

Міністерство освіти і науки України

Харківський національний автомобільно-дорожній університет

Факультет управління та бізнесу

Кафедра обліку і оподаткування

## **ДИПЛОМНА РОБОТА**

магістра

### **ОРГАНІЗАЦІЯ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА РАХУНКАХ У БАНКУ**

Завідувач кафедри д-р. наук з держ. упр., проф.

В. В. Маліков

Нормоконтролер, канд. екон. наук, доцент

Т.В. Ковальова

Керівник, канд. екон. наук, доцент

Т.В. Ковальова

Студентка гр. ЕАм-61-19

О.М. Журавльова

Харків – 2020

## РЕФЕРАТ

Дипломна робота: 99 с, 14 табл., 9 рис., 82 джерела, 1 додаток.

ГРОШОВІ КОШТИ, ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ, СИНТЕТИЧНИЙ ТА АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК, ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ, АУДИТ.

Мета дипломної роботи полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення організаційно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку грошових коштів на рахунках у банку.

Предметом дослідження є система обліку грошових коштів підприємства.

Об'єктом дослідження виступає процес бухгалтерського обліку грошових коштів приватного підприємства «Ескорт – 2003».

Методи дослідження – порівняльний, статистичний, розрахунково-аналітичний, ідентифікаційний, описовий, моделювання, синтетичний та аналітичний аналіз тощо.

Грошові кошти – це високоліквідні активи, тому здатність їх раціонального розподілу і використання є запорукою успішної фінансової діяльності підприємства. Облік грошових коштів ведуть всі підприємства, тому від правильного відображення в обліку операцій з коштами залежить ефективне його функціонування. Значною проблемою обліку грошових коштів нашого підприємства, та в цілому підприємств в Україні є повнота та своєчасність їх відображення у системі обліку. Адже, якщо грошові кошти не будуть повністю та своєчасно оприбутковані, то не буде чіткого відображення наявності коштів. А далі неправильне відображення податкових стягнень.

## ЗМІСТ

	Стор.
Перелік умовних позначень, символів, одиниць, скорочень і термінів .....	6
Вступ .....	7
1 Теоретико - правові основи грошових коштів та їх значення у діяльності підприємства .....	11
1.1 Економіко-правовий аспект грошових коштів .....	11
1.2 Грошові кошти та їх класифікація .....	16
1.3 Роль грошових коштів у обліковій системі підприємства .....	23
2 Фінансово – економічна характеристика ПП «Ескорт – 2003».....	30
2.1 Загальна характеристика підприємства .....	30
2.2 Аналіз фінансового стану підприємства.....	37
3 Організація обліку грошових коштів в ПП «Ескорт – 2003»	60
3.1 Аналіз нормативно-правової бази з обліку грошових коштів ....	60
3.2 Обліково-аналітичне забезпечення грошових коштів на ПП «Ескорт – 2003».....	70
3.3 Шляхи удосконалення обліку грошових коштів .....	79
Висновки і пропозиції .....	87
Перелік посилань .....	91
Додаток .....	99