

ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу
Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА

на тему: **ОБЛІК І АУДИТ**
ГРОШОВИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА
(на матеріалах ТОВ «ГКС УА»)

ACCOUNTING AND AUDIT
OF MONETARY ASSETS OF THE ENTERPRISE
(on the materials of LLC «GKS UA»)

Виконала: здобувач першого (бакалаврського) рівня
вищої освіти групи 3ОА(мб)
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми
«Облік і оподаткування»

Поморцева В.Ю.
(прізвище та ініціали)
Керівник: Шрам Т. В.
(прізвище та ініціали)

Хмельницький – 2025 року

ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу
Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти перший (бакалаврський)
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри, д.е.н., професор
_____ Лариса СІДЕЛЬНИКОВА
«17» 01 2025 року

З А В Д А Н Н Я НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ БАКАЛАВРА

_____ Поморцевій Віолетті Юріївні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Облік і аудит грошових активів підприємства (на матеріалах ТОВ «ГКС УА»)

керівник роботи Шрам Тетяна Валеріївна, к.е.н, доцент

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від «16» січня 2025 року № 53-с

2. Строк подання роботи здобувачем 17 червня 2025 року

3. Вихідні дані до роботи Законодавчі та нормативні документи, підручники, навчальні посібники, періодичні видання, звітність ТОВ «ГКС УА».

4. Зміст кваліфікаційної роботи бакалавра (перелік питань, які потрібно розробити)

Теоретичні засади обліку, аналізу та аудиту грошових активів підприємств.
Бухгалтерський облік грошових активів на підприємстві ТОВ «ГКС УА».
Аудит і аналіз стану грошових активів ТОВ «ГКС УА».

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) Робота містить 3 рисунка та 20 таблиць

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Ім'я, прізвище та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Консультант з написання I-III розділів	Тетяна ШРАМ, доцент	17.01.2025	22.05.2025
Консультант з нормоконтролю	Олена НОВОСЬОЛОВА, доцент	17.01.2025	05.06.2025

7. Дата видачі завдання 17.01.2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Огляд літературних джерел з теми	17.01.25-22.01.25	виконано
2.	Складання і затвердження плану роботи	23.01.25-30.01.25	виконано
3.	Написання 1 розділу	31.01.25-28.02.25	виконано
4.	Написання 2 розділу	03.03.25-31.03.25	виконано
5.	Написання 3 розділу	01.04.25-13.05.25	виконано
6.	Формулювання висновків за темою дослідження	14.05.25-22.05.25	виконано
7.	Оформлення роботи	23.05.25-05.06.25	виконано
8.	Надання роботи керівнику для перевірки та написання подання	06.06.25	виконано
9.	Подання роботи для перевірки у КСПНП	10.06.25	виконано
10.	Захист роботи в ЕК	17.06.25	

Здобувач Віолетта ПОМОРЦЕВА
(підпис) (ім'я та прізвище)

Керівник роботи Тетяна ШРАМ
(підпис) (ім'я та прізвище)

РЕФЕРАТ

У кваліфікаційній роботі бакалавра досліджено та узагальнено теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту грошових активів підприємства. Розкрито питання методики бухгалтерського обліку грошових коштів, висвітлено особливості їх документального оформлення, синтетичного та аналітичного обліку, а також порядок відображення у фінансовій звітності. Проаналізовано організацію обліку в умовах використання сучасних інформаційних технологій. Розглянуто методичні аспекти аудиту грошових активів і проведено аналіз їх динаміки, структури та ефективності управління на прикладі конкретного підприємства – ТОВ «ГКС УА».

Основний текст кваліфікаційної роботи бакалавра викладено на 66 сторінках, містить 20 таблиць, 3 рисунка. Список використаних джерел налічує 59 найменувань і розміщений на 7 сторінках. 1 додаток розміщено на 3 сторінках. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи бакалавра становить 87 сторінок.

Ключові слова: облік, аудит, аналіз, грошові активи, платоспроможність, фінансова стійкість, підприємство.

ЗМІСТ

	ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1.	ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ГРОШОВИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1.	Економічна сутність грошових активів підприємства як об'єкта бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту.....	7
1.2.	Методологічні основи організації обліку, аналізу та аудиту грошових активів на підприємстві.....	15
РОЗДІЛ 2.	БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ГРОШОВИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ГКС УА».....	25
2.1.	Документальне оформлення та первинний облік грошових активів на підприємстві.....	25
2.2.	Синтетичний та аналітичний облік грошових активів ТОВ «ГКС УА».....	36
2.3.	Відображення грошових коштів у фінансовій звітності підприємства.....	42
2.4.	Особливості обліку грошових активів із використанням автоматизованих інформаційних систем.....	50
РОЗДІЛ 3.	АУДИТ І АНАЛІЗ СТАНУ ГРОШОВИХ АКТИВІВ ТОВ «ГКС УА».....	57
3.1.	Організація та методика аудиторської перевірки операцій із грошовими активами на підприємстві.....	57
3.2.	Аналіз динаміки, структури та ефективності використання грошових активів ТОВ «ГКС УА».....	63
	ВИСНОВКИ.....	78
	СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	82
	ДОДАТКИ.....	89

ВСТУП

Актуальність теми. Становлення ефективної системи управління грошовими активами підприємства є необхідною умовою забезпечення його стабільної діяльності та фінансової рівноваги. У сучасних умовах нестабільності економічного середовища, інфляційних ризиків та обмеженого доступу до кредитних ресурсів підприємства змушені ретельно контролювати свої грошові потоки. Наявність прозорого обліку та контролю за рухом грошових коштів дозволяє суб'єктам господарювання своєчасно здійснювати розрахунки з постачальниками, державою та працівниками. Ускладнення зовнішнього економічного середовища спричиняє підвищені вимоги до якості облікової інформації щодо грошових активів. Це зумовлює потребу у вдосконаленні методологічних підходів до бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю, аудиту та аналізу грошових коштів.

