

Міністерство освіти і науки України
Одеський національний технологічний університет
Кафедра обліку та аудиту



КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: *«Організація і методика обліку та аудиту грошових коштів (на прикладі ТОВ «ДРУЖБА СВК»)»*

на здобуття ступеню вищої освіти «магістр»

Здобувачки Кисса М.О.

2 курсу 631 групи

Керівник доц. Васьковська К.О.

Кваліфікаційна робота допускається до захисту

Рішення кафедри від «14» грудня 2022 р., протокол № 7.

Завідувач кафедри обліку та аудиту _____ проф. Немченко В.В.

Одеса – 2022 рік

ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економіки бізнесу і контролю

Кафедра обліку та аудиту

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Зав. кафедри обліку та аудиту

«___» _____ 2022 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧКИ Кисса Марії Олександрівни

-
1. Тема роботи: **«Організація і методика обліку та аудиту грошових коштів (на прикладі ТОВ «ДРУЖБА СВК»)»**

Затверджена наказом **ОНТУ від 07 жовтня 2021 р. наказ № 855-03**

2. Термін здачі здобувачем закінченої роботи **10 грудня 2022 р.**
3. Вихідні дані до роботи: **Звітні дані про діяльність підприємства за 2019-2020р.р.**

-
4. Перелік питань, які потрібно розробити: **Теоретичні основи обліку та аудиту об'єкту дослідження. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства за 2019-2020 роки. Особливості організація бухгалтерського обліку на підприємстві та практичні аспекти обліку і аудиту об'єкту дослідження на ньому. Висновки та пропозиції.**

-
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) –

6. Консультанти по роботі, із зазначенням розділів роботи, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (вчене звання, П.І. п-Б)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

7. Дата видачі завдання 12 серпня 2022 р.

Керівник _____ доц. Васьковська К.О.

Завдання прийняв до виконання _____ Кисса М.О.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1. Розробка теоретичного розділу кваліфікаційної роботи	12.08.22 - 20.09.22	
2. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства	21.09.22 - 21.10.22	
3. Особливості організації бухгалтерського обліку на підприємстві та практичні аспекти обліку і аудиту за напрямом кваліфікаційної роботи на ньому	22.10.22 - 28.11.22	
4. Оформлення кваліфікаційної роботи	29.11.22 - 10.12.22	

Здобувач-дипломник _____ Кисса М.О.

Керівник роботи _____ доц. Васьковська К.О.

Несу відповідальність за ідентичність електронного та друкованого варіантів кваліфікаційної роботи, даю згоду на обробку персональних даних та не заперечую проти розміщення кваліфікаційної роботи на офіційних web-ресурсах ОНТУ.

Підтверджую, що в кваліфікаційній роботі відсутні порушення норм академічної доброчесності.

Здобувач-дипломник _____ Кисса М.О.

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на тему: «Організація і методика обліку та аудиту грошових коштів (на прикладі ТОВ «ДРУЖБА СВК»)»

В умовах ринкової економіки грошові кошти виступають ключовим фактором ліквідності і платоспроможності підприємства. Фактор наявності чи відсутності грошових коштів виступає ключовим при потребі здійснити оплату за зобов'язання, він же визначає результати діяльності підприємства за визначений період. Зважаючи на це формування ефективної системи обліку грошових коштів є актуальною науковою проблемою, яка потребує вирішення..

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів.

У першому розділі досліджуються теоретичні та практичні аспекти обліку грошових коштів на підприємстві, їх класифікація, документальне оформлення обліку грошових коштів, процедура проведення інвентаризації.

Другий розділ роботи присвячений теоретичним та практичним аспектам проведення аудиту грошових коштів на підприємстві.

У третьому розділі наведена техніко-економічна характеристика ТОВ «ДРУЖБА СВК», проведений фінансово-економічний аналіз основних показників його діяльності, особливості організації бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві, проведено аудит грошових коштів та надано умовно-позитивний висновок щодо достовірності відображення інформації стосовно досліджуваного питання.

У висновках підведені підсумки дослідження, сформульовані та обґрунтовані пропозиції щодо удосконалення обліку грошових коштів та покращення економічного стану підприємства.

Кваліфікаційна робота містить:

текстової частини – 100 с.;

таблиць – 19;

додатків – 17;

рисунків – 3.

З М І С Т

	с.
Вступ.....	5
1. Теоретичні основи організації та методики бухгалтерського обліку грошових коштів і нормативно-правова база їх обліку.....	9
1.1. Економічна сутність обліку грошових коштів та їх документальне оформлення.....	9
1.2. Синтетичний та аналітичний облік грошових коштів.....	26
1.3. Порядок проведення інвентаризації грошових коштів.....	34
2. Організація і методика аудиту грошових коштів ТОВ «ДРУЖБА СВК».....	41
3. Організація бухгалтерського обліку та аудиту грошових коштів на ТОВ «ДРУЖБА СВК».....	65
3.1. Техніко-економічна характеристика підприємства ТОВ «ДРУЖБА СВК».....	65
3.2. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «ДРУЖБА СВК» за проаналізований період.....	68
3.3. Особливості організації бухгалтерського обліку та проведення аудиту грошових коштів на ТОВ «ДРУЖБА СВК».....	84
Висновки та пропозиції.....	97
Список використаних джерел.....	101
Додатки.....	107

ВСТУП

Актуальність теми. Грошові кошти є найбільш ліквідними активами та обмеженими ресурсами підприємства. Грошові кошти за своєю природою є початковою і кінцевою стадією кругообігу господарських засобів. Швидкість руху грошових коштів визначається ефективністю діяльності підприємства. Обсяг наявних у підприємства грошей визначає платоспроможність підприємства, що є однією з найважливіших характеристик фінансового становища підприємства. Успіх діяльності господарюючого суб'єкта залежить від здатності раціонально розподіляти і використовувати цей актив, саме тому організація обліку грошових коштів є досить важливим питанням під час контролю операцій із ними.

