

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет Центр заочної форми навчання

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ____ ” _____ 2019 р.

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

за темою:

«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/

Одеса 2019

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПОБУДОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ЯК СКЛАДОВИХ МОНЕТАРНИХ АКТИВІВ	7
1.1. Сутність та типологія грошових потоків	7
1.2. Методичні підходи до управління грошовими коштами на підприємствах оптової та роздрібної торгівлі фармацевтичними товарами.....	12
1.3. Досвід обліку грошових потоків за міжнародними стандартами.....	18
1.4. Проблемні питання обліку грошових потоків на підприємстві..	24
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ НА ПІДПРИЄМСТІ ФАРМАЦЕВТИЧНОЇ ГАЛУЗІ ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА»	28
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА».....	28
2.2. Практика обліку грошових потоків на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА».....	33
2.3. Удосконалення практики обліку грошових потоків на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА».....	42
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ	50
3.1. Організація контролю за грошовими потоками на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА».....	50
3.2. Аналіз складу, структури та руху грошових потоків на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА».....	58

3.3. Кореляційно-регресійний аналіз стану грошових коштів на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА».....	67
3.4. Шляхи вдосконалення контролю грошових потоків на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА».....	73
ВИСНОВКИ	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	82
Додатки	85

ВСТУП

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.. Аналіз результатів досліджень вітчизняних і зарубіжних учених відносно питань обліку та аналізу ефективності організації обліку свідчить про недостатнє розкриття, що зумовило вибір теми та основні напрямки дослідження.

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

Для досягнення поставленої мети були поставлені наступні **завдання**:

- 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 загальноекономічною 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.

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

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

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.

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.

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.

У випускній роботі були досліджені наступні питання:

- сутність та типологію грошових потоків;
- методичні підходи до управління грошовими коштами на підприємствах оптової та роздрібної торгівлі фармацевтичними товарами;
- досвід обліку грошових потоків за міжнародними стандартами;
- економічна характеристика ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»;
- практика обліку грошових потоків;
- організація контролю за грошовими потоками на ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА»;
- аналіз складу, структури та руху грошових потоків;
- шляхи вдосконалення контролю грошових потоків.

Вже на протязі багатьох років фармацевтичний бізнес в Україні займає вагомe місце і вважається швидкозростаючим та високоприбутковим, саме тому з кожним роком кількість підприємств в даній галузі збільшується.

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.

Також ми можемо сказати, що система управління грошовими потоками підприємства – це сукупність цілей, задач, функцій, методів та інструментів управління, які дозволяють вирішувати проблемні питання у процесі формування позитивних і негативних грошових потоків на різних рівнях управління фінансово-господарською діяльністю підприємства під впливом факторів внутрішнього і зовнішнього середовища.

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.

Ми вважаємо, що ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» має значний потенціал задля підвищення своїх економічних показників, що дасть змогу показати себе, як перспективну та незалежну фірму на вітчизняному фармацевтичному ринку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аналіз надходження та вибуття грошових коштів підприємства. URL: http://pidruchniki.com/1164110553660/ekonomika/analiz_nadhodzhennya/vibuttya_groshovih_koshtiv_pidpriyemstva.
2. Біндасова Ю. О. Теоретичні аспекти формування системи управління грошовими потоками підприємства: [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://eprints.kname.edu.ua/410/1/388-394_Биндасова.pdf
3. Бондаренко Н.М., Таран В.В. Організація обліку і контролю грошових коштів. URL: http://bses.in.ua/journals/2017/17_2017/46.pdf.
4. Бондаренко О.С. Управління оборотними активами підприємств: автореферат
5. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: підруч. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 480с.
6. Виноградова М.О., Жидєєва Л.І. Аудит: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2014. 654 с.
7. Гринюк І.М. Модель управління дебіторською заборгованістю: стаття / І.М.Гринюк // Журнал «Економіка України» - Київ: ТОВ «Наш формат», 2017. - Vol.2(663) -с. 37-48.
8. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для внз / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р.В. Романів ; М-во освіти і науки України. 2-ге вид., перероб. і допов. К.: Центр учб. літ., 2016.424 с
9. Гуцаленко Л.В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб./Л.В. Гуцаленко, М.М. Коцупатрий, У.О. Марчук – К.: «Центр учбової літератури», 2014. –496 с.
10. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 1999 р. № 40 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
11. Захожай В.Б. Бухгалтерський облік у галузях економіки: підручник / В.Б. Захожай, М.Ф. Базась, М.М. Матюха та ін. – К.: МАУП,

