

УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ АЛЬФРЕДА НОБЕЛЯ  
КАФЕДРА МІЖНАРОДНИХ ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА  
ОПОДАТКУВАННЯ

***КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА***  
***МАГІСТРА***

на тему

***“Грошові кошти та їх еквіваленти: облік,  
аудит та аналіз використання у  
господарському обороті підприємства”***  
*(за матеріалами ПрАТ «Кременчуцький завод технічного  
вуглецю»)*

Виконав: здобувач 2 курсу, групи ООкр-18вм  
Спеціальності 071 «Облік та оподаткування»

П'явка В.А. \_\_\_\_\_

Керівник: Татарінов В.С.,

к.т.н., доцент \_\_\_\_\_

Дніпро  
2020

## **АНОТАЦІЯ**

*П'явка В. Грошові кошти та їх еквіваленти: облік, аудит та аналіз використання у господарському обороті підприємства*

В кваліфікаційній роботі обґрунтовано актуальність та практична цінність обраної теми, поставлені мета і завдання дослідження, зазначено методи предмет й об'єкт дослідження.

У роботі розглянуто економічну сутність грошових коштів, їх класифікацію та функції, досліджено теоретичні та практичні підходи до концепції нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів, проведено аналіз фінансового стану та грошових потоків підприємства. Надано рекомендації щодо покращення ефективності діяльності ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».

Також досліджено особливості та порядок проведення аудиту грошових коштів ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю» і визначено основні шляхи вдосконалення організації обліку та аудиту грошових коштів підприємства.

**Ключові слова:** грошові кошти, готівка, розрахунки, ліквідність.

## **SUMMARY**

*Pyavka V. "Accounting and auditing of cash and analysis of cash flows of the enterprise"*

The qualification work substantiates the relevance and practical value of the chosen theme, sets the goal and objectives of the study, specifies the methods of subject and object of research.

The article deals with the economic essence of money resources, their classification and functions, theoretical and practical approaches to the concept of legal regulation of cash accounting, the analysis of financial status and cash flows of the enterprise. Recommendations on improving the efficiency of PJSC "Kremenchug Plant of Technical Carbon" are given.

Also, the features and procedure for carrying out the cash audits of PJSC "Kremenchug Plant of Technical Carbon" were investigated and the main ways of improving the organization of accounting and auditing of cash resources of the enterprise were determined.

**Key words:** cash, settlements, liquidity.

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                        |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ВСТУП.....                                                                                                                             |  |
| РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА.....                             |  |
| 1.1 Визначення поняття грошей, як економічної категорії та їх функції.....                                                             |  |
| 1.2 Класифікація грошових коштів та грошових потоків підприємства.....                                                                 |  |
| Висновки до першого розділу.....                                                                                                       |  |
| РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПрАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ».....                                 |  |
| 2.1 Економічна характеристика та основні показники діяльності ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».....                       |  |
| 2.2 Аналіз грошових коштів та грошових потоків ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».....                                      |  |
| 2.3 Шляхи оптимізації управління грошовими потоками ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».....                                 |  |
| Висновки до другого розділу.....                                                                                                       |  |
| РОЗДІЛ 3 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ В КАСІ І НА ПОТОЧНОМУ РАХУНКУ ПрАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ»..... |  |
| 3.1 Первинний та синтетичний облік грошових коштів в касі ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».....                           |  |
| 3.2 Особливості обліку грошових коштів на поточному рахунку ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».....                         |  |
| 3.3 Особливості та порядок проведення аудиту грошових коштів ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».....                        |  |
| 3.4 Шляхи вдосконалення організації обліку та аудиту грошових коштів ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю».....                |  |
| Висновки до третього розділу.....                                                                                                      |  |
| ВИСНОВКИ .....                                                                                                                         |  |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....                                                                                                        |  |
| ДОДАТКИ.....                                                                                                                           |  |