Ефективна організація обліку грошових активів сприяє оптимізації фінансових рішень і є запорукою платоспроможності підприємства. Поглиблення цифрової трансформації облікових процесів, впровадження автоматизованих систем обліку й аналітики вимагають нових рішень щодо технічної організації обліку та контролю. Аудит грошових коштів дозволяє об'єктивно оцінити відповідність облікових даних реальній фінансовій ситуації та запобігти шахрайським схемам. Аналіз грошових потоків допомагає виявити слабкі місця у фінансовому менеджменті та дає змогу приймати обґрунтовані стратегічні рішення. Таким чином, питання удосконалення організації обліку, аналізу та аудиту грошових активів є надзвичайно актуальним і потребує детального дослідження.

Теоретичне і практичне значення теми. Тема дослідження має важливе значення як у теоретичному, так і в прикладному аспектах. Теоретично вона дозволяє систематизувати знання щодо економічної сутності грошових активів, класифікації їх видів, облікових процедур та аудиторських методик.

Практично результати дослідження можуть бути використані для покращення внутрішньої системи бухгалтерського обліку підприємства, підвищення ефективності контролю за грошовими коштами, удосконалення звітних процедур і забезпечення стабільності фінансових показників. Актуальність теми посилюється необхідністю адаптації традиційної системи обліку до новітніх вимог цифрової економіки. Узагальнення наукових підходів та обґрунтування практичних рішень у сфері обліку грошових активів є вагомим внеском у формування ефективної облікової політики підприємств.

Мета і задачі роботи. Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є обґрунтування теоретичних положень та розробка методологічних рекомендацій і пропозицій щодо удосконалення обліку, аудиту та аналізу грошових активів на підприємстві.

Реалізація мети дослідження зумовила об'єктивну необхідність виявлення і розв'язання таких завдань:

- вивчити теоретичні основи організації обліку, аудиту та аналізу грошових активів підприємства;
- дослідити порядок документального оформлення, синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів;
- розглянути особливості обліку грошових коштів у касі та на рахунках у банку;
- вивчити організаційні та методичні підходи до проведення аудиту грошових операцій;
- проаналізувати динаміку, структуру та ефективність використання грошових активів підприємства;
- розробити пропозиції з удосконалення обліку, аудиту та аналізу грошових активів на підприємстві.

Методи дослідження. У процесі дослідження використано методи теоретичного узагальнення і системного аналізу – для вивчення понятійного апарату та нормативної бази щодо грошових активів; індукції та дедукції – для формування логічної структури дослідження; методи групування, порівняння

та графічного зображення – при аналізі показників руху грошових коштів. Метод економічного аналізу використано для розрахунку структури та ефективності грошових потоків, а також визначення рівня ліквідності й фінансової рівноваги підприємства. Крім того, застосовано елементи документального дослідження, які дозволили оцінити правильність оформлення облікових даних.

Структура роботи. Виходячи з мети і задач дослідження, структура роботи включає три розділи.

Перший розділ присвячено теоретичним основам обліку, аналізу та аудиту грошових активів. Проведено дослідження економічної сутності грошових активів, їх класифікації, порядку визнання та оцінки згідно з вимогами облікових стандартів.

У другому розділі розкрито методику бухгалтерського обліку грошових активів підприємства ТОВ «ГКС УА», зокрема: документальне оформлення та первинний облік операцій, порядок відображення грошових коштів у системі синтетичних та аналітичних рахунків, у формах фінансової звітності підприємства, а також особливості організації обліку в умовах функціонування інформаційних систем.

У третьому розділі розглянуто питання організації та методики аудиту грошових активів, проведено аналіз їх динаміки та структури, дана загальна оцінка ефективності управління грошовими потоками на досліджуваному підприємстві.

Характеристика суб'єкта дослідження. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГКС УА» є підприємством, що здійснює діяльність у сфері надання професійних послуг у галузі будівництва, інжинірингу та технічного супроводу. Підприємство активно використовує кошти як у готівковій, так і в безготівковій формі, має стабільну фінансову діяльність, що обумовлює потребу в ефективній системі обліку та контролю за рухом грошових активів. Підприємство зареєстроване відповідно до чинного законодавства України,

звітність подається згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку.

Огляд джерел, що використані в роботі. У процесі написання роботи використано широкий спектр джерел, які охоплюють як нормативно-правову, так і науково-методичну базу. Теоретичну основу становлять наукові публікації та фахові дослідження українських учених, серед яких: Бутинець Ф. Ф., Голов С. Ф., Лобода Н. О., Меліхова Т. О., Савицька Г. В., Суліменко Л. А., Козаченко А. Ю., Жмурко Ю. В., Бунда О. М. та інші, які присвятили свої праці питанням бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту грошових активів підприємства. У роботі проаналізовано чинне законодавство України у сфері обліку та фінансової звітності, зокрема закони «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Податковий кодекс України, а також положення (стандарти) бухгалтерського обліку та міжнародні стандарти. Окрему увагу приділено дослідженню сучасних підходів до цифрової трансформації бухгалтерського обліку, викладених у працях Артем'євої О. О., Кобця Д., Тенюх З., Панасюк В. та інших. Емпіричну базу дослідження становлять облікові документи, фінансова звітність і офіційні дані діяльності ТОВ «ГКС УА», розміщені у відкритих державних реєстрах та проаналізовані з використанням статистичних методів.