

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

ШАЛГАЧОВА ВЕРОНІКА СЕРГІЇВНА

МЕТОДИКА ОБЛІКУ І АУДИТ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА
ПОТОЧНИМИ РАХУНКАМИ

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

Автореферат
на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Івано-Франківськ – 2023

Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника

Науковий керівник: д.е.н., професор, завідувач кафедри облік і оподаткування Прикарпатського національного університету ім. В. Стефаника Баланюк Іван Федорович

Рецензент: д.е.н., професор, завідувач кафедри фінансів Прикарпатського національного університету ім. В. Стефаника Левандівський Омелян Тарасович

Захист відбудеться «29» червня 2023 р.

Науковий керівник _____ Баланюк Іван Федорович

Завідувач кафедри _____ Баланюк Іван Федорович

ЗМІСТ

ВСТУП.....	Error! Bookmark not defined.
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА ПОТОЧНИМИ РАХУНКАМИ.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Економічна сутність касових операцій та операцій за поточними рахунками.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Аудит касових операцій та операцій за поточними рахунками в інформаційно–обліковій системі підприємства	Error! Bookmark not defined.
1.3 Нормативна регламентація обліку та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками	Error! Bookmark not defined.
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА ПОТОЧНИМИ РАХУНКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ	Error! Bookmark not defined.
2.1 Документальне оформлення обліку касових операцій на підприємстві	Error! Bookmark not defined.
2.2 Синтетичний і аналітичний облік операцій за поточними рахунками	Error! Bookmark not defined.
2.3 Організаційні підходи та відображення інформації про касові операції підприємства в фінансовій звітності	Error! Bookmark not defined.
РОЗДІЛ 3 АУДИТ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА ПОТОЧНИМИ РАХУНКАМИ. МЕТОДИ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Мета аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками	Error! Bookmark not defined.
3.2 Аудит касових операцій та операцій за поточними рахунками ...	Error! Bookmark not defined.
3.3 Удосконалення касових операцій та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками	Error! Bookmark not defined.

ВИСНОВКИ	Error! Bookmark not defined.
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	Error! Bookmark not defined.
ДОДАТКИ	Error! Bookmark not defined.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

В умовах ринкової економіки підприємства постійно підтримують фінансові взаємовідносини з іншими підприємствами й організаціями, працівниками підприємства й окремими особами, тому зростає потреба всіх рівнів управління у своєчасній і достовірній інформації, що забезпечує прийняття обґрунтованих рішень. У цьому зв'язку зростає роль обліку коштів. Кошти присутні на початковому і кінцевому етапах облікового циклу, що включає придбання товарів, виробництво продукції, виконання робіт, надання послуг, а також їхній продаж і одержання виторгу. Організація грошового обігу на підприємствах контролюється і регламентується. Від своєчасного і якісного внутрішнього контролю залежить не тільки схоронність коштів засновників, але і кредитоспроможність підприємства. Внутрішній контроль включає не тільки бухгалтерський облік, а усю фінансово-господарську діяльність структурних підрозділів і підприємства в цілому. Контроль спрямований на постійне удосконалювання господарських процесів, що є життєвою необхідністю сучасного підприємства. Нормальну виробничу діяльність кожне підприємство може здійснювати лише при постійних зв'язках з іншими підприємствами з допомогою грошових коштів. Основними завданнями обліку грошових коштів є: виконання операцій з грошовими коштами по розрахунках з постачальниками, покупцями; контроль за дотриманням касової і розрахункової дисципліни; своєчасне і правильне документальне оформлення операцій по руху грошових коштів, щоденний контроль за збереженням готівки і цінних паперів у касі підприємства; інвентаризація грошових коштів і відображення її результатів на рахунках бухгалтерського обліку. Мета даної курсової роботи – узагальнити, систематизувати і закріпити одержані в процесі навчання

теоретичні знання і практичні навички 4 з спеціальних дисциплін. Проаналізувати конкретні дані підприємства, дати економічну оцінку тим явищам, що відбуваються, зробити правильні висновки по аналізуючих даних. Набути вміння узагальнювати одержані дані і на їх основі формулювати правильні висновки і давати економічно обґрунтовані пропозиції стосовно об'єкту дослідження. Для досягнення цієї мети необхідно вирішити такі завдання: - поглибити теоретичні знання, шляхом вивчення спеціальної літератури по вибраній темі; - обґрунтувати економічну сутність грошових коштів; - дослідити організацію обліку операцій з грошовими коштами та визначити шляхи щодо її удосконалення.

