

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ**

Левицький Святослав Ігорович

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ
ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА РОЗРАХУНКІВ
(НА ПРИКЛАДІ ПрАТ «ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ
МОЛОКОЗАВОД»)**

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

**АВТОРЕФЕРАТ
на здобуття освітнього рівня «магістр»**

Тернопіль – 2018

Дипломною роботою за ОР «Магістр» є рукопис.

Робота виконана в Тернопільському національному технічному університеті імені Івана Пулюя Міністерства освіти і науки України.

Науковий керівник: кандидат педагогічних наук, доцент
Шостаківська Надія Михайлівна,
Тернопільський національний технічний університет
імені Івана Пулюя;

Завідувач кафедри кандидат економічних наук, доцент
Бухгалтерського обліку та аудиту: **Білоус Ольга Степанівна**
Тернопільський національний технічний університет
імені Івана Пулюя

Захист відбудеться «26» грудня 2018 р. о 9 годині на засіданні Екзаменаційної комісії за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» Тернопільського національного технічного університету за адресою: 46000, м. Тернопіль, вул. Танцорова 2, ауд. 24.

З дипломною роботою за ОКР «Магістр» можна ознайомитись на кафедрі бухгалтерського обліку і аудиту Тернопільського національного технічного університету за адресою: 46000, м. Тернопіль, вул. Танцорова 2.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Гроші – це важлива ланка фінансової системи в усьому світі. В кожній країні, кожного дня відбуваються розрахунки грошима за придбані товари або послуги. В житті людей, гроші займають дуже важливе місце. Адже вони можуть забезпечувати усі людські потреби, матеріальні блага. Ці активи є необхідними для функціонування сучасної економіки. Тільки гроші можуть приводити в рух фінансові механізми, що здатні забезпечувати розвиток виробничих потужностей. Вони потрібні всім, їхній стан грошового обігу може привести до змін умов економічної рівноваги.

Запровадження ринкової економіки в Україні, розвиток фінансово-господарських зв'язків серед суб'єктів підприємницької діяльності, застосування нових платіжних систем та створення нових інформаційних технологій призвели до вдосконалення обліку. Прийнято багато положень та законів, що регулюють облік грошових коштів та їх еквівалентів на підприємствах. Його реформування зумовило дотримання вимог міжнародних стандартів і створило базу для прийняття управлінських рішень, що спрямовані на забезпечення ліквідності підприємства в короткостроковій та довгостроковій перспективі.

Грошові кошти та їх еквіваленти є важливою складовою системи кругообігу ресурсів. Прийняття ефективних рішень щодо управління грошовими коштами на підприємстві можливе завдяки розв'язанню низки задач, що стосуються методики та організації їхнього обліку, аудиту, аналізу і розглядалися у працях вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів. Вагомий внесок у їхнє вирішення зробили Х. Андерсон, М.Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.Г. Гетьман, Й.С. Завадський, З. В. Задорожний, М. В. Дерій, Ю. А. Кузьмінський, Я. Д. Крупка, Є.В. Мних, М. С. Пушкар, В.О. Озерана, С.М. Остафійчук, В.В. Сопко та інші.

Проте, на правильність та ефективність організації обліку грошових коштів більша частина підприємств звертає мало уваги. Відповідно, деякі проблеми обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, зокрема їх класифікації, нормативно-правовому регулюванню, методиці та організації обліку і відповідно до нових вимог, потребують додаткових досліджень. Що спричинило вибір теми дипломної роботи, а постановка завдань вказує на її актуальність.

Метою дипломної роботи є вивчення нормативної, інструктивної та наукової літератури, проведення практичних досліджень з питань методики обліку, аудиту й аналізу грошових коштів та їх еквівалентів на прикладі ПрАТ «Тернопільський молокозавод» з метою їх удосконалення відповідно до сучасних вимог управління.

Виходячи з мети дослідження, сформульовано основні його **завдання**:

- дослідити сутність понять грошових коштів та їх еквівалентів та представити їх місце і роль у структурі активів підприємства;
- розглянути та внести пропозиції щодо класифікації грошових коштів та їх еквівалентів з метою забезпечення доцільного формування і повного використання інформації для прийняття ефективних управлінських рішень;
- дослідити методику обліку грошових коштів в касі і на рахунках в банку;
- проаналізувати наукову обґрунтованість побудови Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій в частині обліку грошових коштів та їх еквівалентів;
- провести аналіз грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Тернопільський молокозавод» та запропонувати шляхи ефективнішого їх використання;
- конкретизувати організацію проведення аудиту грошових коштів підприємства;
- запропонувати напрями удосконалення облікової, аналітичної та аудиторської роботи на підприємстві.

