

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет

МАГМЕТ ОЛЕГ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ОБЛІК, АУДИТ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ГРОШОВОГО ОБІГУ
ПІДПРИЄМСТВА

071 «Облік і оподаткування»
(галузь наук - Управління та адміністрування)

Автореферат
на здобуття бакалаврського рівня вищої освіти

Івано-Франківськ – 2023

Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті
імені Василя Стефаника

Науковий керівник: к.е.н., доц. Шкроміда В.В.

Рецензент: к.е.н., доц. Плець І.І.

Захист відбудеться «28» червня 2023 р.

Завідувач кафедри

Баланюк І.Ф.

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ГРОШОВОГО ОБІГУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Суть та роль руху грошових коштів на підприємстві

1.2 Мета і завдання обліку, аудиту та аналізу руху грошових коштів підприємства

1.3 Нормативно-правове забезпечення руху грошового обігу на підприємстві

РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ГРОШОВОГО ОБІГУ У КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДОЕКОТЕХПРОМ»

2.1 Організація обліку руху грошових коштів у комунальному підприємстві

2.2 Методика обліку грошових коштів на підприємстві та відображення їх у звітності

2.3 Особливості аудиту грошових коштів на підприємстві

РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ГРОШОВОГО ОБІГУ У КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Аналіз грошового забезпечення комунального підприємства

3.2. Оцінка грошового обігу та шляхи зростання оборотності діяльності підприємства

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ВСТУП

Актуальність теми. Облік грошового обігу є важливою складовою фінансового обліку підприємства. Він охоплює реєстрацію всіх грошових операцій, що відбуваються в компанії. Це включає записи про отримання та витрати грошей, оплату рахунків, заробітну плату, операції з кредитами і позиками, а також будь-які інші трансакції, пов'язані з грошовими коштами підприємства. Облік грошового обігу допомагає встановити точний фінансовий стан підприємства, контролювати рух грошових коштів і забезпечувати дотримання фінансових правил і політик компанії.

Аудит грошового обігу є процесом незалежної перевірки та оцінки фінансової інформації підприємства, включаючи його грошовий обіг. Аудитори аналізують фінансові звіти, документацію та інші джерела інформації, щоб переконатися, що грошовий обіг був правильно облікований і відображений відповідно до відповідних правил і стандартів обліку. Аудит сприяє забезпеченню надійності фінансової звітності, виявленню помилок і недоліків у грошовому обігу та запобіганню шахрайства або незаконних дій.

Економічний аналіз грошового обігу включає оцінку фінансової продуктивності підприємства на основі грошових показників. Це допомагає керівникам підприємства зрозуміти, як ефективно використовуються грошові кошти, як змінюється грошовий обіг з часом та як це впливає на фінансовий результат компанії. Економічний аналіз грошового обігу також може включати порівняння показників грошового обігу з аналогічними показниками інших підприємств або галузі в цілому для оцінки конкурентоспроможності і ефективності.

У процесі економічного аналізу грошового обігу можуть використовуватися різні методи інтерпретації та оцінки фінансових показників, такі як аналіз співвідношення, аналіз показників рентабельності, аналіз грошових потоків тощо. Ці методи дозволяють зрозуміти фінансовий стан підприємства, виявити проблемні аспекти грошового обігу та запропонувати вдосконалення та оптимізацію фінансової діяльності підприємства.

Узагальнюючи, облік, аудит та економічний аналіз грошового обігу є важливими елементами фінансового управління підприємством. Вони допомагають забезпечити належну фінансову дисципліну, контроль та ефективне використання грошових ресурсів, а також сприяють управлінському прийняттю рішень на основі об'єктивних фінансових даних.

Дослідженням питань обліку, аналізу та аудиту грошових коштів займається ряд вчених економістів, серед яких Білецька К.М., Терещенко О.О., Дубенко Н.В., Остафійчук С.М., Дерій В.А., Хікс Дж. Р., Білецька К.М., Осовська Г.В., Чухно А.А., Гриліцькою А.В. та інші. Поряд з цим є ряд дискусійних питань, які потребують подальших досліджень та наукових розробок. Удосконалення теорії та практики ведення обліку та аудиту грошових коштів в сучасних умовах господарювання стає нагальною потребою та визначає актуальність теми дослідження.

