**Учет и аудит денежных средств организаций**

**Стр-77**

[Введение](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950187)

[1 Теоретические основы учета и аудита денежных средств](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950188)

[1.1 Сущность, виды, движение денежных средств на предприятии](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950189)

[1.2 Организации кассового хозяйства и расчетных операций](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950190)

[1.3 Задачи учета, аудита денежных средств и их регулирование в соответствии с законодательством Республики Казахстан](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950191)

[2 Организация бухгалтерского учета денежных средств](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950192)

[2.1 Документальное оформление и учет денежных средств предприятия](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950193)

[2.2 Бюджетирование денежных средств](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950194)

[2.3 Инвентаризация денежных средств на предприятии](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950195)

[3 Аудит денежных средств на предприятии](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950196)

[3.1 Разработка плана и программы аудиторской проверки денежных средств](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950197)

[3.2 Операционный аудит денежных средств](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950198)

[3.3 Аудиторская проверка денежных средств и составление отчета](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950199)

[3.4 Основные направления совершенствования внутренней системы аудита и управления денежными потоками на предприятии](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950200)

[Заключение](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950201)

[Список использованной литературы](file:///D%3A%5C%D0%A1%D0%A6%D0%98%D0%94%202012-2017%5C2017%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5%5C%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%2C%D0%B1%D1%83%D1%85.%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%5C%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80%5C30%20%25%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%20%D0%A2%D0%9E%D0%9E%20%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BB%D0%B5%D1%80.docx#_Toc483950202)

# Заключение

В дипломной работе в соответствии с заданной целью было проведено исследование теоретических основ и действующей практики учета и аудита денежных средств предприятия.

В условиях рыночной экономики благополучие предприятия всецело зависит от эффективности управления. Качественное управление требует полной, достоверной и своевременно полученной информации. Бухгалтерия находится на стыке информационных потоков разных подразделений, и практически только она может формировать информацию о реальном финансовом состоянии предприятия. Поскольку бухгалтерский учет является одной из важнейших функций управления предприятием, то от правильности и достоверности учетных работ зависит вся работа предприятия.

# Список использованной литературы

1. Скала В.И., Скала Н.В., Нам Г.М. Национальная система бухгалтерского учета в Республике Казахстан. ТОО «Издательство LEM». – Алматы, 2007 . ч.1 – 420 с.
2. Методические рекомендации по применению МСФО №7 «Отчет о движении денежных средств» // www.minfin.gov.kz
3. Михалева Е. «Бухгалтерский и налоговый учет в Казахстане», Алматы: 2011.- 282 с.
4. Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Минфина РК от 31 марта 2015 года №241
5. Правила осуществления валютных операций в Республике Казахстан, утвержденные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 11 декабря 2006 года № 129