

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра аудиту

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Диджитал-облік»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

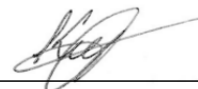
Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання: _____ очна (денна) _____

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему: «Сучасні програми автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»»

здобувача _____ Коби Тетяни Олександрівни _____



Науковий керівник: к.е.н., доцент

Бугай Надія Олександрівна



Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

Завідувач кафедри: д.е.н., професор

Петрик Олена Анатоліївна

Київ – 2023

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра аудиту

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Диджитал-облік»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

ПОГОДЖЕНО

Керівник проектної групи
(гарант) освітньо-професійної
програми

Олена ПЕТРИК

(підпис)

_____ 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

Олена ПЕТРИК

(підпис)

_____ 2023 р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти Кобі Тетяні Олександрівні

денної форми навчання

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

на тему: «Сучасні програми автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»».

Тему затверджено наказом ректора Університету від «24» березня 2023 р. № 505-ст.

Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах: ТОВ «Бейкер Тіллі Україна».

План кваліфікаційної бакалаврської роботи

Розділ 1 | Організаційно-теоретичні засади системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах використання сучасних програм автоматизації.

Розділ 2 | Стан та вдосконалення системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасного програмного забезпечення.

Об'єкт дослідження: фінансово-господарська діяльність підприємства в частині операцій з грошовими коштами, система їх бухгалтерського обліку з використанням сучасних програм автоматизації.

Предмет дослідження: теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасного програмного забезпечення.

Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи: дослідити сучасний стан системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо його удосконалення.

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1 | - описати організаційно-технологічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та їх вплив на побудову системи бухгалтерського обліку грошових коштів із застосуванням сучасних комп'ютерних технологій;

- охарактеризувати економічну сутність грошових коштів, їх класифікацію та нормативно-правове регулювання;

- розкрити характеристику сучасних програм, що використовуються для автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів у діяльності підприємства;

- розглянути облікову політику ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» щодо грошових коштів та її відповідність вимогам НП(С)БО.


У розділі 2 | - розкрити електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»;

- описати синтетичний і аналітичний облік грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах автоматизованої обробки даних;

- розкрити інформацію щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів;

- надати оцінку системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо її удосконалення.


Завдання підготував
науковий керівник


(підпис)

Надія БУГАЙ

«12» квітня 2023 р.

Завдання одержав
здобувач


(підпис)

Тетяна КОБА

«12» квітня 2023 р.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»**

код ЄДРПОУ 30373906

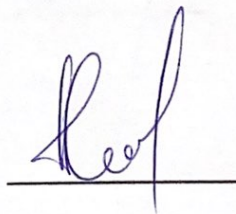
Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГРЕКОВА, Будинок 3, квартира 9

ЛИСТ-ЗАМОВЛЕННЯ

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» висловлює свою зацікавленість у проведенні наукового прикладного дослідження в межах проекту «Сучасні програми автоматизації бухгалтерського обліку грошових коштів» здобувачкою першого (бакалаврського) рівня вищої освіти освітньо-професійної програми «Диджитал-облік» 4 курсу групи ОД-401 КНЕУ ім. Вадима Гетьмана Кобою Тетяною Олександрівною.

Наукові та практичні результати дослідження, розробки методик та внесення рекомендацій, що очікуються при виконанні даного проекту, маємо намір використати в організації обліку і внутрішнього контролю грошових коштів, що є ключовою умовою успішної діяльності бізнесу.

Генеральний директор
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Почкун О.В.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»**

код ЄДРПОУ 30373906

Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГРЕКОВА, Будинок 3, квартира 9

«25» травня 2023 р.

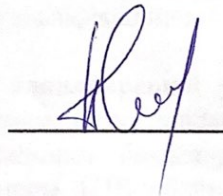
ДОВІДКА

про впровадження результатів дослідження кваліфікаційної бакалаврської роботи

Коби Тетяни Олександрівни

Довідка надана здобувачці першого (бакалаврського) рівня вищої освіти освітньо-професійної програми «Диджитал-облік» кафедри аудиту Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана Кобі Тетяні Олександрівні в тому, що виконана нею кваліфікаційна бакалаврська робота на тему: «Сучасні програми автоматизації бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тілли Україна»», на нашу думку, має практичну цінність, а її результати можуть бути використані у господарській діяльності підприємства

Генеральний директор
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Почкун О.В.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 62 сторінки, 4 таблиці, 7 рисунків, список використаних джерел з 38 найменувань, додатки.

«Сучасні програми автоматизації бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»»

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність підприємства в частині операцій з грошовими коштами, система їх бухгалтерського обліку з використанням сучасних програм автоматизації.

Предметом дослідження є – теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасного програмного забезпечення.

Мета дослідження. Дослідити сучасний стан системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо його удосконалення.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- описати організаційно-технологічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та їх вплив на побудову системи бухгалтерського обліку грошових коштів із застосуванням сучасних комп'ютерних технологій;
- охарактеризувати економічну сутність грошових коштів, їх класифікацію та нормативно-правове регулювання;
- розкрити характеристику сучасних програм, що використовуються для автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів у діяльності підприємства;
- розглянути облікову політику ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» щодо грошових коштів та її відповідність вимогам НП(С)БО.
- розкрити електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»;
- описати синтетичний і аналітичний облік грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах автоматизованої обробки даних;

- розкрити інформацію щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів;
- надати оцінку системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо її удосконалення.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

В кваліфікаційній бакалаврській роботі розглядається підходи до визначення сутності грошових коштів, досліджується порядок побудови облікової політики підприємства на її відповідність Національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, а також розкрито характеристику сучасних програм, що використовуються для автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів у діяльності підприємства. Наведено електронне документування операцій з обліку грошових коштів досліджуваного підприємства в умовах автоматизованої обробки даних з врахуванням опису синтетичного та аналітичного обліку. Обґрунтовано розкриття інформації щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів, а також було надано оцінку системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з застосуванням сучасних програм автоматизації та запропонування пропозицій щодо її удосконалення.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023. Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: бухгалтерський облік, грошові кошти, підприємство, програмний продукт, фінансова звітність, сучасні програми автоматизації.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ОРГАНІЗАЦІЙНО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» В УМОВАХ ВИКОРИСТАННЯ СУЧАСНИХ ПРОГРАМ АВТОМАТИЗАЦІЇ.....	8
1.1 Організаційно-технологічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та їх вплив на побудову системи бухгалтерського обліку грошових коштів із застосуванням сучасних комп'ютерних технологій.....	8
1.2 Економічна сутність грошових коштів, їх класифікація та нормативно-правове регулювання	13
1.3 Характеристика сучасних програм, що використовуються для автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів у діяльності підприємства .	18
1.4 Облікова політика ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» щодо грошових коштів та її відповідність вимогам НП(С)БО	25
РОЗДІЛ 2 СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» З ВИКОРИСТАННЯМ СУЧАСНОГО ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ...	28
2.1 Електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна».....	28
2.2 Синтетичний і аналітичний облік грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах автоматизованої обробки даних.....	35
2.3 Розкриття інформації щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів.....	40
2.4 Оцінка системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо її удосконалення	49
ВИСНОВКИ	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	59
ДОДАТКИ.....	64

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогодні більшість підприємств прагнуть спростити систему обліку на скільки це можливо. Тому саме для цього розробили та розробляють програми для автоматизації бухгалтерського обліку. Через це також полегшується процес подання фінансової звітності в контролюючі органи. Програми автоматизації бухгалтерського обліку допомагають зменшити ризик арифметичної помилки. Сьогодні дуже розвивається дана тема та багато науковців.

Автоматизація бухгалтерського обліку може значно полегшити процеси обліку, зокрема грошових коштів, зменшити витрати на зберігання та обробку паперових документів, забезпечити точність та надійність фінансової звітності, а також дозволити економити час та зусилля бухгалтерських служб.

Крім того, у зв'язку зі змінами в законодавстві та збільшенням обсягів фінансових операцій, бухгалтерський облік стає все складнішим та вимагає більш точного та швидкого ведення. Відповідно, попит на програмні засоби для автоматизації бухгалтерського обліку також зростає.

Отже, можна стверджувати, що тема роботи є досить актуальною та може бути корисною для підприємств, які прагнуть підвищити ефективність своєї бухгалтерської роботи та відповідати вимогам сучасного бізнесу.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням проблеми автоматизації обліку грошових коштів на підприємствах представлені в таких працях вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, як: Абрамчук М.Ю., Бондар М.І., Дерій В.А., Коблянська Г.Ю., Кужельний М. В., Кузьмінський А. І., Озеран В.О., Петрик О.А., Пушкарь М.С., Сопко В.В., Чорна М.П. та інші

Усі теоретичні напрацювання свідчать про необхідність удосконалення системи обліку грошових коштів в умовах автоматизації, якісні характеристики якої свідчать про стан бухгалтерського обліку та являються важливим показником оцінки ризиків при проведенні аудиторських перевірок.

Мета дослідження. Мета кваліфікаційної роботи – дослідити сучасний стан

системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо його удосконалення.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки і вирішення наступних завдань:

- описати організаційно-технологічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та їх вплив на побудову системи бухгалтерського обліку грошових коштів із застосуванням сучасних комп'ютерних технологій;

- охарактеризувати економічну сутність грошових коштів, їх класифікацію та нормативно-правове регулювання;

- розкрити характеристику сучасних програм, що використовуються для автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів у діяльності підприємства;

- розглянути облікову політику ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» щодо грошових коштів та її відповідність вимогам НП(С)БО;

- розкрити електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»;

- описати синтетичний і аналітичний облік грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах автоматизованої обробки даних;

- розкрити інформацію щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів;

- надати оцінку системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо її удосконалення.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність підприємства в частині операцій з грошовими коштами, система їх бухгалтерського обліку з використанням сучасних програм автоматизації.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасного програмного забезпечення.

Методи дослідження. Використання діалектичного методу пізнання є важливим підходом у дослідженні економічних явищ і процесів. Застосування діалектичного методу у дослідженні обліку грошових коштів може допомогти виявити суперечності та протиріччя в організації обліку, розкрити причини появи проблем та запропонувати шляхи їх подолання. Крім того, діалектичний підхід дозволяє розглядати облік грошових потоків у взаємозв'язку з іншими аспектами економічної діяльності підприємства, що допомагає отримати більш повне уявлення про його функціонування та розвиток. У роботі було застосовано загальнонаукові методи дослідження: моделювання – для визначення сутності грошових коштів, організаційно-технологічних особливостей діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», аналіз – для визначення відповідності облікової політики ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» вимогам НП(С)БО, у процесі теоретичного осмислення використовувався дедуктивний метод. Це означає, що відходячи від загальних принципів, теорій або гіпотез і застосовування їх для формулювання конкретних висновків, передбачень або тестування гіпотез, використання індуктивного методу означає, що відходячи від конкретних спостережень, фактів і даних, збираючи їх, систематизували і групували для отримання загальних висновків, закономірностей або теоретичних принципів, також синтез – синтетичний та аналітичний облік грошових коштів в умовах автоматизованої обробки даних ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». Оцінка інформації для аналізу фінансового стану підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з застосуванням сучасних програмних продуктів було проведено із використанням аналізу числових даних, проведення кореляційного аналізу та графічного методу зображення інформації. Також, при розробці пропозицій щодо удосконалення системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації використовувалися такі методи як метод причинно-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний метод.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. В кваліфікаційній бакалаврській роботі розглядається підходи до визначення сутності грошових коштів, досліджується порядок побудови облікової

політики підприємства на її відповідність Національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, а також розкрито характеристику сучасних програм, що використовуються для автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів у діяльності підприємства. Наведено електронне документування операцій з обліку грошових коштів досліджуваного підприємства в умовах автоматизованої обробки даних з врахуванням опису синтетичного та аналітичного обліку. Обґрунтовано розкриття інформації щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів, а також було надано оцінку системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з застосуванням сучасних програм автоматизації та запропонування пропозицій щодо її удосконалення.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, оскільки основні принципи кваліфікаційної роботи можуть бути використані як основа для вдосконалення системи бухгалтерського обліку грошових коштів у ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" з використанням сучасних програм автоматизації.

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження були апробовані на:

- VIII Всеукраїнській науково-практичній конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених: «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку» (м. Київ, КНЕУ, 11 травня 2023 року);

- V International Scientific and Theoretical Conference «The current state of development of world science: characteristics and features» (June 2, 2023. Lisbon, Portuguese Republic).

Інформаційною базою дослідження є нормативні акти та законодавчі документи, що визначають правила бухгалтерського обліку та процедуру складання фінансової звітності в Україні. Також до джерел інформації входять наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, підручники та навчальні посібники з обліку. Крім того, обліково-аналітична інформація, надана ТОВ "Бейкер Тіллі Україна", також слугує джерелом для дослідження.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» В УМОВАХ ВИКОРИСТАННЯ СУЧАСНИХ ПРОГРАМ АВТОМАТИЗАЦІЇ

1.1 Організаційно-технологічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та їх вплив на побудову системи бухгалтерського обліку грошових коштів із застосуванням сучасних комп'ютерних технологій

На сьогоднішній день в Україні в економічній системі ринкових відносин, відбуваються якісні зміни, які стосуються всіх галузей управління, зокрема, обліку, аналізу і аудиту. У зв'язку з цим, необхідно провести суттєві зміни у сутнісних та методичних аспектах організації якісного бухгалтерського обліку, враховуючи сучасні вимоги повної автоматизації облікових процесів. У вітчизняній системі нормативного регулювання аудиторської облікової діяльності вже закладено певні механізми якості ведення обліку. Через стрімкий розвиток інформаційних технологій та появою інших напрямків використання комп'ютерних ресурсів, особливо актуальним є застосування багатофункціональних та покращення вже існуючих систем обліку, що допомагає покращити процес обробки інформації, дає змогу вести ефективну перевірку діяльності підприємства та покращує якість системи автоматизованого бухгалтерського обліку, її функціонування та надання результатів, і як наслідок, здійснює вплив на рівень аудиторської перевірки в умовах автоматизації облікових процесів.

Питання якості бухгалтерського обліку, пов'язані з комп'ютеризацією облікових процесів, не отримало достатнього висвітлення в науковій та професійній літературі. Відсутність досліджень з даного питання і пов'язана з тим що є проблеми якості бухгалтерського обліку. Питання процедур та методик з

використанням програмних продуктів обліку точно не обґрунтовується ні в офіційних документах, ні в наукових працях. У результаті аналізу зарубіжних досліджень і аналогічних висвітлень в теорії і застосування на практиці бухгалтерського обліку в Україні встановлено, що дана проблема відноситься до ряду складних та до тих, що вимагають наукового вирішення.

Система бухгалтерського обліку на підприємстві постійно впливає на рівень повноти та ефективності інформаційної системи, оскільки вона є основою для формування інформаційної моделі стану об'єкта управління. Ця модель найточніше відображає місце об'єкта у багатофазовому просторі станів системи.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» займається наданням послуг в сфері аудиту, бізнес консультивання, оцінки бухгалтерського та управлінського обліку, є однією з лідерів на українському ринку аудиторських послуг.

Організаційно-технологічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» можуть впливати на систему бухгалтерського обліку грошових коштів в компанії. Основні фактори, які впливають на цю систему, такі:

- 1) Розмір компанії: Більші компанії мають складнішу систему обліку грошових коштів, оскільки вони зазвичай здійснюють більше транзакцій.
- 2) Характер діяльності компанії: Деякі компанії можуть мати більш складну структуру операцій, що вимагає специфічного підходу до обліку грошових коштів.
- 3) Використання електронних платежів: Компанії, які активно використовують електронні платежі, можуть потребувати іншого типу бухгалтерського обліку, що відрізняється від традиційного підходу.
- 4) Кількість рахунків компанії: Компанії з більшою кількістю рахунків можуть потребувати більш складну систему обліку грошових коштів.
- 5) Організація бухгалтерського відділу: Структура бухгалтерського відділу компанії може відрізнятися в залежності від організаційно-технологічних особливостей компанії, що може вплинути на систему обліку грошових коштів.

Усі ці фактори впливають на систему бухгалтерського обліку грошових коштів в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». Для забезпечення точного та ефективного

обліку грошових коштів, компанія повинна розробити та застосовувати систему обліку, яка враховуватиме всі ці фактори.

Аудит – це бізнес професійна послуга. Ринок послуг дуже відрізняється від торгових ринків. Основна різниця стосується специфікації послуги, яка не існує до моменту її надання (не можливо порівняти і оцінити надані послуги до їх отримання) і характеризується високим ступенем невизначеності, що ставить покупця в досить складне становище і ускладнює продаж послуг на ринку.

Оцінюючи важливість категорій якості в бухгалтерському обліку, слід враховувати, що бухгалтерський облік не може існувати без господарської (економічної) діяльності підприємства, а бухгалтерський облік є інформацією про економічні процеси, які дійсно відбуваються і їх наслідки, а якість інформації - це її здатність створювати адекватне відображення об'єкту в свідомості отримувача. Тому, саме адекватність визначає якість інформації. Проте, треба розуміти, що адекватність інформації різними отримувачами розглядається дуже суб'єктивно.

Для розв'язання проблем, пов'язаних з якістю бухгалтерського обліку, необхідно враховувати специфіку цього виду інформації. Специфічність бухгалтерського обліку визначається такими особливими властивостями:

- всі об'єкти бухгалтерського обліку мають єдиний грошовий вимірник;
- для запису інформації про бізнес-процеси використовується подвійний запис;
- поєднання подвійного запису та єдиного грошового вимірника утворює бухгалтерський облік, що є інформаційною технологією, що дозволяє арифметично точно описувати економічні процеси з використанням різних об'єктів.

Одним зі способів покращення якості бухгалтерського обліку та його організації є автоматизація бухгалтерських процесів. Це не тільки прискорює виконання облікових робіт, але й є важливим елементом організації обліку. Ефективне використання автоматизації в бухгалтерському обліку можна досягти шляхом вдосконалення методології і організації облікового процесу, а також підвищення контрольних властивостей за допомогою відповідних програмних засобів.

Впровадження автоматизованих систем обліку, аналізу, аудиту та розподілених систем обробки даних дозволяє комплексно вирішувати завдання з обліку, контролю, аналізу та аудиту. Ці системи дозволяють оцінювати діяльність підприємства, прогнозувати та відтворювати управлінські рішення.

З урахуванням широкого вибору бухгалтерських автоматизованих програм на сучасному ринку, користувачам інформаційних систем необхідно здійснити правильний вибір, орієнтуючись на свої конкретні завдання. Ці завдання залежать від розміру підприємства, обсягу операцій, характеру діяльності, специфіки галузі та інших факторів. Основні методичні напрями автоматизованого бухгалтерського обліку відображають такі питання, як:

- Автоматизоване складання первинних облікових даних на паперових та електронних носіях.
- Автоматизоване ведення аналітичного та синтетичного обліку.
- Автоматизоване ведення зведеного обліку та формування фінансової звітності.
- Автоматизація інформаційного та довідкового забезпечення і контрольних-аналітичних функцій бухгалтерського обліку.
- Автоматизована передача вихідної інформації з системи автоматизованого бухгалтерського обліку, яка включає дані про фінансові результати господарської діяльності підприємств та організацій, здійснюється з метою використання цієї інформації у процесі управління.

Враховуючи ці аспекти, автоматизація бухгалтерського обліку сприяє покращенню якості роботи бухгалтерів та допомагає в удосконаленні процесів обліку та звітності.

Таким чином, автоматизована система бухгалтерського обліку – це ефективне поєднання професійних якостей та функцій користувача з інтелектуальними можливостями комп'ютерів, вона дозволяє отримувати необхідну для проведення обліку, управління й оперативного контролю інформацію. В основі автоматизації бухгалтерського обліку лежить принцип безперервної обробки облікових даних. Саме через це при застосуванні нових

інформаційних систем та технологій якість бухгалтерського обліку підвищується.

