

Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського

Факультет економіки

Кафедра обліку та економічного аналізу

## **ДЕМОНСТРАЦІЙНИЙ МАТЕРІАЛ ДО ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ**

**на тему:**

Фінансовий облік і аудит грошових коштів на підприємстві та шляхи їх удосконалення

**Керівник:** кандидат економічних наук,  
доцент Ужва А.М.

**Студентка:** Журавльова Наталія Сергіївна

**Миколаїв – 2015**

## Основні показники діяльності ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» за 2013-2014 роки

Показники	Одиниці виміру	2013 р.	2014 р.	Відхилення, (-,+)	Темп росту, %
Виручка від реалізації продукції без ПДВ	тис. грн	110432	127678	17246	115,6
Собівартість реалізованої продукції	тис. грн	100673	115870	15197	115,1
Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн	19857,6	21173,8	1316,2	106,6
Середньорічна чисельність робітників	чол.	464	456	-8	98,3
Валовий прибуток	тис. грн	9759	11808	2049	120,9
Чистий прибуток	тис. грн	1016	3278	2262	в 3 рази
Рентабельність підприємства	%	5,1	15,5	10,4 в.п.	X

## Рух грошових коштів в ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв»

№ з/п	Показники	2013р. тис. грн.	2014р. тис. грн.	Відхилення 2014р. до 2013р.	
				тис. грн.	%
1.	Залишок коштів на початок року	46756	40452	-6304	86,5
2.	Чистий рух коштів від операційної діяльності	16351	36721	20370	в 2,2 рази
3.	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	5230	13899	8669	в 2,7 рази
4.	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	19493	26342	6849	135,1
5.	Чистий рух коштів за звітний період	41074	76962	35888	187,4
6.	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1250	947	-303	75,8
7.	Залишок коштів на кінець року	89080	118361	29281	132,9

## Бухгалтерські проведення з обліку руху готівки на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	Отримано грошові кошти в касу підприємства з поточного рахунку	301	311	9760,43
2	Видано кошти з каси під звіт на відрядження	372	301	972,00
3	Залишок підзвітних грошових коштів повернуто до каси	301	372	230,75
4	Отримані в касу грошові кошти за повернений постачальнику товар	301	631	14790,65
5	Здана готівкова виручка від реалізації товарів в касу банку для зарахування на поточний рахунок	311	301	57648,50
6	Отримана готівка за реалізовані необоротні активи	301	74	87654,90

## Бухгалтерські проведення з обліку руху готівки на рахунках в банку в ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, тис. грн
		Дебет	Кредит	
1.	Надходження від покупців виручки від реалізації продукції	311	361	9103,52
2.	Внесена з каси на рахунки банку готівка	311	301	136,43
3.	Перераховані постачальниками суми, у зв'язку з перерахунками	311	631	260,69
4.	Надійшли кошти від повернення авансів, виданих у національній валюті	311	371	7961,82
5.	Перераховані аванси для придбання матеріалів	371	311	2890,46
6.	Погашення довгострокових позик підприємства	501	311	10752,0
7.	Погашення кредиторської заборгованості перед постачальниками	631	311	8764,30
8.	Здійснені розрахунки зі страхування	65	311	2861,37
9.	Придбано торговий патент	39	311	4930,52
10.	Перерахований до бюджету залишок податку на прибуток за звітний період	641	311	5247,93

## Робочий документ аудитора з перевірки касових операцій на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв»

№ документа	Дата	Сума, грн	Найменування документа	Характер порушення
145	02.03.2014	294,50	Прибутковий касовий ордер	Несвоєчасно оприбутковано
176	21.04.2014	128,76	Прибутковий касовий ордер	Несвоєчасно оприбутковано
194	15.05.2014	983,51	Видатковий касовий ордер	Оформлений з помилками
202	16.06.2014	754,69	Прибутковий касовий ордер	Несвоєчасно оприбутковано
216	17.07.2014	469,84	Видатковий касовий ордер	Оформлений з помилками