

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва освітньої програми)

на тему «Грошові кошти у системі обліку, аналізу та контролю на
вітчизняних підприємствах»
(назва теми)

Виконавець:

студентка Центру заочної та вечірньої форм
навчання

Думброва Анастасія Ярославівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професорка

(науковий ступінь, вчене звання)

Артюх Оксана Валентинівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Гроші є важливішою складовою ресурсів у діяльності суб'єкта підприємницької діяльності. Від їх достатньої наявності залежить фінансовий стан та якість прийняття управлінських рішень. На систему сучасного обліку грошових коштів та операцій з ними суттєвий вплив мають економічні, політичні, соціальні й технологічні фактори. Тому для управління грошовими потоками необхідно приділяти величезну увагу достовірності, своєчасності та повноти обліку грошових коштів як основи інформаційного забезпечення. Управління грошовими коштами ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, аналізу та контролю за рухом грошей. Саме від ефективного функціонування всіх компонентів системи управління (зокрема обліку, аналізу, контролю) грошовими коштами залежить оптимальність управлінських рішень. Тому дослідження грошових коштів у системі обліку, аналізу та контролю на вітчизняних підприємствах є актуальним, що і обумовило тему кваліфікаційної роботи.

Мета дослідження – є удосконалення обліку, аналізу та контролю операцій з грошовими коштами на вітчизняних підприємствах.

Завдання дослідження:

- розглянути сучасні підходи до грошових коштів, як понятійних категорій, та до їх класифікації;
- дослідити нормативні вимоги до форм грошових розрахунків на сучасному етапі;
- розкрити документальне забезпечення обліку операцій з готівковими та безготівковими грошовими коштами на базовому підприємстві;
- провести аналіз грошових потоків з метою їх ефективного використання на вітчизняних підприємствах;
- розглянути порядок проведення аудиту грошових коштів та запропонувати напрями поліпшення обліку та контролю операцій з грошовими коштами на підприємствах України.

Об'єкт дослідження – є система обліку та контролю операцій з грошовими коштами на вітчизняних підприємствах.

Предмет дослідження – є теоретичні, та практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту грошових коштів на підприємствах України.

Методи дослідження. У роботі використовувалися історичний, системний, нормативний підходи та загальнонаукові методи і методичні прийоми: індукція та дедукція, за допомогою яких розкрито сутність грошових коштів; методи аналогії, порівняння, моделювання, причинно-наслідкового зв'язку – для визначення різних аспектів об'єкта обліку, аналізу та контролю.

Інформаційна база дослідження – це законодавчі, 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, внутрішня та зовнішня звітність базового підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (44 найменування) та 9 додатків. Загальний обсяг роботи становить 65 сторінок. Робота містить 15 таблиць, 15 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Грошові кошти у системі бухгалтерського обліку: теоретичні засади»* досліджуються сучасні підходи до визначення та класифікації грошових коштів, нормативні вимоги до грошових розрахунків та новітні форми первинної документації.

У другому розділі *«Діюча практика відображення в обліку операцій з грошовими коштами»* надається загальна організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства, розглядається документальне забезпечення обліку операцій з готівковими грошовими коштами, вивчається порядок відображення операції з безготівковими грошовими коштами у системі бухгалтерського обліку.

У третьому розділі *«Удосконалення методичних підходів до аналізу та контролю операцій з грошовими коштами»* розкриваються методичні засади аналізу грошових потоків з метою їх ефективного використання на вітчизняних підприємствах, досліджуються проблемні аспекти внутрішнього аудиту операцій з грошовими коштами та розглядаються шляхи їх вирішення.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Розгляд сучасних підходів до розуміння понятійних категорій, пов'язаних з грошовими коштами, дослідження їх класифікації обумовили розкриття сутності грошових коштів для цілей бухгалтерського обліку.