Основним завданням організаційного забезпечення процесу оцінки якості автоматизованої системи обліку є розробка внутрішньої політики аудиторської фірми стосовно розробки внутрішніх стандартів діяльності. Створення структури і визначення змісту внутрішнього стандарту оцінки якості системи бухгалтерського обліку повинні здійснюватися з врахуванням методичних підходів до розробки внутрішніх стандартів аудиту, що дозволяє підвищити ступінь їх реалізації в процесі аудиторської діяльності. [5]

Організаційно-технічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» майже не впливають на систему бухгалтерського обліку грошових коштів, так як ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є аудиторською фірмою, в основному здійснюються операції по оплаті наданих послуг.

Автоматизація системи бухгалтерського обліку грошових коштів підприємства є важливим етапом у процесі оптимізації бухгалтерського обліку та підвищення ефективності ведення фінансових операцій. Цей процес передбачає впровадження спеціалізованого програмного забезпечення, яке дозволяє автоматизувати багато рутинних операцій та скорочує час, необхідний для проведення облікових операцій. Основні переваги автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів підприємства:

- Збільшення точності та надійності бухгалтерського обліку.
- Зменшення часу на виконання бухгалтерських операцій.
- Можливість отримувати швидко та достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства.
- Зниження ризику помилок, пов'язаних з ручним веденням бухгалтерського обліку.
- Забезпечення доступності та збереження інформації про фінансову діяльність підприємства.

Отже, нове програмне забезпечення надає можливість повністю автоматизувати процес обліку, розпочинаючи з введення даних з документів. Це включає автоматичне формування проводок, внесення відповідних реєстрів обліку

і складання звітних форм документів. Сучасний бухгалтер лише вводить інформацію з первинних документів - вихідних даних, і отримує результат - інший необхідний документ або звіт. Все інше формується за допомогою спеціальної комп'ютерної програми, що значно спрощує і прискорює процес обліку[3].

1.2 Економічна сутність грошових коштів, їх класифікація та нормативно-правове регулювання

Грошові кошти – це гроші, що перебувають в розпорядженні особи або організації та можуть бути використані для здійснення платежів, інвестування, зберігання, обміну та інших фінансових операцій.

Гроші є найдавнішим явищем життя суспільства і відіграють суттєву роль у фінансово-господарській діяльності кожного суб'єкта підприємництва. Незважаючи на пильну увагу науковців, багатовікові дослідження та значну кількість теоретичних концепцій грошей, сьогодні надати однозначну відповідь на питання, що таке гроші, неможливо.

Сучасна світова економічна теорія включає різноманітні підходи до визначення суті грошей. Один з таких підходів, Мілтоном Фрідманом та Анною Шварц розглядає гроші як ефективний інструмент для організації економічних відносин і визначають їх як "тимчасове вмістилище купівельної сили". Західні економісти також використовують теоретичний аналіз функцій грошей для розуміння сутності та різних форм грошей.

Як видно з табл. 1, гроші виконують п'ять функцій. Гроші виконують важливу функцію міри вартості, яка дозволяє порівнювати величини вартості різних товарів і послуг. Ця функція базується на тому, що гроші самі є вартістю і можуть виступати уявною мірою для визначення цін на інші активи. Українська гривня виступає в ролі грошової одиниці, на основі якої проводиться порівняння вартостей товарів і розрахунків.

В західній економічній літературі функція засобу платежу не окремо виділяється, оскільки гроші виконують усі основні функції, включаючи засіб обміну, засіб платежу і засіб нагромадження. Дослідження показують, що в українській економічній літературі відсутнє єдине твердження щодо сутності грошей.

Інформація з табл. 1 ілюструє, що хоча немає єдиного визначення грошей, але переважна кількість українських економістів визнають роль грошей як загального еквівалента. Заслугує уваги визначення грошей, яке наведено в економічній енциклопедії. Гроші відіграють важливу роль в ефективному функціонуванні будь-якого підприємства. Вони є необхідним елементом для проведення економічних операцій, бізнес-відносин та розрахунків. Гроші відображаються в облікових документах, які включають інформацію про витрати, доходи, фінансові результати підприємства. Ці документи допомагають відстежувати фінансову статус підприємства та його результативність.

Таблиця 1.1 – Функції грошей згідно з класичною економічною теорією [1, с. 391]

№ з/п	Функції грошей	Характеристика функції грошей
1	Міра вартості	Гроші виконують роль виразу і міри вартості товарів, перетворюючи їх на ціни шляхом взаємодії з масштабом цін. Сучасною практикою є використання грошової одиниці країни в якості масштабу цін, що визначає розмір грошових одиниць.
2	Засіб обігу	Гроші виступають посередником у процесі обміну товарів, забезпечуючи його обіг. Як засіб обігу, гроші втілюють мінову вартість, що проявляється у тому, що продавець продає товар і отримує гроші. Ця функція грошей виконується миттєво. Важливою умовою для виконання цієї функції грошей є одночасний рух товарів і грошей.
3	Засіб нагромадження	Гроші можуть залишатися поза сферою обігу, знаходитися в руках товаровиробників і випадати з активного обігу. Це може бути пов'язано з різними випадковими факторами на ринку. Однак, такі гроші завжди можуть повернутися в товарообіг у будь-який момент.
4	Засіб платежу	У ситуаціях, коли потрібно продати товар або послугу, але платіж відбувається з певним відкладенням у часі, виникає проблема розриву між виробництвом і реалізацією товарів. Це може бути пов'язано з різницею в часі між виробництвом та споживанням або з нестачею грошей для покупки товару в даний момент. У цьому випадку продавець виступає як кредитор, який надає товар або послугу до отримання платежу, а покупець стає боржником, який зобов'язаний сплатити за товар у майбутньому.
5	Світові гроші	Гроші грають важливу роль у міжнародному економічному обороті та сприяють встановленню зв'язків між країнами. Світові гроші виконують комплексну функцію, яка включає в себе функції, характерні для внутрішнього ринку.

Основні характеристики грошових коштів:

1. Придатність для платежів. Гроші повинні бути прийнятні як засіб оплати товарів та послуг.
2. Ліквідність. Гроші повинні бути доступними для використання в будь-який момент часу.
3. Універсальність. Гроші повинні бути придатні для використання в будь-якій країні та не повинні залежати від національної валюти.
4. Ділова ліквідність. Гроші повинні бути придатні для вкладенні в інвестиції та інші фінансові інструменти.
5. Розподільча функція. Гроші повинні бути розподілені між різними людьми та організаціями для здійснення різних операцій.
6. Функція зберігання. Гроші повинні бути збережені для подальшого використання в майбутньому.
7. Функція вимірювання вартості. Гроші повинні бути придатні для вимірювання вартості різних товарів та послуг.

Грошові кошти є важливим інструментом, який дозволяє здійснювати різноманітні фінансові операції та забезпечує економіку країни стабільністю та розвитком. Для забезпечення ефективного використання грошових коштів важливо мати розуміння їх характеристик та регулювання їх використання законодавством та правилами різних фінансових установ.

Гроші є багатофункціональною формою економічного обміну, яка виконує низку важливих функцій. По-перше, вони виступають як засіб обліку вартості, дозволяючи вимірювати і порівнювати вартість різних товарів і послуг. По-друге, гроші використовуються як засіб обміну, дозволяючи людям торгувати товарами та послугами без необхідності взаємного обміну одного товару на інший. По-третє, гроші використовуються для здійснення платежів, спрощуючи процес обміну та забезпечуючи зручність у використанні. Крім того, гроші виконують функцію накопичення вартості, дозволяючи зберігати і накопичувати багатство.

Нормативно-правове регулювання грошових коштів - це система правових

норм та правил, що регулюють використання грошових коштів у різних сферах діяльності. Нормативно-правові акти, що регулюють грошові відносини, можуть включати в себе законодавство про банки, фінансову систему, грошові перекази, валютні операції та інші.

Основні види нормативно-правового регулювання грошових коштів:

- Законодавчі акти: закони та постанови, прийняті в установленому порядку відповідними органами влади.
- Підзаконні акти: різні нормативні акти, прийняті на підставі законодавчих актів, такі як постанови Кабінету Міністрів України, накази Національного банку України та інші.
- Міжнародні договори: договори між державами, які регулюють відносини у галузі грошових переказів, валютного контролю та інших питань.

Нормативно-правове регулювання грошових коштів має на меті забезпечити стабільність та безпеку фінансової системи, захист прав споживачів та інвесторів, а також запобігання фінансовим злочинам та корупції. Дотримання нормативно-правових вимог є важливим фактором для ефективного використання грошових коштів та підтримання стабільності фінансової системи в цілому.

Правильність виконання операцій з грошовими потоками регламентується чинним законодавством України і визначається на основі нормативними документами. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку грошових потоків можна представити схематично як таблицю із 4 рівнів(табл. 1.2).

На сьогоднішньому етапі розвитку державної економіки відбуваються значні зміни в сфері бухгалтерського обліку. Ці зміни спричинені спробами гармонізувати Національні Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) з міжнародними стандартами, через це Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) мають значний вплив на національну систему нормативно-правового регулювання.

Зокрема, Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" встановлює вимоги щодо надання інформації про зміни в

грошових коштах суб'єкта господарювання та їх еквівалентах за допомогою звіту про рух грошових коштів. Цей звіт розрізняє грошові потоки, що виникають внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" та МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" регулюють операції з грошовими коштами та їх еквівалентами. МСБО 21 встановлює правила щодо отримання фіксованої або визначеної кількості одиниць певної валюти, а також передбачає перерахунок монетарних статей, виражених в іноземній валюті, на кінець звітного періоду. Курсові різниці, що виникають під час розрахунків з монетарними активами або перерахунку монетарних.

Таблиця 1.2 – Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів[2]

1 рівень – Міжнародні нормативно - правові акти						
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"		МСБО 21 Вплив змін валютних курсів.		МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції		
2 рівень – Національні нормативно – правові документи						
Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"	Закон України "Про банки і банківську діяльність"	Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Податковий кодекс	Закон України «Про Національний банк України»	Господарський кодекс	
3 рівень – Підзаконні нормативно – правові акти						
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»		Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 22 «Вплив інфляції»		Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 21 «Вплив змін валютних курсів»		
4 рівень – Інструкції, положення державного рівня						
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.	Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні	Постанова Правління Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні»		Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань	

Основними законодавчими актами, що регулюють бухгалтерський облік

операцій з грошовими коштами в Україні, є закони України, зокрема Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні". Цей закон встановлює норми та принципи бухгалтерського обліку, які мають застосовуватися при реєстрації та обліку операцій з грошовими коштами.

Важливою складовою чіткої організації процесу формування обліково-аналітичної інформації є дотримання принципу підпорядкування або взаємозалежності. Цей принцип передбачає врахування меж та структур конкретних локальних облікових систем, що впливає на обсяги та якість інформації. Застосування цього принципу допомагає забезпечити ефективне функціонування бухгалтерського обліку та надати достовірну інформацію про операції з грошовими коштами[2].

Можна сказати, що грошові кошти виконують багато функцій які впливають на діяльність підприємства, також облік грошових коштів регулюється багатьма законодавчими та нормативно-правовими актами.

1.3 Характеристика сучасних програм, що використовуються для автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових коштів у діяльності підприємства

Автоматизація системи бухгалтерського обліку грошових коштів передбачає використання спеціальних програмних засобів, які забезпечують автоматизацію процесів збору, обробки та аналізу фінансових даних. Такі програмні засоби дозволяють проводити операції з обліку грошових коштів, розрахунок заробітної плати, контроль за витратами, формування звітів та інші бухгалтерські операції.

При впровадженні автоматизованої системи бухгалтерського обліку грошових коштів підприємства варто дотримуватись деяких рекомендацій, щоб забезпечити максимальну ефективність та результативність процесу. Деякі з цих

рекомендацій включають:

1. Аналіз потреб підприємства в автоматизованій системі бухгалтерського обліку грошових коштів. Потрібно визначити, які конкретні операції повинні бути автоматизовані та які функції повинні бути включені в систему. Визначення потреби підприємства у системі бухгалтерського обліку грошових коштів допоможе підібрати оптимальний варіант програмного забезпечення та встановити найбільш підходящу конфігурацію системи.

2. Підготовка персоналу. Персонал, який працює з бухгалтерською системою, повинен бути підготовлений до її використання. Необхідно забезпечити проведення тренінгів та семінарів з метою навчання працівників роботі з програмним забезпеченням та знайомству зі змінами у процесі бухгалтерського обліку.

3. Вибір програмного забезпечення. Під час вибору програмного забезпечення потрібно враховувати такі фактори, як вартість, функціональні можливості, підтримка та інтеграційні можливості з іншими програмними засобами.

4. Забезпечення безпеки даних. Для забезпечення безпеки даних необхідно регулярно резервувати дані та використовувати антивірусне програмне забезпечення.

На ринку програмного забезпечення для автоматизації бухгалтерського обліку представлено широкий спектр програм, з яких найбільш поширеними і найбільш оновленими до української системи ведення обліку є програми: «BAS: Бухгалтерія», "М. Е. Дос." та "SAP".

У зв'язку з автоматизацією інформаційних систем, облік грошових коштів стає частиною комплексу задач, що охоплює всі аспекти бухгалтерського обліку і синтетичних рахунків. Серед цих задач включений облік наявності та руху грошових коштів на поточному рахунку і в касі, а також облік розрахунків з підзвітними особами, дебіторами і кредиторами.

Вихідною інформацією для цього комплексу задач є початкові залишки грошових коштів в касі, на поточному рахунку, а також обороти по кредиту

рахунку протягом відповідного періоду. Інформація про надходження, витрати, повернення коштів також об'єднується та використовується згідно з єдиною класифікацією і технологією.

Контроль за грошовими коштами здійснюється на основі вхідної інформації, яка включає залишки коштів в касі, на поточному рахунку, в підзвіті на початок періоду, а також інформацію про надходження, витрати, повернення коштів. Ця інформація обробляється та аналізується з використанням єдиної класифікації і технології, що дозволяє забезпечити ефективний контроль за рухом грошових коштів.

Застосування комп'ютерної системи для обліку грошових коштів в рамках комп'ютерних інформаційних систем підприємства має головною метою забезпечення керівництва підприємства фінансовою інформацією. Ця інформація є необхідною для прийняття рішень щодо використання грошових ресурсів і вибору оптимальних альтернатив.

При проведенні операцій з надходження і списання коштів в системі обліку відбувається реєстрація за допомогою додавання нових відповідних первинних документів: «Прибутковий касовий ордер», «Видатковий касовий ордер»(Додаток А), та інші.

За допомогою впровадження засобів інформатизації та автоматизації документообігу, робота бухгалтерів на підприємстві стає більш ефективною. Ці засоби дозволяють швидко та зручно збирати дані про результати господарської діяльності і використовувати їх для створення, редагування та друку вихідних документів і звітів.

Використання комп'ютерних інформаційних технологій для обліку грошових коштів має позитивний вплив на підприємство, зокрема на його платоспроможність і оперативність. Завдяки цим технологіям, облік грошових коштів може бути здійснений швидко і точно, дозволяючи керівництву підприємства миттєво отримувати актуальну інформацію про фінансовий стан підприємства. Швидкий доступ до баз даних та автоматизована обробка інформації дозволяють бухгалтерам ефективно відстежувати рух грошових коштів, проводити

розрахунки з постачальниками та клієнтами, а також вчасно формувати фінансові звіти[3].

Підсистема "Автоматизація обліку операцій з безготівковими коштами" призначена для ефективного ведення обліку операцій, пов'язаних з рухом та наявністю безготівкових грошових коштів на банківських рахунках. Для спрощення процесу ведення рахунків та обміну необхідною технологічною інформацією клієнти можуть використовувати програмно-технічний комплекс "клієнт банку – банк", що далі буде називатися системою "клієнт – банк".

Ця система дозволяє розпорядникам грошових коштів підприємств контролювати рух коштів на своєму рахунку, не виходячи з офісу. Розпоряднику передаються доручення у вигляді електронної форми, відповідного зразка, які надсилаються до банку. Це дозволяє швидко та зручно здійснювати операції з безготівковими коштами, спрощує взаємодію між підприємствами та банками та забезпечує швидкий доступ до необхідної інформації.

Застосування системи "клієнт – банк" допомагає підприємствам ефективно управляти своїми фінансовими ресурсами та підвищує рівень контролю над операціями з безготівковими коштами.

Банківська частина системи "клієнт – банк" виконує важливу функцію перевірки електронних підписів, що використовуються підприємством, на кожному розрахунковому документі клієнта, який надсилається в електронному вигляді, а також на платіжних файлах.

Ця перевірка має на меті забезпечити автентичність та цілісність документів, що надсилаються банку. Банк здійснює перевірку електронних підписів, щоб підтвердити, що вони були створені коректно та не були підроблені під час передачі.

Цей процес перевірки гарантує безпеку та надійність операцій між клієнтом та банком. Він дозволяє уникнути можливих шахрайських дій та забезпечує впевненість у тому, що розрахункові документи та платіжні файли є автентичними і їх зміст не був змінений безпідставно.

Така перевірка електронних підписів сприяє підвищенню рівня безпеки та

довіри в системі "клієнт – банк" і допомагає запобігти можливим шахрайським діям, зберігаючи конфіденційність та цілісність фінансових операцій.

Довідники, зазначені в системі комп'ютерного бухгалтерського обліку (КСБО) для обліку операцій з безготівковими коштами, мають наступні характеристики:

1. Картка рахунку у банку: Цей довідник містить інформацію про рахунки у банку, що є базовим елементом обліку в системі. На картці рахунку вказуються такі дані, як: вид валюти, найменування банку, номер і назва відділення банку, строк дії угоди про обслуговування рахунку, поточний залишок коштів, динаміка коштів за період тощо.

2. Довідник організацій (або контрагентів): У цьому довіднику зберігаються дані про підприємства, які використовують програмне забезпечення, а також дані їхніх партнерів. Інформація з цього довідника використовується для складання і друку платіжних документів. В кожного підприємства є свій реєстраційний номер (код), найменування, банківські реквізити.

3. Довідник відділень банків: Цей довідник містить інформацію про відділення банків та їх реквізити. Зазвичай використовується номер МФО (Міжбанківського фінансового обміну), щоб класифікувати відділення банків та контрагентів підприємства. Це сприяє уникненню помилок при формуванні реквізитів платіжних документів.

4. Довідник валютних курсів: Цей довідник містить значення офіційного та ринкового курсу валют, які фіксуються щодня для використання в бухгалтерському обліку відповідних розрахунків.

5. Довідник кодів банківських операцій: У виписці банку зазначається код операції, що викликає рух коштів, та відповідний до неї документ. Цей довідник допомагає встановити відповідність між кодом операції та документом. Виписка банку містить дебетову і кредитову частини.

6. Довідник видів платіжних документів: Усі безготівкові розрахунки оформлюються за допомогою стандартних первинних документів, затверджених Національним банком України. Цей довідник містить різні види платіжних

документів, таких як грошовий чек, меморіальний ордер, платіжна вимога-доручення, платіжна вимога тощо. Найбільш поширеним є платіжне доручення.

7. Типові операції з безготівковими коштами та їх бухгалтерські проведення: Цей довідник містить типові операції, які пов'язані з надходженням та сплатою коштів. Ці операції можуть бути класифіковані на надходження та сплату коштів. Поле "Призначення платежу" заповнюється при введенні операцій надходження коштів або формуванні платіжних документів. Часто використовуються стандартні тексти, що заносяться до довідника, для зменшення ймовірності помилок.

8. Типові підстави платіжних документів: Цей довідник містить інформацію про підстави, які використовуються для платіжних документів. В первинних документах фіксується інформація про здійснені транзакції протягом звітного періоду. Платіжне доручення, яке є найбільш поширеним видом документа, має встановлену форму Національним банком України та включено до автоматизованої системи.

