

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит і
оподаткування підприємницької діяльності»

на тему: «Облік, аналіз та контроль грошових потоків підприємства
(на прикладі ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»)»

Виконавець

студентка ЦЗФН групи М2

Бойко Єлизавета Леонідівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

к.е.н., старший викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Бойко Ольга Станіславівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Розвиток фармацевтичної галузі України має стратегічно важливе значення. Оскільки вона є єдиним з елементів забезпечення національної безпеки. В умовах жорсткої конкуренції та ліцензування відповідно до вимог стандартів GMP вітчизняні підприємства намагаються нарощувати обсяги виробництва та здійснювати модернізацію потужностей за умови збереження доступності цін на лікарські засоби. Характерною особливістю фармацевтичного ринку є висока імпортозалежність, частка промислової продукції вітчизняного виробництва у структурі внутрішнього споживання скорочується. Тож посилення орієнтації на задоволення потреб внутрішнього ринку, дослідження стану галузі дозволяє констатувати про його значну актуальність.

Бухгалтерський облік торговельної діяльності завжди мав свої особливості порівняно з обліком інших видів діяльності. Сьогодні всі господарські операції торговельного підприємства – від купівлі товару до визначення фінансового результату – зазнали змін при відображенні в бухгалтерському обліку.

Дослідженням організації обліку в торгівлі підприємства в різні часи в своїх працях розглядали такі вітчизняні та зарубіжні вчені як Немченко А.С., Бутинець Ф.Ф., Кричківська А.М., Громовик Б.П., Стасевич М.В., Платонов М.О., Новіков В.П..

Мета дослідження є обґрунтування та вивчення теоретичних і методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та внутрішнього контролю обліку грошових потоків на підприємстві.

Завдання дослідження:

- Дослідити сутність та типологію грошових потоків;
- Визначити методичні підходи до управління грошовими коштами на підприємствах оптової та роздрібної торгівлі фармацевтичними товарами;
- Розглянути досвід обліку грошових потоків за міжнародними стандартами;
- Ознайомитися з загальнооекономічною характеристикою ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»;
- Розглянути практику обліку грошових потоків на підприємстві;
- Дослідити організацію контролю за грошовими потоками ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»;
- Провести аналіз складу, структури та рух грошових потоків;
- Запропонувати шляхи вдосконалення контролю грошових потоків.

Об'єкт дослідження є господарська діяльність ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної інформації про рух грошових потоків.

Предмет дослідження виступає сукупність теоретично-методичних питань пов'язаних з організацією обліку та контролю руху грошових потоків в системі управління діяльністю підприємства.

Методи дослідження Теоретично-методичні основи дослідження ґрунтувались на загальнонаукових методах пізнання. При проведенні діагностики діяльності та оцінки його результативності використовувались абстрактно-логічні, конкретно-наукові методи: аналізу та синтезу, групування і порівняння, конкретизація – для обґрунтування змісту та форм облікових регістрів, їх відповідність вимогам стандартів; конструктивний метод – для групування пропозицій щодо удосконалення обліку руху грошових потоків; графічний – для побудови графіків та діаграм.

Інформаційна база дослідження Інформаційну основу роботи склали наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних учених, законодавчі акти, нормативи, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених з питань бухгалтерського обліку руху грошових потоків. Інформацію для практичної частини дослідження було отримано безпосередньо на ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа», зокрема використовувались розпорядчі документи підприємства, накази керівництва, первинні документи, форми статистичної, фінансової та податкової звітності тощо.

Структура та обсяг роботи. Дипломна робота містить три розділи, де відображаються теоретичні аспекти побудови обліку грошових потоків як складових монетарних активів та контролю їх стану та ефективності використання, а також висновки і пропозиції, список використаних літературних джерел і додатки.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 1 статтю: Облік надходження грошових коштів у фармацевтичних підприємств.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти побудови обліку грошових потоків як складових монетарних активів»** розглянуто сутність та типологію грошових потоків, методичні підходи до управління грошовими коштами на підприємствах оптової та роздрібної торгівлі фармацевтичними товарами; досліджено досвід обліку грошових потоків за міжнародними стандартами; визначено проблемні питання обліку грошових потоків на підприємстві.

У другому розділі **«Особливості обліку грошових потоків на підприємстві фармацевтичної галузі ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»**» надано загальну економічну характеристику підприємству та проаналізовано діючу практику обліку грошових потоків підприємства; запропоновано шляхи удосконалення практики обліку грошових потоків підприємства.

У третьому розділі **«Аналіз та контроль в системі управління грошовими потоками»** розглянуто організацію контролю за грошовими потоками обліку; проаналізовано склад, структуру та рух грошових потоків на

підприємстві; проведено кореляційно-регресійний аналіз стану грошових коштів та запропоновано шляхи вдосконалення контролю грошових потоків.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку та контролю було встановлено, що облік грошових потоків на ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» ведеться відповідно до законодавчої бази України, але має певні проблеми шляхи вирішення яких були запропоновані мною та сподіваюсь будуть використані на користь, як у фінансовому стані так і організаційному.

Бухгалтерський облік і звітність в торгівлі здійснюються з дотриманням принципів, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Облік грошових коштів на ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» ведеться згідно з П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів». Цим Положенням визначаються зміст і форма звіту про рух грошових коштів та загальні вимоги до розкриття його статей.