2014. – 968 с.

12. Имитационное моделирование по методу Монте-Карло [Електронний ресурс]/Режимдоступу:http://studbooks.net/finans/model_stoun.

13. Ковальова О.В., Гришко Н.В. Проблеми аудиту грошових коштів та їх вирішення. URL: <http://наука.kushnir.mk.ua/?p=25105>.

14. Корягін М.В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія / М.В. Корягін, П.О. Куцик. – К. : Інтерсервіс, 2016. – 276 с.

15. Мартиненко В.П. Фінансовий менеджмент: підручник [Електронний ресурс] / В.П.Мартиненко, Н.І. Климаш, К.В. Багацька, І.В. Дем'яненко та ін. за заг. ред. Т.А.Говорушко. – Львів: «Магнолія 2006», 2014. – 344с. - ISBN 978-617-574-100-9 / Режимдоступу: http://pidruchniki.com/1791021164652/finansu/upravlinnya_finansovimi_investitsiyami

16. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств від 28.07.2006 р. URL: <http://uazakon.com/big/text892/pg1.htm>

17. Моделі планування грошових потоків [Електронний ресурс] / Режим доступу: https://studme.com.ua/1585101710142/finansy/modeli_planirovaniya_denezhnyh_potokov.htm

18. Модель Баумоля [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://discovered.com.ua/glossary/model-baumolya/>

19. Моїсєєва О. Планування та оптимізація грошових потоків в компанії [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://www.ufin.com.ua/analit_mat/sdu/123.htm

20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.12 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_019.

21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013р № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

22. Організація і економіка фармації для студентів базового напрямку 120201 "Фармація" / Кричковська А.М., Громовик Б.П., Стасевич М.В., Платонов М.О., Новіков В.П. – Видавництво кафедри ТБСФБ НУ"Львівська політехніка". – 2015. – 44 с.
23. Організація та методика аудиту: посібник / Л.М. Ячнева та ін. Х.: Форт, 2014. 121 с.
24. Остафійчук С.М. Грошові кошти та їх еквіваленти – найліквідніші активи підприємства / С.М. Остафійчук // Науковий вісник Ужгородського університету 2016. – С. 215–220.
25. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О. Партин, А.Г. Загородній, А.І. Ясінська, Т.І. Воскресенська. – Львів: Вид-во Львівської політехніки, 2017. – 340 с.
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів", затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z039>
27. Правдюк Н.Л., Правдюк М.В. Якість облікової інформації: сутність та методика оцінки. Облік і фінанси. № 2 (72). 2016. С.58-64.
28. Радіонова Н.Й. Концептуальний підхід до організації та методики проведення аудиту грошових коштів підприємства. URL: <http://www.m.nauka.com.ua/?op=1&j=efektyvna-ekonomika&s=eng&z=5750>.
29. Хохлов М.П., Корнієнко О.С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства // Економіка і суспільство. – 2017. - № 10. – С. 402-407.
30. Юнацький М. О., Концептуальна основа формування облікової політики підприємства для цілей бухгалтерського обліку / М. О. Юнацький. // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – №6. – С. 159–163.
31. Miller and Orr Model of Cash Management [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://finance.mapsofworld.com/corporatefinance/management/miller-orr-model-cash.html>

ДОДАТКИ