Ці довідники допомагають забезпечити точний і організований облік операцій з безготівковими коштами в банку та уникнути помилок під час формування платіжних документів.

Для комплексу задач «Автоматизація обліку операцій з безготівковими коштами» важливим документом є виписка банку, яка містить оперативну інформацію. Виписка банку є бухгалтерським документом, що не є первинним, але використовується для формування проведення. Цей документ відображає рух грошових коштів на поточному рахунку підприємства. Виписку банку складає сам банк, який зберігає кошти підприємства, на запит власника коштів. Вона є підставою для здійснення бухгалтерських записів. Кожен банк має свій власний формат виписки, але деякі обов'язкові реквізити включають дату, номери рахунків дебітора та кредитора, а також суми операцій.

Оформлення операцій з безготівковими коштами фіксується первинними документами, а їх реєстрація, на відміну від інших ділянок обліку, здійснюється на базі необхідної інформації. Використання для реєстрації банківської операції

тільки виписки банку пов'язане з тим, що саме виписка свідчить про реальний рух коштів на рахунку.

Для аналітичного обліку безготівкових коштів на банківських рахунках у середовищі КСБО (комп'ютерна система бухгалтерського обліку) використовується «Картотека банківських рахунків», яка є основним елементом автоматизованої підсистеми аналітичного обліку. Для кожного відкритого рахунку у банку в КСБО створюється «Картка банківського рахунку», на якій зберігається інформація про наявність та рух коштів на рахунку, а також розраховується залишок. Таким чином, у КСБО операції з безготівковими коштами реєструються у таких реєстрах:

- Реєстр первинних документів, таких як платіжні доручення;
- Реєстр виписок банку;
- Картотека банківських рахунків;
- Журнал господарських операцій.

Так, до особливостей інформаційної технології автоматизованої обробки інформації про операції з безготівковими коштами потрібно віднести наступні:

1. Підставою для оформлення операцій в обліку є банківська виписка, а не первинні документи. Банківська виписка є зовнішньою інформацією, яка надходить від банку і містить відомості про здійснені банківські операції. Це дозволяє швидко та оперативно внести ці операції в облік.

2. Час між фактичним здійсненням банківської операції і моментом її введення в облік може бути значним. Це пов'язано з періодичністю формування банківської виписки, яка може становити кілька днів. Тому, інформація про операції може бути внесена в облік з певним затримкою.

3. Використання додаткових технічних пристроїв, таких як електронна система зв'язку "клієнт-банк", може бути використаною в даній підсистемі. Ці пристрої допомагають забезпечити більш ефективну та автоматизовану обробку господарських операцій.

4. У випадку використання валютних коштів їх оцінка може різнитися в різні періоди. Це пов'язано зі зміною курсів валют та різницею між офіційним

курсом Національного банку України і ринковою вартістю валюти. Такі зміни потрібно враховувати при обліку операцій з валютними коштами.

Ці особливості інформаційної технології автоматизованої обробки інформації про операції з безготівковими коштами враховуються при розробці системи бухгалтерського обліку для забезпечення точного та ефективного обліку фінансових операцій.

За допомогою підсистеми "Автоматизація обліку операцій з безготівковими коштами" генеруються різноманітні звіти, які поділяються на два інформаційні потоки:

– Аналітична (управлінська) звітність: Ця звітність формується на основі даних, що зберігаються в базовому елементі аналітичного обліку, а саме у "Картці банківського рахунку". Ці звіти надають детальну інформацію про рух безготівкових коштів, відображають стан рахунків, розрахунки з контрагентами, аналізують ефективність використання коштів і допомагають приймати управлінські рішення.

– Фінансова звітність: Ця звітність формується на основі показників синтетичного обліку і включає в себе фінансові показники підприємства, такі як баланс, звіт про фінансові результати і грошовий потік. Ці звіти надають оглядову інформацію про фінансовий стан підприємства, його доходи, витрати, активи та зобов'язання.

– . [4]

Загалом можна сказати, що на сьогодні в кожному підприємстві своя програма автоматизації обліку з потрібними для діяльності додатковими модулями.

1.4 Облікова політика ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» щодо грошових коштів та її відповідність вимогам НП(С)БО

Облікова політика є набором принципів, методів і процедур, які

визначаються підприємством для ведення обліку і складання фінансової звітності. Її головна мета полягає в створенні системи обліку, що дозволяє надавати якісну інформацію у фінансовій звітності.

Методичні рекомендації щодо облікової політики, затверджені Міністерством Фінансів України, регулюють процес ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності відповідно до встановлених принципів, методів та процедур.

У наказі про облікову політику підприємства зазначаються важливі аспекти, такі як принципи визнання, вимірювання, класифікації та відображення елементів фінансової звітності, а також методи і процедури ведення обліку. Цей документ визначає основні правила, якими керується підприємство при формуванні своєї фінансової звітності.

Відповідність облікової політики вимогам НП(С)БО - це важливий аспект фінансової діяльності будь-якої організації, який допомагає забезпечити високу якість бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Для забезпечення відповідності облікової політики вимогам НП(С)БО ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» здійснили наступні кроки:

1) Вивчили вимоги НП(С)БО та зрозуміли їх зміст. Вимоги НП(С)БО містять правила та рекомендації щодо облікової документації, фінансової звітності та інших аспектів фінансової діяльності організацій.

2) Проаналізували поточну облікову політику організації. Для цього необхідно перевірити, чи відповідає облікова політика організації вимогам НП(С)БО. При цьому важливо звернути увагу на такі аспекти, як методи оцінки активів та пасивів, управління ризиками, формування резервів та інше.

3) Прийняли рішення щодо змін у обліковій політиці. Якщо після аналізу поточної облікової політики виявлено, що вона не відповідає вимогам НП(С)БО, то необхідно прийняти рішення щодо змін в обліковій політиці з урахуванням вимог цих нормативно-правових документів.

4) Реалізували зміни у обліковій політиці. Після прийняття рішення про зміну облікової політики необхідно розробити план реалізації цих змін.

5) Перевірили відповідність облікової політики вимогам НП(С)БО на постійній основі та внесли необхідні зміни, якщо це потрібно.

6) Забезпечували регулярне навчання та підвищення кваліфікації бухгалтерів та інших фінансових спеціалістів організації з метою відповідності облікової політики вимогам НП(С)БО.

7) Проводили внутрішні аудити та ревізії для перевірки відповідності облікової політики вимогам НП(С)БО та виявлення можливих порушень.[26]

Можливі варіанти вибору елементів облікової політики наведено в Додатку В.

Якщо враховувати всі елементи облікової політики, то облікова політика ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», відповідає всім вимогам, які повинні бути в обліковій політиці.

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» З ВИКОРИСТАННЯМ СУЧАСНОГО ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

2.1 Електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Так, в Україні ведення обліку готівки в електронній формі регулюється Положенням про ведення касових операцій у національній валюті, затвердженим постановою Національного банку України від 29.07.2017 року № 148.

Згідно з цим положенням, фіксація касових ордерів і видаткових відомостей може проводитися за допомогою комп'ютерних засобів, що дозволяють формувати і друкувати необхідні касові документи. Якщо підприємство забезпечує належне зберігання касових документів, воно може вести касову книгу в електронній формі.

Однак, важливо дотримуватися вимог, викладених у Положенні, зокрема стосовно збереження і надійного захисту електронних даних, а також можливості забезпечення доступу до них з метою перевірки правильності ведення готівкового обліку.

У будь-якому випадку, підприємство повинно враховувати чинні законодавство і вимоги Національного банку України щодо ведення готівкового обліку в електронній формі.

Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» використовує програму для автоматизації обліку грошових коштів «BAS: Бухгалтерія».

Автоматизоване робоче місце бухгалтера (АРМ) з обліку грошових коштів та розрахункових операцій у ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" виконує різноманітні завдання, пов'язані з обліком і керуванням грошовими коштами. Основні завдання,

що розв'язуються за допомогою цього АРМ, включають:

1. Документальне фіксування та облік грошових коштів в касі у національній валюті.
2. Документальне фіксування та облік грошових коштів в касі в іноземних валютах з розрізом по окремих видів валют.
3. Документування руху грошових коштів на поточних рахунках в банках.
4. Перевірка інформації з виписок банку та ведення обліку операцій на поточних рахунках.
5. Ведення обліку операцій на валютних рахунках, обчислення та облік курсових різниць.
6. Аналітичний та синтетичний облік розрахунків з підзвітними особами.

В електронній формі можна вирішувати задачі з організації аналітичного та синтетичного обліку розрахунків підприємства з різними контрагентами, такими як постачальники за отримані запаси, фінансові та податкові органи, депоненти, різні дебітори і кредитори, а також з іншими фактами розрахункових дій.

Розподіл функцій в ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" між автоматизованими робочими місцями (АРМ) або працівниками залежить від обсягу здійснюваних операцій, організаційної структури бухгалтерії та наявності персональних комп'ютерів. Зазвичай, великі обсяги розрахунків та складна структура підприємства вимагають більш розгалуженої системи розподілу функцій між АРМ та працівниками бухгалтерії.

Наприклад, працівники можуть бути відповідальними за введення первинної інформації, проведення операцій, формування звітності та аналітичних даних. АРМ можуть забезпечувати автоматичну обробку і аналіз отриманої інформації, формування звітів, розрахунки тощо.

Організація розподілу функцій має враховувати особливості підприємства, його потреби та можливості в галузі інформаційних технологій, а також дотримуватися внутрішніх положень та процедур компанії.

Найкраще створювати АРМ мережеві, які б охоплювали: АРМ бухгалтера-

касира; АРМ бухгалтера з обліку грошових коштів та розрахункових операцій.

Організація автоматизованого обліку готівки та готівкових розрахунків в ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" базується на декількох основних принципах:

– Дотримання законодавчих вимог: Підприємство повинно виконувати всі вимоги, що стосуються готівкового обігу, включаючи норми та процедури, встановлені законодавством. Це включає дотримання правил збереження, здійснення операцій з готівкою, ведення реєстрів та звітності.

– Оформлення руху коштів належними документами: Кожна операція з готівкою та готівковими розрахунками повинна бути належним чином оформлена документами, що відповідають вимогам бухгалтерського обліку. Це можуть бути касові ордери, квитанції, касові звіти та інші документи, які фіксують рух готівки.

– Відображення операцій в обліку: Операції з готівкою та готівковими розрахунками повинні бути належним чином відображені в бухгалтерському обліку. Це означає, що всі операції повинні бути записані в відповідні облікові реєстри та журнали, а також відображені у фінансовій звітності підприємства.

Загальний алгоритм проведення операцій з готівкою в електронній формі в ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" може бути наступним:

✓ Бухгалтер створює касові ордери в електронній формі, вказуючи всю необхідну інформацію про операцію. Ордери фіксуються в інформаційній базі системи обліку.

✓ Касир перевіряє правильність заповнення касових ордерів, включаючи наявність підписів керівництва та головного бухгалтера. Після цього касир виконує операції з отримання або видачі готівки згідно з вказівками в ордерах.

✓ Касир заповнює касову книгу, вносячи записи про операції отримання або видачі готівки. У системі обліку ця інформація може вводиться у відповідні документи, які автоматично потраплять до звіту "Касова книга".

✓ В кінці робочого дня касир зводить касові документи, наприклад, за допомогою системи обліку, і роздруковує вкладний лист касової книги. Цей вкладний лист містить зведену інформацію про всі операції готівки за день. Він зберігається в касовій книзі, а також може бути доданий до звіту "Звіт касира"

разом з іншими документами та додатками.

✓ Звіт касира разом із всіма документами за день передається до бухгалтерії під розпис у касовій книзі. Це підтверджує факт передачі звіту та документів до бухгалтерії.

Для узагальнення інформації про наявність і рух готівкових коштів в ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" використовуються рахунок 30 "Готівка" з субрахунками: 301 "Готівка в національній валюті" та 302 "Готівка в іноземній валюті". Це дозволяє вести облік як в національній, так і в іноземній валюті, а також здійснювати аналітичний облік по кожній валюті окремо.

В деяких випадках підприємство може мати кілька кас, наприклад, коли у нього є відокремлені підрозділи, що здійснюють господарські операції з готівкою. В такому разі прибуткові та видаткові касові ордери можуть бути розташовані окремо від юридичної особи. Також підприємство може здійснювати облік готівки за декількома валютами одночасно.

Для аналітичного обліку грошових коштів використовується довідник "Статті руху грошових коштів". Користувач може самостійно скласти перелік аналітичних об'єктів. Крім того, існує довідник "Призначення готівкових коштів", який використовується для формування інформації про цільове призначення коштів у звіті "Журнал реєстрації прибуткових та видаткових ордерів".

У ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" готівкові операції оформляються прибутковими або видатковими касовими ордерами. Ці ордери створюються через меню "Каса" і можуть бути "Прибутковим касовим ордером" або "Видатковим касовим ордером". Кожна операція формується окремим документом, в якому контролюється залишок коштів. Кожен касовий документ має свій порядковий номер, прибуткові та видаткові ордери нумеруються окремо (рис. 2.1).

При створенні касових документів вибір виду операції здійснюється з аналітичної таблиці "Вибір виду операції документа". Цей вибір впливає на зовнішній вигляд форми документа і схему його проведення. Якщо операція не знайдена в аналітичній таблиці, вона проводиться за схемою "інше надходження грошових коштів" або "інше витрачання грошових коштів".

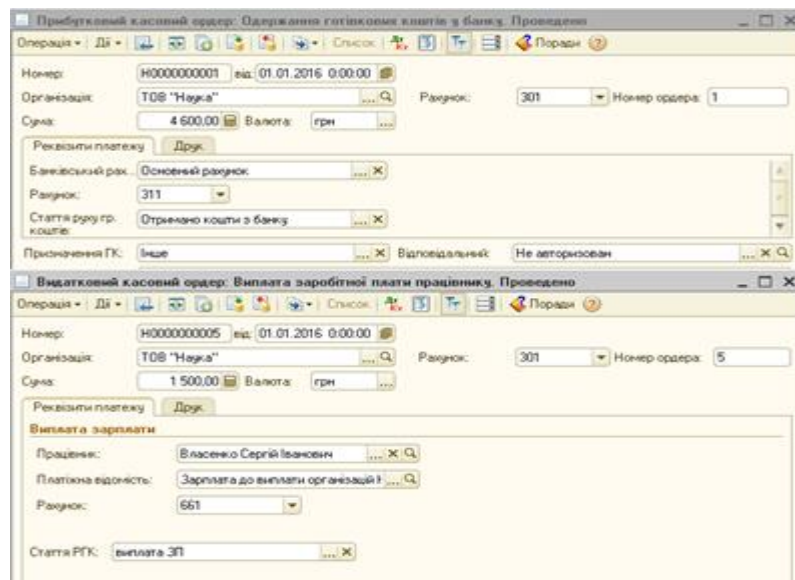


Рисунок 2.1. – Діалогове вікно заповнення «шапки» документів обліку готівки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»[30]

Давайте розглянемо деталі заповнення прибуткових та видаткових ордерів в ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" залежно від виду операцій:

Прибуткові ордери:

1. Оплата від покупця: При здійсненні оплати від покупця проводиться деталізація за договорами. Є можливість вивести список договорів, а також розбити суму платежу між ними. У податковому обліку формуються рухи у реєстрі "Продажі податковий облік" або "Очікуваний і підтверджений ПДВ продажів", якщо продавець є платником ПДВ.

2. Отримання коштів від підзвітної особи: У цьому випадку заповнюються лише прізвище працівника та сума.

3. Інше надходження коштів: При оформленні іншого надходження коштів користувач самостійно вводить кореспондуючий рахунок. Це також може використовуватися для внесення початкового залишку готівки до каси.

Видаткові ордери:

4. Видача грошових коштів під звіт: Частина даних заповнюється автоматично, зокрема працівник, якому видаються кошти. Кореспондуючі рахунки також можуть вказуватися вручну.

5. Виплата зарплати: Для виплати зарплати з каси за платіжною відомістю використовується документ "Зарплата до виплати", який вже має бути

сформований в базі програмного продукту.

В ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» як у прибутковому, так і видатковому касових ордерах на закладці «Друк» зазначаються додаткові реквізити для формування друкованої форми (рис. 2.2).

Рисунок 2.2 – Діалогове вікно заповнення документа «Прибутковий касовий ордер»[30]

Оформлені касові ордери реєструються у журналі операцій записуються у касову книгу після завершення операції.

Основним звітним документом з обліку готівкових коштів є «Касова книга» – меню «Каса» (рис. 2.3).

Рисунок 2.3 – Діалогове вікно заповнення звіту «Касова книга» ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»[30]

Процес ведення касової книги в електронній формі включає наступні етапи та вимоги:

1. Записи в касовій книзі: Записи в касовій книзі робляться на підставі необхідної інформації з касових документів, таких як касові ордери або касові чеки. Кожен запис повинен бути зроблений до початку наступного робочого дня і містити всі реквізити, передбачені формою касової книги. Реквізити включають дату, номер касового документа, деталі операції (наприклад, отримання чи виділення грошей), суму грошових коштів, а також підпис касира.

2. Роздрукування "Вкладного аркуша касової книги": В кінці місяця або в кінці року можна роздрукувати "Вкладний аркуш касової книги". Цей документ містить загальну інформацію про касову книгу за вибраний період, таку як загальна кількість аркушів та суми грошових операцій. Після роздрукування касир повинен перевірити правильність заповнення цих документів, підписати їх і передати до бухгалтерії під підпис у "Вкладному аркуші касової книги".

3. Зберігання "Вкладного аркуша касової книги": "Вкладний аркуш касової книги" протягом року зберігається касиром окремо за кожний місяць. Це дозволяє зручно відстежувати записи і забезпечити їх належне зберігання.

4. Засвідчення та підшивки касової книги: Після закінчення року загальна кількість аркушів за рік засвідчується підписами керівника і головного бухгалтера підприємства. Засвідчені аркуші формують підшивки, які скріплюються відбитком печатки підприємства (юридичної особи). Це забезпечує цілісність і недоторканність касової книги.

5. Зберігання касової книги: Після закінчення календарного року касова книга на електронних носіях передається для зберігання відповідно до чинного законодавства України. Законодавство може визначати тривалість зберігання документів і вимоги до зберігання електронних даних, тому важливо дотримуватись встановлених норм і правил збереження касової книги.

Цей процес забезпечує ведення точного обліку грошових операцій, забезпечує документальне підтвердження та аудит касових операцій підприємства. Дотримання вимог щодо правильного заповнення, підпису та зберігання касової

книги є важливим аспектом фінансової звітності підприємства.

Також звітним документом є «Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів», що формується через меню «Каса», звіт «Касова книга», вид звіту — «Журнал прибуткових та видаткових ордерів» по кожному підприємству окремо, за потрібний період, тільки за проведеними документами.[30]

Всі документи які пов'язані з обліком грошових коштів формуються автоматично в програмі «BAS: Бухгалтерія». Тому автоматизований облік дуже зручний та зменшує ризик неправильних розрахунків.

Отже, електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» відбувається в програмному продукті «BAS:Бухгалтерія», використовуються всі доступні та потрібні для ведення обліку конфігурації, також це дає змогу простіше оформлювати та друкувати документи.

2.2 Синтетичний і аналітичний облік грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах автоматизованої обробки даних

Записи про рух грошових коштів в касі підприємства в українському бухгалтерському обліку здійснюються за допомогою активного рахунку 30 "Готівка". У Плані рахунків бухгалтерського обліку, затвердженому Міністерством фінансів України, відсутні субрахунки для всіх рахунків, включаючи рахунок 30.

Однак, відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591, підприємства мають можливість самостійно вводити субрахунки відповідно до потреб управління, контролю, аналізу та звітності, використовуючи субрахунки, визначені Інструкцією до Плану рахунків бухгалтерського обліку.