Об'єктом дослідження даної дипломної роботи було обрано діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Аннушка, Хелс Кеа», яке було створено 24 лютого 2010 року.

Основний вид економічної діяльності ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» - це оптова торгівля фармацевтичними товарами. Другорядний вид економічної діяльності аптечної мережі - це роздрібна торгівля фармацевтичними товарами, товарів медичного призначення та інше. Також підприємство займається випуском власної газети, яка транслює наукові статті, рекламу лікарських засобів, акції та знижки, а також різноманітні конкурси з приємними подарунками.

Для законного провадження своєї діяльності ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» отримало Ліцензію від Державної служби України лікарських засобів Серія АВ № 598414 від 16.04.2010 р. .

Бухгалтерський облік на ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» ведеться згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Планом рахунків, Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку.

На ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА» існує поточний банківський рахунок у ПАТ «Альфа-Банк», який відкрито для зберігання грошових коштів та здійснення за цими розрахунками всіх операцій, які не суперечать чинному законодавству. Банк з поточного рахунку здійснює операції, що забезпечують діяльність підприємства, а саме розрахунки за товари з покупцями та постачальниками, розрахунки з обов'язкових платежів до бюджету та позабюджетних фондів тощо.

У ході дослідження ми провели аналіз показників складу, структури та руху грошових потоків підприємства та основні показники ліквідності та платоспроможності підприємства. Підприємству не вистачає власних оборотних коштів для того щоб сформувати запаси. Важливо відмітити що,

через значене скорочення власного капіталу до рівня -194727,0 тис. грн. призвело до того, що підприємство не в змозі за власний рахунок сформувати власні оборотні кошти. Підприємству просто необхідно у найскоріший термін залучити якомога більше ліквідних активів, щоб мати змогу покрити свою поточну заборгованість. Також говорячи про пасиви підприємству рекомендується провести низку заходів щодо появи власного капіталу, спробувати залучити нових акціонерів, або змінити структуру реалізованої продукції у бік збільшення питомої ваги більш рентабельних видів продукції.

Серед наявних облікових проблем на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА» пов'язаних з рухом та наявністю грошових ресурсів, є такі:

- повнота та своєчасність відображення в системі обліку руху грошових ресурсів;
- правильне їх відображення у фінансовій звітності;
- організація контролю за процесом збереження та використання грошових ресурсів;
- визнання та класифікація грошових ресурсів;

Задля рішення виявлених проблем було запропоновано такі шляхи їх вирішення:

- Побудови системи бухгалтерського обліку грошових коштів, яка б передбачала чотири етапи обліку: нормативне забезпечення обліку; удосконалення касових первинних документів; відображення інформації в реєстрах; заповнення звітності.

- Розробки фінансових планів руху готівки на наступний рік в якому планується обсяг доходів та обґрунтовуються статті витрат.

- Розробки звіту про рух грошових коштів за минулий місяць та порівняння його з плановими показниками підприємства.

- Правильність облікових даних, пов'язаних з надходженням і вибуттям грошових коштів забезпечить повна автоматизація обліку грошових коштів.

- 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.

Запропоновано таке вирішення проблем: побудова системи бухгалтерського обліку грошових коштів, яка б передбачала чотири етапи обліку: нормативне забезпечення обліку; удосконалення касових первинних документів; відображення інформації в реєстрах; заповнення звітності, а також удосконалення управлінського обліку, щодо руху грошової маси, а саме: виділення центрів надходження, витрачання та чистого руху грошових коштів.

АНОТАЦІЯ

Бойко Є. Л. «Облік, аналіз та контроль грошових потоків підприємства (на прикладі ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»)).

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою професійного за спрямування «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності».

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку грошових потоків на підприємстві. Досліджено особливості обліку грошових потоків ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа». Визначено місце контролю та аналізу у процесі управління грошовими потоками.

Проаналізовано склад, структуру та рух грошових потоків на підприємстві; проведено кореляційно-регресійний аналіз стану грошових коштів та запропоновано шляхи вдосконалення контролю грошових потоків.

Запропоновано заходи щодо організації обліку, пов'язаних із побудовою системи бухгалтерського обліку грошових потоків; побудови системи внутрішнього контролю руху грошових потоків, усунення негативних тенденцій, що виявлені у ході аналітичного дослідження.

Ключові слова: роздрібна торгівля, грошовий потік, облік, контроль, аналіз, управління.

ANNOTATION

Boiko Y. "Accounting, analysis and control of enterprise cash flows (by the example of Annushka, Health Care, LTD)"

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty « 071 "Accounting and taxation"» under the master's program «Accounting, audit and taxation of entrepreneurial activity». Odessa National Economics University. – Odessa, 2019.

The work deals with the theoretical aspects of accounting of cash flows at the enterprise are considered in the paper. The peculiarities of cash flow accounting of Annshuka, Hels Kea LLC are investigated. The place of control and analysis in the process of cash flow management is determined.

Author analysis the composition, structure and movement of cash flows at the enterprise; a correlation-regression analysis of the cash balance was performed and ways to improve cash flow control were suggested.

It was proposed arrangements for accounting related to the construction of the accounting system of cash flows; construction of a system of internal control of cash flow, elimination of negative trends identified in the course of analytical research.

Keywords: retail business, cash flow, accounting, control, analysis, management.