Предметом дослідження є методика та організація обліку, аудиту й аналізу грошових коштів та їх еквівалентів в діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є технологія та процедури бухгалтерського обліку, організація та методи аудиту операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами на ПрАТ «Тернопільський молокозавод».

Методи дослідження. Для забезпечення досягнення поставленої мети в дипломній роботі використовувались такі методи економічних досліджень: теоретичного узагальнення, дедукції та індукції, аналогії, аналізу і синтезу, графічний та порівняння.

Під час проведення дослідження були детально вивчені і проаналізовані праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, нормативно-правові акти, дані поточного обліку та звітності ПрАТ «Тернопільський молокозавод».

Наукова новизна одержаних результатів проведеного дослідження полягає у тому, що в роботі узагальнено та критично проаналізовано основну наукову та навчальну літературу з обраної теми дослідження, а саме: удосконалено порядок відображення інформації про грошові кошти та їх еквіваленти в системі обліку за рахунок перегрупування рахунків, введення додаткових субрахунків, внесення коригувань до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Практичне значення результатів дипломної роботи. Результати дослідження впроваджено у практичну діяльність ПрАТ «Тернопільський молокозавод», що підтверджено довідкою про впровадження.

Структура і обсяг роботи. Дипломна робота складається із вступу, шести розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи склав 157 сторінок, в роботі 16 таблиць і 21 рисунок, список використаної літератури нараховує 94 джерела.

Об'єктом дослідження є організація і методика обліку грошових коштів на ТОВ «Крона» Бережанського району Тернопільської області.

Предметом дослідження виступає сукупність теоретичних і практичних аспектів обліку, аналізу і контролю грошових коштів.

Методи дослідження. При характеристиці поняття «грошові кошти» застосовано метод порівняння, при розкритті нормативно-правового забезпечення обліку грошових коштів використано прийоми зведення та групування. Моделювання, розрахунок середніх та відносних величин, економіко-статистичні методи аналізу – при відображенні аналізу наявності, стану та динаміки грошових коштів. Графічний метод застосовувався для наочного зображення результатів дослідження. За допомогою методу формалізації та системного аналізу виявлено основні фактори впливу на зміну грошових потоків підприємства.

Інформаційне забезпечення. При підготовці до написання роботи були вивчені Закони України, нормативні документи міністерств і відомств України, які регламентують грошовий обіг. Проведено аналіз відомостей, первинних та зведених документів підприємства, досліджено бухгалтерську звітність підприємства за останні три роки, літературні джерела а також матеріали фахових періодичних видань.

Структура та обсяг роботи. Основний зміст роботи викладений на 127 сторінках комп'ютерного тексту, в тому числі 14 таблиць, 6 рисунків та 24 формули. Випускна робота складається із вступу, шести розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел із 97 найменуваннями та 4 додатків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У вступі обґрунтовано актуальність теми дослідження, визначено мету, основні завдання, предмет, об'єкт та методи дослідження.

У першому розділі «ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ» висвітлено економічну сутність поняття «грошові кошти» з погляду зарубіжних і вітчизняних вчених, відображено основні складові цього поняття, досліджено новий елемент грошових коштів –

електронні гроші, розкрито основні завдання обліку грошових коштів, наведено системи готівкових та безготівкових розрахунків, розглянуто нормативно-правове забезпечення обліку грошових коштів.

Проаналізувавши науково-методичну літературу, можна сказати, що основними складовими поняття грошові кошти є готівка в касі, кошти на рахунках в банках та депозити до запитання, що пов'язано, в першу чергу, з тим, що так визначено нормативними документами. Згідно з НП(С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» під грошовими коштами розуміють готівку, кошти на рахунках в банках і депозити до запитання. Готівка (готівкові кошти) – це грошові знаки національної валюти України – банкноти та монети.