Загальна структура бакалаврської роботи складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку літератури та додатку і складається з 54 сторінок, представлених у вигляді 18 таблиць, 2 рисунків і 2 додатків, 31 назв літератури.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У розділі 1 «ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА ПОТОЧНИМИ РАХУНКАМИ» досліджено економічну сутність касових операцій та операцій за поточними рахунками, а також нормативну регламентацію обліку та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками.

У розділі 2 «МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА ПОТОЧНИМИ РАХУНКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ «РЕМСТАНКОТЕХСЕРВІС» розкрито документальне оформлення обліку касових операцій на підприємстві, синтетичний і аналітичний облік операцій за поточними рахунками та організаційні підходи і відображення інформації про касові операції підприємства в фінансовій звітності.

У розділі 3 «АУДИТ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА ПОТОЧНИМИ РАХУНКАМИ. МЕТОДИ УДОСКОНАЛЕННЯ» проаналізовано мету аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками на підприємстві та розроблено шляхи удосконалення касових операцій та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками.

ВИСНОВКИ

На основі аналізу методики обліку і аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками ТОВ Ремстанкотехсервіс можна зробити наступні висновки:

Ефективний облік касових операцій та операцій за поточними рахунками є важливим елементом фінансового менеджменту будь-якого підприємства.

Методика обліку та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками ТОВ Ремстанкотехсервіс відповідає вимогам законодавства та стандартам бухгалтерського обліку.

Оперативний контроль за касовими операціями та операціями за поточними рахунками дозволяє підприємству запобігати можливим зловживанням та зменшувати ризики втрати коштів.

Дотримання правил і процедур, встановлених методикою обліку та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками ТОВ Ремстанкотехсервіс, забезпечує точність та достовірність фінансової звітності.

Необхідність внесення змін до методики обліку та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками може виникнути при зміні законодавства або внутрішніх процесів підприємства.

Регулярний аудит касових операцій та операцій за поточними рахунками забезпечує не тільки контроль за дотриманням правил та процедур, а й допомагає виявляти можливі ризики та проблеми в роботі підприємства.

Крім того, важливо зазначити, що методика обліку та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками повинна бути розроблена з урахуванням специфіки діяльності конкретного підприємства та його потреб.

Також слід звернути увагу на необхідність компетентного персоналу, який здатен ефективно використовувати методику обліку та аудиту касових

операцій та операцій за поточними рахунками, а також вчасно вносити зміни та покращення до неї.

В цілому, використання ефективної методики обліку та аудиту касових операцій та операцій за поточними рахунками є ключовим елементом управління фінансовою діяльністю підприємства, що дозволяє забезпечувати точність та достовірність фінансової звітності, запобігати можливим зловживанням та зменшувати ризики втрати коштів.

Список основних джерел

1. <http://osvita.dream.net.ua/vnz/reports/accountant/17515/>
2. <https://buklib.net/books/31089/>
3. Ільяшенко Н.С. Значення класифікації в управлінні дебіторською заборгованістю на підприємстві / Н.С. Ільяшенко // Економічний простір. — 2009. — № 27. — С. 242—248.
4. Ільяшенко Н.С. Організаційно-економічний механізм управління дебіторською заборгованістю / Н.С. Ільяшенко // Держава та регіони. Серія Економіка та підприємництво. — 2009. — № 5. — С. 73—78.
5. Макаренко А.П. Аудит: навч.-метод. посібник / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Г. М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2016. — 184 с.
6. Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник. / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2015. — 190 с.
7. Макаренко А.П. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Ю.В. Подмешальська, Н.С. Чакалова. — Запоріжжя: ЗДІА, 2018. — 602 с.
8. Макаренко А.П. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності — інструмент управління та фінансової безпеки / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова // Часопис економічних реформ. — 2014. — № 1. — С. 26—32.
9. Макаренко А. П. Удосконалення облікових реєстрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова // Економічний вісник університету. — 2014. — Вип. 22 (1). — С. 85—95.
10. Макаренко А.П. Державний фінансовий контроль / А.П. Макаренко, І. Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О. П. Зоря навч. посібник для ВНЗ: [гриф ЗДІА]. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 280 с.
11. Макаренко А.П. Удосконалення аудиту короткострокової дебіторської заборгованості / А.П. Макаренко, Д.В. Ахмедова // Агросвіт,

2018. — № 2. — С. 45—51.

