

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

«_____» червня 2022 р.

**ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «БАКАЛАВР»**

Тема: «Методика формування звіту про рух грошових коштів, його аналіз на підприємстві»

Виконала: Світлана ФІЛІМОНОВА

Керівник: доктор економічних наук, професор Наталія ДЄЄВА

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - д. е. н. професор Наталія ДЄЄВА

другий розділ - д. е. н. професор Наталія ДЄЄВА

Нормоконтролер: к.е.н., доцент Зоряна МОКРИНСЬКА

Київ 2022

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
_____ Тетяна КОСОВА
«16» травня 2022 р.

ЗАВДАННЯ на виконання випускної роботи

здобувача вищої освіти ФІЛІМОНОВОЇ Світлани Володимирівни
(прізвище, ім'я у родовому відмінку)

1. Тема випускної роботи «Методика формування звіту про рух грошових коштів, його аналіз на підприємстві» затверджена наказом ректора від 19.04.2022 № 426/ст.

2. Термін виконання роботи: з 23. 05. 2022 до 19. 06. 2022.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики України, дані обліково-інформаційної системи підприємства, первинні документи, облікові реєстри, фінансова, податкова, статистична звітність ТОВ «МАЛЬЦАЙТ ГМБХ».

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ І АНАЛІЗУ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Рух грошових коштів на підприємстві як об'єкт обліку і аналізу

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу руху грошових коштів на підприємстві

1.3. Організація та задачі обліку і аналізу руху грошових коштів на підприємстві в умовах ТОВ «МАЛЬЦАЙТ ГМБХ»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ЙОГО АНАЛІЗ В УМОВАХ ТОВ «МАЛЬЦАЙТ ГМБХ»

2.1. Документальне оформлення формування звіту про рух грошових коштів на підприємстві

2.2. Техніка формування звіту про рух грошових та його зв'язок із податковою і статистичною звітністю

2.3. Аналіз формування звіту про рух грошових коштів на підприємстві

Висновки до розділу 2

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу: ЛИСТ 1. Рух грошових коштів на підприємстві як об'єкт обліку і аналізу. ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу руху грошових коштів на підприємстві. ЛИСТ 3. Організація та задачі обліку і аналізу руху грошових коштів на підприємстві в умовах ТОВ «МАЛЬЦАЙТ ГМБХ». ЛИСТ 4. Документальне оформлення формування звіту про рух грошових коштів на підприємстві. ЛИСТ. 5. Техніка формування звіту про рух грошових та його зв'язок із податковою і статистичною звітністю. ЛИСТ. 6. Аналіз формування звіту про рух грошових коштів на підприємстві

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	23.05.2022 – 29.05.2022	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи і надання його керівнику	30.05.2022 – 05.06.2022	
3	1. Узгодження випускної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну роботу. 4. Підготовка виступу.	06.06.2022 – 08.06.2022	
4	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	09.06.2022 – 10.06.2022	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д. е. н. професор Наталія ДЄЄВА		
РОЗДІЛ 2	д. е. н. професор Наталія ДЄЄВА		

8. Дата видачі завдання: «16» травня 2022 р.

Керівник випускної роботи _____ Наталія ДЄЄВА
(підпис керівника)Завдання прийняв до виконання _____ Світлана ФІЛІМОНОВА
(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Методика формування звіту про рух грошових коштів, його аналіз на підприємстві»:

Мета випускної роботи: на підставі опрацювання теоретико-практичних засад обліку та аналізу сформуванати комплексне уявлення про стан і перспективи використання грошових коштів підприємства.

Предметом дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку та аналізу руху грошових коштів ТОВ «МАЛЬЦАЙТ ГМБХ».

Методи дослідження: історико-хронологічний аналіз; морфологічний аналіз; логічне узагальнення; систематизація; метод наукової абстракції; метод системного аналізу; метод аналізу динамічних рядів та метод статистичного аналізу; логічний аналіз; метод структурного аналізу.

Результати випускної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень та в практичній діяльності фахівців-обліковців.

ОРГАНІЗАЦІЯ, МЕТОДИКА, ГРОШОВІ КОШТИ, ОБЛІК, АНАЛІЗ, ПІДПРИЄМСТВО.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Professional English. Basics of economics. Economic activity of airlines: навч. метод. посіб. Київ: Національний авіаційний університет, 2016. 48 с.
2. Unit I. Accounting and Auditing. Airline financial activity: навч. метод. посіб. Київ: Національний авіаційний університет, 2019. 52 с.
3. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. / за заг. ред. Т. Д. Косової, І. В. Сіменко. Донецьк, 2013. 462 с.
4. Бондаренко О. М., Вересоцький Б. О. Організація та методика обліку, аудиту грошових коштів та аналізу грошових коштів на авіаційних підприємствах. *Економіка. Фінанси. Право.* 2019. № 12(3). URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2019_12\(3\)_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2019_12(3)_3) (дата створення 15.05.2022).
5. Бондаренко О. М., Матківська Т. Я. Аудит грошових коштів: організація проведення, проблеми та вдосконалення. *Економіка. Фінанси. Право.* 2020. № 4(2). URL: http://efp.in.ua/public_html/uploads/journals/266/efp_04-2_2020.pdf (дата звернення 16.05.2022)ю
6. Гаврилко Т. О. Інформаційні системи управління фінансами: сучасні підходи до створення та функціонування. *Проблеми системного підходу в економіці.* 2015. № 51. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2015_51_6 (дата звернення 21.05.2022).
7. Гайдаржийська О. М., Костюнік О. В., Вишнеvsька В. С. Готівкові розрахунки підприємств у сучасних умовах господарювання. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит.* 2017. № 17. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2017_17_47 (дата звернення 20.05.2022).
8. Гайдаржийська О. М., Костюнік О. В., Ткач Д. Ю. Особливості аналізу, обліку й аудиту грошових коштів. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит.* 2018. № 33. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_33_49 (дата звернення 19.05.2022).