У бухгалтерському обліку інформація про наявність і рух грошових коштів в касі в національній валюті, а також про грошові документи, що знаходяться в касі (поштові марки, сплачені проїзні документи і т.д.), узагальнюється за допомогою

Журналу 1 і відомостей до цього Журналу 1.1, 1.3 (Додаток Д).

Журнал 1 використовується для відображення оборотів за кредитом рахунків 30 "Готівка" і 33 "Інші кошти", що вказує на збільшення цих рахунків. У той же час, відомості до Журналу 1 відображають обороти за дебетом цих рахунків, що вказує на зменшення цих рахунків.

Записи у Журналі 1 та відомостях здійснюються на підставі первинних і зведених облікових документів, таких як звіти касира та прибуткові та видаткові касові ордери, які прикріплюються до цих записів. Ці документи містять інформацію про грошові операції, здійснені касиром, включаючи отримання та виділення грошей.

Залишки на рахунках відображаються у відомостях на кінець місяця шляхом обчислення різниці між сумою сальдо на початок місяця і дебетовими оборотами по рахунку за поточний місяць, а також сумою кредитових оборотів за місяць. Це дає інформацію про залишок готівки або інших коштів на певний момент у часі.

При здійсненні облікових операцій, таких як отримання або виділення грошей, сальдо рахунків перевіряється з відповідними документами, такими як звіти касира, щоб забезпечити відповідність між записами в журналах та фактично здійсненими операціями. Це дозволяє контролювати та перевіряти точність фінансових даних і забезпечує надійність обліку грошових операцій.

Узагальнення господарських операцій підприємства в системі рахунків, зокрема операцій з грошовими коштами, здійснюється відповідно до встановленого порядку, який можна знайти у відповідних документах та таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Записи на бухгалтерських рахунках обліку касових операцій в національній валюті в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» (грн.) [9, с. 29]

№ з/п	Дата	Назва документу	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунку		
				Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5	6	7
1	2.01.23	Прибутковий касовий ордер №1	З поточного рахунку отримано готівку та оприбутковано в касу для виплати депонованої заробітної плати	301	311	1000.0
2	2.01.23	Видатковий касовий ордер №1	Видана депонована зарплата Заєць Б.Ф.	662	301	1237.46
3	2.01.23	Прибутковий касовий ордер №2	Внесено невикористану авансову суму Ткаченко М.К.	301	372	75.43

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5	6	7
4	5.01.23	Прибутковий касовий ордер №3	Оприбуткована готівка (виручка) за реалізацію продукції	301	701	1400.0
5	6.01.23	Видатковий касовий ордер №2	Готівка здана в банк, але буде зарахована після святкових днів	333	301	1200.0
6	13.01.23	Прибутковий касовий ордер №4	Оприбуткована готівка (виручка) за реалізацію продукції	301	701	1500.0
7	13.01.23	Видатковий касовий ордер №3	Видано Заєць Б.Ф. на відрядження	372	301	1600.0
8	16.01.23	Прибутковий касовий ордер №5	З поточного рахунку отримано готівку та оприбутковано в касу для виплати заробітної плати (авансу)	301	311	16000.0
9	18.01.23	Видатковий касовий ордер №4	Видана зарплата	661	301	14200.0
10	19.01.23	Видатковий касовий ордер №5	Здана в банк, депонована зарплата	311	301	1800.0

Документальне забезпечення касових операцій в іноземній валюті є обов'язковим, аналогічно до касових операцій у національній валюті. Приймання та видання готівки під час проведення розрахунків через касу повинні бути належним чином відображені у відповідних регістрах бухгалтерського обліку.

Прийом готівки в касу ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" здійснюється за допомогою прибуткових касових ордерів, які підписує головний бухгалтер. Ці ордери служать документальним підтвердженням про отримання готівки у касу підприємства. Видача готівки з каси здійснюється за допомогою видаткових касових ордерів. Ці ордери підписуються керівником і головним бухгалтером, або працівником, уповноваженим на це підприємством. Вони містять інформацію про отримувача готівки, суму та валюту, у якій готівка видається. В разі потреби до видаткових ордерів можуть бути додані заяви на видачу готівки або інші розрахункові документи.

Кожен видатковий касовий ордер, підписаний особою, що отримує готівку, відображає факт отримання готівки зазначеною валютою, вказуючи суму словами. Такі операції, як отримання готівки від банку та видача готівки з каси, відображаються в касовій книзі. Касова книга слугує для систематичного реєстрування всіх касових операцій, зазначаючи дату, суму, підставу та інші деталі операцій з готівкою.

Цей документальний процес забезпечує належне документування та

контроль за рухом грошових коштів у касі підприємства відповідно до вимог бухгалтерського обліку та внутрішніх правил підприємства.

Господарські операції з готівкою в іноземній валюті відображаються в обліку як валютні операції, з урахуванням перерахунку суми іноземної валюти на гривні за валютним курсом на дату операції. Валютний курс встановлює Національний банк України (НБУ) і використовується для конвертації грошових одиниць.

Зміна валютного курсу може призводити до виникнення курсових різниць. Курсові різниці виникають внаслідок перерахунку грошових коштів в іноземній валюті або інших монетарних статей, які підлягають переоцінці через зміну валютного курсу.

Відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 21 "Вплив змін валютних курсів", курсові різниці, отримані від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей, відображаються як інші операційні доходи чи витрати.

Коли зміна валютного курсу призводить до збільшення вартості грошових коштів у національній валюті, то курсова різниця відображається як інший операційний дохід. У разі, коли зміна курсу призводить до зменшення вартості грошових коштів, курсова різниця відображається як інша операційна витрата.

Відображення курсових різниць у фінансовому обліку допомагає враховувати вплив зміни валютного курсу на фінансові результати підприємства і забезпечує коректну оцінку його операційної діяльності.

В бухгалтерському обліку для відображення курсових різниць використовуються спеціальні субрахунки: 714 "Дохід від операційної курсової різниці" та 945 "Втрати від операційної курсової різниці" є прикладами таких субрахунків. Ці субрахунки допомагають відображати фінансові наслідки зміни валютного курсу та контролювати курсові різниці, що виникають в операційній діяльності підприємства.

У ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» узагальнюється інформація про облік грошових коштів у іноземній валюті в касі, грошових документів (у іноземній

валюти), які перебувають в касі підприємства (поштових марок, сплачених проїзних документів тощо) здійснюється в Журналі 1 і відомостях до цього Журналу 1.1, 1.3 (Додаток Д).

Журнал 1 ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" використовується для відображення оборотів за кредитом на субрахунку 302 "Готівка в іноземній валюті" та рахунку 33 "Інші кошти". Цей журнал використовується для реєстрації господарських операцій, які здійснюються в іноземній валюті.

Відомості до Журналу 1 відображають обороти за дебетом на субрахунку 302 та рахунку 33. Ці відомості заповнюються на основі первинних та зведених облікових документів, таких як звіти касира та прибуткові та видаткові касові ордери. Записи у Журналі 1 та відомостях здійснюються в хронологічному порядку, розподілені за кореспондуючими рахунками.

У відомостях до Журналу 1 відображаються господарські операції, здійснені в іноземній валюті. Вони заповнюються у валюті, якою були здійснені операції. Якщо в підприємстві проводилися операції в кількох іноземних валютах, для кожної валюти використовується окремий Журнал 1 та відомості до нього, які позначаються назвою валюти.

Аналітичні дані про грошові кошти в іноземній валюті відображаються як в гривнях, так і в тій валюті, в якій здійснювалась операція. Це дозволяє мати інформацію про суму коштів як в гривнях, так і в оригінальній валюті.

Залишки на відповідних рахунках відображаються в відомостях на кінець місяця. Ці залишки встановлюються шляхом обчислення різниці між сумою сальдо на початок періоду та дебетовими оборотами за поточний період, а також сумою кредитових оборотів за період. Таким чином, залишок на кінець місяця відображає актуальний стан грошових коштів у відповідних рахунках.

Важливо перевіряти сальдо рахунків з відповідними документами, такими як звіти касира. Це допомагає забезпечити відповідність між обліковими записами та реальними фізичними коштами, які знаходяться в касі. Перевірка сальдо з документами є важливою складовою процесу контролю та забезпечення точності фінансового обліку.

В ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" надходження і видача грошових коштів оформлюються прибутковими та видатковими касовими ордерами або накладними. Ці документи відображаються в обліку у номінальній вартості.

Синтетичний облік грошових коштів на підприємстві ведеться на таких рахунках:

1. Рахунок 30 "Готівка" використовується для обліку грошових коштів, які знаходяться у касі підприємства.
2. Рахунок 31 "Рахунки в банках" використовується для обліку грошових коштів, які знаходяться на банківських рахунках підприємства.

Аналітичний облік грошових коштів ведеться за їх видами. Для цього використовуються субрахунки, які відкриваються в залежності від потреб діяльності підприємства. Наприклад, можуть бути використані субрахунки для реєстрації грошових коштів, що належать розрізненим видам операцій, проектам чи процесам. Така організація синтетичного та аналітичного обліку дозволяє зберігати детальну інформацію про рух грошових коштів на рахунках підприємства та забезпечує зручну аналітику цих операцій в бухгалтерському обліку [9].

Підсумовуючи можна сказати, що ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» використовує рахунки для аналітичного і синтетичного обліку згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та застосовує їх згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку.

2.3 Розкриття інформації щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів

Основні принципи та призначення фінансової звітності регулює НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність служить для відображення фінансових результатів діяльності підприємства та руху грошових

коштів за визначений період часу.

Основне призначення фінансової звітності полягає у наданні об'єктивної і достовірної інформації керівництву підприємства та користувачам про фінансово-майновий стан, результати операційної та іншої діяльності, рух грошових коштів та інше. Ця інформація використовується для детального аналізу та прийняття управлінських рішень. Фінансова звітність також дозволяє оцінити платоспроможність підприємства, його можливості залучати та генерувати грошові кошти на визначений період.

Узагальнюючи, фінансова звітність використовується для забезпечення інформаційної бази для аналізу та прийняття управлінських рішень, зокрема оцінки платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, а також для оцінки можливостей залучення та генерації грошових коштів[10].

Обліковий процес завершується узагальненням інформації про рух грошових коштів у балансі та інших формах звітності.

Разом із цим ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» доповнюють додаткові статті в межах необхідності представлення суттєвої інформації. Дані про рух грошових коштів, узагальнюються у звітності, необхідні для поточної оцінки і прогнозування майбутніх грошових потоків[31]. Відношення рахунків до статей балансу наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 – Відношення рахунків бухгалтерського обліку до статей балансу в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» [31, с. 56]

Баланс (звіт про фінансовий стан)		Зміст	Джерело інформації
Стаття	Код		
Кошти та їх еквіваленти	1165	Зазначають суми: - готівки в касі; - коштів на поточних та інших банківських рахунках; - коштів у дорозі; - електронних грошей; - грошових еквівалентів	Сальдо по рахунках Дт 30; 31; 33; 351
Рядок Готівка	1166	Зазначають суму готівки на підприємстві із деталізацією за національною та іноземною валютою	Сальдо по рахунках Дт 30
Рядок Рахунки в банках	1167	Зазначають суму коштів на поточних банківських рахунках	Сальдо по рахунках Дт 30; 31

В сучасному інформаційному середовищі облік електронних грошей стає

все більш важливим і цікавим аспектом. Електронні гроші є цифровими представленнями грошових вимог та платежів, що зберігаються та обробляються на електронних пристроях, таких як комп'ютери, смартфони, платіжні картки та інші пристрої.

Електронні гроші є сучасним об'єктом дослідження з позиції бухгалтерського обліку. Їх специфічні властивості впливають на порядок їх відображення в обліку. Деякі з цих властивостей включають:

1. Генерація та перерахунок електронних грошей: Електронні гроші створюються та перераховуються операторами платіжних систем, а не банківськими установами. Це означає, що розробник, власник та адміністратор електронної системи мають великий вплив на емісію та обіг електронних грошей.

2. Умовні валюти: Завдяки різноманітним платіжним системам, електронні гроші можуть мати безліч варіантів умовних валют. Ці умовні валюти можуть використовуватись окремими суб'єктами електронної комерції залежно від їх внутрішніх правил та потреб.

Ці специфічні властивості електронних грошей вимагають уваги при їх відображенні в бухгалтерському обліку. Наприклад, важливо визначити правила відображення електронних грошей, облікову політику щодо умовних валют, ідентифікувати та враховувати роль операторів платіжних систем у процесі генерації та обігу електронних грошей. Врахування цих аспектів допоможе забезпечити точний та відповідний облік електронних грошей[11].

У наукових публікаціях пропонується використання як існуючих рахунків і субрахунків, так і введення нових для відображення електронних грошей в бухгалтерському обліку. Деякі з пропонованих рахунків та субрахунків для цього можуть включати:

1. Рахунок 315 "Електронні гроші": Цей рахунок може використовуватись для обліку електронних грошей як окремої категорії активів або для відображення операцій, пов'язаних з електронними грошима.

2. Рахунок 32 "Електронні гроші": Цей рахунок може використовуватись для загального обліку електронних грошей в організації, включаючи їх отримання,

використання та передачу.

3. Рахунок 335 "Електронні грошові кошти": Цей рахунок може використовуватись для обліку грошових коштів в електронній формі, які можуть бути використані для розрахунків.

4. Рахунок 377 "Розрахунки з іншими дебіторами": Цей рахунок може використовуватись для відображення розрахунків з дебіторами, які включають операції з електронними грошима.

Введення цих нових рахунків та субрахунків допомагає забезпечити більш точний та деталізований облік електронних грошей, їх руху та взаємодії з іншими рахунками та субрахунками в системі бухгалтерського обліку.[12]

Впровадження автоматизованої системи обліку має значний потенціал для поліпшення ефективності та якості бухгалтерського обліку в організації. Основні переваги автоматизованого обліку включають[13]:

1. Збереження часу: Автоматизована система обліку дозволяє автоматизувати багато рутинних процесів, що раніше вимагали великої кількості ручної роботи. Це дозволяє значно скоротити час, потрібний для складання звітності і відповідних документів.

2. Оперативність: Завдяки автоматизації, обробка та аналіз фінансової інформації можуть бути здійснені швидше і з більшою точністю. Керівництво отримує доступ до актуальних фінансових звітів в реальному часі, що сприяє прийняттю швидких та обґрунтованих управлінських рішень.

3. Покращена якість інформації: Автоматизована система обліку забезпечує більшу точність та надійність облікової інформації. Вона мінімізує ймовірність помилок, які можуть виникати під час ручного введення даних. Крім того, система може забезпечити контроль за дотриманням стандартів обліку та фінансової звітності.

4. Ширші можливості аналізу: Автоматизована система обліку надає більші можливості для аналізу фінансових даних. Вона дозволяє швидше виконувати фінансові розрахунки, побудову графіків, звітів та іншу аналітичну роботу, що допомагає зробити більш обґрунтовані рішення

5. Інтеграція з іншими системами: Автоматизована система обліку може бути легко інтегрована з іншими системами управління, такими як системи управління виробництвом, продажам, кадрами тощо. Це забезпечує більшу цілісність та зручність обміну інформацією між різними функціональними підрозділами організації.

В ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» із впровадження комп'ютерних інформаційних облікових систем має багато переваг для бухгалтерів та підприємства в цілому. На українському ринку існує великий вибір програмних продуктів для бухгалтерії, і кожна з них має свої особливості.

Найпопулярніші бухгалтерські програми, такі як «BAS: Бухгалтерія», «М.Е.Дос.», «Вчасно», дійсно мають різні методи розв'язання задач, конфігурації та вартості. Проте, вони спільні за своїм кінцевим призначенням - ефективна автоматизація бухгалтерського обліку та зниження ризику помилок у фінансовій і податковій звітності.

Важливим фактором при виборі програмного забезпечення є розмір підприємства. Різні програми можуть мати різні можливості та масштабованість, які підходять для різних розмірів підприємств. Використання програми, яка не відповідає розміру підприємства, може призвести до фінансових збитків, оскільки програма може бути надто складною або недостатньо функціональною для конкретних потреб підприємства.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» використовує інформаційну облікову систему «BAS: Бухгалтерія», та застосовує всі необхідні доповнення до неї.

Уся звітність, як надається користувачам при використанні КСБО, умовно можна поділити на три класи, що відображені на рис. 2.4. системні звіти, як правило, розробляються і спроектовані розробниками або аналітиками даних заздалегідь. Вони мають стандартну структуру та формат, які визначаються заздалегідь для задоволення конкретних інформаційних потреб користувачів.

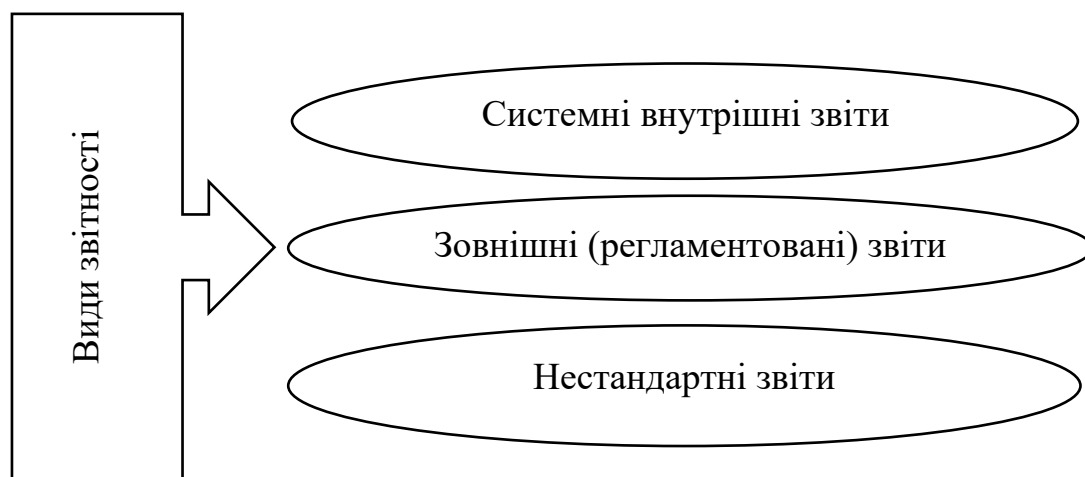


Рисунок 2.4 – Звітність у комп’ютерних програмах бухгалтерського обліку[32, с. 70]

Електронна звітність складається у вигляді файлів. Ці файли містять структуровану інформацію про фінансові та бухгалтерські показники підприємства та іншу звітну інформацію.

Файли електронної звітності мають визначене кодування, яке встановлено форматом електронного документа. Поширеними кодуваннями є UTF-8 і CP1251. Кодування визначає спосіб представлення символів і дозволяє правильне відображення тексту у файлі звітності.

Формат електронної звітності може варіюватися залежно від вимог контролюючого органу або регуляторного органу. Наприклад, в Україні для подання фінансової звітності до Державної служби статистики використовується формат XML за стандартом XBRL (eXtensible Business Reporting Language). У разі подання податкової звітності до податкової адміністрації можуть використовуватися інші формати, такі як XML, CSV (Comma-Separated Values) або інші[32].

На рис. 2.5 слід розглянути найпоширеніші способи подання звітності у електронному вигляді.



Рисунок 2.5 – Способи подання звітності у електронному вигляді [32, с. 71]

Подання звітності через мережу Інтернет дійсно має переваги, зокрема доступність, оперативність та зручність для користувачів. Коли звітність подається в електронному вигляді через Інтернет, вона може бути швидко доставлена до контролюючого органу без необхідності особистого візиту до відділу. Це заощаджує час та зусилля платника податків.

Подання звітності через мережу Інтернет також забезпечує оперативність надходження звітності до контролюючого органу. Оскільки звітність передається електронним шляхом, її можна надіслати миттєво після заповнення. Це дозволяє уникнути затримок у поданні звітності та виконанні встановлених термінів.

Крім того, подання звітності через мережу Інтернет дозволяє проводити перевірки та опрацювання автоматично. Якщо звітність має стандартизований формат, контролюючий орган може автоматично перевіряти та обробляти дані без необхідності вручну їх введення. Це спрощує процес перевірки та аналізу звітності(рис. 2.6).

