

Міністерство освіти і науки України  
Харківський національний автомобільно-дорожній університет

Факультет управління та бізнесу

Кафедра обліку і оподаткування

**ДИПЛОМНА РОБОТА**  
магістра

**ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ГРОШОВИМИ КОШТАМИ**

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

В. В. Маліков

Нормоконтролер, канд. екон. наук, доц.

Т. В. Ковальова

Керівник, канд. техн. наук, доц.

Ю. О. Костенко

Студент гр. ЕА – 61-19

М. Какабаев

Харків – 2020

## РЕФЕРАТ

Дипломна робота: 117 с., 8 рис., 19 табл., 60 джерел.

**ОБЛІК, ГРОШОВІ КОШТИ, ГОТІВКА, БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ**

Мета роботи – теоретичне та практичне обґрунтування рекомендацій з удосконалення методики й організації обліку операцій з грошовими коштами.

Предмет дослідження – теоретичні, методичні та організаційні аспекти обліку операцій з грошовими коштами.

Об'єкт дослідження – система обліку операцій з грошовими коштами ТОВ «Древо-Харків».

Розкрито економічне підґрунтя операцій з грошовими коштами а саме визначена сутність поняття «грошові кошти», розглянуто класифікацію грошових коштів, що забезпечує структурування та оцінку окремих видів цих активів, розкрито організацію ведення обліку грошових коштів ТОВ «Древо-Харків», визначено напрями удосконалення обліку грошових коштів підприємства з метою підвищення корисності облікової інформації для управління ліквідністю підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що їхнє використання дає змогу забезпечити адекватність, структурованість та логічність відображення в обліку грошових коштів; підвищити достовірність, оперативність та релевантність інформації, що міститься у звітних формах; покращити якість інформації, що надається системою бухгалтерського обліку та аудиту для потреб управління.

## ЗМІСТ

Перелік умовних позначень, символів, одиниць, скорочень термінів.....	5
Вступ.....	6
1 Економічне підґрунтя операцій з грошовими коштами.....	9
1.1 Економічна сутність грошових коштів.....	9
1.2 Класифікація грошових коштів для потреб обліку.....	23
1.3 Нормативно-правова база обліку операцій з грошовими коштами.....	29
2 Фінансово-економічно характеристика ТОВ «Древо-Харків».....	36
2.1 Загальна характеристика підприємства.....	36
2.2 Фінансово-економічний аналіз підприємства.....	38
3 Організація обліку та облік операцій з грошовими коштами ТОВ «Древо-Харків».....	59
3.1 Загальний стан організації обліку на підприємстві.....	59
3.2 Організація обліку та облік операцій з безготівковими коштами.....	62
3.3 Організація обліку та облік операцій з готівковими коштами.....	71
3.4 Шляхи удосконалення обліку операцій з грошовими коштами ТОВ «Древо-Харків».....	80
Висновки та пропозиції.....	87
Перелік посилань.....	90
Додаток А Ілюстративний матеріал до дипломної роботи магістра.....	103