**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

1.1. Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины

1.2. Проведение аудита кассовых операций

2. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «МАГНОЛИЯ»

2.1. Планирование аудиторской проверки в ООО «Магнолия»

2.2. Проведение аудита кассовый операций в ООО «Магнолия»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы заключается в том, что аудит кассовых операций является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах. В работе рассматриваются задачи аудита кассовых операций, этапы его проведения и соответствующие нормативные документы.

Все предприятия, осуществляя производственную и хозяйственную деятельность, вступают во взаимоотношения с другими предприятиями, организациями, учреждениями, работниками предприятия и отдельными лицами. Эти взаимоотношения основаны на различных денежных расчетах в процессе заготовления, производства и реализации продукции, работ или услуг. Все расчеты по выполнению обязательств и предъявлению требований осуществляются через учреждения банков. Расчеты наличными деньгами между предприятиями носят ограниченный характер и строго регламентированный.

Предприятия в условиях рыночных отношений имеют хозяйственные связи с другими предприятиями. Четкая организация расчетов способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств, своевременному поступлению денежных средств, а следовательно эффективной работе предприятия.

Понятие кассы включает в себя наличные деньги, имеющиеся у предприятия, а также специально оборудованное помещение для приема, хранения и выдачи денег и других средств, хранящихся в кассе.

 Предприятие обязано обеспечивать сохранность денег как в помещении кассы, так и при транспортировке. Если по вине руководителя предприятия не были созданы необходимые условия безопасности, то ответственность лежит на руководителе.

Целью данной работы является изучение аудита кассовых операций.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

## - изучение ревизии кассы и контроля за соблюдением кассовой дисциплины;

## - рассмотрение этапов проведения аудита кассовых операций.

Предметом данной работы является аудит кассовых операций.

Объектом исследования выступает ООО «Магнолия».

Источниками написания работы служили учебные пособия Рапопорта М.М., Сорокиной Е.М., Терехова А.А. и других авторов.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

## 1.1. Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины

В сроки, установленные руководителем предприятия, а также при смене кассиров на каждом предприятии производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге. Для производства ревизии кассы приказом руководителя предприятия назначается комиссия, которая составляет акт. При обнаружении ревизией недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указывается их сумма и обстоятельства возникновения.[[1]](#footnote-1)

В условиях автоматизированного ведения кассовой книги должна производиться проверка правильности работы программных средств обработки кассовых документов.

Учредители предприятий, вышестоящие организации (в случае их наличия), а также аудиторы (аудиторские фирмы) в соответствии с заключенными договорами при производстве документальных ревизий и проверок на предприятиях производят ревизию кассы и проверяют соблюдение кассовой дисциплины. При этом особое внимание должно уделяться вопросу обеспечения сохранности денег и ценностей.

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей предприятий, главных бухгалтеров и кассиров.

Лица, виновные в неоднократном нарушении кассовой дисциплины, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Банки систематически проверяют соблюдение предприятиями требований Порядка ведения кассовых операций.

Проверки Порядка ведения кассовых операций в бюджетных организациях осуществляются соответствующими финансовыми органами.

Органы внутренних дел в пределах своей компетенции проверяют техническую укрепленность касс и кассовых пунктов, обеспечение условий сохранности денег и ценностей на предприятиях.

Предложения и рекомендации по устранению выявленных в ходе проверок кассовой дисциплины недостатков, а также причин и условий, способствующих совершению хищений и злоупотреблений, обязательны к выполнению предприятиями.[[2]](#footnote-2)

## 1.2. Проведение аудита кассовых операций

Последовательность работ при проведении аудита денежных средств можно разделить на три этапа: ознакомительный, основной и заключительный. На каждом этапе должны быть выполнены определенные процедуры проверки, позволяющие достигнуть цели и решить задачи аудита денежных средств.

На ознакомительном этапе изучаются открытые организацией расчетные и специальные счета.

Основной этап заключается в проведении анализа операций, совершенных в отчетном периоде и осуществленных на основании выписок банка с расчетных счетов за проверяемые месяцы, предоставляемых к проверке в полном объеме. Производится сверка суммы остатка денежных средств с данными журнала ордера счета 51.