Мета і задачі дослідження. Метою бакалаврської роботи є дослідження організації бухгалтерського обліку грошових коштів, вивчення законодавчої, нормативної бази. Щоб досягнути поставленої мети дипломної роботи визначені і реалізовані такі завдання:

- з'ясовано економічний суть та роль руху грошових коштів на підприємстві;
- розглянуто мету і завдання обліку, аудиту та аналізу руху грошових коштів підприємства;
- досліджено нормативно-правове забезпечення руху грошового обігу на підприємстві;
- виявлено організацію обліку руху грошових коштів у комунальному підприємстві;
- охарактеризовано методика обліку грошових коштів на підприємстві та відображення їх у звітності;
- виявлено особливості аудиту грошових коштів на підприємстві;
- розкрито відображення звітної інформації про рух грошових коштів та власний капітал;

- відображено аналіз грошового забезпечення комунального підприємства;
- досліджено оцінку грошового обігу та шляхи зростання оборотності діяльності підприємства.

Предмет і об'єкт дослідження. Предметом дослідження є сукупність методичних та організаційних положень з обліку та аудиту грошових коштів у комунальному підприємстві «Івано-Франківськводокотехпром».

Об'єктом дослідження є грошові кошти і відображення їх в обліково-аналітичній системі.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використано такі методи, як: аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, абстрагування – при уточненні економічної сутності та вдосконаленні класифікації грошових коштів та їх еквівалентів; порівняння, групування, моделювання та методи дослідження документів – при дослідженні обліку руху грошових коштів; порівняння, групування, розрахунок середніх та відносних величин – для дослідження особливостей контролю і аналізу грошових коштів підприємства.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Робота викладена на 67 сторінках, містить 3 рисунків, 6 таблиць. Список літератури включає 45 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У розділі 1 «ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ГРОШОВОГО ОБІГУ ПІДПРИЄМСТВА» досліджено суть та роль руху грошових коштів на підприємстві, досліджено мету і завдання обліку, аудиту та аналізу руху грошових коштів підприємства, а також було досліджено нормативно-правове забезпечення руху грошового обігу на підприємстві.

У розділі 2 «ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ГРОШОВОГО ОБІГУ У КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДОЕКТЕХПРОМ» досліджено організацію обліку руху грошових коштів на комунальному підприємстві, розкрито методику обліку грошових коштів на підприємстві та відображення їх у звітності, визначено особливості аудиту грошових коштів на підприємстві.

У розділі 3 «ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ГРОШОВОГО ОБІГУ У КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ» проведено аналіз грошового забезпечення комунального підприємства, а також оцінку грошового обігу та шляхи зростання оборотності діяльності підприємства.

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження літературних джерел, законодавчо-нормативних документів та практичних даних обліку та аудиту грошових коштів на КП «Івано-Франківськводокотехпром» можна зробити такі висновки.

На сьогодні в економічній науці не існує однозначного визначення категорії «грошові кошти», кожен автор інтерпретує її по-своєму. Проте більшість вчених зазначають, що грошові кошти проявляють свою сутність через функції, які вони виконують, та дотримуються думки, що грошові кошти – це або доходи та надходження, які акумульовані в грошовій формі, або кошти, які знаходяться в касі чи на рахунках у банку.

У ході проведеного дослідження визначено, що мета обліку, аудиту та аналізу руху грошових коштів підприємства полягає в забезпеченні ефективного управління фінансовими ресурсами, забезпеченні фінансової стійкості та прибутковості підприємства, а також виявленні та попередженні фінансових ризиків. Для досягнення поставленої мети вирішуються такі завдання обліку руху грошових коштів, зокрема: запис і систематичний облік всіх грошових операцій підприємства; ведення касових та банківських рахунків підприємства та контроль за наявністю готівки і безготівкових коштів; установлення і виконання правил і процедур, пов'язаних з обробкою грошових коштів; підготовка фінансової звітності, включаючи звіт про грошові потоки та ін. Всі ці завдання спрямовані на забезпечення фінансової стабільності, контроль за рухом грошових коштів і оптимізацію фінансових результатів підприємства.