2. Дослідження законодавчих вимог та інших діючих нормативно-правових актів у сфері грошових відносин дало змогу узагальнити державні підходи до форм грошових розрахунків, розглянути характерні особливості новітніх форм, які впроваджені у сучасну облікову практику.

3. На підставі вивчення загальних організаційних та економічних аспектів базового підприємства та діючої практики у сфері обліку грошовими коштами розкрито документальне забезпечення обліку операцій з готівковими та безготівковими грошовими коштами Філії МПП «Темп-92». Доведено, що на підприємстві ведеться первинний, синтетичний та аналітичний облік операцій з грошовими коштами у відповідності до норм чинного законодавства.

4. На підприємстві найбільш поширені безготівкові грошові розрахунки за допомогою платіжних інструкцій (платіжних доручень), проводяться також і касові операції, із дотриманням ліміту готівкових коштів.

5. З метою ефективного використання грошових коштів розглянуто методичні аспекти аналізу грошових потоків на вітчизняних підприємствах. Наведені основні джерела та етапи послідовності аналізу грошових коштів. На підставі визначення коефіцієнтів абсолютної, швидкої та поточної ліквідності оцінена ліквідність балансу. Проведено аналіз руху грошових потоків шляхом дослідження обсягу,

структури грошових потоків за видами діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної) та оцінки чистого грошового потоку за допомогою низки показників (зокрема, коефіцієнту достатності чистого грошового потоку, коефіцієнту ефективності грошових потоків). З метою дієвого використання грошових потоків запропонована для впровадження на вітчизняних підприємствах економіко-математична модель оптимізації грошових потоків за відповідними критеріями оптимізації.

6. Розгляд методичних засад внутрішнього аудиту грошових коштів дав можливість узагальнити типові помилки у системі обліку та контролю операції з грошовими готівковими та безготівковими коштами та запропонувати напрями удосконалення обліку та контролю операцій з грошовими коштами на підприємствах України.

АНОТАЦІЯ

Думброва А. Я. «Грошові кошти у системі обліку, аналізу та контролю на вітчизняних підприємствах».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою професійного спрямування «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності». – Одеський національний економічний університет. Одеса, 2023.

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – система обліку та контролю операцій з грошовими коштами на вітчизняних підприємствах.

У роботі досліджуються сучасні підходи до визначення та класифікації грошових коштів, нормативні вимоги до грошових розрахунків та новітні форми первинної документації. Надається загальна організаційно-економічна характеристика базового підприємства, розглядається документальне забезпечення обліку операцій з готівковими грошовими коштами, вивчається порядок відображення операції з безготівковими грошовими коштами у системі бухгалтерського обліку. Розкриваються методичні засади аналізу грошових потоків з метою їх ефективного використання на вітчизняних підприємствах, досліджуються проблемні аспекти внутрішнього аудиту операцій з грошовими коштами та пропонуються напрями їх вирішення.

Ключові слова: грошові кошти, готівка, безготівкові кошти, грошові потоки, ефективність використання, державне регулювання, інвентаризація.

ANNOTATION

Dumbrova A. Y. "Cash in the system of accounting, analysis and control at domestic enterprises".

Thesis for a Master degree in specialty 071 «Accounting and Taxation» under the master's program «Accounting, audit and taxation of business activities». – Odessa National Economic University. Odessa, 2023.

Thesis consists of three chapters. Object of study – a system of accounting and control of cash transactions at domestic enterprises.

The work examines modern approaches to the definition and classification of monetary funds, regulatory requirements for monetary settlements, and the latest forms of primary documentation. The general organizational and economic characteristics of the base enterprise are provided, the documentation of accounting of transactions with cash is considered, the procedure for displaying transactions with non-cash funds in the accounting system is studied. Methodological principles of cash flow analysis are revealed for the purpose of their effective use at domestic enterprises, problematic aspects of internal audit of cash transactions are investigated, and directions for their solution are proposed.

Key words: cash, cash, non-cash funds, cash flows, efficiency of use, government regulation, inventory.