При проверке операций по расчетному счету необходимо ответить на следующие основные вопросы:

- в полном ли объеме имеются договоры банковского обслуживания;

- ведутся ли регистры синтетического учета по каждому расчетному счету;

- своевременно ли отражаются операции по движению денежных средств на расчетном счете в регистрах синтетического учета;

- производятся ли записи в учетные регистры по каждой выписке банка;

- тождественны ли записи в учетных регистрах и в выписках банка.

Типичными ошибками, которые выявляются в ходе проверки банковских операций, являются:

- отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операций, или оформление их ненадлежащим образом;

- отсутствие приложений к платежным документам, послуживших основанием для совершения операций;

- перечисление авансов по бестоварным счетам, без предварительного оформления договора и по другим сомнительным операциям;

- несоответствие данных в платежных поручениях данным выписки банка;

- некорректная корреспонденция счетов по учету банковских операций.

Установлены штрафные санкции за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которыми понимается в том числе искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%. Таким образом, если информация о размере денежных средств, отраженная в бухгалтерском балансе (форма N 1), искажена не менее чем на 10%, взыскивается административный штраф на должностных лиц в размере от 20 до 30 МРОТ.

При аудите кассовых операций последовательно проверяются:[[3]](#footnote-3)

- правильность документального оформления кассовых операций;

- сохранность наличных денежных средств в кассе;

- соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе;

- правильность применения контрольно-кассовой техники (ККТ) при осуществлении расчетов с населением;

- полнота и своевременность оприходования денежных средств и отражение данных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

- правильность списания денег в расход и отражение данных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

- организация хранения свободных денежных средств в кассах организации.

**2. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «МАГНОЛИЯ»**

## 2.1. Планирование аудиторской проверки в ООО «Магнолия»

Для проверки правильности документального оформления кассовых операций используется определенный перечень вопросов, который может быть рабочим документом аудитора (табл. 1).

Таблица 1

Рабочий документ аудитора

Проверка правильности документального оформления

кассовых операций

Организация ООО «Магнолия»

Аудитор Мальцев В.В.

Проверяемый период 01.01.07 – 31.12.07

Дата начала проверки 15.02.08

Дата окончания проверки 18.03.08

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопрос | Да/Нет | Примечание |
| Ведение кассовых операций осуществляется автоматизированным способом | Да  | Указать, с применением какогопрограммного продукта  |
| Наличные деньги в кассу принимаются по приходным кассовым ордерам  | Нет  | Нарушение п. 13 Порядка ведения кассовых операций; указать, на основании каких документов был оформлен приход наличных денежных средств в пределах масштаба выборки  |
| Выдача наличных денег из кассы организации производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям (расчетно-платежным), заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера  | Нет  | Нарушение п. 14 Порядка ведения кассовых операций; указать, на основании каких документов была оформлена выдача наличных денежных средств в пределах масштаба выборки  |
| Приходные кассовые ордера подписаны главным бухгалтером  | Да  |  |
| Документы на выдачу денег подписаны руководителем, главным бухгалтером  | Да  |  |
| Имеются ли полномочия у лиц, фактически подписывающих приходные и расходные кассовые документы в случае отсутствия подписей руководителя и главного бухгалтера  | Да  | Указать реквизиты организационно- распорядительного документа, на основании которого одписываются приходные и расходные документы  |
| Все предусмотренные реквизиты в приходных и расходных документах заполнены  | Нет  | Привести примеры кассовых документов в пределах выборки, в которых не заполнены предусмотренные реквизиты  |
| Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале  | Нет  | Нарушение п. 21 Порядка ведения кассовых операций  |
| Производилась выдача денег лицам, не состоящим в списочном составе  | Да  | Указать, на основании каких документов была произведена выдача денежных средств лицам, не состоящим в списочном составе  |
| Составлялись отдельные расходные кассовые ордера по каждому лицу или отдельные ведомости на основании заключенных договоров  | Нет  | Нарушение п. 16 Порядка ведения кассовых операций  |
| Производилась выдача денежных средств лицам, не указанным в расходных кассовых ордерах, без оформления доверенности  | Да  | Нарушение п. 16 Порядка ведения кассовых операций  |
| Форма доверенности оформляется с указанием информации о аименовании документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя, номера, кем и когда выдан документ  | Да  | Указать, на основании каких документов были выданы денежные средства по доверенности  |
| Допускаются подчистки, помарки или исправления в приходных кассовых ордерах, расходных кассовых ордерах или заменяющих их документах  | Да  | Нарушение п. 19 Порядка ведения кассовых операций  |
| Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью; количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера организации  | Нет  | Нарушение п. 23 Порядка ведения кассовых операций  |
| Допускаются подчистки и неоговоренные исправления вкассовой книге  | Да  | Привести примеры исправлений в кассовой книге в пределах выборки  |
| Исправления заверены подписями кассира, а также главного бухгалтера организации или лица, его заменяющего  | Нет  | Привести примеры исправлений в кассовой книге в пределах выборки  |
| Кассовая книга пронумерована с начала года | Нет  | Привести примеры, доказывающие нарушение нумерации в кассовой книге  |
| Отчеты кассира передаются вместе с приходными и расходными ордерами в бухгалтерию  | Да  | -  |
| Формы кассовых документов соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в проверяемый период  | Нет  | Привести примеры форм кассовых документов, не соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации в проверяемый период  |
| Контроль за правильным ведением кассовой книги возложен на главного бухгалтера организации  | Да  | Указать реквизиты организационно- распорядительного документа, на основании которого возложен контроль за правильным ведением кассовой книги  |