Між готівково-грошовим і безготівковим оборотом існує тісна і взаємна залежність: гроші постійно переходять з однієї сфери обігу в іншу, змінюючи форму наявних грошових знаків на депозит у банках і навпаки. На думку А. М. Поддєрьогіна безготівкові розрахунки – це цілісна система взаємопов'язаних структурно-функціональних компонентів. На сьогодні в Україні існує низка невирішених проблем, пов'язаних з чітким нормативно-правовим забезпеченням обліку фінансово-господарської діяльності підприємств. Найбільш гостро вони постають при відображенні в обліку та звітності грошових потоків суб'єктів підприємницької діяльності.

У другому розділі «ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА РОЗРАХУНКІВ» відображено документальне оформлення та облік руху грошових коштів в касі, на рахунках в банку та інших коштів, запропоновано ряд удосконалень, які стосуються обліку операцій з готівковими, безготівковими та електронними грошима, проаналізовано узагальнення інформації у Звіті про рух грошових коштів.

Порядок організації готівкових розрахунків включає, зокрема, організацію зберігання наявних коштів в касі підприємства, порядок встановлення ліміту каси, порядок оформлення касових документів, у тому числі видачу готівки під звіт, ведення касової книги. Ведення касових операцій здійснює касир, який несе повну матеріальну відповідальність за збереження всіх прийнятих цінностей.

Удосконалення системи обліку готівки перш за все повинно торкнутися первинної документації. Замість виписування ордерів доцільніше було б оформляти єдину відомість на рух готівки, яку потрібно виписувати в двох примірниках під копірку (за умови, що операції по касі не автоматизовані). Вона повинна об'єднати основні реквізити тих документів, які вона заміняє, а саме: найменування, місце знаходження і банківські реквізити, підстава сума, тобто ті реквізити, що містить як прибутковий, так і видатковий ордер. Одним з найважливіших напрямів удосконалення обліку і контролю грошових коштів на ТОВ «Крона» було б рішення про автоматизоване ведення касової книги та

опрацювання касових документів. А доти, поки не буде придбана програма, ведення журналу реєстрації прибуткових і видаткових документів можна вести в програмі Microsoft Excel.

Рахунок 31 «Рахунки в банках» призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій. За дебетом рахунку 31 відображається надходження грошових коштів на рахунки в банках, за кредитом — їх використання.

Удосконалення обліку безготівкових розрахунків можливе за рахунок застосування систем «Клієнт – Банк» або «Інтернет – Банк», які спеціально розроблені для підприємств і повинні полегшити робочий процес. Ці системи замінюють собою такі види традиційного зв'язку, як кур'єрський, поштовий, телеграфний тощо, при цьому надають клієнтові можливість здійснити певний набір операцій не відвідуючи банківської установи. Варто зазначити, що використання платіжних карток для виплат заробітної плати, відпускних та підзвітних сум тощо, спростить і полегшить облік, а також дасть можливість точнішого і прискореного контролю, який відобразить реальний стан активів і зобов'язань.

Таким чином, вважаємо, що необхідними удосконаленнями ведення обліку розрахунків електронними грошовими коштами є: розширення мережі інтернет-магазинів, організацій і підприємств, які будуть здійснювати розрахунки з використанням електронних грошей; прирівнення електронних грошей до національної валюти; введення в обіг електронних грошей в іноземній валюті; відкриття спеціального субрахунку 336 «Електронні гроші, в іноземній валюті».

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про рух грошових коштів – звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Структура Звіту про рух грошових коштів складається з трьох розділів:

Розділ I «Рух коштів у результаті операційної діяльності».

Розділ II «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності».

Розділ III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності».

У третьому розділі «ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ І АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА РОЗРАХУНКІВ» наведено джерела інформації для проведення аналізу та внутрішньогосподарського контролю грошових коштів, розглянуто специфіку внутрішньогосподарського контролю грошових коштів на підприємстві, досліджено основні напрямки аналізу грошових коштів на підприємстві.

