

# ТЕМА 10

## АУДИТ ГОТІВКОВО-РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ

### Контрольні питання

1. Якими нормативними документами регулюються касові та розрахункові операції?
2. Назвіть джерела інформації для перевірки касових операцій.
3. Наведіть основні етапи перевірки касових операцій.
4. Який порядок встановлення ліміту каси?
5. Як Ви розумієте поняття “цільове використання готівки”?
6. Як перевірити ведення касової книги та касових документів?
7. Як провести перевірку оприбуткування надходжень готівки?
8. Як перевірити дотримання порядку видачі готівки під звіт та її використання?
9. Укажіть, які прийоми застосовуються при аудиті готівково-розрахункових операцій.
10. Назвіть основні порушення готівкового обігу, за які накладаються стягнення.

### ЗАВДАННЯ 10.1

#### Зміст завдання

1. Встановити характер допущених порушень.
2. Зазначити, які нормативно-правові документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

#### Вихідні дані

Під час перевірки касових документів аудитор встановив:  
18.04.200X р. отримані за чеком № 042435 для виплати заробітної платні робітникам 6265,0 грн.;  
4.05.200X р. отримані за чеком № 042436 з цією ж метою 15300 грн.

Списані на підставі розрахункових відомостей на виплату заробітної платні за звітами касира:

за 18.04 – 11265,0 грн.      за 20.04 – 2000,0 грн.

за 19.04 – 1000,0 грн.      за 21.04 – 1000,0 грн.

Невикористана сума, отримана для виплати заробітної платні (500 грн.), здана до банку 29.04.200X р.

У травні списані за відомістю на виплату заробітної платні:

4.05 – 11300,0 грн.; 5.05 – 2000 грн.; 6.05 – 1000 грн.

## **ЗАВДАННЯ 10.2**

### **Зміст завдання**

1. Встановити характер допущених порушень.
2. Укажіть порушені законодавчі акти, нормативно-інструктивні документи.
3. Підготуйте запис до аудиторського висновку за підсумками перевірки.

### **Вихідні дані**

У чековій книжці були заповнені, підписані та засвідчені печаткою чеки: № 130812 від 5.04 на видачу пред'явнику 1000 грн. для держпотреби; № 130813 від 15.06. на видачу касиру Скляренко Т.В. 1280 грн. для виплати премій. Ніяких поміток на чеках не було.

До виписки із розрахункового рахунку за 4.04. не був доданий документ на списання з розрахункового рахунку 1250 грн. У ж/ор по рахунку “Р/р” ця сума записана бухгалтером Скляр А.А. в документ рах. № 20. На запит аудитора засновник банку видав копію доручення № 1-200 залізничної станції про стягнення штрафу за порушення правил користування контейнерами.

Під час проведення аудиту банк підтвердив залишок грошей на поточному рахунку на суму 580 грн. У балансі на 1.10. за статтею “Грошові кошти та їх еквіваленти” вказана сума 570 грн. З 31.09. до 3.10 операцій на поточному рахунку не було.

## **ЗАВДАННЯ 10.3**

### **Зміст завдання**

1. Скласти акт ревізії каси.
2. Зробити нормативно-правове обґрунтування виявлених порушень.
3. Підготувати запис включення до аудиторського висновку.

### Вихідні дані

Аудиторська фірма здійснює аудит касових і розрахункових операцій ТзОВ “Прогрес”. Під час ревізії каси ТзОВ, яка відбувалася в присутності головного бухгалтера Воробйової Н.К. і касира Волкової Л.Д. 3.04.200X р., було встановлено:

- а) готівки на суму 185000 грн.;
- б) марок державного мита на суму 152 грн.;
- в) путівок у санаторій (Карпати) на суму 10400 грн. (2 шт.);
- г) відомість № 5 на виплату заробітної плати на суму 410000 грн., за якою виплачено 310000 грн. Термін виплати заробітної плати за нею з 2-4.04.200X р.

Під час ревізії була виявлена розписка економіста Симонова М.І. 28.03.200X р. про отримання ним із каси 500 грн. на термін до 10.04.200X р.

За даними бухгалтерського обліку, числяться: готівка на суму 123000 грн., марки державного мита на 150 грн. та 1 санаторна путівка на суму 5 200 грн.

Готівка та документи зберігаються у металевій шафі у бухгалтерії, ізольованого приміщення для каси немає. Зобов'язання касира не складені.

## ЗАВДАННЯ 10.4

### Зміст завдання

1. Перевірити дотримання касової дисципліни на підприємстві.
2. Зазначити, які нормативні документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### Вихідні дані

Використання отриманих з банку грошей за цільовим призначенням, своєчасність та повнота їх оприбуткування в касі та здача грошей до банку перевіряються шляхом складання відповідної таблиці (10.1).