## 2.2. Проведение аудита кассовый операций в ООО «Магнолия»

На данном этапе производится проверка сохранности наличных денежных средств в кассе. Аудитор должен установить, проводится ли инвентаризация кассы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, при реорганизации или ликвидации организации и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При проверке соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе организации необходимо запросить расчет на установление организации лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающих в ее кассу за аудируемый период, утвержденный банком. Далее согласно представленному расчету выборочно проводится соблюдение установленного банком лимита остатка наличных денежных средств.

Проверка соблюдения установленного размера проведения наличных расчетов между юридическими лицами состоит в том, чтобы установить соответствие Указанию N 1050-У. Результаты проверки оформлены в табл. 2.

Таблица 2

Проверка соблюдения установленного размера проведения наличных расчетов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первичныйучетный документ | Наименованиепоставщика | Основание платежа | Сумма, руб. | Лимит расчета наличными денежными средствами,руб. | Превышение установленноголимита, руб. |
| Приходный кассовый ордер N 002 от 04.01.2007 | ЗАО "АВВ"  | За ремонт принтера, счета-фактуры N N 003, 004 от 04.01.2007  | 3 961,07 | 60 000  | -  |
| Приходный кассовый ордер N 6 от 04.01.2007 | ООО "Пилот"  | Пиломатериалы,накладная N 5 от 04.01.2007  | 59 940,00 | 60 000  | -  |
| Приходный кассовый ордер N 6 от 05.01.2007 | ООО "Ната"  | Шпон, накладные N N 1 - 18 от 05.01.2007  | 58 275,00 | 60 000  | -  |

При проверке кассовых операций особое внимание уделяется выяснению полноты, своевременности и правильности оприходования денежной наличности в результате поступлений из банка, возврата подотчетных сумм, выручки, взносов арендной платы и других операционных и внереализационных доходов. Поступления из банка проверяются путем сверки идентичных сумм, записанных в корешках чеков, выписках банка и приходных кассовых ордерах. Поступление выручки изучается путем сверки сумм в приходных кассовых ордерах, накладных и счетах-фактурах, лентах кассового аппарата и т.п. Возврат неиспользованных авансов анализируется по приходным кассовым ордерам. Результаты проверки оформляются аудитором в табл. 3.

Таблица 3

Проверка возврата неиспользованных авансов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | N приходногокассового ордера | Корреспонденциясчетов | Сумма,руб. | В том числе налог наприбыль | НДС | От кого | Основание |
| Дебет | Кредит |
| 06.09.2007 | 860  | 50  | 62-2  | 378  | 18  | 60  | Шилова А.Ю.  | За размещениерекламы в программах, транслируемыхна канале  |
| 10.09.2007 | 863  | 50-1  | 62-2  | 189  | 9  | 30  | Ермаковой Е.В. | За размещениерекламы в программах, транслируемыхна канале  |
| 10.09.2007 | 865  | 50-1  | 62-2  | 123,38 | 5,88  | 19,58 | Лавренова А.М. | Заявление об отпуске за наличный расчет отходов металлолома (труба, уголок) в количестве 40 кг  |

Проверяя расходование наличных денежных средств из кассы, аудитор должен обратить внимание на юридическую обоснованность выдачи денег, т.е. на наличие приказов и распоряжений на премирование сотрудников, на оказание материальной помощи, на командировки, на выдачу средств на представительские расходы; доверенностей от сторонних организаций; исполнительных листов и др. Устанавливается также целевое использование средств, полученных из банка по чеку.

