

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

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

на тему: «Облік, аудит і аналіз грошових потоків підприємства
(на прикладі ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»)»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка факультету центр заочної та
вечірньої форми навчання 6 курс група М2
Плетенчук Олена Володимирівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

Кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шевчук Ніна Сергіївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Функціонування підприємства – це складний динамічний процес, що є результатом неперервного циклічного руху грошових коштів. Однією із проблем, що виникають перед підприємствами в сучасних умовах, є відновлення і збереження динаміки циклів операційної, інвестиційної і фінансової діяльності, що є запорукою необхідної ліквідної позиції підприємства і реалізації його попиту на кошти. Вирішення цієї проблеми неможливе без глибоких досліджень економічних механізмів, що визначають грошові потоки кожного окремого суб'єкта господарювання.

Таким чином, існує загальна потреба в розробці методики обліку, контролю і аналізу грошових потоків, підвищенні наукової обґрунтованості прийняття фінансових рішень в умовах нестабільності та ризику, розробці системи аналітичних і модельних засобів управління коштами.

Необхідність в організації обліку, контролю та економічного аналізу грошових потоків на підприємствах обумовлена існуванням практичних потреб фінансового управління, що стоять на рівні проблеми виживання окремих підприємств, галузей і виходу із кризового стану економічної системи в цілому.

Мета дослідження - узагальнення теоретико-методичних підходів щодо обліку, аудиту та аналізу грошових потоків для надання конкретних рекомендацій стосовно поліпшення ефективності господарювання на підприємстві.

Завдання дослідження:

- описати особливості організації обліку грошових потоків та ведення автоматизації на аналізованому підприємстві ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»;
- дослідити теоретичні основи обліку, аудиту і аналізу грошових потоків підприємства;
- проаналізувати ефективність управління грошовими потоками на цьому підприємстві;

- запропонувати рекомендації для удосконалення організації обліку грошових потоків та поліпшення ефективності господарювання на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» ;

- обґрунтувати теоретичні положення і вирішення комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням організації та методики обліку, аудиту та аналізу грошових коштів з урахуванням специфіки виробництва, транспортування та постачання предметів виробництва машинобудівного підприємства на прикладі ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» та сучасних тенденцій її розвитку.

Об'єкт дослідження це процес управління рухом грошових коштів підприємства.

Предмет дослідження це теоретичні та методичні проблеми, пов'язані з веденням обліку, аудиту та аналізу грошових потоків на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса».

Методи дослідження Для розв'язання поставлених завдань у роботі використовувалися діалектичний метод пізнання, системний підхід та прийом порівняння – для здійснення критично-бібліографічного огляду літературних джерел; логічний – при побудові логіки й структури дипломної роботи; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності грошовими потоками підприємства; математичні прийоми, які використовуються за умов існування стохастичного зв'язку між результативним показником та факторами щодо обумовлюють його зміну (регресія) – для побудови моделі.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних і зарубіжних учених, статті у фахових наукових виданнях, законодавчі та нормативні акти України, Кабінету Міністрів України, Правління Національного Банку України, офіційні статистичні дані, статистична та фінансова звітність підприємства ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (35 найменувань) та 16-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 68 сторінок.

Основний зміст викладено на 54 сторінках. Робота містить 21 таблицю, 2 рисунка.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні аспекти визначення грошових потоків підприємства як економічної категорії»* розглянуто поняття та сутність категорії грошових коштів, функції грошей як економічної категорії, характеристика фінансової звітності, аналіз машинобудівної галузі України.

У другому розділі *«Практичні особливості обліку і аудиту грошових потоків підприємства на прикладі «ЕВВ Аутомотів Одеса»»* проаналізовано характеристику підприємства ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса», облік грошових коштів та їх еквівалентів, аудит грошових коштів та їх еквівалентів.

У третьому розділі *«Фінансовий аналіз в системі управління грошовими коштами потоку підприємства»* запропоновано проаналізувати статтю постійних витрат, що дасть змогу ще знизити собівартість продукції й принесе підприємству більше прибутку, нарощувати суму грошових коштів від операційної діяльності для підвищення показників ефективності їх використання, вкладати гроші у розвиток, реінвестувати, тому що процес інфляції не стоїть на місці, і гроші у вартісному вираженні в майбутньому матимуть меншу покупну здібність, ніж та сама сума декілька років потому.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. До наявних облікових проблем стосовно руху та наявності грошових коштів на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» слід віднести:
 - правильне їх відображення у фінансовій звітності;
 - організацію контролю над процесом збереження та використання грошових коштів;

