План аудита операций с денежными средствами

Проверяемая организация ОАО «Полимер»

Период аудита 01.01. – 31.12. 2014г.

Количество человеко-часов 32

Руководитель аудиторской группы Иванов И.И

Состав аудиторской группы Иванов И.И.

Планируемый аудиторский риск 0,3%

Планируемый уровень существенности 5900 тыс.руб.

Таблица 7 – Общий план аудита денежных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Разделы аудита | Исполнитель |
| 1 | Проверка учета кассовых операций | Иванов И.И. |
| 2 | Проверка учета операций по расчетным счетам в банке | Иванов И.И. |

Ниже представлена программа аудита операций с денежными средствами ОАО «Полимер»

Программа аудита операций с денежными средствами

Проверяемая организация ОАО «Полимер»

Период аудита 01.01. – 31.12. 2014г.

Количество человеко-часов 32

Руководитель аудиторской группы Иванов И.И

Состав аудиторской группы Иванов И.И.

Планируемый аудиторский риск 0,3%

Планируемый уровень существенности 5900 тыс.руб.

Таблица 8 – Программа аудита учета денежных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Проверка полноты, своевременности и правильности оприходования денежной наличности в результате поступлений | 01.08.15. – 05.08.15 | Иванов И.И. |
| 2 | Анализ операций отчетного периода, сверка суммы остатка денежных средств с данными в журнале - ордере | 06.08.15. – 10.08.15 | Иванов И.И. |
| 3 | Проверка сохранности наличных денежных средств в кассе | 11.08.15. – 15.08.15 | Иванов И.И. |
| 4 | Проверка правильности документального оформления; сохранности наличных денежных средств, правильности применения контрольно-кассовой техники, полноты и своевременности оприходования денежных средств | 12.08.15. – 18.08.15 | Иванов И.И. |
| 5 | Проверка правильности списания денег в расход, соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе, и на расчетных счетах, организация хранения свободных денежных средств в кассах | 19.18.15. – 22.08.15 | Иванов И.И. |
| 6 | Проверка порядка ведения кассовой книги | 23.08.15. – 26.08.15 | Иванов И.И. |
| 7 | Информация об открытых расчетных счетах | 27.08.15. – 01.09.15 | Иванов И.И. |
| 8 | Проверка банковских документов | 02.09.15. – 25.09.15 | Иванов И.И. |
| 9 | Формирование пакета рабочих документов аудитора и составление аудиторского отчета | 25.09.15 – 30.09.15 | Иванов И.И. |

Руководитель аудиторско группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_