

4.8. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Юдина Г.А., доцент, кафедра бухгалтерского учета и статистики, Институт экономики, управления и природопользования Сибирского федерального университета;

Юдина М.И., старший специалист 2-го разряда, отдел бухгалтерского учета и отчетности, Департамент по недропользованию по Центрально- Сибирскому округу;

Тарасова И.Н., к.э.н., доцент, кафедра экономики и организации отраслей лесного комплекса, Сибирский государственный технологический университет

Работа посвящена особенностям аудита кассовых операций при расчетах наличными деньгами и платежными картами. Рассматриваются источники получения аудиторских доказательств, тесты средств контроля, аналитические процедуры, а также тесты сальдо счетов, групп однотипных операций, раскрытия информации.

Литература

1. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : федер. правило (стандарт) №8 : утв. постановлением Правительства РФ от 19 нояб. 2008 г. №863. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Планирование аудита [Электронный ресурс] : федер. правило (стандарт) №3 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Аудиторские доказательства [Электронный ресурс] : федер. стандарт аудиторской деятельности : ФСАД 7/2011 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 16 авг. 2011 г. №99н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Аудиторская выборка [Электронный ресурс] : федер. правило (стандарт) №16 : утв. постановлением Правительства РФ от 7 окт. 2004 г. №532. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Бычкова С.М. Аудит кассовых операций [Электронный ресурс] / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2005. – №6. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Аудит; кассовые операции; наличные деньги; платежные карты; риски существенного искажения информации; тестирование средств контроля; предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности; детальные тесты; аналитические процедуры; аудиторская выборка.

¶

Юдина Галина Александровна

Юдина Мария Игоревна

Тарасова Ирина Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что вопросы аудита кассовых операций с использованием платежных карт мало освещены в научных источниках и нормативных правовых актах. Рассматриваемые аспекты являются актуальными, так как на сегодня достаточно большое количество организаций используют в своей деятельности платежные карты для осуществления расчетов с покупателями и заказчиками. Особенности кассовых операций, с использованием платежных карт оказывают влияние на планирование аудита, оценку рисков существенного искажения информации в бухгалтерской отчетности, системы внутреннего контроля, процесс получения надлежащих достаточных аудиторских доказательств, формирование выводов о достоверности бухгалтерской отчетности.

Научная новизна и практическая значимость. В статье освещены основные аспекты аудита кассовых операций, в том числе платежными картами. Представляется интересным авторский вариант понятий «платежная карта», «кассовые операции», но несколько спорным авторское суждение в части классификации платежных карт. Предложения авторов проиллюстрированы примером. Практическая значимость имеет место в связи с возможностью применения раскрытых аспектов аудита кассовых операций, в том числе платежными картами аудиторами при аудите бухгалтерской отчетности.

Заключение: рецензируемая статья заслуживает положительной оценки, тема, затронутая авторами, является актуальной, работа может быть рекомендована к изданию.

Янкина И.А., д.э.н., профессор, кафедра «Банковское дело» Института экономики, управления и природопользования Сибирского федерального университета.

4.8. FEATURES OF CASH TRANSACTIONS AUDIT

G.A. Yudina, associate professor at the department of Accounting and statistics, Institute of Economics, Management and Nature Management, Siberian Federal University;

M.I. Yudina, 2-class expert at the department of Accounting, department of Mineral Resources of the Central Siberian District;

I.N. Tarasova, Ph.D. in Economics, associate professor at the department of Economics and forestry, Siberian State Technological University

The work identifies features of cash transactions audit, i. e. cash dispenser transactions. In particular, are covered analytical procedures, sources of gathering audit evidence; tests of controls; tests of financial balance, homogeneous group of accounting transactions, test for significant information.

Literature

1. Federal rule (standard) of audit activities № 8 «Understanding of audited entity activities, context of its performance, and risk assessment of financial statement material falsification: RF Government Resolution dated Nov. 19, 2008 № 863. Available at the legal-reference system "ConsultantPlus".
2. Federal rule (standard) of audit activities № 3 «Audit planning»: RF Government Resolution dated Sept. 23, 2002 № 696. Available at the legal-reference system "ConsultantPlus".
3. Federal standard of auditor activity (FSAA 7/2011) "Audit evidence": Order of the Ministry of Finance RF dated Aug. 16, 2011 № 99n. Available at the legal-reference system "ConsultantPlus".
4. Federal rule (standard) of audit activities № 16 «Audit sample» RF Government Resolution dated Oct. 07, 2004 № 532. Available at the legal-reference system "ConsultantPlus".
5. Bychkova S.M. The cash transactions audit / S. M. Bychkova T.Y. Fomina // Audit Jornal. – 2005. – №6. Available at the legal-reference system "ConsultantPlus".

Keywords

Audit; cash and cash transactions; cash dispenser cards; dispenser cards; audit samples; analytical procedures; risks of material misstatement; testing of internal control system; audit procedures through assumptions of financial statement preparing; detailed analysis (tests); analytical procedures; audit sampling.