Метою аналізу грошових коштів є пошук шляхів прискорення руху грошових коштів і підвищення на цій основі оборотності вкладеного капіталу, а також забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності. Основними джерелами інформації при проведенні аналізу грошових коштів є: прибуткові й видаткові касові ордери з прикладеними до них документами; баланс (ф. № 1); звіт про рух грошових коштів (ф. № 3); журнал-ордер № 1 с. г.; відомості № 1.11.3 с. г.. Крім аналізу важливою процедурою управління грошовими коштами є їх контроль. Метою контролю грошових коштів є забезпечення їх збереження, повноти оприбуткування, раціонального та економного використання, дотримання касової дисципліни й встановленого порядку безготівкових розрахунків та електронних платежів.

За допомогою узагальнюючої інформації про рух грошових коштів на підприємстві керівництво підприємства може контролювати поточну платоспроможність підприємства, приймати оперативні рішення по її стабілізації, оцінювати можливість здійснення додаткових інвестицій.

У четвертому розділі «ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПрАТ «ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД»» проведено аналіз наявності, стану та показників оборотності грошових коштів, аналіз ліквідності та платоспроможності. Визначено реальний стан грошових коштів на підприємстві. Наведено аналітичні висновки щодо здійснених розрахунків.

Для того, щоб розкрити реальний рух грошових коштів на підприємстві, оцінити стабільність їх надходження й використання, а також зв'язати величину отриманого фінансового результату зі станом коштів, потрібно провести аналіз надходження й використання коштів у розрізі основної (поточної), інвестиційної, фінансової й іншої діяльності, тобто зробити аналіз показників Звіту про рух грошових коштів. Ліквідність балансу, або платоспроможність, забезпечується в тому разі коли менш ліквідні активи покриваються відносно стійкими пасивами, а короткостроковим борговим зобов'язанням відповідає найбільш ліквідна частина активів. Таким чином, баланс вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$. Але в нашому випадку ці умови виконуються не повністю і можна зробити висновок, що баланс підприємства не є абсолютно ліквідним ні на початок, ні на кінець періоду. Проте підприємство, загалом, є ліквідним, оскільки поточні активи перевищують поточні зобов'язання як на початок, так і на кінець року. З отриманих даних ми бачимо, що підприємство в достатньому розмірі володіє тільки швидко ліквідними та повільно ліквідними активами. Недостатність високоліквідних засобів підприємства призвела до того, що значний обсяг найбільш термінових зобов'язань виявився покритим активами з відносно невисокою оборотністю

(дебіторською заборгованістю покупців, запасами товарно-матеріальних цінностей).

У п'ятому розділі «**ФАКТОРНИЙ АНАЛІЗ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ДАНИМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ «ТЕРНОПЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД»**» відображено основні оптимізаційні моделі, для визначення майбутніх грошових потоків на підприємстві проведено розрахунки можливих прогнозів і розроблено прогноз «реалістичного» варіанта. Відображено факторну модель, розраховано і описано відносно досліджуваного підприємства.

При вивченні будь-якого показника важливим є не тільки вивчення самого показника, його суті та динаміки, а й чинників, формування даного показника, під впливом яких відбувається його зміна. *Фактори* – це елементи, причини й умови, які можуть розглядатися як рушійні сили економічних явищ, що відбуваються, і процесів, чия дія, врешті-решт, знаходить віддзеркалення в рівнях, темпах зростання, абсолютних величинах конкретних показників або цілої групи економічних ознак.

У розділі 6 «**ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ**» оцінено стан охорони праці, наведено рекомендації щодо покращення умов праці і соціального забезпечення персоналу. Досліджено стан захищеності підприємства у випадку надзвичайної ситуації, запропоновано декілька удосконалень.

Управління охороною праці передбачає виконання таких основних функцій:

- ✓ прогнозування та планування робіт з охорони праці;
- ✓ організація і координація робіт з охорони праці;
- ✓ контроль стану охорони праці;
- ✓ облік, аналіз і оцінка показників стану умов і безпеки праці; ✓ стимулювання роботи з вдосконалення охорони праці.

Виходячи з принципів побудови цивільного захисту в Україні слід підкреслити, що територіально-виробничий принцип знайшов втілення в організації цивільного захисту на об'єктах народного господарства, а також на територіях областей, міст і районів, в тому числі міських та сільських. При цьому територіальний принцип полягає в організації цивільного захисту в областях, містах, районах, а виробничий – в організації цивільного захисту на підприємствах, в установах, закладах. Метою цивільного захисту на підприємстві є забезпечення захисту виробничого персоналу, його сімей в надзвичайних ситуаціях і створення умов для своєчасного та якісного проведення рятувальних та інших невідкладних робіт на відповідному об'єкті для ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій.