Если организация ведет расчеты с физическими лицами с применением ККТ, то необходимо проверить, вся ли ККТ прошла регистрацию в государственной налоговой инспекции, о чем будут свидетельствовать карточки регистрации ККТ. Журналы регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин должны вестись по форме N КМ-5, утвержденной Постановлением N 132, они должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны руководителем, главным бухгалтером и представителем налогового органа.

Результаты выборочной проверка полноты и своевременности оприходования налично-денежной выручки в кассу оформляются табл. 4.

Таблица 4

Результаты выборочной проверка полноты и своевременности оприходования налично-денежной выручки в кассу

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  | Фамилия кассира- операциониста | Показания счетчика на начало рабочего дня (смены) | Показания счетчика на конец рабочего дня (смены) | Сумма выручки,руб.  | Сдано наличными,руб.  | Сумма, возвращенная покупателям по неиспользованнымкассовым чекам,руб.  |
| 03.01.2007 | Салюкова И.А.  | 5 770 632,40 | 5 774 454,40 | 3 822,00 | 3 822,00 | -  |
| 04.01.2007 | Трофимчук А.Т. | 5 774 454,40 | 5 776 638,40 | 2 184,00 | 2 184,00 | -  |
| 05.01.2007 | Трофимчук А.Т. | 5 776 638,40 | 5 779 677,10 | 3 038,70 | 3 038,70 | -  |
| 06.01.2007 | Трофимчук А.Т. | 5 779 677,10 | 5 780 202,63 | 525,53 | 525,53 | -  |
| 07.01.2007 | Салюкова И.А.  | 5 780 202,63 | 5 781 045,78 | 843,15 | 843,15 | -  |
| 08.01.2007 | Салюкова И.А.  | 5 781 045,78 | 5 782 609,23 | 1 563,45 | 1 563,45 | -  |
| 09.01.2007 | Трофимчук А.Т. | 5 782 609,23 | 5 784 693,48 | 2 084,25 | 2 084,25 | -  |
| 10.01.2007 | Трофимчук А.Т. | 5 784 693,48 | 5 788 288,88 | 3 595,40 | 3 595,40 | -  |
| 11.01.2007 | Салюкова И.А.  | 5 788 288,88 | 5 808 467,36 | 20 178,48 | 20 178,48 | -  |
| 12.01.2007 | Салюкова И.А.  | 5 808 467,36 | 5 809 689,36 | 1 222,00 | 1 222,00 | -  |

При проверке организации хранения свободных денежных средств в кассах организации устанавливается соответствие Порядку ведения кассовых операций в Российской Федерации, согласно которому:

- касса организации должна находиться в изолированном помещении, предназначенном для приема, выдачи и временного хранения наличных денег;

- обеспечена сохранность денег в помещении кассы, а также при доставке их из учреждения банка и сдаче в банк;

- все наличные деньги и ценные бумаги хранятся в несгораемых металлических шкафах или в комбинированных и обычных металлических шкафах, которые по окончании работы кассы закрываются ключом и опечатываются печатью кассира.

Опыт аудиторских проверок свидетельствует, что наиболее распространенными нарушениями, которые выявляются в ходе проверки кассовых операций, являются:

- отсутствие первичных кассовых документов или оформление их с нарушением установленных требований;

- выплаты подотчетным лицам на основании документов, подтверждающих расходы, без оформления авансовых отчетов;

- несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами;

- арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков в учетных регистрах при ручном ведении учета;

- неполное оприходование денежной выручки, выразившееся в том, что кассиры оставляют в кассах организации небольшой размер денежных средств на "размен".

