

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
«Облік і аудит»
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік, аналіз та контроль грошових коштів (на прикладі Філії
МПП «Темп-92»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка Центру заочної форми навчання
Кропачова Вероніка Миколаївна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

Науковий керівник:

Кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Белінська Ольга Вікторівна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Основою ефективного функціонування будь-якого вітчизняного підприємства є безперервний рух грошових коштів. Управління ними ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у контексті оптимального забезпечення підприємства фінансовими ресурсами. Від функціонування дієвої системи обліку, аналізу і аудиту грошових коштів залежить оптимальність управлінських рішень. Саме це і пояснює актуальність обраної теми дослідження.

Мета дослідження є розкриття теоретико-прикладних аспектів обліку, аналізу, контролю грошових коштів та визначення шляхів їх удосконалення в системі управління вітчизняних підприємств.

Завдання дослідження:

- визначити сутність, функцію та класифікацію грошових коштів;
- розкрити формування обліку грошових коштів на досліджуваному підприємстві;
- навести інформацію про рух грошових коштів у фінансовій звітності підприємства;
- проаналізувати ефективність використання грошових коштів на досліджуваному підприємстві;
- розглянути методичні аспекти внутрішнього контролю грошових коштів;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку грошових коштів на вітчизняних підприємствах.

Об'єктом дослідження є процес обліку та контролю грошових коштів на вітчизняному підприємстві – Філії МПП «Темп-92».

Предметом дослідження є теоретичні положення та діюча практика обліку, аналізу та контролю грошових коштів на підприємствах України.

Методи дослідження У роботі використовувалися загальнонаукові методи, ґрунтовані на системному підході до розкриття питань теорії та практики обліку і контролю грошових коштів на підприємстві. За допомогою методів індукції і дедукції розкрито економічну сутність грошових коштів. Логічний метод та метод порівняння використані під час розробки заходів щодо вдосконалення обліку грошових коштів. Методи причинно-наслідкового зв'язку використовувалися при дослідженні класифікації грошових коштів; метод спостереження – для визначення стану об'єкта обліку.

Інформаційна база дослідження Інформаційною базою дослідження є законодавчі та інші нормативно-правові акти, наукові статті, монографії вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали наукових конференцій, дані засобів масової інформації та мережі Internet за темою дослідження, а також первинна документація, облікові реєстри, звітність базового підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (26 найменувань) та 9-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 80 сторінок. Основний зміст викладено на 73 сторінках. Робота містить 12 таблиць, 9 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні положення обліку грошових коштів на вітчизняних підприємствах»* досліджено сутність та функції грошових коштів, їх класифікація; розглянута регламентація і порядок документування обліку операцій з готівковими та безготівковими грошовими коштами; вивчено порядок і форми здійснення розрахунків.

У другому розділі *«Бухгалтерський облік грошових коштів на вітчизняних підприємствах: сучасна практика»* наведено загальну економічну характеристику досліджуваного підприємства; розглянуто організацію синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів у Філії МПП «Темп-92» розкрито основні аспекти методики складання Звіту про рух грошових коштів.

У третьому розділі *«Аналіз та контроль грошових коштів на вітчизняних підприємствах»* розглянуто методичні аспекти фінансового аналізу грошових потоків у Філії МПП «Темп-92», вивчено організацію внутрішнього контролю обліку грошових коштів та запропоновано шляхи удосконалення обліку грошових коштів на вітчизняних підприємствах.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

Грошові кошти є головним фінансовим ресурсом суб'єктів господарювання. Фінансово-господарська діяльність підприємств безпосередньо залежить від правильної організації обліку грошових коштів, оскільки основу діяльності підприємства складають операції, які пов'язані з рухом грошових коштів.

Побудова належної системи бухгалтерського обліку грошових коштів передбачає правильність здійснення й відображення всіх етапів їх руху, починаючи з нормативно-правових вимог, заповнення первинних документів, узагальнення та систематизації інформації в регістрах і завершуючи складанням звітності.

