

УДК 657.6:657.422.1(075.8)

ББК 65.052+65.053я73

С67

*Рекомендовано Учебно-методическим центром «Профессиональный учебник»  
в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений*

Р е ц е н з е н т

канд. экон. наук, доц. *Т.И. Кисилевич*

Главный редактор издательства

доктор экономических наук *Н.Д. Эриашвили*

**Сотникова Л.В.**

**С67**     Аудиторская проверка кассовых операций: Практ. пособие  
/Под ред. проф. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ-ДАНА,  
2015. — 206 с. — (Серия «Аудит: организация и технологии»).

ISBN 5-238-00640-3

Рассматривается методика аудита кассовых операций, основанная на анализе требований нормативных документов, регулирующих налично-денежное обращение в Российской Федерации. Использована практика деятельности предприятий и организаций, принимающих в кассу наличные деньги при реализации товаров (работ, услуг). Предложены программа аудита, система тестов бухгалтерского учета и внутреннего контроля кассовых операций. Освещаются вопросы аудита соблюдения предприятиями правил бухгалтерского учета. Материал снабжен примерами из практики аудита.

Для студентов и преподавателей экономических вузов, а также аудиторов, бухгалтеров, сотрудников налоговых органов и научных работников.

**ББК 65.052+65.053я73**

ISBN 5-238-00640-3

© Л.В. Сотникова, 2004

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2004

Воспроизведение всей книги или любой  
ее части запрещается без письменного  
разрешения издательства



# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>6</b>
<b>Глава 1. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>	<b>8</b>
<b>Глава 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ НАРУШЕНИЙ ПРИ ВЕДЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО КАССЕ</b>	<b>16</b>
<b>Глава 3. ИСТОЧНИКИ И МЕТОДЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПРИ ПРОВЕРКЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>	<b>28</b>
<b>Глава 4. АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ НАРУШЕНИЙ ПО КАССЕ</b>	<b>34</b>
4.1. Изъятие денежных средств из кассы	34
4.1.1. Ничем не замаскированное изъятие денежных средств из кассы	34
4.1.2. Несанкционированное расходование (хищение) денежных средств, маскируемое расписками должностных лиц, работников бухгалтерии и прочих сотрудников предприятия	38
4.2. Неоприходование и присвоение поступивших денежных сумм	44
4.2.1. Неоприходование и присвоение поступивших денежных сумм из банка	44
4.2.2. Неоприходование и присвоение денежных сумм, поступивших от физических и юридических лиц по приходным ордерам	48
4.2.3. Неоприходование и присвоение денежных сумм, поступивших от юридических лиц по доверенностям	53
4.3. Излишнее списание денег по кассе	59
4.3.1. Повторное использование одних и тех же документов для списания денег по кассе	59
4.3.2. Излишнее списание денег по кассе путем неправильного подсчета итогов в кассовых документах и кассовых отчетах	64
4.3.3. Излишнее списание денег по кассе без оснований или по подложным документам	65
4.3.4. Излишнее списание денег по кассе путем подлога в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний	68
4.4. Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям	71

4.4.1. Присвоение депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям	71
4.4.2. Присвоение сумм, причитающихся другим предприятиям	77
4.5. Расчеты суммами наличных денег, превышающими предельную величину	78
4.5.1. Расчеты суммами наличных денег, превышающими предельную величину, с другими юридическими лицами	78
4.5.2. Несвоевременная сдача наличной выручки на расчетный счет в банк	85
4.6. Расчеты с населением наличными деньгами за готовую продукцию, товары, выполненные работы и услуги	88
4.6.1. Расчеты с населением наличными деньгами за готовую продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги без применения ККМ	88
4.6.2. Расчеты наличными деньгами за готовую продукцию (работы, услуги) с нарушением правил применения ККМ	97
4.7. Нарушение порядка приобретения, технического обслуживания и ремонта ККМ	100
4.8. Нарушение порядка регистрации и снятия с учета ККМ в налоговых органах	118
4.9. Нарушение порядка работы на ККМ — использование неисправной ККМ	121
4.10. Нарушение порядка снятия показаний счетчиков контрольно-кассовых машин	132
<b>Глава 5. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ АУДИТОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕСТИРОВАНИЯ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b>	<b>135</b>
<b>Глава 6. ПРОВЕРКА ОБОРОТОВ И САЛЬДО ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ СЧЕТУ 50 «КАССА»</b>	<b>145</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>164</b>
1. Типовая форма договора о полной индивидуальной материальной ответственности	164
2. Типовая форма договора о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности	166
3. Программа общего знакомства с системой бухгалтерского учета по статьям бухгалтерской отчетности (извлечение)	170
4. Приходный кассовый ордер (форма № КО-1)	172
5. Расходный кассовый ордер (форма № КО-2)	173
6. Кассовая книга (форма № КО-4)	174
7. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3)	175
8. Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15)	177
9. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма № ИНВ-16)	179
10. Расчет на установление предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу на _____ год	183

11. Форма № КМ-6	184
12. Форма № КМ-2	186
13. Приложение 1 к Порядку регистрации ККМ в налоговых органах, утв. приказом ГНС России от 22.06.95 г. № ВГ-3-14/36	188
14. Приложение 3 к Порядку регистрации ККМ в налоговых органах, утв. приказом ГНС России от 22.06.95 г. № ВГ-3-14/36	189
15. Форма № КМ-1	190
16. Форма № КМ-4	192
17. Форма № КМ-5	195
18. Форма № КМ-3	197
19. Форма № КМ-8	199
20. Форма № КМ-7	202
21. Форма № КМ-9	203
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b>	<b>205</b>