За допущенное нарушение установлены штрафные санкции. Так, ст. 120 НК РФ предусмотрены штрафные санкции за грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, под которым понимается в том числе несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности денежных средств. За указанное нарушение в случае отсутствия признаков налогового правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 120, взыскивается штраф в размере 5 тыс. руб. Если нарушение совершено в течение более одного налогового периода, то штраф составляет 15 тыс. руб. За данное нарушение, повлекшее занижение налоговой базы, взыскивается штраф в размере 10% суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс. руб.

Статьей 15.1 КоАП РФ установлены штрафные санкции за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. Так, нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 40 до 50 МРОТ; на юридических лиц - от 400 до 500 МРОТ.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания курсовой работы были получены ряд выводов:

1. Денежные средства являются подвижными и легко реализуемыми активами. Наибольшую активность имеют наличные деньги. Их движение совершается посредством кассовых операций.
2. Все предприятия, организации и учреждения независимо от организационно - правовых форм и сферы деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков и производить расчеты по своим обязательствам с другими предприятиями, как правило, в безналичном порядке. Для осуществления расчетов наличными деньгами каждое предприятие имеет кассу. Операции по движению денежных средств проверяются сплошным порядком.
3. Основные документы, изучаемые и проверяемые при аудите кассовых операций, следующие: приходные и расходные кассовые ордера; кассовая книга, отчеты кассира; журналы регистрации приходных кассовых ордеров, расходных кассовых ордеров, выданных доверенностей, депонированных сумм; платежные (расчетно - платежные) ведомости и др.
4. В кассе предприятий могут храниться наличные деньги в пределах лимитов, устанавливаемых обслуживающими их учреждениями банков по согласованию с руководителями этих предприятий. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается учреждениями банков ежегодно всем предприятиям независимо от организационно - правовой формы и сферы деятельности, имеющим кассу и осуществляющим налично - денежные расчеты.
5. При проверке (проведении аудита) необходимо уделить особое внимание правильному, всесторонне грамотному заполнению первичных документов, наличию и подлинности подписей получателей денег на расходных кассовых ордерах. При проверке методом инвентаризации выявляется ничем не замаскированное хищение денежных средств. Для этого необходимо провести инвентаризацию денежной наличности в момент выхода аудитора на предприятие.
6. При аудите кассовых операций часто встречается нарушение лимита расчетов между юридическими лицами в пределах одного плана.
7. Документами, подтверждающими движение (оприходование) денежных средств, являются приходные кассовые ордера, отражающие факт поступления денежных средств в кассу с расчетного счета, а также чековые книжки, корешки чековых книжек и выписки банка.
8. При проверке аудитору следует проанализировать движение денежной наличности, выявить расхождение между суммами фактически произведенных оплат в погашение дебиторской задолженности и суммами, зачисленными в кассу, а также проконтролировать своевременность сдачи выручки в банк и выявить случаи ее расхода на различные цели.

Цель и задачи курсовой работы сформулированные в введении выполнены в соответствии с авторской логикой курсового исследования согласно которой в перовой главе был рассмотрен объект (учет кассовых операций), а во второй, заключительной, метод (т.е. непосредственно аудит кассовых операций).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. №119-ФЗ**. (в ред. 12.2006г.)
2. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” №129-ФЗ от 21.11.1996г. (в ред. от 03.11.2006 г.).
3. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит: ситуации, примеры, тесты: Учеб. пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006. – 478с.
4. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 476с.
5. Кравцов М.В. Основы аудита: Учебник для вузов. - М.: Юрайт-М, 2006. - 412с.
6. Кравченко И.Н.. Аудит. Учебное пособие - М.: Финансы. 2004. – 480с.
7. Петров И.Ф. Аудит. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 425с.
8. Подольский В.И. Аудит. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 583с.
9. Рапопорт М.М. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями.: Международные положения аудита.- М.: Аудит,2006. – 487с.
10. Романова А.А. Аудит на предприятии. - М.: Экономика и Финансы, 2005. - 487с.
11. Романовский М.В., Врублевская О.В. Основы аудита: Учебник для вузов. - М.: Юрайт-М, 2007. - 412с.
12. Соловьева Е.Е. Аудит: Учебник для вузов. - М.: Юрайт-М, 2005. - 412с.
13. Спичкова Е.В., Богомолов А.М. Аудит расчетных операций. – М.: БЕК, 2005. – 528с.
14. Терехов А.А. Аудит. – М.: Юнити, 2007. – 632с.
15. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 318с.
16. Шеремет А.Д., Суйц В.Л. Аудит. Учебник для вузов. – М.: Инфра –М, 2005. – 358с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

#### Приложение 1

#### Договор № 123/04

на оказания аудиторских услуг

г.Новомосковск «01» апреля 2007 г.