Зазначено, що Звіт про рух грошових коштів розкриває вплив різних операцій на грошові потоки, та доведено, що розкриття інформації про рух грошових коштів може здійснюватися прямим і непрямим методом.

У процесі аналізу використання грошових коштів на досліджуваному підприємстві розраховані коефіцієнти достатності чистого грошового потоку, ліквідності та ефективності грошового потоку, реінвестування чистого грошового потоку. Використовуючи груповий метод та метод коефіцієнтів визначено ступінь платоспроможності та ліквідності підприємства у періоді дослідження. Значення показників показують, що за звітний період у підприємства підвищилася платоспроможність і є всі умови для її зміцнення. В подальшому варто регулярно проводити аналітичні заходи щодо структури, руху грошових коштів, співвідношення грошових потоків (надходження та витрачання), визначення чистого грошового потоку з метою прийняття оптимальних управлінських рішень.

У ході дослідження розглянуто основні положення організації внутрішнього контролю обліку грошових коштів: визначено мета, завдання, послідовність та методичні аспекти проведення внутрішнього контролю операцій з грошовими коштами. З'ясовані типові порушення, які виявляються під час контролю операцій з готівковими грошовими коштами та окреслені загальні проблеми обліку операцій з грошовими коштами, як:

- недосконалість законодавчо – нормативних актів;
- ухилення від оподаткування через використання необлікових грошових коштів;
- недостатня інформативність про рух реальних грошових потоків;
- недосконала система контролю за збереженням та використанням грошових коштів;

Запропоновано напрямки поліпшення обліку грошових коштів шляхом:

- розробки фінансових планів руху готівки на наступний рік, в якому варто планувати обсяг доходів та витрат;
- проведення аналізу звіту про рух грошових коштів за минулий місяць та порівняння його з плановими показниками підприємства;
- удосконалення номенклатури первинного обліку руху грошових коштів;
- удосконалення управлінського обліку щодо руху грошової маси, а саме: виділення центрів надходження, витрачання та чистого руху грошових коштів.
- розробки додаткових форм внутрішньої звітності руху грошових коштів, що дозволить отримувати більш детальну облікову інформацію про їх використання.

Отже, вдосконалення методики бухгалтерського обліку, аналізу та контролю операцій з грошовими коштами обумовлює підвищення конкурентоспроможності та, відповідно, економічне зростання вітчизняних підприємств.

АНОТАЦІЯ

Кропачова В. М. «Облік, аналіз та контроль грошових коштів (на прикладі Філії МПП «Темп-92»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою «Облік і аудит».

(назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2020.

У роботі розглядаються сутність та функції грошових коштів, їх класифікація; регламентація і порядок документування обліку операцій з готівковими та безготівковими грошовими коштами; порядок і форми здійснення грошових розрахунків; основні аспекти методики складання Звіту про рух грошових коштів.

Проаналізовано ефективність використання грошових коштів на досліджуваному підприємстві та розглянуто методичні аспекти внутрішнього контролю грошових коштів.

Запропоновано шляхи удосконалення обліку грошових коштів на вітчизняних підприємствах.

Ключові слова: грошові кошти, визначення, класифікація, облік, аналіз, контроль.

ANNOTATION

Kropachova V. M. "Accounting, analysis and control of cash (on the example of a Branch of a SPN "Temp-92 ")."

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty 071 «Accounting and Taxation» for the educational program "Accounting and Auditing".

(title of the educational program)

Odessa National Economics University.– Odessa, 2020.

The work deals with the essence and functions of cash, their classification; regulation and procedure for documenting the accounting of transactions with cash and non-cash funds; the procedure and forms of cash settlements; main aspects of the methodology for compiling the Statement of Cash Flows.

The efficiency of cash use at the researched enterprise is analyzed and methodical aspects of internal cash control are considered.

Ways to improve the accounting of cash at domestic enterprises are proposed.

Keywords: cash, definition, classification, accounting, analysis, control.