ВИСНОВКИ

Проведені у роботі дослідження обліку аналізу та аудиту грошових коштів підприємства дають змогу сформулювати наступні висновки і пропозиції:

1. Правильне розуміння сутності й економічного змісту грошових коштів та їх еквівалентів необхідне для правильного використання у господарській діяльності. Досліджено поняття «грошові кошти», що виступає вираженням вартості всіх товарів, як вид універсального товару, який є загальним еквівалентом. Грошові кошти виступають у формі готівки в касі, коштів на рахунках у банку, депозитів до запитання, коштів в дорозі та електронних грошей, що відображають найліквідніші активи підприємства. Вивчаючи поняття «еквіваленти грошових коштів» ми встановили, що це високоліквідні боргові фінансові інструменти з коротким строком обігу, що складаються з цінних паперів, депозитних сертифікатів, казначейських зобов'язань тощо.

2. Класифікація грошових коштів має важливе значення при аналізі фінансового стану підприємства, проведення інвентаризації та відображення грошових коштів на рахунках бухгалтерського обліку. Тому ми запропонували наступні класифікаційні ознаки грошових коштів з метою управління грошовими коштами користувачами інформації: за формою існування (готівкові та безготівкові грошові кошти); за видом валюти (грошові кошти у національній валюті та грошові кошти в іноземних валютах); за місцем зберігання (грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та електронні гроші); за джерелами надходження та напрямками використання (грошові кошти необмежені у використанні та грошові кошти обмежені у використанні). Ми запропонували класифікацію еквівалентів грошових коштів, зокрема за регіональною ознакою емітента (зовнішні інвестиції та внутрішні інвестиції в еквіваленти грошових коштів), та залежно від виду валюти, в якій здійснювалися інвестиції в еквіваленти грошових коштів (в національній валюті та в іноземній валюті), залежно від емітента (державні, місцеві та госпрозрахункових підприємств та організацій), залежно від мети інвестора (еквіваленти грошових коштів, придбані з метою перепродажу та еквіваленти грошових коштів, що утримуються до погашення), за методом оцінки на дату складання балансу (еквіваленти грошових коштів, які оцінюються за справедливою вартістю, які оцінюються за собівартістю з врахуванням зменшення корисності, та які оцінюються за амортизованою собівартістю), залежно від набуття права власності в результаті вкладень в еквіваленти грошових коштів (ті, що надають право власності та не надають права власності).

3. Вважаємо, що основними завданнями бухгалтерського обліку грошових коштів на ПрАТ «Тернопільський молокозавод» є: правильна

організація, своєчасне й законне проведення безготівкових і готівкових розрахункових операцій; своєчасне та правильне документування операцій із руху грошових коштів і розрахунків; забезпечення схоронності коштів у місцях їх зберігання і контроль над їх цільовим використанням; своєчасне проведення інвентаризації грошових коштів та відображення її результатів в обліку; своєчасне і повне відображення в документах і реєстрах бухгалтерського обліку руху коштів у касі підприємства і на рахунках у банку; суворе дотримання встановлених правил ведення касових операцій і здійснення розрахунків між суб'єктами господарської діяльності; вишукування можливостей найбільш раціонального вкладення вільних грошових коштів як джерела фінансових інвестицій, що приносять дохід.

4. Ми розглянули порядок складання Звіту про рух грошових коштів на ПрАТ «Тернопільський молокозавод», який розкриває інформацію про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Одним з важливих нововведень, внесених НП(С)БО 1, є можливість вибору одного з варіантів складання «Звіту про рух грошових коштів», складання за прямим чи не прямим методом, що полегшило роботу з формою № 3, оскільки тепер усі її розділи заповнюються однаково.

5. Дослідили питання щодо організації обліку грошових коштів та їх еквівалентів: зокрема визнання грошових коштів, правильне встановлення ліміту залишку готівки в касі; порядок їх відображення в обліку та у фінансовій звітності; оптимізація надходжень і виплат грошових коштів. Належна організація грошових коштів та їх еквівалентів дозволить оптимізувати надходження і виплати грошових коштів, створити необхідну інформаційну базу даних для аудиту та аналізу. Загалом, це сприятиме підвищенню ефективності управління грошовими коштами та їх еквівалентами у підприємстві.