12. Maksymenko I. Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine / I. Maksymenko, T. Melikhova // *Baltic Journal of Economic Studies*, Volume 3 Number 5. Riga: Publishing House "Baltija Publishing", 2017, P. 268—275.

13. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективності діяльності підприємства /Т.О. Меліхова, Т. В. Манойло//Регіональна бізнес- економіка та управління. — 2013. — № 2. — С. 97—106.

14. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія // Херсон, Видавничий дім "Гельветика", 2018. — 632 с.

15. Меліхова Т.О. Удосконалення документування обліку розрахунків з покупцями та замовниками з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Ф.О. Гавриленко. Інвестиції: практика та досвід, 2018. — № 2. — С. 24—32.

16. Меліхова Т.О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки / Т.О. Меліхова, К.О. Новосьолова// Проблеми перспективи розвитку банківської системи України.— 2012.— Вип. 36. — С. 108—116.

17. Плаксієнко В.Я. Дослідження виникнення дебіторської заборгованості та її економічної сутності / В.Я. Плаксієнко, Н.С. Ільшєнко// Економіка: проблеми теорії та практики: збірник наукових праць. — Вип. 250: В 9 т. — Т. VI. — Дніпропетровськ: ДНУ, 2009. — С. 1531—1536.

18. Подмешальська Ю.В. Зарубіжний досвід оподаткування заробітної плати в системі обліку /Ю.В. Подмешальська, Н.С. Чакалова // Ефективна економіка. — 2016. — № 5.

19. Подмешальська Ю.В. Удосконалення оцінки якості внутрішнього контролю на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Економічний вісник ЗДІА: збірник наукових праць. — Запоріжжя, 2012. — № 2. — С. 106—114.

20. Салига С.Я. Аудит податків суб'єктів господарювання: монографія / С.Я. Салига, Т.О. Меліхова. — Запоріжжя: КПУ, 2011. — 224 с.

21. Чакалова Н.С. Напрями вдосконалення інструментарію для управління дебіторською заборгованістю підприємств / Н.С. Чакалова // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Вип. 2. — Т. 3. Економічні науки. — Полтава: ПДАА. — 2011. — С. 29—299.

22. Чакалова Н.С. Дослідження стану дебіторської заборгованості на промислових підприємствах Запорізької області / Н.С. Чакалова // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Вип. 3. — Т. 2. Економічні науки. Полтава: ПДАА. — 2011. — С. 277—284.

23. Чакалова Н. Формування моделі функціонування інформаційного обміну між секторами зобліку, контролю та управління товарною дебіторською заборгованістю / Н. Чакалова // Економічний аналіз. — 2012. — Т. 11 (4). — С. 297—300.

24. Чакалова Н. С. Розробка робочих документів для проведення внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на промислових підприємствах / Н.С. Чакалова // Агросвіт. — 2018. — № 22. — С. 81—90.

25. Maksymenko I. Fiscal audit development in the system of budget process management / T. Melikhova, I. Maksymenko,

26. O. Zorya, N. Fatiukha, O. Chumak // Academy of Accounting and Financial Studies journal, 2018. — vol. 22, is. 6, 7 p.

27. Меліхова Т.О. Удосконалення методики аудиту операцій на бюджетних рахунках організації / Т.О. Меліхова, О.В. Троян, Д.В. Подріз // Агросвіт. — 2019. № 1—2. — С. 24—32.

28. Меліхова Т.О. Удосконалення методики перевірки грошових коштів в національній валюті / Т.О. Меліхова, А.С. Веревкіна // Інвестиції: практика та досвід, 2019. — № 1. С. 24—29.

29. Меліхова Т.О. Облік грошових коштів у національній валюті / Т.О. Меліхова, А.С. Веревкіна // матеріали Міжнародної науково-

практичної конференції (м. Запоріжжя, 15 грудня 2018 р.) — Запоріжжя: Запорізька державна інженерна академія, 2018. — С. 129—130.

30. Меліхова Т.О. Організація обліку касових операцій / Т.О. Меліхова, Т.В. Монойло // Матеріали ХІХ Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА. Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах. [Том ІV]. — Запоріжжя, ЗДІА, 2014. — 61 с. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zgia.zp.ua>

31. Теорія і практика документування в обліку і аудиті: навч.-метод. посібник Ч. 2 / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Л.В. Таратута, Т.О. Меліхова, Л.А. Птіцина; ЗДІА. — Запоріжжя: ЗДІА, 2011. — 127 с.

