

Програма аудиту обліку грошових коштів та Звіту про рух грошових коштів

Підприємство, що перевіряється «Корпорація Плюс»Період аудиту 01.01.2002 р. — 31.12.2002 р.Кількість людино-годин 25Керівник аудиторської фірми Паньков О. В.Склад аудиторської групи Шваченко К. М., Потапенко С. О.Запланований аудиторський ризик 3%Запланована суттєвість 1% від залишку статті Балансу «Грошові кошти»

№ з/п	Перелік аудиторських процедур	Період проведення процедур перевірки	Виконавець	Методи і прийоми перевірки	Аудиторські докази	Назва робочих документів аудитора	Контроль виконання	Примітки
1	Загальне знайомство із станом обліку грошових коштів	01.04.2003 р.	Шваченко К. М.	Огляд, опитування, документальна перевірка	Первинні документи, облікові реєстри, анкети	«Оцінка стану обліку грошових коштів»		
2	Оцінка надійності внутрішнього контролю операцій із грошовими коштами	01.04.2003 р.	Шваченко К. М.	Огляд, тестування	Накази, розпорядження, посадові інструкції, документи внутрішні аудитора	«Внутрішній контроль грошових коштів»		
3	Запит до банку про залишки та операції по рахунках підприємства	01.04.2003 р.	Потапенко С. О.	Запит	Відповідь банку	«Оцінка результату запиту у банку»		
4	Присутність при інвентаризації каси	02.04.2003 р.	Потапенко С. О.	Спостереження	Інвентаризаційна відомість, наказ про проведення інвентаризації	«Оцінка результатів інвентаризації каси»		
5	Перевірка обліку касових операцій у національній та іноземній валюті	02.04.2003 р.	Потапенко С. О.	Документальна перевірка	Прибуткові і видаткові касові ордери, касова книга	«Перевірка касових операцій»		
6	Перевірка операцій на рахунках у банку в іноземній та національній валюті	04.04.2003 р.	Потапенко С. О.	Документальна перевірка	Виписки банку, первинні розрахунково-платіжні документи, облікові реєстри	«Перевірка банківських операцій»		
7	Перевірка першого розділу Звіту про рух грошових коштів «Рух коштів у результаті операційної діяльності»	05.04.2003 р.	Шваченко К. М.	Документальна перевірка, аналітичний огляд, підрахунок	Відповідні статті Балансу, Звіту про фінансові результати, дані синтетичного та аналітичного обліку	«Перевірка Звіту про рух грошових коштів»		
8	Перевірка другого розділу Звіту про рух грошових коштів «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності»	05.04.2003 р.	Шваченко К. М.	Документальна перевірка, аналітичний огляд, підрахунок	Відповідні статті Балансу, Звіту про фінансові результати, дані синтетичного та аналітичного обліку	«Перевірка Звіту про рух грошових коштів»		
9	Перевірка третього розділу Звіту про рух грошових коштів «Рух коштів у результаті фінансової діяльності»	05.04.2003 р.	Шваченко К. М.	Документальна перевірка, аналітичний огляд, підрахунок	Відповідні статті Балансу, Звіту про фінансові результати, дані синтетичного та аналітичного обліку	«Перевірка Звіту про рух грошових коштів»		
10	Узагальнення отриманих даних, складання проміжного висновку про перевірку Звіту про рух грошових коштів	05.04.2003 р.	Шваченко К. М. Потапенко С. О.	Аналіз, узагальнення, порівняння	Зібрані аудиторські докази, складені робочі документи	«Висновок про результати перевірки Звіту про рух грошових коштів»		

Керівник аудиторської фірми

(підпис)

(дата)

Відповідальний аудитор

(підпис)

(дата)