Враховуючи ці переваги, ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" передає звітність через мережу Інтернет в основному. Однак, в деяких випадках, наприклад, коли немає доступу до Інтернету або є технічні обмеження, може використовуватися інший спосіб подання звітності, такий як використання флеш-накопичувача.

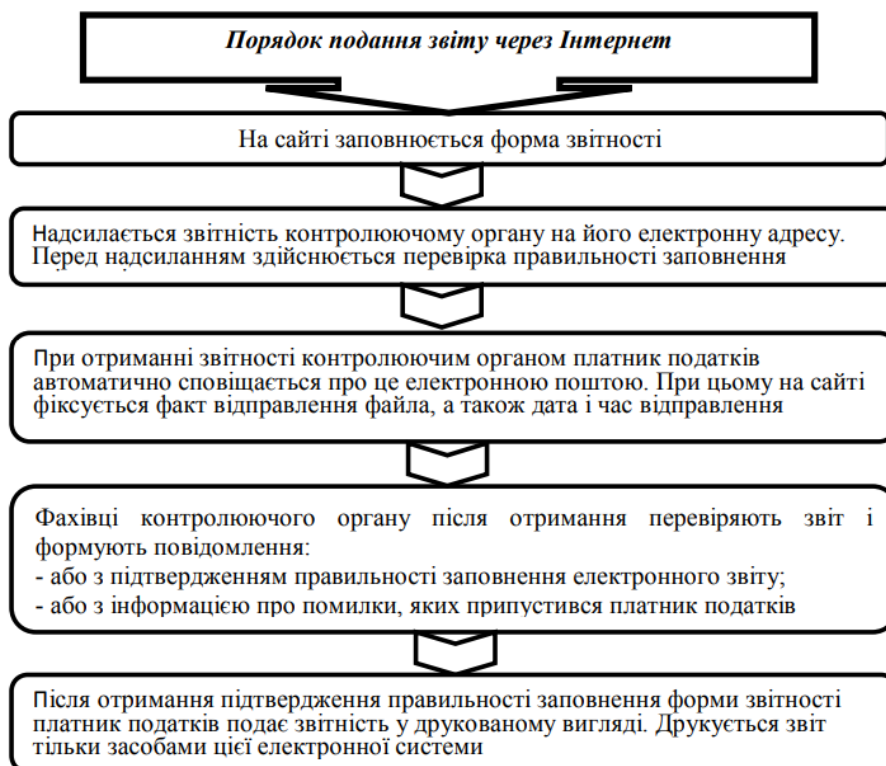


Рисунок 2.6 – Порядок подання звіту через Інтернет[32, с. 72]

Нестандартні звіти є важливим інструментом для керівників підприємства, оскільки дозволяють отримувати відповіді на актуальні питання та проводити оперативний аналіз. Ці звіти можуть бути створені самостійно і не входять до стандартного набору звітів, що передбачений розробниками програмного забезпечення.

При створенні нестандартних звітів, які задовольняють конкретні потреби керівництва, можна використовувати можливості програмного забезпечення для розробки звітів, такі як вбудовані редактори звітів або мови запитів. Зазвичай ці засоби дозволяють користувачам самостійно визначати необхідні поля, фільтри, сортування та інші параметри звіту.

Електронна система звітності дійсно надає багато переваг для бухгалтерів і підприємства в цілому. Автоматичний розрахунок підсумкових або розрахункових рядків звітності допомагає уникнути помилок при обчисленнях і знижує ризик неправильних результатів. Оновлення програмного забезпечення при введенні нових звітних форм дозволяє підтримувати систему актуальною та відповідною до законодавчих вимог.

Однак, найбільш значущою перевагою є можливість подання звітності безпосередньо з офісу. Це економить час і зусилля бухгалтерів, оскільки їм не потрібно особисто відвідувати податкову інспекцію для подання звітності. Замість цього, звітні дані можна легко і швидко передати електронним шляхом.

Відмінність використання електронної системи звітності полягає в спрощенні процесу бухгалтерського обліку та подання звітності. Це призводить до більш точної, швидкої та зручної роботи для бухгалтерів, а також збільшує продуктивність та ефективність підприємства в цілому.

Щодо підключення до системи подання звітності у електронному вигляді ТОВ "Бейкер Тіллі Україна", процедура включає заповнення електронної реєстраційної анкети на веб-сайті органу статистики. Після перевірки інформації, отримується логін і пароль для входу у систему. Далі процес заповнення та подачі звітності через систему Інтернет не відрізняється від загальновстановленого порядку.

Програма "BAS: Бухгалтерія" є потужним інструментом, що використовується на досліджуваному підприємстві. Вона дозволяє формувати регламентовану внутрішню системну та нестандартну звітність, що допомагає управлінню підприємством в аналізі його фінансового стану та діяльності(рис. 2.7).

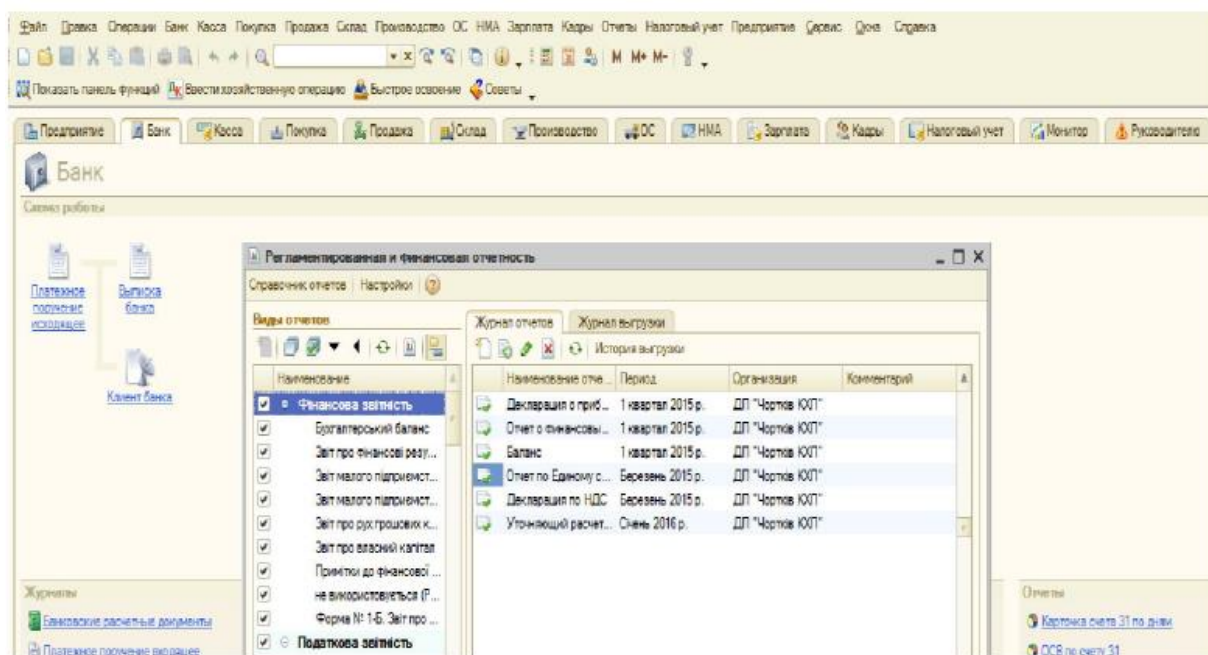


Рисунок 2.7 – Формування звітності в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»[32, с.74]

Основні переваги автоматизованої обробки інформації прослідковується на всіх етапах системи бухгалтерського обліку. [30]

За допомогою сучасних програмних дуже зручно та швидко можна сформуванати та подати фінансову звітність.

Отже, в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» надають перевагу формування звітності через програмний продукт для ведення бухгалтерського обліку «BAS: Бухгалтерія», та подають фінансову звітність переважно через мережу Інтернет.

2.4 Оцінка системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо її удосконалення

Грошові кошти є одним із важливих активів підприємства, разом із запасами, товарами та дебіторською заборгованістю. Ефективне управління цими ресурсами має значний вплив на фінансовий стан підприємства, його ліквідність та конкурентоспроможність.

Аналіз руху грошових коштів підприємства дозволяє зрозуміти, як ефективно використовуються грошові ресурси, як вони надходять та витрачаються. Цей аналіз надає економічний потенціал для оптимізації структури грошових коштів та налаштування облікових процесів.

Раціональне використання грошових коштів передбачає забезпечення їх достатнього рівня для здійснення поточних операцій, погашення зобов'язань, забезпечення роботи підприємства. Оптимізація структури грошових коштів може включати розподіл між різними рахунками, інвестування в прибуткові активи та інші стратегії, що дозволяють збільшити прибутковість та ефективність використання коштів.

Достовірний і точний облік руху грошових коштів є важливим аспектом бухгалтерського обліку для ТОВ "Бейкер Тіллі Україна". Основні завдання в цьому

контексті включають:

1. Організація та проведення розрахункових операцій: Забезпечення правильного організованого процесу безготівкових та готівкових розрахункових операцій відповідно до законодавства. Це включає контроль за терміновістю та правомірністю проведення операцій.

2. Документування операцій: Своєчасне та правильне оформлення документів, що підтверджують операції з грошовими коштами. Це допомагає забезпечити належний контроль та слідування нормам бухгалтерського обліку.

3. Зберігання та контроль над цільовим використанням коштів: Забезпечення належного зберігання та контролю за цільовим використанням грошових коштів. Це включає використання відповідних рахунків у банку та дотримання встановлених процедур.

4. Інвентаризація грошових коштів: Проведення своєчасної інвентаризації грошових коштів і належне відображення результатів в обліку. Це допомагає перевірити наявність та правильність обліку грошових коштів.

5. Відображення руху коштів: Повне та своєчасне відображення руху коштів у касі підприємства та на банківських рахунках у відповідних документах і регістрах бухгалтерського обліку.

6. Дотримання правил касових операцій і розрахунків: Забезпечення виконання встановлених правил і процедур щодо касових операцій та розрахунків між суб'єктами господарської діяльності.

Дотримання цих завдань допомагає забезпечити точність та надійність обліку грошових коштів, а також забезпечити відповідність вимогам законодавства та правилам бухгалтерського обліку.

Облікові проблеми, пов'язані з рухом і наявністю грошових коштів у ТОВ "Бейкер Тіллі Україна", можуть впливати на точність і надійність фінансового обліку. Основні проблеми, які були визначені, включають:

1. Правильне відображення грошових коштів у фінансовій звітності: Це означає необхідність вірного класифікування та розподілу грошових коштів у фінансових звітах компанії, зокрема у балансі, звіті про прибутки і звіті про готівку.

Неправильне відображення може призвести до спотворення фінансової ситуації підприємства.

2. Система контролю над збереженням та використанням грошових коштів: Недостатня система контролю може спричинити неправильне використання або втрату грошових коштів. Ефективні процедури контролю повинні бути встановлені для запобігання недостовірності, втратам та зловживанням.

3. Оптимізація надходжень і виплат готівки: Вирішення цієї проблеми включає раціональне планування та координацію надходжень і виплат готівки, а також аналіз отриманих і витрачених коштів. Це допомагає забезпечити оптимальне управління грошовими потоками і підтримувати фінансову стійкість підприємства.

4. Повнота та своєчасність відображення в системі обліку: Важливо, щоб рух грошових коштів був повністю та своєчасно відображений у системі обліку. Це забезпечує належну інформацію для фінансового аналізу та прийняття управлінських рішень.

Для вирішення цих проблем рекомендується встановлення ефективних внутрішніх контрольних процедур, навчання персоналу, використання сучасного програмного забезпечення для обліку і контролю, а також регулярний аудит фінансової діяльності підприємства.

Господарські операції з грошовими коштами потребують детального обліку та ефективного контролю. Контроль за використанням коштів є важливою складовою внутрішнього контролю підприємства. Внутрішній контроль охоплює систему політик, процедур, методів та механізмів, які забезпечують дотримання встановлених стандартів та правил управління грошовими коштами.

Для проведення внутрішнього контролю грошових коштів необхідно виділити три основні етапи: організаційно-підготовчий, етап перевірки та заключний етап.

На організаційно-підготовчому етапі внутрішнього контролю грошових коштів проводяться певні дії для належного підготовки до подальшої перевірки.

Основні питання, які перевіряються на цьому етапі, включають:

1. Склад грошових коштів: Перевіряється, чи існує належний облік грошових коштів на підприємстві. З'ясовується, скільки грошових коштів є в наявності, як вони розподіляються між різними рахунками, касами, банківськими рахунками тощо.

2. Наявність договорів матеріальної відповідальності: Перевіряється, чи укладені договори матеріальної відповідальності зі співробітниками, які мають доступ до грошових коштів. Ці договори встановлюють правила, обов'язки та відповідальність за використання та збереження коштів.

3. Забезпечення належних умов зберігання грошових коштів: Перевіряється, чи забезпечені належні умови безпеки та зберігання грошових коштів. Включається оцінка системи фізичної охорони, доступу до касових апаратів, сейфів, банківських рахунків тощо.

На цьому етапі вирішуються організаційні питання, пов'язані з належним контролем за грошовими коштами та підготовкою до подальшої перевірки. Результатом організаційно-підготовчого етапу є належна організація процесу контролю та встановлення необхідних процедур та політик для ефективного управління грошовими коштами підприємства.

На етапі перевірки грошових коштів проводяться наступні дії:

- Перевірка фактичних залишків грошових коштів: Здійснюється звірка фактичних залишків грошових коштів та їх еквівалентів у касі та на поточних рахунках в банку з обліковими даними в бухгалтерії. Це включає порівняння залишків, які обліковуються на рахунках в бухгалтерському журналі, з залишками, відображеними в банківських виписках.

- Контроль дотримання законодавства: Перевіряється дотримання чинного законодавства підприємством при проведенні операцій з грошовими коштами. Це включає перевірку наявності необхідних документів, ліцензій, дозволів тощо, а також виконання вимог щодо обмежень і обліку готівки.

- Перевірка документального оформлення: Здійснюється перевірка правильності і своєчасності документального оформлення оприбутковування та

видачі грошових коштів. Встановлюється, чи належним чином оформлені первинні документи, такі як розписки, касові ордери, платіжні доручення, квитанції тощо.

- Перевірка відповідності ліміту зберігання готівкових коштів: Контролюється дотримання підприємством встановленого ліміту зберігання готівкових коштів. Перевіряється, чи не перевищено встановлені обмеження та чи здійснюються своєчасні виконання платежів для зниження залишків готівки.

- Порівняння облікових даних: Проводиться контроль зіставності даних аналітичного та синтетичного обліку, головної книги і балансу. Перевіряється відповідність стану грошових коштів на рахунках з даними, вказаними в банківських виписках та балансі підприємства.

- Перевірка рахунків у банку: Перевіряється законність відкриття рахунків підприємством у банку, а також своєчасність отримання і обробки виписок банку за всіма рахунками.

Ці заходи спрямовані на забезпечення внутрішнього контролю та виявлення можливих порушень у використанні та обліку грошових коштів підприємства.

Заключний етап внутрішнього контролю грошових коштів є важливим для підведення підсумків контрольного процесу, виявлення проблем та розробки заходів для покращення фінансової дисципліни та ефективності використання грошових коштів у підприємстві.

Отже, вище зазначені проблеми в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» вимагають негайного вирішення:

1. Побудова системи бухгалтерського обліку грошових коштів: Рекомендується розробити і впровадити систему обліку, яка включатиме нормативно-правове забезпечення, удосконалення касових первинних документів, відображення інформації в реєстрах та заповнення звітності.

2. Розробка фінансових планів руху готівки: Рекомендується розробити фінансові плани на наступний рік, які визначатимуть обсяг доходів і обґрунтовуватимуть статті витрат.

3. Розробка звіту про рух грошових коштів: Рекомендується розробити звіт про рух грошових коштів за минулий місяць і порівняти його з плановими

показниками підприємства.

4. Автоматизація обліку грошових коштів: Рекомендується впровадити повну автоматизацію обліку грошових коштів для забезпечення правильності облікових даних, пов'язаних з надходженням і вибуттям коштів.

5. Удосконалення номенклатури первинного обліку: Рекомендується покращити номенклатуру первинного обліку руху грошових коштів, щоб забезпечити більш точний і зрозумілий облік.

6. Удосконалення управлінського обліку: Рекомендується виділити центри надходження, витрачання та чистого руху грошових коштів у системі управлінського обліку для забезпечення більш ефективного контролю.

7. В рамках удосконалення запропонувати ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в області використання сучасних програм автоматизації програмний продукт «BAS: Бухгалтерія» замінити на більш нову серію продукту або на онлайн-систему «Вчасно», що підвищить ефективність системи бухгалтерського обліку.

Ці пропозиції спрямовані на поліпшення контролю за грошовими коштами, оптимізацію обліку та забезпечення фінансової дисципліни у підприємстві. Рекомендації можуть бути реалізовані за допомогою внутрішньої реорганізації, впровадження нових процедур та систем управління[15].

Діяльність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» залежить від правильної організації обліку грошових коштів. Організація бухгалтерського обліку грошових потоків має велике значення для ефективного управління фінансовими ресурсами підприємства. Продовження досліджень у цьому напрямку та впровадження нових методів і підходів можуть позитивно вплинути на ефективність і точність обліку, а також сприяти прийняттю кращих управлінських рішень. Адаптація національних положень до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку дозволить забезпечити більшу єдність та порівнянність фінансової звітності, що сприятиме більш прозору порівнянню фінансових результатів різних підприємств.

Впровадження сучасних інформаційних технологій і автоматизованих систем у бухгалтерський облік грошових потоків дозволить автоматизувати процеси, зменшити ризик помилок і підвищити швидкість обробки інформації. Це

також сприятиме збільшенню ефективності використання грошових коштів та покращенню управлінських рішень на основі доступної, точної і своєчасної фінансової інформації.

В цілому, подальші дослідження і розвиток системи організації бухгалтерського обліку грошових потоків допоможуть покращити фінансове управління та забезпечити стабільність і успішність діяльності підприємства[33].

Також важливо мати високий рівень знань і кваліфікації бухгалтерів, які займаються обліком грошових коштів. Вони повинні бути ознайомлені з усіма законодавчими вимогами та стандартами бухгалтерського обліку і мати досвід у веденні бухгалтерського обліку грошових коштів.

Також важливо мати встановлені внутрішні процедури та контрольні механізми, щоб забезпечити правильність та надійність бухгалтерських записів.

Система бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» повністю відповідає всім вимогам щодо точності, своєчасності, чіткості та надійності обліку, і компанія має кваліфікованих та досвідчених бухгалтерів, тому можна дійти висновку що, система бухгалтерського обліку грошових коштів підприємства є ефективною та добре функціонує. Також для ще більшого покращення системи нами було запропоновано з автоматизованого програмного продукту «BAS: Бухгалтерія» на більш нову серію продукту або на програмне забезпечення «M.E.Doc.», або на онлайн-систему «Вчасно».[34]

ВИСНОВКИ

Актуальність теми зумовлена тим, що на сьогоднішній день одним з головних напрямків господарської діяльності кожного підприємства є облік грошових коштів. Оскільки грошові кошти є найбільш обмеженим в сучасних умовах активом, управління ним безпосередньо впливає на розвиток будь-якого підприємства та формування конкретних результатів його господарської діяльності, тому дослідження грошових коштів є досить важливим та актуальним. Під час дослідження системи обліку грошових коштів в умовах застосування сучасних програм автоматизації розглянуто їх теоретичні основи, електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», характеристику синтетичного аналітичного обліку грошових коштів та інформацію щодо грошових коштів у фінансовій звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програмних продуктів, надано оцінку системи бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з використанням сучасних програм автоматизації та надання пропозицій щодо її удосконалення.