000 «Аудит +» , именуемое в дальнейшем «Исполнитель», действующее на основании Лицензии № 000098, утвержденной При­казом Минфина РФ № 130 от 07.02.99 г., в лице генерального директо­ра *Иванова И.И.*, действующего на основании Устава, и *ООО «Магнолия»*, именуемое в даль­нейшем «Заказчик», в лице *Орлова А.В.* , действу­ющего на основании Устава, заключили настоящий договор о ниже­следующем:

1. Предмет договора.

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обяза­тельства по аудиторской проверке бухгалтерской отчетности Заказчи­ка за период с *01.01.20076 г.* по *31.12.2007 г*. ( поквартально, по полугодиям, по результатам работы за год ).

1.2. В результате проведения аудиторской проверки составляется отчет аудиторской фирмы руководству экономического субъекта, а также аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской от­четности.

2. Порядок оплаты.

2.1. В соответствии с планом аудита стоимость аудиторской провер­ки составляет *15630 рублей* .

2.2. Оплата аудиторских услуг осуществляется Заказчиком на осно­вании счета-фактуры, выписываемого Исполнителем.

2.3. Оплата производится в следующем порядке: *30*  % от стоимо­сти работ по проверке соответствующего периода Заказчик перечи­сляет Исполнителю в трехдневный срок с момента начала проверки. *70* % от стоимости работ по проверке соответствующего периода Заказчик перечисляет Исполнителю в трехдневный срок с момента передачи Исполнителем отчета аудиторской фирмы о результатах аудита соответствующего периода и счета-фактуры.

3. Обязанности и права Заказчика.

3.1. Заказчик обязан:

— создать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю необходи­мую документацию, давать по запросу аудитора разъяснения и объяснения;

— оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нару­шения порядка ведения бухгалтерского учета и составления от­четности;

— не ограничивать круг вопросов, подлежащих с точки зрения ауди­тора выяснению при проведении аудиторской проверки;

— своевременно производить оплату по настоящему договору.

3.2. Заказчик имеет право:

— в ходе проверки знакомиться с ее предварительными результатами;

— в случае сомнения Заказчика в квалифицированном проведении аудиторской проверки обратиться в орган, выдавший лицензию Исполнителю, с заявлением на проведение перепроверки.

4. Обязанности и права Исполнителя:

4.1. Исполнитель обязан:

— квалифицированно проводить аудиторскую проверку, руковод­ствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.01г., правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ, внутрифирменными стандартами аудитор­ской деятельности фирмы «Акцепт-Аудит», планом и програм­мой аудита;

— неукоснительно соблюдать требования законодательных актов РФ и других нормативных документов при проведении аудита;

— обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляе­мых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержа­ние без согласия Заказчика, за исключением случаев, прямо пред­усмотренных действующим законодательством РФ, независимо от продолжения или прекращения отношений с Заказчиком и без ограничения срока давности;

— предоставлять Заказчику исчерпывающую информацию о норма­тивных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора.

4.2. Исполнитель имеет право:

— самостоятельно определять формы и методы аудиторской про­верки;

— проверять у Заказчика в полном объеме документацию о финан­сово-хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм, цен­ных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения и до­полнительные сведения, необходимые для проверки;

— получать по письменному запросу необходимую для осуществле­ния аудиторской проверки информацию от третьих лиц;

— привлекать на договорной основе к участию в аудиторской про­верке иных специалистов;

— отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непред­ставления Заказчиком необходимой документации. В таком слу­чае Заказчик оплачивает Исполнителю согласно счету-фактуре фактически выполненный объем работ.

5. Отчет аудиторской фирмы и аудиторское заключение.

5.1. По результатам аудиторской проверки соответствующего пери­ода (квартала, полугодия, года) Исполнитель представляет Заказчику отчет аудиторской фирмы, составленный в соответствии с внутрифир­менным аудиторским стандартом.