Позитивним моментом нормативно-правового забезпечення регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів і їх потоків є достатня кількість нормативних актів, що їх регулюють. Чітка та визначена організація обліку та звітності грошових потоків є необхідною умовою ефективного управління підприємством.

Організація обліку руху грошових коштів у комунальному підприємстві є складним та відповідальним процесом. Вона допомагає забезпечити прозорість фінансових операцій, ефективне використання ресурсів та уникнення можливих

фінансових ризиків. Ретельне виконання всіх вищезазначених кроків є важливим для ефективного функціонування комунального підприємства та забезпечення його фінансової стійкості.

Методика обліку грошових коштів на підприємстві та їх відображення у звітності повинна бути відповідною до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, таких як МСФЗ або національних бухгалтерських стандартів. Це допомагає забезпечити однорідність та порівнянність фінансової інформації між різними підприємствами.

Аудит грошових коштів на комунальному підприємстві є важливою складовою його фінансового контролю. Він спрямований на перевірку належного використання, збереження та належного обліку грошових коштів, які призначені для забезпечення діяльності підприємства. Особливості аудиту грошових коштів на комунальному підприємстві включають наступні аспекти: правове середовище; внутрішні контрольні процедури; перевірка готівки; ризик шахрайства та недобросовісної поведінки та перевірка фінансової звітності. Усі ці особливості сприяють забезпеченню належного фінансового контролю та ефективного використання грошових коштів на комунальному підприємстві. Аудит грошових коштів допомагає виявити можливі проблеми, помилки та ризики, що стосуються грошових потоків, і рекомендує відповідні заходи для їх вирішення та поліпшення фінансового управління підприємством.

Аналіз грошового забезпечення комунального підприємства є важливим інструментом для оцінки його фінансової стійкості та здатності забезпечити потреби в операційних коштах. Грошове забезпечення відображає наявність грошових ресурсів, які можуть бути використані для виплати поточних зобов'язань і забезпечення нормального функціонування підприємства.

Оцінка оборотності діяльності комунального підприємства є важливим інструментом аналізу його ефективності та продуктивності. Оборотність відображає, наскільки швидко підприємство використовує свої активи для генерації прибутку. Вища оборотність свідчить про більш ефективне

використання ресурсів і може сприяти зростанню прибутку та покращенню фінансового стану підприємства.

СПИСОК ОСНОВНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс № 436-XV від 06.01.2018 р. зі змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
2. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління Нацбанку України від 29.12.2017 р. № 148 із наступними змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
3. Білецька К.М. Удосконалення організації обліку грошових коштів підприємства. Режим доступу : naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/view/154.
4. Єрешко Ю.О. Сутність грошових потоків підприємства як економічної категорії // Формування ринкових відносин в Україні. Київ: 2014. № 4(119). С. 39-43.
5. Заремба Є. М. Грошові потоки підприємства: сутність і класифікація / Є.М. Заремба С. 87–92. Режим доступу : <http://eztuir.ztu.edu.ua/4048/1/87.pdf>.
6. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності затверджені Наказом Мінфіну України від 29.11.2017 р. № 976. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
7. Крупка Я. Д., Задорожний, Н. В. Гудзь та ін. Бухгалтерський облік : підруч. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 460 с.
8. Івахів Ю. Фінансове звітування як система розкриття інформації. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/PORTAL/Soc_.
9. Івченко Л.В. Сутність грошових коштів: підходи до визначення. Режим доступу : global-national.in.ua/archive/10-2016/167.pdf.
10. Кот О.С. Економіко-правове регулювання аудиту грошового обігу банків / О.С. Кот. // Актуальні проблеми економіки. – 2013. - №12. – С. 182 – 187.
11. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 19.07.2017 р.

№226/95-ВР зі змінами і доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр>.

12. Шкроміда В. В., Василюк М. М., Гнатюк Т. М. «Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання». Посібник. м. Івано-Франківськ : Видавець Кушнір Г. М., 2016. 219 с.