств авторизованы уполномоченными лицами;

- операции поступления, выдачи наличных денежных средств отражаются в учетных системах своевременно;

- в учете используются унифицированные формы учета наличных денежных средств (ПКО, РКО, ведомости, кассовая книга и т. д.) в соответствии с требованиями законодательства;

- хранение, получение и выдача наличных денежных средств осуществляется лицами, несущими материальную ответственность за их сохранность;

- поступление наличных денежных средств в кассу через ККМ отражается в учетных системах на основании чеков и/или справок-отчетов;

- условия приема, выдачи и хранения денежных средств отвечают требованиям законодательства.

Операция - учет денежных документов. Целью аудитора является оценить эффективность контрольных процедур, обеспечивающих достоверный и своевременный учет движения и хранения денежных документов с учетом требований законодательства. Необходимо убедиться в том, что:

- учет денежных документов в учетных системах отражается своевременно;

- движение денежных документов отражается в учетных системах достоверно, на основании соответствующих первичных документов в соответствии с требованиями нормативной документации;

- хранение, получение и выдача денежных документов осуществляется лицами, несущими материальную ответственность за их сохранность.

Операция - учет безналичных денежных средств. Для оценки эффективности контрольных процедур, обеспечивающих достоверный и

своевременный учет движения безналичных денежных средств аудитор должен убедиться в том, что:

- движение безналичных денежных средств отражается в учете на основании соответствующих первичных документов;
- операции движения безналичных денежных средств отражаются в учетных системах своевременно;
- курсовые разницы правильно учтены и отражены на соответствующих счетах в учетных системах;
- курсовые разницы своевременно отражены на соответствующих счетах в учетных системах;
- операции движения безналичных денежных средств отражаются в учетных системах уполномоченными лицами.

Инвентаризация денежных средств. Для оценки эффективности контрольных процедур, обеспечивающих достоверную информацию о фактическом наличии денежных средств и процедур, обеспечивающих контроль их сохранности, необходимо убедиться в том, что:

- инвентаризация денежных средств проводится инвентаризационной комиссией;
- инвентаризация денежных средств проводится в порядке и в утвержденные приказом сроки;
- результаты инвентаризации денежных средств отражены в учете достоверно и своевременно.

Для целей подтверждения эффективности результатов инвентаризации – аудитор может инициировать проведение внезапной инвентаризации денежных средств. Порядок проведения внеплановой инвентаризации определяется соответствующими внутренними нормативными документами [1-7].

Использованные источники:

1. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.02.2019).

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.02.2019).

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.02.2019).

4. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.02.2019).

5. Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.02.2019).

6. Шилова Л.Ф., Чистякова Ю.Е. Критерии качества учетно-аналитической информации // Экономические науки. – 2010. – № 67. – С. 132-135.

7. Шилова Л.Ф., Шакирова А.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в организациях агропромышленного комплекса // Вестник магистратуры. – 2015. – № 5-2 (44). – С. 101-106.