1. Організаційно-технічні особливості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» майже не впливають на систему бухгалтерського обліку грошових коштів, так як ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є аудиторською фірмою, в основному здійснюються операції по оплаті наданих послуг. Автоматизація системи бухгалтерського обліку грошових коштів підприємства є важливим етапом у процесі оптимізації бухгалтерського обліку та підвищення ефективності ведення фінансових операцій. Цей процес передбачає впровадження спеціалізованого програмного забезпечення, яке дозволяє автоматизувати багато рутинних операцій та скорочує час, необхідний для проведення облікових операцій.

2. Гроші є багатофункціональною економічною формою, яка забезпечує облік вартості, обмін, платежі, накопичення вартості і є одним із найважливіших розділів економіки, що сприяє її розвитку. Грошова система, що добре функціонує,

сприяє повному використанню потужностей і повній зайнятості. Гроші виконують багато функцій які впливають на діяльність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», також є багато нормативних актів які регулюють облік грошових коштів, на підприємстві облік відповідає всім вимогам які вказані в нормативних актах. Нормативно-правове регулювання грошових коштів - це система правових норм та правил, що регулюють використання грошових коштів у різних сферах діяльності. Нормативно-правові акти, що регулюють грошові відносини, можуть включати в себе законодавство про банки, фінансову систему, грошові перекази, валютні операції та інші.

3. Автоматизація системи бухгалтерського обліку грошових коштів передбачає використання спеціальних програмних засобів, які забезпечують автоматизацію процесів збору, обробки та аналізу фінансових даних. Такі програмні засоби дозволяють проводити операції з обліку грошових коштів, розрахунок заробітної плати, контроль за витратами, формування звітів та інші бухгалтерські операції.

4. Відповідність облікової політики вимогам НП(С)БО - це важливий аспект фінансової діяльності будь-якої організації, який допомагає забезпечити високу якість бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Для забезпечення відповідності облікової політики вимогам НП(С)БО ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» здійснило певні кроки. Облікова політика щодо грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» включає в себе всі необхідні елементи облікової політики та відповідає всім вимогам які визначені чинним законодавством.

5. Електронне документування операцій з обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» відбувається в програмному продукті «BAS:Бухгалтерія». В роботі наведено загальний алгоритм проведення операцій з готівкою в електронній формі в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», також використовуються всі доступні та потрібні для ведення обліку конфігурації, також це дає змогу простіше оформлювати та друкувати облікові документи.

6. ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" веде синтетичний облік грошових коштів за допомогою наступних рахунків: рахунок 30 "Готівка": Використовується для

обліку готівки в національній валюті; рахунок 31 "Рахунки в банках": Використовується для обліку грошових коштів на поточних рахунках в банках; рахунок 33 "Інші кошти": використовується для обліку інших форм грошових коштів, які не підпадають під рахунки 30 і 31. Наприклад, це можуть бути гроші в електронних платіжних системах, чеки або векселі.

Кожен з цих рахунків може мати додаткові субрахунки для більш детального аналітичного обліку.

7. Електронна система фінансової звітності відкриває можливості для бухгалтерії та спрощує процес звітування. Також електронна система звітності забезпечує більшу точність та ефективність у роботі бухгалтерії, а також полегшує взаємодію з податковими органами. Вся звітність в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» подається в електронному вигляді через мережу Інтернет та вся звітність складається згідно всім вимогам за допомогою програмних продуктів «BAS: Бухгалтерія», «М.Е.Дос.».

8. Система бухгалтерського обліку грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» повністю відповідає всім вимогам щодо точності, своєчасності, чіткості та надійності обліку, і компанія має кваліфікованих та досвідчених бухгалтерів, тому можна дійти висновку що, система бухгалтерського обліку грошових коштів є ефективною та добре функціонує. Також для ще більшого покращення системи нами було запропоновано замінити автоматизований програмний продукт «BAS: Бухгалтерія» на більш нову серію продукту або на онлайн-систему «Вчасно». Пропозиції щодо зміни або оновлення програмного продукту були взяті до уваги, але так як процес переходу на інший продукт або нову версію не швидкий тому пропозиція буде розглянута та можливо застосована.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик О.В. Автоматизація обліку безготівкових коштів: проблеми формування інформації та технологія її обробки. *Збірник наукових праць за матеріалами III Всеукраїнської науково-практичної конференції (28-29 березня 2019 р.). Частина 2.* С. 442-451. URL: <https://www.academia.edu/38786038> (дата звернення 11.05.2023)
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV Дата оновлення: 31.03.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 12.05.2023)
3. Зінченко О.В. Приємницька В.О. Економічна сутність та класифікація грошових коштів. *Інфраструктура ринку. Електронний науково-практичний журнал.* 2020. Вип. 39. С. 390-397
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення:12.05.2023).
5. Макаренко О.В. Аналіз нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів та їхніх потоків. *Сучасні напрямки теоретичних та прикладних досліджень.* 2016. 12 с. URL: <https://www.sworld.com.ua/konfer42/28.pdf> (дата звернення 11.05.2023)
6. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 Дата оновлення: 30.12.2013 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text> (дата звернення: 12.05.2023)
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text> (дата звернення 12.05.2023)

8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" : затв. наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193. Дата оновлення:17.02.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text> (дата звернення:12.05.2023).
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 р. № 147. Дата оновлення : 03.11.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0269-02#Text> (дата звернення 12.05.2023)
10. Ніколаєнко В.Т. Проблеми обліку грошових коштів та шляхи їх вирішення. URL: <https://cdn.hneu.edu.ua/rozvitok19/thesis03-36.html> (дата звернення 12.05.2023)
11. Нікуліца Д. Р. Облік грошових коштів: проблеми та шляхи удосконалення URL: <http://www.spilnota.net.ua/ua/article/id-3427/> (дата звернення 12.05.2023)
12. Фальченко О. О., Мелень О. В., Стригуль Л.С. Визначення впливу якості бухгалтерського обліку на якість аудиту в умовах автоматизації облікових процесів. *Електронний збірник Національний технічний університет "Харківський політехнічний інститут" Інституційний репозитарій (ТУХПІІР)*. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/50572795.pdf> (дата звернення 12.05.2023)
13. Окончук А.Р. Застосування інформаційних систем для обліку грошових коштів підприємства. *Теоретичні основи сучасна наука і практика*. 2021. 278 с. URL: <https://eu-conf.com/wp-content/uploads/2021/11/THEORETICAL-FOUNDATIONS-OF-MODERN-SCIENCE-AND-PRACTICE.pdf> (дата звернення 11.05.2023)
14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення:12.05.2023).

15. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. Дата оновлення: 06.05.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 12.05.2023)
16. Подолянчук О.А. Грошові кошти в системі обліку. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*, 2019, № 3 URL: <http://repository.vsau.org/getfile.php/21136.pdf> (дата звернення 12.05.2023)
17. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 Дата оновлення: 29.07.2022 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 12.05.2023)
18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 12.05.2023)
19. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ; Мінфін України від 07.02.2013 № 73. База даних «Законодавство України». Верховна Рада України. Дата оновлення: 17.02.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13> (дата звернення: 12.05.2023)
20. Про національний банк України: Закон України від 20.05.1999 р. № 679-XIV Дата оновлення: 06.05.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text> (дата звернення 12.05.2023)
21. Про платіжні послуги: Закон України від 30.06.2021 р. № 1591-IX. Дата оновлення: 01.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1591-20#n1249> (дата звернення: 12.05.2023)
22. Радченко М.А. Особливості відображення електронних грошей в обліку. Науковий Вісник Ужгородського університету. 2015. Вип. 1 (45), т. 2. С. 121-124.
23. Свірко С.В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах. навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2003. 380 с. URL: <https://buklib.net/books/26400/> (дата звернення 12.05.2023)

24. Слободняк І. А. Бібліотека. Документ. Комунікації : вибрані праці (до 60-річчя від дня народж. і 35-річчя наук. діяльності) / М. С. Слободняк; уклад. О. Г. Кириленко, наук. ред. В. Г. Чернець. – К. : Ліра-К., 2010. – 308 с.

25. Степова Т.Г. , Татарінова Г.О., Гріщук Р.І. Облік грошових коштів: навч. посіб. Одеса: ОНЕУ, 2013. 127 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/531/1> (дата звернення 12.05.2023)

26. Коба Т.О Особливості використання в аудиті спеціалізованого програмного забезпечення CaseWare. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку. [Електронний ресурс]: Зб. матеріалів VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку»; 11 травня 2023 р. – К.: КНЕУ, 2023. – 287 с.

27. Бугай Н. О., Коба Т.О. Сучасне програмне забезпечення бухгалтерського обліку як складова його ефективності. The current state of development of world science: characteristics and features. collection of scientific papers «SCIENTIA» with Proceedings of the V International Scientific and Theoretical Conference, June 2, 2023. Lisbon, Portuguese Republic: European Scientific Platform. P. 27-29

28. <https://services.uteka.ua/ua/publication/data-16-dannie-dlya-raschetov-58-elementy-uchetnoj-politiki-soglasno-psbu>

29. <https://chat.openai.com/c/92a53dca-0cb1-4678-8cb6-00d0787f447c>

30. <https://dspace.nau.edu.ua/bitstream/NAU/56431/1/%D0%92%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D1%88%D0%B8%D0%BD%D0%B0%20%D0%A2.%D0%9C. 2021.pdf>

31. <https://buhgalter.com.ua/news/other/finansova-dopomoga-v-1s-pidpriyemstvo/>

32. <https://volnovaha-ptu.org.ua/news/15-12-40-29-03-2022>

33. <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/44045/1/%D0%9E%D0%9F%D0%97%D0%BC->

[21%20%D0%9B%D1%8E%D1%81%D0%B0%D0%BA%20%D0%90.%D0%92.%20%D0%93%D1%80%D0%BE%D1%88%D0%BE%D0%B2%D1%96.pdf](#)

34. <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/17999/1/%D0%9A%D1%83%D1%88%D0%BDi%D1%80%20%D0%A2.%D0%90.%20%D0%9E%D0%9F%D0%94%D0%BC-21.pdf>

35. http://elar.khmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11557/1/%D0%92%D0%B0%D0%BB%D1%83%D0%B9%D1%81_%D0%BA%D0%B8%D1%85.pdf

36. <https://ukrreferat.com/chapters/proba/avtomatizovani-sistemi-buhgalterskogo-obliku-kursova-robota.html>

37. <https://chat.openai.com/c/2d9f8504-32e7-408e-8fbe-a0ca20d008cb>

38. <https://chat.openai.com/c/7dd3e986-9411-426d-bbdd-263fcdde83db>

ДОДАТКИ

Первинні документи операцій з грошовими коштами

Демонстраційна база - Бухгалтерія для України, редакція 1.2 / Абдулов Юрій Володимирович / Бухгалтерія для України, редакція 2.0. Розро... (ІС:Предприятие)

Начальна сторінка | Завантаження курсів валют з філ... | Облікова політика | Облікова політика * | Прибуткові касові ордери | Прибутковий касовий ордер ДОБП-000001 от 05.03.2018 06:32:42 *

☆ Прибутковий касовий ордер ДОБП-000001 от 05.03.2018 06:32:42 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операції: Оплата від покупця | Номер ордеру: 1

Номер: ДОБП-000001 | від: 05.03.2018 06:32:42 | Рахунок: 301

Контрагент: Новый покупатель 1 | Організація: ТОВ "Бейкер Тіллі Україна"

По відокремленому підрозділу | Філіал 1 | Сума: 1 212,00 | Валюта: грн

Реквізити платежу | Друк

Добавить | Еще ?

	Договір / Стаття РГК	Сума	Документ розрахунків	ПДВ	Рахунки розраху...	Рахунки ПДВ	Тара
	111	1 212,00		20%	361	<Авто>	<input type="checkbox"/>
				202,00	6811	<Авто>	
		1 212,00		202,00			

Коментар: | Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович

← → Видатковий касовий ордер (створення)

Провести та закрити | Записать | Провести | Створити на підставі - | Видатковий касовий ордер | Ще ?

Вид операції: Оплата поставщику | Номер ордеру:

Номер: | від: 10.05.2022 00:00:00 | Рахунок: 301

Одержувач: Ремонтник | Організація: ТОВ "Бейкер Тіллі Україна"

Сума: 2 700,00 | Валюта: UAH

Реквізити платежу | Друк

Додати | Ще ?

N	Договір / Стаття РГК	Сума	Документ розрахунків	Тара	ОФ	ПДВ	ПДВ (проп.)	Рахунки розрахунків	Рахунки ПДВ	Податкове призна
1	Основний договір	2 700,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20%		631	6442	Опод. ПДВ
						450,00		3711	6441	
		2 700,00				450,00				

Коментар: | Відповідальний: Мальцева Олександра Борисівна

Продовження додатку А

← → ☆ Надходження на банківський рахунок 0000-000016 от 27.11.2020 10:43:24

Провести і закрити Записать Провести Создать на основании Еще ?

Вид операції: **Інше надходження** Рахунок: 311

Регистр. номер: 0000-000016 від: 27.11.2018 10:43:24 Вх. номер: Вх. дата: ..

Платник: Іваненко Іван Іванович Рахунок організації: 26001122334455, АТ "Сенс банк" м. Київ

Рахунок контрагента: Сума: 30 000,00 грн

Рахунок кредиту: 6851

Контрагенти: Іваненко Іван Іванович

Договори: про надання фінансової допомоги від 26.11.18

Документи розрахунків з контр... ..

Стаття руху гр. коштів: ..

Призначення платежу: ..

Коментар: Відповідальний: Бухгалтер

← → ☆ Списання з банківського рахунку 0000-000070 от 27.11.2020 11:29:10

Провести і закрити Записать Провести Создать на основании Еще ?

Вид операції: **Інше списання** Рахунок: 311

Номер: 0000-000070 від: 27.11.2018 11:29:10 Вх. номер: Вх. дата: ..

Одержувач: Іваненко Іван Іванович Рахунок організації: 26001122334455, АТ "Сенс банк" м. Київ

Рахунок одержувача: Сума: 1 000,00 грн

Рахунок дебету: 6851

Контрагенти: Іваненко Іван Іванович

Договори: про надання фінансової допомоги від 26.11.18

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

I. Загальні питання

1. Під обліковою політикою компанії розуміється сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються для складання та подання фінансової і податкової звітності.

2. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і забезпечення фіксації фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних документах, зберігання документів, облікових реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе Генеральний директор та Головний бухгалтер.

3. Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» веде оперативний (управлінський), бухгалтерський, статистичний і податковий облік згідно вимог чинного законодавства України. Організація, форми і способи ведення обліку обираються, якщо вони не протиречать вимогам законодавства.

4. Розподіл функціональних обов'язків фінансового департаменту здійснюється в компанії відповідно «Положення про організаційно-функціональну структуру».

5. Бухгалтерський облік здійснюється обліково-контрольною службою – фінансовим департаментом, який є окремим структурним підрозділом дирекції (адміністрації) компанії, на чолі з Головним бухгалтером. Головний бухгалтер призначається Генеральним директором компанії.

6. Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо Генеральному директору.

7. Особливістю облікової політики компанії є організація обліку в системі автоматизації «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2

II. Фінансова звітність, форма обліку

1. Для цілей фінансового та податкового обліку компанія розглядається, як одна балансова одиниця – юридична особа.

2. Для цілей консолідованої фінансової звітності, що складається на вимогу засновників компанії, розглядаються наступні балансові одиниці – юридичні особи: ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», ДП «БГС Консалтинг», ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги», ТОВ «Бейкер Тіллі Україна ЕК».

3. Звітним роком вважається період з 1 січня по 31 грудня року включно.

4. Фінансова звітність складається у наступних форматах:

- поточна (квартальна):

- форма № 1 «Баланс»;

- форма № 2 «Звіт про фінансові результати».

Продовження додатку Б

- річна:
 - форма № 1 «Баланс»;
 - форма № 2 «Звіт про фінансові результати»;
 - форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»;
 - форма № 4 «Звіт про власний капітал»;
 - форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

5. Консолідована фінансова звітність всіх дочірніх підприємств ТОВ «Бекер Тіллі Україна».

6. Фінансова звітність подається:

- Поточна (квартальна):

Органам державної статистики	Форма № 1 «Баланс» Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Не пізніше 25 числа, місяця, що настає за звітним кварталом
Іншим органам і користувачам		Згідно вимог законодавства і домовленістю сторін

- Річна

На розгляд загальних зборів засновників	Річний фінансовий звіт	Не пізніше 30 днів після закінчення фінансового року
На розгляд загальних зборів засновників	Консолідована фінансова звітність	На вимогу засновників, не пізніше 45 днів після закінчення фінансового року
Органам державної статистики	Річний фінансовий звіт	Не пізніше 20 лютого наступного за звітним роком
Іншим органам і користувачам		Згідно вимог законодавства і домовленістю сторін

7. Фінансова звітність підприємства та консолідована фінансова звітність становить комерційну таємницю. Її поширення (оприлюднення) здійснюється тільки з дозволу Генерального директора компанії.

8. Компанія використовує комп'ютерну форму обліку в системі «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» версії 8.1 редакція 1.2. Для складання фінансової та іншої звітності можуть використовуватись бухгалтерські комп'ютерні програми («БЕСТЗвіт» тощо). Форми облікових реєстрів та технологія обробки облікової інформації здійснюється налаштуванням комп'ютерних програм.

9. Розподіл обов'язків серед персоналу фінансового департаменту здійснює головний бухгалтер та затверджує Генеральний директор компанії.

III. План рахунків бухгалтерського обліку

1. На підприємстві використовується робочий План рахунків бухгалтерського обліку, розроблений згідно налаштування системи «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2 (Додаток 1).

IV. Попередній контроль, підпис форм звітності та первинних документів

1. Фінансову, статистичну та податкову звітність підписують Генеральний директор та Головний бухгалтер.
2. Облікові реєстри підписують відповідальні особи, що їх склали.
3. Авансові звіти складають і підписують підзвітні особи, що отримали і використали аванс, та мають право на відшкодування понесених виробничих витрат.
4. Первинні облікові документи складаються підчас здійснення господарських операцій або безпосередньо після її закінчення. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених в них даних несуть особи, що склали та підписали ці документи.
5. Первинні документи, авансові звіти та інші документи оформлені з недотриманням вимог і не підписані особами, які здійснили господарські операції до бухгалтерського обліку не приймаються. Особи, що допустили такі порушення, притягаються до відповідальності.
6. Довіреності на отримання товарно-матеріальних цінностей підписують Генеральний директор та Головний бухгалтер.
7. Акти наданих послуг для клієнтів компанії, виплата або безготівковий перерахунок грошових коштів здійснюється з дозволу (за підписом) посадових осіб компанії.

Акти наданих послуг для клієнтів (відповідно до заявки від менеджера, що супроводжує проект)	Генеральний директор
Грошові кошти (безготівкові розрахунки)	Генеральний директор Головний бухгалтер
Грошові кошти (готівка)	Генеральний директор Головний бухгалтер

8. Для всіх одиниць запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).
9. Вартість малоцінних та швидкозношувальних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.
10. На дату балансу запаси відображаються за обліковими цінами. Переоцінка на дату балансу не здійснюється.
11. Бухгалтерський облік запасів здійснюється в розрізі матеріально відповідальних осіб та контролюється Заступником фінансового директора-головним бухгалтером компанії.
12. Організація обліку запасів реалізована в «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2 і здійснюється засобами цієї системи.

ХІІІ. Доходи

1. На підприємстві дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників компанії), за умови, щ оцінка доходу може бути достовірно визначена.

2. Критерії визнання доходу застосовуються окремо до кожної операції.

3. Облік доходів від основної діяльності компанії ведеться в розрізі проектів та менеджерів.

4. Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

– Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;

– Надходження за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;

– Попередня оплата продукції (товарів, робіт, послуг);

– Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);

– Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це не передбачено відповідним договором;

– Надходження, що належать іншим особам;

– Надходження від первинного розміщення цінних паперів

5. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

✓ Дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг;

✓ Інші операційні доходи;

✓ Фінансові доходи;

✓ Інші доходи;

✓ Надзвичайні доходи.