Тема кваліфікаційної роботи магістра залишається актуальною і сьогодні через те, що діяльність підприємства не можлива без використання грошових коштів. Вони відіграють важливу роль не лише в виробничо-господарській діяльності підприємства, але й характеризують його конкурентоздатність на визначеному сегменті ринку.

Здобувачка	Кисса М.О.			КРМ.ОтаА.1.855-03.1.4			
				Текстова частина	Стад		Стор.
						5	100
Керівник	Васьковська К.О.				ОНТУ		
Зав.каф.	Немченко В.В.						

Наявність грошових коштів відіграє важливу роль у безперебійній роботі підприємства, дозволяє йому в процесі своєї діяльності закупляти сировину та матеріали, напівфабрикати, основні засоби, що сприяє процесу підвищення обсягів виробництва продукції (виконання робіт і надання послуг).

Грошові кошти – це унікальний вид оборотних коштів, що є абсолютно ліквідним, тобто вони здатні негайно виступати засобом платежу за зобов'язаннями підприємства в будь-який час. Правильна організація ведення обліку є найголовнішим елементом для функціонування грошових коштів на підприємстві.

Аналіз літературних джерел з питань проведення обліку та контролю грошових коштів дозволяє зробити висновок, що чимало праць вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів присвячено вивченню саме цієї теми. Розвитку теорії та практики організації обліку та контролю грошових розрахунків присвячено роботи таких вітчизняних науковців: М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, О.М. Петрука, Н.О. Гури, І.К. Дрозд, О.І. Коблянської, В.Г. Швеця, В.О. Шевчука та інших.

Мета та завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи магістра є дослідження теоретико-організаційних аспектів обліку, контролю та аудиту грошових коштів на підприємства з метою удосконалення системи управління.

Виходячи з поставленої мети визначені такі завдання:

- дослідити економіко-правові засади здійснення операцій з грошовими коштами на підприємстві;
- вивчити економічну сутність грошових коштів підприємства;
- визначити класифікацію грошових коштів на підприємстві;
- охарактеризувати документування з обліку грошових коштів;
- дослідити ефективність використання грошових коштів та методику проведення інвентаризації;
- навести синтетичний та аналітичний облік грошових коштів;
- розглянути та дослідити організацію та методику проведення аудиту грошових коштів;

- проаналізувати основні показники, провести фінансовий аналіз діяльності ТОВ «ДРУЖБА СВК»;
- визначити особливості використання грошових коштів та їх вплив на результати діяльності ТОВ «ДРУЖБА СВК»;
- вивчити організацію та методику обліку грошових коштів ТОВ «ДРУЖБА СВК»;
- оцінити організацію аудиту грошових коштів на ТОВ «ДРУЖБА СВК»;
- надати рекомендації щодо удосконалення обліку грошових коштів на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження в кваліфікаційній роботі магістра виступає діяльність підприємства ТОВ «ДРУЖБА СВК» щодо обліку та аудиту грошових коштів на ньому.

Предметом дослідження в кваліфікаційній роботі магістра є сукупність методичних, організаційних та практичних питань з обліку та аудиту грошових коштів в сучасних умовах господарювання у ТОВ «ДРУЖБА СВК».

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є діалектичний метод пізнання, методи теоретичного узагальнення – аналіз і синтез, системний підхід та порівняння. Метод причинно-наслідкового зв'язку, абстрактно-логічний та метод групування використовувалися для виділення об'єктів і елементів облікової політики, удосконалення обліку; історичний і логічний методи – при дослідженні теоретичних аспектів категорій.

Інформаційна база дослідження даної роботи – це спеціальна література, праці вітчизняних та іноземних вчених, нормативно-правові джерела (закони України, положення, акти), які носять законодавчий характер, економічна література, публікації з бухгалтерського обліку, а також документи, які характеризують діяльність і стан підприємства ТОВ «ДРУЖБА СВК» (бухгалтерська фінансова, статистична та податкова звітність підприємства за період).

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методологічних положень і розробці практичних напрямів

удосконалення обліку та аудиту грошових коштів на підприємстві. Отримані в ході дослідження науково-практичні результати мають важливе значення для подальшого розвитку й удосконалення обліку грошових коштів на досліджуваному підприємстві.

Практичне значення одержаних результатів. Одержані результати спрямовані на підвищення рівня організації та ведення обліку грошових коштів. Впровадження запропонованих рекомендацій дасть необхідний імпульс і сприятиме зростанню якості облікової інформації.

Апробація результатів кваліфікаційної роботи магістра. Основні теоретичні та практичні результати дослідження доповідалися та отримали позитивну оцінку на Науковій конференції здобувачів вищої освіти ОНТУ, секція «обліку та аудиту», 12 травня 2022 р.

Загальна структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи магістра 145 сторінок, у тому числі 100 сторінок основного тексту, список використаних джерел зі 59 найменувань на 6 сторінках, 17 додатків обсягом 39 сторінок. Робота містить 19 таблиць, загальний обсяг яких складає 9 сторінок.