5.2. После устранения Заказчиком отмеченных в отчете аудиторской фирмы существенных нарушений в ведении учета и составления отчет­ности Исполнитель представляет Заказчику аудиторское заключение в составе вводной, аналитической и итоговой части с безусловным или условным подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности.

5.3. При неустранении Заказчиком выявленных Исполнителем существенных нарушений в ведении учета и составлении отчетнос­ти Исполнитель представляет Заказчику отрицательное аудиторс­кое заключение.

5.4. Аудиторское заключение составляется Исполнителем в соот­ветствии с порядком, предусмотренным Федеральным законом № 119-ФЗ, правилом (стандартом) аудиторской деятельности в РФ, внутри­фирменным аудиторским стандартом.

6. Ответственность сторон.

6.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по настоящему договору стороны несутответственность в установлен­ном законом порядке.

6.2. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по Договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соот­ветствии с обычаем делового оборота.

6.3. Споры, возникающие между сторонами по настоящему Дого­вору, разрешаются путем переговоров. В случае невозможности раз­решения споров путем переговоров они разрешаются в порядке, ус­тановленном действующим законодательством, в Арбитражном суде города Тула.

7. Срок действия договора.

7.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания его сторонами и действует до окончания расчетов между сторонами.

7.2. Начало аудиторской проверки не позднее  *15.02. 2007 года*.

7.3. Представление отчета аудиторской фирмы не позднее  *18..03.2007 г*.

7.4. Представление аудиторского заключения не позднее  *3 - х* дней после устранения Заказчиком отмеченных аудитором нарушений и оплаты услуг 100%,

7.5. Договор может быть расторгнут досрочно по обоюдному согласию сторон либо по решению Арбитражного суда города Москвы.

7.6. При досрочном расторжении Договора по инициативе Заказчи ка Заказчик обязуется оплатить Исполнителю понесенные последним убытки и стоимость фактически произведенных им на момент растор жения данного договора работ с учетом ранее перечисленного авансо вого платежа.

8. Особые условия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

9. Реквизиты и подписи сторон

# Приложение 2

## Письмо-обязательство аудиторской фирмы

ООО «Магнолия»

Генеральному директору

Орлову А.В.

В соответствии с Вашим предложением о проведении аудита бух­галтерской отчетности ООО «Магнолия» за 2007 год направляем Вам договор на проведение аудиторской проверки.

Считаем своим долгом отметить, что аудит будет проводиться в со­ответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 г., Правил (стандартов) аудиторской дея­тельности в РФ, внутрифирменных аудиторских стандартов, планом и программой аудита.

Целью аудита будет являться выражение мнения нашей организа­ции о достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Магнолия» за 2007 год во всех существенных аспектах.

По результатам аудита Вам будет представлен конфиденциальный отчет, содержащий замечания по всем выявленным в ходе аудита ошиб­кам, недостаткам, нарушениям и рекомендации по их устранению, а так­же представлено официальное аудиторское заключение. Вместе с тем считаем необходимым отметить, что ввиду выборочного характера про­верки и других свойственных аудиту ограничений уверенность ауди­торской организации в надежности выражаемого мнения о достоверно­сти бухгалтерской отчетности не может быть абсолютной.

Оценка возможного при выражении мнения аудиторского риска бу­дет приведена в плане аудита, экземпляр которого будет Вам своевре­менно предоставлен.

Просим Вас вернуть в наш адрес один экземпляр договора на ауди­торскую проверку, подписанный с Вашей стороны, или направить в наш адрес Ваши замечания по его содержанию.

Приложение:

Договор на проведение аудиторской проверки — 2 экз.

Директор аудиторской фирмы Иванов И.И. Подпись

1. Соловьева Е.Е. Аудит: Учебник для вузов. - М.: Юрайт-М, 2005. - с. 118 [↑](#footnote-ref-1)
2. Романовский М.В., Врублевская О.В. Основы аудита: Учебник для вузов. - М.: Юрайт-М, 2007. - с. 258 [↑](#footnote-ref-2)
3. Романова А.А. Аудит на предприятии. - М.: Экономика и Финансы, 2005. - с. 158 [↑](#footnote-ref-3)