6. Доходом (виручкою) від реалізації робіт, послуг визнається загальний дохід (виручка) від реалізації без вирахування податку на додану вартість.

7. Інші операційні доходи – це суми інших доходів від операційної діяльності компанії:

○ Доход від здачі в найм (операційну оренду) активів;

○ Доход від операційних курсових різниць;

○ Відшкодування раніше списаних активів;

○ Доход від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій)

тощо.

8. Інші фінансові доходи компанії – це дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

9. Інші доходи компанії це:

▪ Дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів;

Продовження додатку Б

- Дохід від не операційних курсових різниць;
- Інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю компанії.

10. Надзвичайні доходи – це доходи, отримані на відшкодування втрати від надзвичайних подій (стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо), доходи від інших подій та операцій. Які відповідають визначенню надзвичайних подій. Зміст і вартісна оцінка доходів від кожної надзвичайної події окремо розкривається в примітках до фінансових звітів.

11. Дохід, пов'язаний з виконанням робіт, наданням послуг, визнається, виходячи із ступеня завершеності операції на дату балансу, якщо результат цієї операції може бути достовірно оцінений.

➤ Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- Можливості достовірної оцінки доходу;
- Імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- Можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- Можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

12. Визначений дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг не коригується, на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

13. Сума зобов'язання, яка не підлягає погашенню визнається доходом.

14. Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно не буде отримане та компанія виконує умови щодо такого фінансування.

15. Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були здійснені витрати, передбачені умовами такого цільового фінансування.

16. Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

17. Цільове фінансування спрямоване на компенсацію витрат (збитків), яких зазнала компанія, та фінансування для надання підтримки компанії без установлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

18. Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів. Роялті та дивідендів, якщо:

- Імовірне надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією;
- Дохід може бути достовірно оцінений.

Продовження додатку Б

- Такий дохід визнається у такому порядку:
- Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;
- Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;
- Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

19. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

20. Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню компанією, зменшенню або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів.

21. Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом.

XIV. Дебітори

1. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

2. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

3. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, включається до підсумку (валюти) балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості такої заборгованості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

4. Величина сумнівних боргів визначається, застосування коефіцієнта сумнівності.

5. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується способом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

Термін виникнення дебіторської заборгованості	Коефіцієнт сумнівності
До 180 днів	Не вважається дебіторською заборгованістю
Від 180 до 360 днів	0,5
Від 360 днів і більше	1

6. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Продовження додатку Б

7. Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- Позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- Не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

8. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

9. Поточні зобов'язання включають:

- Короткострокові кредити банків;
- Поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- Короткострокові векселі видані;
- Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інші поточні зобов'язання.

10. На підприємстві встановлено, що якщо погашення частини довгострокових зобов'язань передбачається протягом 365 днів з дати балансу на 31 грудня звітного року, то така заборгованість переводиться до складу поточних зобов'язань.

11. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

12. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- Виплату відпусток працівникам;
- Додаткове пенсійне забезпечення;
- Реструктуризацію.

13. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Забезпечення нараховуються щомісячно. Відрахування на створення забезпечень здійснюються в розмірі:

- На виплату відпусток працівникам – фактичної заборгованості на виплату відпусток на дату складання фінансової звітності;
- У разі затвердження засновниками плану реструктуризації - квартальна сума, передбачена планом.

14. Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів. Що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути визначена шляхом проведення розрахунків.

Продовження додатку Б

15. Забезпечення для відшкодування витрат на реструктуризацію створюється у разі наявності затвердженого керівництвом компанії плану реструктуризації з конкретними заходами, строками їх виконання та сумою витрат, що будуть визнані й після початку реалізації цього плану.

16. Сума забезпечення за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення для відшкодування витрат на реструктуризацію визначається за сумою прямих витрат, які не пов'язані з діяльністю підприємства, що триває. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

17. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

18. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

19. Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємствах за обліковою оцінкою.

XVII. Податок на прибуток

1. На підприємстві щодо податку на прибуток використовуються терміни, що мають таке значення:

- Витрати (дохід) з податку на прибуток – загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу;

- Обліковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку) до оподаткування, визначена в бухгалтерському обліку і відображена у Звіті про фінансові результати за звітний період.

- Податковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку), визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період;

- Податкова база активу і зобов'язання – оцінка активу і зобов'язання, яка використовується з метою оподаткування цього активу і зобов'язання при визначенні податку на прибуток;

- Поточний податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства.

2. Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у Звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- Дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу;

Продовження додатку Б

- Об'єднання підприємств шляхом придбання.

3. Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються змінами власного капіталу, якщо податки виникають з операцій, відображених на рахунках власного капіталу. Сума зміни власного капіталу відображається у кореспонденції з рахунками обліку необоротних активів і одночасно з рахунками обліку відстрочених податкових зобов'язань або відстрочених податкових активів (на розраховану з цієї операції суму податку на прибуток).

4. Поточний податок на прибуток визначається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

5. Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається відповідно до податкового законодавства.

Продовження додатку Б

6. Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток відображаються у балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.

7. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.

8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

9. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводитися в балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності. У таких випадках у статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» проміжного Звіту про фінансові результати наводиться лише сума поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.

10. Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності відображаються в статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» Звіту про фінансові результати в дужках. Дохід з податку на прибуток відображається у вписуванні статті «Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності», а при визначенні фінансового результату від звичайної, а при визначенні фінансового результату від звичайної діяльності на його суму зменшується збиток від звичайної діяльності до оподаткування.

XVIII. Операції в іноземній валюті

1. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності (гривні) шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції.

2. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо та отримання робіт послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

3. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг.

Елементи облікової політики[26]

№ з/п	Елемент облікової політики	Варіанти вибору	Нормативно-правовий документ
1	2	3	4
Оборотні активи			
1	Визначення одиниці бухгалтерського обліку запасів	Найменування. Однорідна група (вид)	п. 2.28 Методрекомедацій № 635
2	Порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат (далі – ТЗВ)	Включення ТЗВ до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів під час їх оприбуткування. Узагальнення суми тзв за окремими групами запасів на окремому субрахунку	П. 9 НП(С)БО 9 «Запаси», п. 2.4 Методрекомедацій № № 635
3	Метод оцінки вибуття запасів	Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Середньозваженої собівартості. Собівартості перших за часом надходження запасів (фіфо). Нормативних затрат. Ціни продажу	П. 16–22 НП(С)БО 9, п. 2.2 Методрекомедацій № 635, п. 2.15–2.21 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом Мінфіну від 10.01.07 р. № 2 (далі – Методрекомедації № 2)
4	Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів	Оцінка за щомісячною середньозваженою собівартістю (щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів). Оцінка за періодичною середньозваженою собівартістю запасів (щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття)	П. 18, 19 НП(С)БО 9, п. 2.3 Методрекомедацій № 635
5	Форми первинних документів для обліку запасів, для яких не передбачено типових форм	Визначаються підприємством самостійно (як правило, наводяться в додатках до наказу про облікову політику)	П. 1.4 Методрекомедацій № 2
6	Інша (додаткова інформація): – правила документообороту і технологія обробки облікової інформації, порядок контролю за рухом запасів та відповідальність посадових осіб; – порядок аналітичного обліку запасів; – одиниця натурального виміру запасів для кожної одиниці бухгалтерського обліку		П. 1.4 Методрекомедацій № 2
Необоротні активи			
7	Методи амортизації основних засобів (далі – ОЗ)	Прямолінійний. Зменшення залишкової вартості. Прискореного зменшення залишкової вартості. Кумулятивний. Виробничий	П. 26–28 НП(С)БО 7 «Основні засоби»; п. 2.5 Методрекомедацій № 635; п. 25 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Мінфіну від 30.09.03 р. 561 (далі – Методрекомедації № 561)№
8	Методи амортизації інших необоротних матеріальних активів	Прямолінійний. Виробничий	П. 27 НП(С)БО 7, п. 2.5 Методрекомедацій № 635

Продовження додатку В

1	2	3	4
9	Методи амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) і бібліотечних фондів	У першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 % вартості та решта 50 % у місяці його вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом. У першому місяці використання об'єкта 100 % його вартості	П. 27 НП(С)БО 7, п. 2.5 Методрекомендацій № 635
10	Методи амортизації довгострокових біологічних активів (далі – ДБА), облік яких ведеться за первісною вартістю	Прямолінійний. Зменшення залишкової вартості. Прискореного зменшення залишкової вартості. Кумулятивний. Виробничий	П. 11 НП(С)БО 30 «Біологічні активи», п. 5.8 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджених наказом Міністерства фінансів від 29.12.06 р. № 1315, п. 2.5 Методрекомендацій № 635
11	Методи амортизації нематеріальних активів (далі – НМА)	Прямолінійний. Зменшення залишкової вартості. Прискореного зменшення залишкової вартості. Кумулятивний. Виробничий	П. 27 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», п. 5.7 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджених наказом Міністерства фінансів від 16.11.09 р. № 1327 (далі – Методрекомендації № 1327), п. 2.5 Методрекомендацій № 635
12	Методи амортизації інвестиційної нерухомості (у разі, якщо вона обліковується за первісною вартістю)	Прямолінійний. Зменшення залишкової вартості. Прискореного зменшення залишкової вартості. Кумулятивний. Виробничий	П. 2.5 Методрекомендацій № 635
13	Вартісні ознаки предметів, що входять до складу МНМА	Можуть установлюватися підприємством самостійно. У практичній діяльності платників податку на прибуток з метою уніфікації даних податкового обліку зазвичай приймається податковий поріг розмежування 6 000 грн (пп. 14.1.138 Податкового кодексу). Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу МНМА, розглядається як зміна облікових оцінок	П. 5 НП(С)БО 7, п. 2.6 Методрекомендацій № 635
14	Рішення про проведення переоцінки ОЗ, ДБА, оцінених за первісною вартістю, і МНМА (ця вимога не обов'язкова для підприємств, що складають Фінансову звітність мікропідприємств, п. 7 розд. I НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»)	Проведення/непроведення переоцінки у разі, якщо залишкова вартість зазначених об'єктів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості на дату балансу. Поріг суттєвості визначається окремо. Порогом суттєвості може прийматися величина, що дорівнює 1 % чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 10%-вому відхиленню залишкової вартості об'єктів ОЗ від їх справедливої вартості (див. також ряд. 24 таблиці). Не підлягають переоцінці МНМА і бібліотечні фонди, якщо амортизація їх вартості здійснюється за методами, викладеними в п. 2.5 Методрекомендацій № 635 (див. ряд. 9 таблиці)	П. 16 НП(С)БО 7; п. 2.7 Методрекомендацій № 635; п. 5.15 Методрекомендацій № 1315; п. 34 Методрекомендацій № 561
15	Рішення про проведення переоцінки за справедливою вартістю на дату балансу тих НМА, щодо яких існує активний ринок	Переоцінка проводиться. Переоцінка не проводиться	П. 19 НП(С)БО 8, пп. 2.7.2 Методрекомендацій № 635, п. 3.1 Методрекомендацій № 1327

Продовження додатку В

1	2	3	4
16	Критерії розмежування об'єктів операційної та інвестиційної нерухомості	Підприємство самостійно розробляє критерії щодо розмежування ознак, за яких об'єкт ОЗ може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості	П. 6 НП(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість», п. 2.22 Методрекомедацій № 635
17	Періодичність зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку	У разі вибуття об'єктів на всю суму. Періодично (щомісяця, щокварталу, раз на рік) у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації	П. 21 НП(С)БО 7, п. 2.9 Методрекомедацій № 635, п. 38 Методрекомедацій № 561
Доходи та витрати			
18	Рішення про застосування рахунків класу 8 «Витрати за елементами»	Застосовувати. Не застосовувати	П. 2.8 Методрекомедацій № 635
19	Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат (далі – ЗВВ)	Приблизний перелік змінних і постійних ЗВВ наведено в п. 16 НП(С)БО 16 «Витрати», але його можна змінити, зважаючи на особливості виробництва. Більшість сільгосп підприємств, які займаються рослинництвом та/або тваринництвом, у практичній діяльності всі суми ЗВВ уважають змінними. Адже основний документ, яким керуються сільгосп підприємства, визначаючи собівартість продукції, – Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджені наказом Мінагрополітики від 18.05.01 р. № 132 (далі – Методрекомедації № 132), дозволяє не здійснювати такого розподілу	П. 16 НП(С)БО 16, п. 2.15 Методрекомедацій № 635, п. 2.21 Методрекомедацій № 132
20	База розподілу ЗВВ	У сільському господарстві ЗВВ найчастіше розподіляють між об'єктами витрат пропорційно до загальної суми прямих витрат за окремою галуззю, за винятком вартості: – насіння (у рослинництві); – кормів (у тваринництві). Суму нарахованого (сплаченого) єдиного податку та орендної плати за земельні паї розподіляють так: – між об'єктами обліку витрат продукції рослинництва – пропорційно до площі сільгоспугідь (ріллі, сіножатей, пасовищ, багаторічних насаджень та перелогів), зайнятих відповідними культурами; – у рибницьких, рибальських та риболовецьких господарствах – відповідно до площ земель водного фонду, які використовуються такими господарствами для розведення, вирощування та вилову риби у внутрішніх водоймах (озерах, ставках та водосховищах). Водночас підприємства також мають право самостійно вирішувати, яку базу розподілу застосовувати	П. 16 НП(С)БО 16, п. 2.15 Методрекомедацій № 635, п. 2.21 Методрекомедацій № 132
21	Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)	Витрати, пов'язані з виробництвом продукції (робіт, послуг), групуються за статтями калькуляції. При цьому сільгосп підприємства можуть орієнтуватися на примірний перелік статей у рослинництві, тваринництві, допоміжних і підсобних виробництвах, наведених у Методрекомедаціях № 132	П.11 НП(С)БО 16; п. 2.16, 3.6 Методрекомедацій № 132, п. 2.16 Методрекомедацій № 635

Продовження додатку В

1	2	3	4
22	Порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг	Вивчення виконаної роботи. Визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. Визначення питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. У деяких випадках дохід визначається рівномірним нарахуванням за певний період, або в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню, або в сумі достовірної оцінки в майбутньому	П. 11–14 НП(С)БО 15, п. 2.13 Методрекомедацій № 635
23	Порядок визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом	Вимірювання та оцінка виконаної роботи. Співвідношення обсягу заведеної частини робіт та їх загального обсягу за будівельним контрактом у натуральному вимірі. Співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом	П. 4 НП(С)БО 18 «Будівельні контракти», п. 2.17 Методрекомедацій № 635
Фінансова звітність			
24	Кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності	Кількісні критерії суттєвості інформації наведено у п. 2.20 Методрекомедацій № 635	П. 3 розд. I, п. 4 розд. II НП(С)БО 1, п. 2.20 Методрекомедацій № 635
25	Складання окремого балансу філіями, представництвами, відділеннями та іншими відокремленими підрозділами підприємства	Якщо прийнято рішення щодо складання відокремленими підрозділами підприємства окремого балансу, про це зазначається в наказі про облікову політику	П. 7 розд. II НП(С)БО 1, п. 2.26 Методрекомедацій № 635
26	Спосіб складання звіту про рух грошових коштів	Прямий метод. Непрямий метод	П. 9 розд. II НП(С)БО 1, п. 2.29 Методрекомедацій № 635
27	Періодичність та об'єкти проведення інвентаризації (за винятком випадків, коли проведення інвентаризації передбачено законодавством)	Визначаються керівництвом підприємства, але не рідше 1 разу на рік, перед складанням річної фінансової звітності. За рішенням керівника підприємства інвентаризація інструментів, приладів, інвентаря (меблів) може проводитися щороку в обсязі не менше 30 % усіх зазначених об'єктів з обов'язковим охопленням інвентаризацією всіх інструментів, приладів, інвентаря (меблів) протягом 3 років	Ч. 2 ст. 10 Закону від 16.07.99 р. № 996-XIV, п. 2.27 Методрекомедацій № 635, п. 10 розд. I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.14 р. № 879
28	Періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань	Підприємства – платники податку на прибуток відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводити: – у проміжній фінансовій звітності; – у річній фінансовій звітності	П. 15 НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», п. 2.21 Методрекомедацій № 635

Продовження додатку В

1	2	3	4
29	Застосування сегментів діяльності, пріоритетного виду сегмента, засад ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках (для підприємств, які зобов'язані оприлюднювати річну фінзвітність або які мають монопольне (домінуюче) становище на ринку продукції (товарів, робіт, послуг), або підприємств з державним регулюванням цін на їх продукцію	Пріоритетним сегментом може бути визнаний один з таких: – господарський; – географічний; – виробничий; – географічний збутовий. Засади ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках – розрахунках, що виникають у результаті господарських операцій між структурними підрозділами підприємства, виділеними як сегменти з метою розкриття їх доходів, витрат, фінансових результатів, активів та зобов'язань, самостійно встановлюються підприємством	П. 4, 14 НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», п. 2.14 Методрекомедацій № 635
Резерви та забезпечення			
30	Метод обчислення резерву сумнівних боргів (ця вимога не обов'язкова для підприємств, що складають фінансову звітність мікропідприємств, п. 7 розд. I НП(С)БО 25)	Застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Застосування коефіцієнта сумнівності	П. 8 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», п. 2.10 Методрекомедацій № 635
31	Спосіб визначення коефіцієнта сумнівності (у разі потреби)	Визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході. Класифікація дебіторської заборгованості за строками непогашення. Визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3–5 років	П. 8 НП(С)БО 10, п. 2.10 Методрекомедацій № 635
32	Перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів (ця вимога не обов'язкова для підприємств, що складають фінансову звітність мікропідприємств, п. 7 розд. I НП(С)БО 25)	Підприємство може створювати забезпечення на: – виплату відпусток працівникам; – додаткове пенсійне забезпечення; – виконання гарантійних зобов'язань; – реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності; – виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів; – передбачену законодавством рекультивацию порушених земель тощо	П. 13 НП(С)БО 11 «Зобов'язання», п. 2.11 Методрекомедацій № 635
Інші елементи			
33	Підходи до класифікації пов'язаних сторін	Враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою), підприємство самостійно визначає перелік пов'язаних сторін	П. 3 НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», п. 2.23 Методрекомедацій № 635
34	Дата визнання придбаних в результаті систематичних операцій фінансових активів	На дату укладення контракту. На дату виконання контракту	П. 15 НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», п. 2.18 Методрекомедацій № 635

Продовження додатку В

1	2	3	4
35	База розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу	Витрати, пов'язані з кількома операціями з інструментами власного капіталу, розподіляються між цими операціями із застосуванням обґрунтованої бази розподілу: – кількість акцій; – сума операції тощо	П. 27 НП(С)БО 13, п. 2.19 Методрекомедацій № 635
36	Дата включення простих акцій, випуск яких зареєстровано, до розрахунку середньорічної кількості простих акцій в обігу	Датою включення простих акцій, випуск яких зареєстровано, до розрахунку середньорічної кількості простих акцій в обігу вважається: – якщо їх оплата випуску здійснюватиметься грошовими коштами, – дата виникнення дебіторської заборгованості; – якщо їх оплата здійснюватиметься іншими, ніж грошові кошти, активами, – дата визнання активу товариством; – якщо їх оплата здійснюватиметься наданням послуг товариству, – дата надання послуг; – якщо вони призначені для виплати дивідендів акціями, – дата виконання зобов'язань щодо виплати дивідендів акціонерам; – якщо вони призначені для конвертації фінансового зобов'язання або для сплати відсотків за цим фінансовим зобов'язанням, – дата припинення нарахування відсотків або (у разі відсутності відсотків) дата погашення фінансового зобов'язання; – якщо вони призначені для погашення зобов'язання товариства, – дата погашення зобов'язання; – якщо вони призначені для часткової оплати придбання іншого підприємства, – дата придбання; – якщо їх випуск залежить від виконання певних умов (акції з відкладеним розміщенням), – дата виконання необхідних умов	П. 6 НП(С)БО 24 «Прибуток на акцію», п. 2.24 Методрекомедацій № 635

Підприємство «ТОВ Бейкер Тіллі Україна»

Журнал 1 за січень місяць 2023 р.