- оптимізацію надходжень і виплат готівки та формування інформаційної бази даних для аналізу отриманих і втрачених вигод від проведених заходів;
 - повноту та своєчасність відображення в системі обліку рух грошових коштів.
2. Необхідним налагодження повної автоматизації обліку грошових коштів, що забезпечить високу точність облікових даних, пов'язаних із рухом грошових коштів, і знизить можливість помилки людського характеру. Не менш важливою є й проблема повноти та своєчасності відображення грошових коштів у системі обліку, адже якщо грошові кошти не будуть повністю та своєчасно оприбутковані, то не буде чіткого відображення реального розміру коштів. А далі – неправильне відображення податкових стягнень. І така помилка тягне за собою низку інших, які можливо виявити лише під час інвентаризації.
 3. Необхідно: розширити та вдосконалити форми та методи здійснення розрахунків (клірингові розрахунки, використання рахунків овердрафт, тощо); розробити механізми та методи зміцнення платіжної дисципліни і контролю за дотриманням касової дисципліни (наприклад, проведення інвентаризації каси не рідше одного разу на місяць, створення фонду дрібної готівки та введення відповідного активного рахунку в Плані рахунків бухгалтерського обліку); розробити та запровадити форми, методи та механізми функціонування управлінської система обліку грошових коштів (наприклад, запровадження автоматизованої системи управління грошовими потоками на підприємстві, розробка форм управлінської звітності з руху грошових коштів та механізмів її складання тощо)
 4. Після проведення внутрішнього аудиту на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» були виявлені наступні помилки: відсутні договори про матеріальну відповідальність з робітниками; виявлені неспівпадання сум в звітності ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» з даними первинних документів; знайдені

помилки при відображенні господарських операціях; виявлені математичні помилки при розрахунку показників; неспівпадання суми контракту та суми банківського переказу по деяким контрагентам; відсутнє призначення платежу на деяких переказах; невірно розрахований податок на прибуток.

5. Проаналізувавши структуру, склад та динаміку грошових потоків на підприємстві за 2017-2018 рр. можна зробити висновок, у звітньому році чистий рух коштів зменшився на 194626 тис.грн. Але, загальний результат компанії за рік позитивний, так як всього надходження більше ніж всього видатків, але спостерігається тенденція до зменшення чистого руху грошових коштів, тому потрібно переглянути статті витрат від операційної діяльності, можливо проаналізувати статтю постійних витрат, що дасть змогу ще знизити собівартість продукції й принесе підприємству більше прибутку.
6. Проаналізувавши ефективність використання грошових коштів на підприємстві можна сказати, що гроші використовуються досить ефективно. Тому, підприємству можна порекомендувати нарощувати суму грошових коштів від операційної діяльності для підвищення показників ефективності їх використання.
7. Для ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» ми вирішили використовувати модель Баумоля. Аналізуючи отримані дані, можна сказати, що наявність на балансі підприємства 201,9 тис.грн для покриття своїх зобов'язань, забезпечить ефективної його діяльності. В середньому, ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» споживає 100,9 тис.грн за період виробництва.

АНОТАЦІЯ

Плетенчук О. В. «Облік, аудит і аналіз грошових потоків підприємства (на прикладі ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»»).

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 «облік та оподаткування» Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти характеристики категорії грошового потоку підприємства, проведено порівняння надання звітності між національними та міжнародними стандартами та надані основні показники, які характеризують підприємство; проаналізовано основні аспекти діючої практики обліку грошових коштів; проведено аудит грошових коштів; було проведено аналіз машинобудівної галузі України.

Проаналізовано діяльність підприємства ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса», проведено аналіз його основних показників, які характеризують діяльність, проаналізовано ефективність грошового потоку підприємства, вивчено головні особливості проведення обліку грошових коштів.

Запропоновано провести інвентаризацію грошових коштів в касі підприємства, автоматизувати розрахункові операції між контрагентами, для зниження ймовірності виникнення помилок за рахунок людського фактору, вкладати гроші у розвиток, реінвестувати.

Ключові слова: грошовий потік, грошові кошти, каса, рахунки в банках, платоспроможність, інвестування, оптимізація грошових коштів, модель Баумоля.

ANNOTATION

Pletenchuk O.V. «Accounting, audit and analysis of cash flows of the enterprise (on the example of LLC« EVV of Automatics Odessa»»).

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty «071 accounting and taxation». Odessa National Economics University.– Odessa, 2019.

The work deals with the theoretical aspects of the enterprise cash flow category characteristics, compares reporting between national and international standards and provides basic indicators that characterize the enterprise; current cash accounting practices; audit of cash; the analysis of the machine-building industry of Ukraine was conducted.

Author analysis The activity of the company of LLC «EVV Automotiv Odesa», the analysis of its main indicators characterizing the activity, the efficiency of the cash flow of the enterprise are analyzed, the main features of the cash accounting are studied. It is proposed to make an inventory of cash at the cash desk of the enterprise, to automate settlement transactions between contractors, to reduce the likelihood of errors due to human factors, to invest in development, to reinvest.

Keywords: cash flow, cash, cash desk, bank accounts, solvency, investing, cash optimization, Baumol model