6. За результатами дослідження встановлено, що головним завданням проведення аналізу грошових коштів на ПрАТ «Тернопільський молокозавод» є виявлення рівня платоспроможності підприємства, забезпечення фінансової стійкості та ефективність використання цих ресурсів. Базовим є обчислення показників щодо визначення результатів змін у русі грошових коштів за результатами діяльності підприємства прямим чи непрямим методом.

7. Управління грошовими активами полягає в тому, щоб утримувати на рахунках у банках (і за необхідності - в касі) мінімально необхідну суму грошових коштів, які потрібні для поточної оперативної діяльності. Сума грошових коштів, яка потрібна підприємству, яким добре управляють - це «страховий резерв», який призначений для покриття короткочасної незбалансованості грошових потоків, вона має задовольняти всі першочергові платежі.

8. Дослідили організацію і методику проведення аудиту грошових

коштів та їх еквівалентів та встановлено, що метою аудиту операцій з грошовими коштами є отримання достатніх доказів впевненості в ефективності їх використання, достовірності відображення та розкриття інформації згідно з принципами подання фінансової звітності, підтвердження достатності вільних грошових коштів для подальшої діяльності підприємства.

Список підготовлених до друку праць за темою дипломної роботи:

1. Левицький С. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЙОГО ПРОБЛЕМИ / С. Левицький // Збірник матеріалів круглого столу «Облік, аудит та оподаткування в умовах євроінтеграції» 21 червня 2018 р. (ТНТУ ім. І. Пулюя, м. Тернопіль) – С. 25-26.

2. Левицький С. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ / С. Левицький // Збірник матеріалів круглого столу «Управління інформаційними ресурсами обліку і оподаткування» 20 грудня 2018 р. (ТНТУ ім. І. Пулюя, м. Тернопіль) – С. 32-33.

АНОТАЦІЯ

Левицький С.І. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит грошових коштів та розрахунків (на прикладі ПрАТ «Тернопільський молокозавод»). – Рукопис.

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування. – Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя. – Тернопіль, 2018.

Дипломна робота присвячена теоретичним та практичним аспектам обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та розрахунків на підприємстві і розроблення пропозицій щодо вдосконалення контролю.

В роботі проведено дослідження теоретико-методологічних підходів щодо організації системи обліку і аналізу грошових коштів та розрахунків підприємства, їх характеристика, класифікація і оцінка. Проаналізовано діючу практику бухгалтерського обліку, аналізу і контролю руху грошових коштів та досліджено організаційно-технічні особливості діяльності ПрАТ «Тернопільський молокозавод». Здійснено аналіз теоретичних та практичних питань процесу обліку і контролю грошових коштів та їх еквівалентів, проаналізовано основні показники діяльності ПрАТ «Тернопільський молокозавод» та запропоновано шляхи удосконалення системи обліку та внутрішнього контролю грошових коштів.

Ключові слова: облік, аналіз, аудит, контроль, грошові кошти, розрахунки.

ANNOTATION

Levitsky S.I. Accounting, analysis and audit of cash and settlements (for example, PJSC "Ternopil Dairy Plant"). - Manuscript.

Specialty 071 - Accounting and taxation. - Ternopil National Technical University named after Ivan Puluj. - Ternopil, 2018.

The thesis is devoted to theoretical and practical aspects of accounting, analysis and audit of cash and settlements at the enterprise and development of proposals for improving control.

In this paper, the study of theoretical and methodological approaches to the organization of the system of accounting and analysis of funds and calculations of the enterprise, their characteristics, classification and evaluation. The current practice of accounting, analysis and control of cash flow has been analyzed and the organizational and technical features of PJSC "Ternopil Dairy Plant" activity are investigated. The analysis of theoretical and practical issues of the process of accounting and control of cash and cash equivalents has been analyzed, the main indicators of activity of PJSC "Ternopil Dairy Plant" have been analyzed, and ways of improving the accounting system and internal control of funds have been proposed.

Key words: accounting, analysis, audit, control, cash, calculations.