З кредиту рахунка 30 «Каса», субрахунок 301«Каса в національній валюті» в дебет рахунків

Номер запису	Дата звіту касира	31 «Рахунки в банках»	33 «Інші кошти»	372	662	661	91-95, 97,99	14,15,30,35,39,41,45, 46, 48,50,51,52, 53, 55,60,61, 62, 65, 67, 68, 69, 76	Усього
1	2	3	4	5-7	8	9-10	11-16	17-21	22
1	2.01.23				1237.46				1237.46
2	5.01.23								
3	6.01.23		1200.0						1200.0
4	13.01			1600.0					1600.0
5	16.01								
6	18.01					14200.0			14200.0
7	19.01	1800.0							1800.0
8	26.01								
8	27.01	2800.0							2800.0
	Усього	4600.0	1200.0	1600.0	1237.46	14200.0			22837.46

Відомість 1.1.в дебет рахунку 30 «Каса», субрахунок 301 «Каса в національній валюті» з кредиту рахунків

Сальдо на початок місяця - 320.0

Номер запису	Дата звіту касира	31 «Рахунки в банках»	34	372	377	701	14-16,30, 41,42,45,46,48, 50,52,55,60,68,69.97	Усього	Сальдо на кінець звіту
1	2	3	4	5-7	8	9-14	15-19	20	21
1	2.01.23	1000.0		75.43				1075.43	157.97
2	5.01.23					1400.0		1400.0	1557.97
3	6.01.23								357.97
4	13.01.23					1500.0		1500.0	257.97
5	16.01.23	16000.0						16000.0	16257.97
6	18.01.23								2057.97
7	19.01.23								257.97
8	26.01.23				2752.80			2752.80	3010.77
9	27.01.23								210.77
	Усього	17000.0		75.43	2752.80	2900.0		22728.23	

Усього за кредитом_22837.46 усього за дебетом_22728.23 Сальдо на кінець місяця__210.77

З кредиту рахунку 31 "Рахунки в банках", субрахунок 311 «Поточний рахунок в національній валюті» в дебет рахунків

Номер запису	Дата виписок банка	30 «Каса»	33 «Інші кошти»	631	371	64	92	65	685	Усього
1	2	3	4	5-7	8	9-10	11-16	17-20	21	22
1	2.01.23	1000.0					70.0			1070.0
2	6.01.23					2980.0	12.50	1750.0	160.0	4902.50
3	10.01.23		1200.0							1200.0
4	16.01.23	16000.0								16000.0
5	19.01.23									
6	25.01.23				9176.0					9176.0
7	27.01.23			165000.0						165000.0
	Усього	17000.0	1200.0	165000.0	9176.0	2980.0	82.50	1750	160	197348.50

Відомість 1.2. в дебет рахунку 31 "Рахунки в банках", субрахунок 311 «Поточний рахунок в національній валюті» з кредиту рахунків

Сальдо на початок місяця 150000

Номер запису	Дата виписок банка	30 «Каса»	34	36	69	70,71, 73,74,75, 76	14-16,18,31,33,35, 41,42,45, 46,48, 50,52,55,60,64,65,66,68,97	Усього	Сальдо на кінець
1	2	3	4	5-7	8	9-14	15-19	20	21
1	2.02.23								148930.0
2	6.01.23								144027.50
3	10.01.23			145000.0				145000.0	287827.50
4	16.12.23								271827.50
5	19.01.23	1800.0						1800.0	273627.50
6	25.01.23								264451.50
7	27.01.23	2800.0						2800.0	102251.50
	Усього	4600.0		145000.0				149600.0	102251.50

Усього за кредитом __ 197348.50 усього за дебетом __ 149600.0 Сальдо на кінець місяця _ 102251.50 _____

З кредиту рахунку 33 "Інші кошти", субрахунок 331 «Грошові документи в національній валюті» в дебет рахунків

Номер запису	Дата виписок банка (звіту касира)	31	377	60	66	84, 85	92, 93, 94, 99	15,18, 50, 68	Усього
1	2	3	4	5	6	7-8	9-12	13-17	18
2	26.01.23		9176.0						9176.0

Відомість 1.3 в дебет рахунку 33 "Інші кошти", субрахунок 331 «Грошові документи в національній валюті» в дорозі в національній валюті» з кредиту рахунків

Сальдо на початок місяця - ___ - _____

Номер запису	Дата виписок банка (звіту касира)	16	30	31	37	65	60	68		Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10-12	13
25.01.23						9176.0				9176.0

Усього за кредитом 9176.0 за дебетом 9176.0 Сальдо на кінець місяця ___ - _____

З кредиту рахунку 33 "Інші кошти", субрахунок 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» в дебет рахунків

Номер запису	Дата виписок банку (звіту касира)	31	377	60	66	84, 85	92, 93, 94, 99	15,18, 50, 68	Усього
1	2	3	4	5	6	7-8	9-12	13-17	18
1	10.01	1200.0							1200.0
	Усього	1200.0	9176.0						10376.0

Відомість 1.3 в дебет рахунку 33 "Інші кошти", субрахунок 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» з кредиту рахунків

Номер запису	Дата виписок банку (звіту касира)	Сальдо на початок місяця								Усього
		16	30	31	37	65	60	68		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10-12	13
1	6.01.23		1200.0							1200.0
2	25.01.23					9176.0				9176.0
	Усього		1200.0			9176.0				10376.0

Усього за кредитом 10376.0 за дебетом 10376.0 Сальдо на кінець місяця -

Аналітичні дані до рахунків 30, 31, 33

№ пор	Найменування рахунку (субрахунку)	Поступило за місяць від			Усього надійшло за місяць	Усього з початку року	Витрачено за місяць на			Усього витрачено за місяць	Усього з початку року	
		операційної діяльності		Інвестиційної діяльності			операційну діяльність		інвестиційну діяльність			фінансову діяльність
		Нереалізованих курсових різниць					Нереалізованих курсових різниць					
1	301 «Каса в національній валюті»		19975.43		19975.43	19975.43		20037.46		20037.46	20037.46	
2	302 «Каса в іноземній валюті»		<u>3100euro</u> 32333		<u>3100euro</u> 32333	<u>3100euro</u> 32333		<u>3000euro</u> 30700		<u>3000euro</u> 30700	<u>3000euro</u> 30700	
3												
4	Разом (сума 1-3)											
5	311 «Поточний рахунок в національній валюті»		149600.0		149600.0	149600.0		197348.50			197348.50	

6	312 «Поточний рахунок в іноземній валюті»											
7	313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»											
8	314«Інші рахунки в банку в іноземній валюті»											
9												
10	Разом (сума 5- 9)											
11	333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»		1200.0			1200.0	1200.0			1200.0		1200.0
12	334«Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»											
13												
14	Разом (сума 11-13)		1200.0			1200.0	1200.0			1200.0		1200.0

Ім'я користувача:
Аудиту Іванова Лариса

ID перевірки:
1015535188

Дата перевірки:
09.06.2023 16:28:04 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
09.06.2023 16:29:05 EEST

ID користувача:
100005737

Назва документа: КОБА Т.О._Сучасні програми автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових кош...

Кількість сторінок: 60 Кількість слів: 12755 Кількість символів: 103070 Розмір файлу: 1.09 MB ID файлу: 1015188396

12.6% Схожість

Найбільша схожість: 2.09% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1912888)

9.09% Джерела з Інтернету

398

Сторінка 62

9.78% Джерела з Бібліотеки

541

Сторінка 69

0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

Ім'я користувача:
Аудиту Іванова Лариса

ID перевірки:
1015442081

Дата перевірки:
05.06.2023 20:28:51 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
05.06.2023 20:33:19 EEST

ID користувача:
100005737

Назва документа: КОБА Т.О._Сучасні програми автоматизації системи бухгалтерського обліку грошових кош...

Кількість сторінок: 56 Кількість слів: 11568 Кількість символів: 93118 Розмір файлу: 1.09 MB ID файлу: 1015102667

61.6% Схожість

Найбільша схожість: 10.2% з Інтернет-джерелом (<http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/531/1/%d0%a1%>)

57% Джерела з Інтернету 344 Сторінка 58

42.1% Джерела з Бібліотеки 498 Сторінка 68

0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

ОСОБЛИВОСТІ ВИКОРИСТАННЯ В АУДИТІ СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ CASEWARE

Нові цифрові технології, які з'являються в сучасному аудиті, успішно прокладають свій шлях. Архаїчна методика аналізу та зіставлення певного масиву інформації невпинно застаріває, так як такі сучасні технологічні новинки як хмара, штучний інтелект, великі дані та розширена аналітика переформатовують аудит. А якщо дані технології змінюють сам процес аудиту, то, як наслідок, змінюється і сама роль аудитора [1]. Сучасні технології в аудиті дають результат не лише у скороченні часу і витрат аудиторського дослідження, а й допомагають у проведенні більш детальної перевірки і складанні якісного аудиторського звіту з чіткими рекомендаціями. Робота зі спеціальним аудиторським програмним продуктом поетапна та виконує такі процедури. Етап перший – аудитор виокремлює для себе завдання, які він має вирішити під час аудиторської перевірки за допомогою сучасних технологій. Етап другий – аудитор складає план виконання намічених завдань і оцінює реальність застосування аудиторських програмних засобів. Для цього він робить аналіз форми і методів ведення на підприємстві бухгалтерського обліку й оцінює можливість використання спеціальної аудиторської програми. Разом з цим встановлює обсяг інформації, що обліковується, обсяг власної роботи та кількість часу, який необхідний для проведення аудиторської перевірки. Цей етап визначає необхідну потужність обчислювальної техніки, на її основі складається графік виконання аудиторських робіт із зазначенням їх обсягів, термінів, конкретних виконавців та форм. Етап третій – аудитор здійснює налагодження програмних засобів, необхідних для аудиторської перевірки. Дані засоби адаптуються під фактичні облікові дані. Етап четвертий – аудитор здійснює перевірку сформованих на електронних носіях даних для підтвердження факту їх незмінності, оцінює стан самого підприємства, проводить тестування за графіком, обробку та аналіз отриманої інформації, проводить її оцінювання за допомогою бази знань і формує комп'ютерний висновок за всіма позиціями. На сьогоднішній час задля проведення аудиту доволі розповсюджене програмне забезпечення «CaseWare», яке допомагає аудиторам значно спростити робочі процеси з перевірки та трансформувати більшу частину паперового процесу в електронний вигляд. Такі переваги досягаються завдяки вбудованим шаблонам для аудиторських перевірок згідно з Міжнародними стандартами. Також, у програмному забезпеченні програми «CaseWare» існує можливість створювати свої шаблони для перевірки. Бонусом є те, що всі програмні модулі програми «CaseWare» інтуїтивні у використанні, що полегшує завдання введення даної програми в робочий процес аудиту підприємства-клієнта.

CaseWare – це спеціалізоване програмне рішення, призначене для автоматизації аудиту, швидкої та надійної перевірки фінансових даних та з метою підготовки фінансової звітності. Використання CaseWare у аудиті має декілька особливостей: ефективність та точність: CaseWare дозволяє значно скоротити час, необхідний для проведення аудиту, та знизити ризик помилок; програмне забезпечення дозволяє проводити аудит швидше та ефективніше, а також допомагає забезпечити високу точність та якість роботи; автоматизація процесів: CaseWare автоматизує багато процесів, пов'язаних з аудитом, такі як підготовка робочих папок, збір та аналіз фінансової інформації, підготовка звітності та інші, а це дозволяє економити час та знижувати ризик помилок; інтеграція з іншими програмами: CaseWare добре інтегрується з іншими програмами, такими як Microsoft Excel, що допускає зручно та швидко обмінюватися даними та інформацією між різними програмами; аналітика та звітність: CaseWare має вбудовані інструменти аналітики та звітності, які дозволяють проводити більш детальний аналіз фінансової інформації та генерувати різноманітні звіти з відповідною інформацією; безпека даних: CaseWare має високі стандарти безпеки даних, що дозволяє захищати конфіденційну та важливу інформацію від несанкціонованого доступу. Аудиторська програма «CaseWare» включає в себе такі програмні модулі: CaseWare Idea; CaseWare Working Papers; CaseWare Cloud; Risk Space. Це дозволить аудиторам проводити перевірку ділянок обліку дистанційно, незалежно від розташування підприємства-клієнта. Аудитор матиме можливість здійснювати експорт та імпорт інформації у такі формати, як Excel, Word, PDF тощо, а також зможе завантажувати дані з таких бухгалтерських програм, як УБС, SAP, отримувати загальний баланс згідно з форматом підприємства-клієнта. Саме за допомогою CaseWare можна проводити більш інтелектуальний процес аудиту. І переконатися, що кожен крок має сенс і вписується в загальну взаємодію. Особливостями програми CaseWare є: відстеження ризиків і контролю, наявність оптимізатора аудиту, перенесення файлу, групування процедур, що дає можливість бачити повну ситуацію зі звітністю, гнучкий пробний баланс, співпраця в реальному часі [2].

Отже, згідно вищевикладеного, CaseWare забезпечує значну гнучкість. Користувачі цього програмного забезпечення можуть використовувати вбудований контент і шаблони, а також, додавати і створювати свої власні. Саме цими інструментами та технологіями повсякденна аудиторська діяльність перейшла від простого аналізу даних та звітності до прогнозного аналізу та консультування. Програмне забезпечення для більш широкої аудиторської аналітики, штучний інтелект і великі хмарні дані дозволяють аудиторам надавати більш глибоку інформацію і допомагають підприємствам у прийнятті управлінських рішень.

Список використаних джерел

1. CaseWare Ukraine URL: <https://caseware.com.ua/desktop-products/caseware-audit-avtomatizacziya-auditu/> (дата звернення: 26.04.2023).
2. Даценко А.В. Особливості комп'ютеризації процесу аудиту основних засобів. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку : зб. матеріалів V Всеукр. науково-практ. студент. конф., м. Київ, 17 квіт. 2019 р. Київ, 2019. С. 540-542.

CERTIFICATE OF PARTICIPATION

Certificate provides at least a 0,1 ECTS credits to awarded participants for being involved

Tetiana Koba

participated in the V International Scientific and Theoretical Conference
**THE CURRENT STATE OF DEVELOPMENT OF WORLD
SCIENCE: CHARACTERISTICS AND FEATURES**

Scan the code to get access to
the conference proceedings



June 2, 2023

Lisbon, Portuguese Republic

The conference is included in the Academic Resource
Index ResearchBib catalog and UKRISTEI catalog
(Certificate № 39 dated January 17th, 2023);

Head of the European Scientific Platform
Chairman of the Organizing committee
MARIIA HOLDENBLAT



Бугай Надія Олександрівна 

канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри аудиту

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, Україна

Коба Тетяна Олександрівна

здобувач вищої освіти факультету обліку та податкового менеджменту

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, Україна

СУЧАСНЕ ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЯК СКЛАДОВА ЙОГО ЕФЕКТИВНОСТІ

Програмні продукти сьогодні створюються згідно вимог, принципів і методів ведення обліку, облікового забезпечення, також береться до уваги спроможність сучасної техніки. Українське програмне забезпечення, створюється, в основному, для ведення обліку на малих підприємствах, воно відповідає вимогам, які потрібні для правильного ведення обліку та функціонування, для проведення всіх видів робіт, не залежно від специфіки підприємства (форми власності, розміру підприємства і т.д.). Такі характеристики можуть якісно описати програмний продукт для контролю підприємства. В такому випадку підприємства, коли обирають бухгалтерські програми для ведення обліку, дивляться, які саме можливості їм відкриває той чи інший продукт [1].

На сьогодні кожне підприємство обирало або обирає програмний продукт для ведення бухгалтерського обліку, тому це питання не раз описували в своїх працях українські та іноземні науковці, такі, як: С. Івахненко, В. Ярута, О. Коваль, М. Бондарь, О. Петрик, К. Вольська, О. Павельчак-Данилюк, А. Султангужиева та інші. Також, автоматизоване програмне забезпечення для обліку постійно оновлюється та доповнюється, – саме тому деякі програмні продукти потребують аналізу в умовах сьогодення.

Ринок бухгалтерських програмних продуктів є досить великим, тому можна обирати як програми, які функціонують як окремий додаток на комп'ютері та як онлайн-програма. На сьогодні дуже багато таких програмних продуктів, але все таки деякі продукти користуються більшою популярністю, такі як:

- ІС «IS PRO»
- ІС «MASTER: Бухгалтерія»
- ІС «M.E.Doc IS»
- ІС «БЕСТ-ЗВІТ ПЛЮС» та ін.

Зараз, в основному, інформаційні системи пов'язані з управлінням підприємства та є елементом структури підприємства. З впровадженням інформаційних систем багато бізнес-процесів автоматизувалися, саме через це підвищується ефективність діяльності підприємства не тільки в обліку, а й в управлінні.

При виборі програмного забезпечення або програмного продукту підприємство звертає увагу не тільки на те, що їм якось треба автоматизувати свій облік, а й на те, чи дійсно вони цього потребують, – тому під час вибору дають перевагу таким ознакам, що допомагають визначити потребу підприємства в автоматизованій інформаційній системі, а саме:

- функціональність та інтегрованість;
- можливість підтримки корпоративного управління;
- галузь діяльності, організаційна структура та тип виробництва;
- архітектура, можливість інтеграції з іншими програмними продуктами, можливість підтримки оперативного і стратегічного управління.

Введення інформаційних систем в діяльність підприємства – це не дешево задоволення, тому підприємства, які тільки починають функціонувати, зазвичай, ведуть паперовий облік, а не автоматизований, також інформаційні системи потребують постійного оновлення та підтримки функціонування систем [2]. Все ж таки більшість підприємств впроваджують в свою діяльність інформаційні системи, і цим самим зменшують час на опрацювання облікових даних, надається доступ до різних рівнів управління, також це має ефективність та оперативність прийняття управлінських рішень.

Для застосування інформаційних технологій в обліку необхідна детальна увага до якості програмного продукту. Дуже важливо обрати спосіб користування продуктом, – тобто, право користування продуктом через хмарний сервіс чи саме право на програмний продукт. Також, важливо звернути увагу на формування звітності в програмі, якщо це можливо – то чи є формат таким, що передбачений законодавством.

Загалом можна сказати, що сучасне програмне забезпечення дуже важливе для підприємства, так як воно допомагає спростити та пришвидшити ведення обліку, складання звітності, також допомагає зменшити ризик неправильного обчислення або неправильно вказаного проведення. Всі ці функції програмний продукт виконує сам, проте, на початку треба обов'язково вибрати саме ту програму, яка підходить підприємству. А це теж важливий вибір, – якщо програма буде не зручна, або щось буде не підходити саме під конкретне підприємство, може бути так, що робота персоналу не буде спрощена, а навпаки – більш ускладнена. І, звичайно, потрібно звернути увагу на вартість цього програмного забезпечення. Є можливість, що з придбанням програмного продукту прибуток підприємства зменшиться, тому треба дуже ретельно та відповідально обирати майбутній програмний продукт, яким буде користуватися саме підприємство.

Список використаних джерел:

1. Скрипник, С. В., Франчук, І. Б., & Шепель, І. В. (2020). Особливості автоматизації обліку підприємств у сучасних умовах. *Економіка та держава*, (10), 39–45. Вилучено з: <http://www.economy.in.ua/?n=10&y=2020>.
2. Дядюн О.О. (2018). Програмне забезпечення як нематеріальний актив підприємства: обліковий аспект. *Облік і фінанси*, 3(81), 29–35. Вилучено з: <https://afj.org.ua/ua/journals/2018/3/>.