

Задания по теме «Аудит операций с денежными средствами»

Задание 1. Аудитором проведена проверка денежных средств в центральной кассе фирмы «Торговый дом» по состоянию на 15 декабря 2008 г. При проверке выявлено фактическое наличие денег в сумме 2 550 руб.

Кассиром 15 декабря 2008 г. аудитору предъявлены следующие документы:

- приходный кассовый ордер №151 на сумму 10 500 руб.
- приходный кассовый ордер №152 на сумму 700 руб.
- расходный кассовый ордер №79 на сумму 7 200 руб.
- расходный кассовый ордер №80 на сумму 2 450 руб.

Кассиром также предъявлена расписка экспедитора фирмы «Торговый дом», в которой указано, что деньги в сумме 500 руб. получены им взаимобразно и будут возвращены в кассу до 20 декабря 2008 г.

Остаток денег на начало дня (15 декабря 2008 г.) по данным бухгалтерского учета составил 1 500 руб.

Выявить результаты проверки кассовой наличности. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета для отражения результатов ревизии. Сформулировать выводы и предложения аудитора.

Задание 2. При проверке актов инвентаризации денежных средств в кассе аудитор установил, что по акту на 1 октября 2009 г. у кассира Ивановой А.С. были выявлены излишки денежных средств на сумму 310 руб. 00 коп., которые были оприходованы корреспонденцией:

Дебет 50 «Касса»	}	310-00
Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		

На 1 декабря 2008 г. в кассе выявлена недостача на сумму 500 руб. 00 коп. В приложенном к акту объяснении кассир Иванова А.С. заявила о том, что на 1 октября 2008 г. инвентаризация в кассе не проводилась, и акт был составлен бухгалтером Мишиной С.Ю. по учетным данным. Поэтому кассир просила зачесть в погашение недостачи на 1 декабря выявленные ранее излишки. По решению администрации недостача на 1 декабря была отражена в учете корреспонденцией:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	}	500-00
Кредит 50 «Касса»		

Проверить операции кассы в части перекрытия недостач денег в кассе излишками.

Определить характер нарушений, сформулировать вывод аудитора.

Задание 3. В ходе аудита кассовых операций установлено, что по расходному кассовому ордеру №32 от 15 декабря 2008 г. списаны выданные из кассы 10 000 руб. К расходному кассовому ордеру приложена платежная ведомость:

Платежная ведомость №5
на выплату заработной платы временным работникам

№ п/п	Ф.И.О.	Начислено	Удержано	К выдаче	Подпись
1.	Иванов И.И.	2000-00	260-00	1740-00	
2.	Петров П.Н.	2500-00	325-00	2175-00	
3.	Сидоров А.В.	1900-00	247-00	1653-00	
4.	Михайлов С.В.	1800-00	234-00	1566-00	
5.	Никитин В.И.	3000-00	390-00	2610-00	
		11200-00	1456-00 = 9744	10000-00	

При проверке в отделе кадров порядка оформления на работу временных рабочих обнаружено, что Петров П.Н. на работу не оформлялся и договор на проведение работ с ним не заключался. Кассир в объяснительной записке сообщила, что деньги в сумме 2175-00 руб. были выданы Михайлову С.В. по устному распоряжению руководителя фирмы.

Проверить достоверность итоговой суммы к выдаче по платежной ведомости. Проверить обоснованность выплаты сумм отдельным работникам. Установить характер нарушений.

Задание 4. Аудитор при проверке банковских операций установил, что за 15 декабря 2004 года промышленное предприятие получило выписку банка с расчетного счета, к которой приложены следующие документы:

квитанция к приходному кассовому ордеру и чек на сумму 15 000-00 руб., полученную с расчетного счета в кассу предприятия для выплаты заработной платы и на хозяйственные расходы;

- платежное поручение на перечисление НДС на сумму 7 500-00 руб.;
- платежное поручение на перечисление 10 000-00 руб. поставщику за полученные материалы по договору.

В выписке банка указана сумма по расходу – 20 000-00 руб., оправдательный документ отсутствует. Бухгалтер отразил сумму 20 000-00 руб. корреспонденцией Дебет 76 Кредит 51.

Установить характер нарушений. Сформулировать выводы аудитора.