Таблиця 10.1

Номер та дата чека	Отримано з банку та інших джерел			Витрачено та повернено до банку	
	Дата, № прибуткового ордера	Сума	Призначення грошей, зазначене у чеку	На які цілі виплачені гроші	№ та дата прибуткового ордера

Закінчення табл. 10.1

124026 від 2.03.200X р.	№3 від 2.03.200X	102300	з/п – 99 000 відрядження – 2000 госп. витрати – 1300	видача з/п – 95000 відрядження – 2500 госп. витрати – 2800	№ 4 від 6.03. 200X №5-12 від 6.03.96 №3-15 від 6.03.200X
	№4 від 2.03.200X	2 200	плата за комунальні послуги – 1000 плата за продані матеріали – 1200	здано до банку 2000 (депоно- вана з/п) залишилось у касі на 7.03.200X 1200000	№ 16 від 6.03.200X

**ЗАВДАННЯ 10.5**

**Зміст завдання**

1. Установити характер допущених порушень.
2. Зазначити, які нормативно-правові документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

**Вихідні дані**

Таблиця 10.2

**Відомість про виявлення аудитором неправильно оформлених касових документів**

ж./ор. № та дата	Назва та зміст документа	Сума, грн.	Зміст порушен- ня	Особа, що відповідає за пору- шення	Заходи щодо усунення порушень
1 26.05. 200X	Видатковий касовий ордер № 103 від 25.05.200X на виплату І.І. Суворову за поточний ремонт. Додаток – рахунок на оплату, виписаний Суворовим І.І.	1770	?	?	?
1 24.06.200X	Видатковий касовий ордер № 170 від 24.06.200X виплачено Сидоренку А.А. за ремонтні роботи на складі	500	?	?	?

## **ЗАВДАННЯ 10.6**

### **Зміст завдання**

1. Встановити характер допущених порушень.
2. Зазначити, які нормативно-правові акти порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

Вибірковою перевіркою касової документації встановлено, що, за платіжною відомістю, на видачу заробітної платні за другу половину лютого (№ 10, № 11 від 10.03. 200X) депоновано заробітної платні – 40000 грн., здано до банку – 20000 (видатковий ордер № 12 від 11.03.200X). Решта суми грошей тимчасово використана на різні невідкладні потреби підприємства.

## **ЗАВДАННЯ 10.7**

### **Зміст завдання**

1. Встановити характер допущених порушень.
2. Зазначити, які нормативно-правові акти порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

У касі однієї фірми у касира значився залишок за звітом на 29.08 на суму 2220 грн. Під час перерахунку фактично наявних грошей на цю дату було 1170 грн. За документами аудитор встановив: відповідно до відомості, на виплату заробітної платні за другу половину червня за видатковим касовим ордером № 300 головним бухгалтером списані за рахунок нереальної кредиторської заборгованості 250 грн.

За ордером № 316 за липень списані на загальновиробничі витрати фактично видані 500 грн. Атилову А.А., який не працював і грошей не отримував. Касир пояснив, що підпис на ордері підробила не вона, а гроші видані головному бухгалтеру.

За ордером № 77 від 30 липня оприбутковано 990 грн., які отримані від клієнтів за проживання у готелі фірми. Фактично додані документи на суму 90 грн.

## **ЗАВДАННЯ 10.8**

### **Зміст завдання**

1. Встановити характер допущених порушень.
2. Зазначити, які нормативно-правові документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

За видатковим касовим ордером № 200 від 24.03.200X виплачено громадянину Сидоренку А.А. 1500 грн. за ремонтні роботи на складі фірми. У пред'явленому рахунку зазначені: номер паспорта Сидоренка А.А.; дата; характер виконаної роботи; сума 500 грн. та підпис пред'явника рахунку. Інших даних у рахунку немає. Розпорядження про виплату грошей підписане директором фірми Козловим А.А.

## **ЗАВДАННЯ 10.9**

### **Зміст завдання**

1. Перевірити достовірність пред'явлених касиром документів.
2. Скласти акт ревізії каси.
3. Зазначити, які нормативно-правові документи порушені, включаючи марки державного мита і поштові марки.

### **Вихідні дані**

У процесі ревізії касиром надані готівкові кошти купюрами (табл. 10.3).

Таблиця 10.3

<b>Купюри, грн.</b>	<b>Кількість</b>	<b>Сума в грн.</b>
50	1	50
20	3	60
10	8	80
5	11	55
1	30	30

Виявлені також марки державного мита – 5 шт. вартістю 50 грн., поштові марки – 40 шт. загальною вартістю 20 грн., а також цінні папери.

*Примітка:* марки державного мита і поштові марки обліковують як готівкові кошти.

Касир Петренко П.І. пред'явив ревізору відомість № 5 на виплату заробітної плати на суму 19500 грн., за якою виплачено 10500 грн., розписку директора об'єднання Тищенко В.І. від 25 березня 200X р. про отримання ним з каси 500 грн. на термін до 18 квітня 200X р. Підписи директора і головного бухгалтера об'єднання на розписці про видачу грошей відсутні.

Касиром надані ревізору в момент ревізії каси касові ордери, не записані в останній касовий звіт касової книги (табл. 10.4).

Таблиця 10.4

<b>№</b>	<b>Дата</b>	<b>№ документа</b>	<b>Найменування документа і зміст операцій</b>	<b>Сума</b>
1	03.04	150	Прибуткові касові ордери отримано за чеком 165802 з Держбанку щодо витрат на відрядження	100-00
2	03.04	151	Погашена заборгованість за підзвітною сумою	55-00