9. Горбачова О. М. Аналіз фінансового стану підприємства. *Гроші, фінанси і кредит*. 2020. № 50(2). URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_50\(2\)_21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_50(2)_21) (дата звернення 20.05.2022).

10. Гуренко Т. О. Вплив непрямого методу складання звіту про рух грошових коштів на прийняття управлінських рішень. *Економічні науки*. 2019. № 3(2). URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_3\(2\)_52](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_3(2)_52) (дата звернення 21.05.2022).

11. Дмитрів У. І. Грошові кошти – запорука розвитку підприємства. *Актуальні задачі сучасних технологій*. 2019. URL: <https://core.ac.uk/download/286944927.pdf> (дата звернення 17.05.2022).

12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99> (дата звернення: 18.05.2022).

13. Колісник О. П., Замогильна А. В. Грошові потоки: сутність, класифікація та їх оптимізація в процесі управління. *Modern Economics*. 2018. № 10. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/cash-flows-essence-classification-and-optimization/> (дата звернення 18.05.2022).

14. Косова Т. Д. Місцеві фінанси та контроль: напрями реформування. *Актуальні проблеми економіки*. 2014. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2014_11_40 (дата звернення 20.05.2022).

15. Косова Т. Д., Роганова Г. О. Оцінка впливу розміщення оборотних коштів на ліквідність підприємства. *Економіка: проблеми теорії та практики*. 2008. № 240. URL: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/27600/1/statya-2.pdf> (дата звернення 21.05.2022).

16. Косова Т. Д., Роганова Г. О. Управління грошовими потоками підприємства у контексті інституціональної економічної теорії. 2007. № 2(8). URL: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/27599/1/novyiy.pdf> (дата звернення 21.05.2022).

17. Костюнік О. В., Матвєєва О. М. Сучасна концепція трактування економічної сутності грошових коштів та виокремлення їх класифікаційних ознак. *Економіка, фінанси, право*. 2021. № 4/3. URL: <http://efp.in.ua/uk/journal-article/634> (дата звернення 20.05.2022).

18. Костюнік О. В., Побережна В. В. Основні проблеми організації безготівкових грошових коштів в Україні. *Агросвіт*. 2016. № 9. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit_2016_9_11 (дата звернення 19.05.2022).

19. Кошельок Г. В., Грінченко Р. В. Аналіз грошових потоків у системі управління підприємством. *Підприємництво, торгівля та біржова діяльність*. 2020. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/gev_2020_2_27 (дата звернення 21.05.2022).

20. Лахтіонова Л. А. Аналіз фінансової стійкості суб'єктів підприємницької діяльності: монографія. Київ: Знання України, 2013. 1091 с.

21. Лахтіонова Л. А. Загальна оцінка необоротних активів за даними проміжної фінансової звітності. *Економіка та підприємництво*. 2020. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2020_2_38 (дата звернення 20.05.2022).

22. Левченко К. В., Андрющенко І. Є. Рух грошових коштів підприємства. *Ефективна економіка*. 2017. № 10. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2017_10_47 (дата звернення 21.05.2022).

23. Овсюк Н. В. Фінансова звітність як основне джерело інформації про діяльність підприємства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2021. № 11(1). URL: <http://efp.in.ua/uk/journal-article/778> (дата звернення 21.05.2022).

24. Парасій-Вергуненко І. М. Аналіз господарської діяльності: підручник / за ред. Л. М. Кіндрацької. Київ: КНЕУ, 2016. 629 с.

25. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 07.05.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17> (дата звернення: 20.05.2022).

26. Попович О. В., Матківська Т. Я. Проблеми та шляхи вдосконалення обліку операцій з грошовими коштами. *Економіка. Фінанси. Право*. 2020. № 7. URL: <http://efp.in.ua/uk/journal-article/467> (дата звернення 21.05.2022).

27. Попович О. В., Матківська Т. Я. Тлумачення поняття «грошові потоки» та їх класифікація. *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 5. URL: <https://er.nau.edu.ua/handle/NAU/40427> (дата звернення 17.05.2022).

28. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19> (дата звернення: 20.05.2022).

29. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14/ed20180701> (дата звернення: 20.05.2022).

30. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13> (дата звернення: 21.05.2022).

31. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1223-13> (дата звернення: 21.05.2022).

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0392-99> (дата звернення: 20.05.2022).

33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99> (дата звернення: 20.05.2022).

34. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00> (дата звернення: 18.05.2022).

35. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0610-06> (дата звернення: 20.05.2022).

36. Сайт довідника іноземної компанії Dun&Bradstreet (Cash Flow Meaning). URL: <https://www.dnb.com/resources/cash-flow-management.html> (дата звернення 19.05.2022).

37. Сайт навчальної міжнародної організації Study.com. URL: <https://study.com/academy/lesson/sources-needed-to-prepare-the-cash-flow-statement.html> (дата звернення 17.05.2022).

38. Сторожук Т. М. Звіт про рух грошових коштів як інформаційне джерело управління грошовими потоками підприємства. *Економіка підприємства*. 2019. № 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2019_3_34 (дата звернення 20.05.2022).

39. Турова Л. Л. Облік і аудит грошових коштів. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2015. № 6. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2015_6_19 (дата звернення 18.05.2022).

40. Філімонова С. В., Лазарева Г. Р. Удосконалення аналізу грошових коштів та їх потоків. *Сучасна освіта і наука: проблеми, перспективи, інновації*. Київ. 2022. (дата звернення 20.05.2022).