ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

РАЄВИЧ ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА

«Облік і аудит оборотних активів підприємства та оцінка його ділової активності»
(на матеріалах ТОВ «Рекламна агенція «Голд Ф'юче»»)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

АВТОРЕФЕРАТ

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр»

Чернігів – 2018

Випускна кваліфікаційна робота є рукописом

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту, Обліково-економічного факультету Чернігівського національного технологічного університету, Міністерства освіти і науки України

Науковий керівник: доктор економічних наук, професор **Маргасова Вікторія Геннадіївна**, завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного технічного університету

Рецензент: Генеральний директор ТОВ «Рекламна агенція «Голд Ф'юче»» **Кухар Владислав Валерійович**

Захист відбудеться «21» травня 2018 р. о 9.00 год. на засіданні державної екзаменаційної комісії у Чернігівському національному технічному університеті

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування і аудиту ЧНТУ д.е.н., професор **В.Г. Маргасова**

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Економічні перетворення, які здійснюються в Україні, потребують удосконалення управління оборотними активами.

Ефективність управління оборотними активами підприємства істотно впливає на результати господарської діяльності й обумовлюється зовнішніми та внутрішніми факторами.

Для нормального функціонування підприємств потрібно, щоб їх власники, приймаючи рішення, мали правдиву й об'єктивну інформацію про майно, фінансовий стан і результати роботи. Таку інформацію надає лише система бухгалтерського обліку.

Особливої актуальності набуває проблема подальшого вдосконалення методики бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту оборотних активів, які є наймобільнішим складником ресурсів підприємства. Від ступеня ефективності використання оборотних активів залежить стан суб'єкта господарювання.

Як свідчать теоретичні та практичні дослідження, питанням організації обліку, аналізу і аудиту оборотних активів приділялась недостатня увага, внаслідок чого ускладнюється дотримання основних методичних принципів ведення обліку, спотворюється інформація про фінансовий стан підприємства, стан розрахунків, знижується ефективність прийняття управлінських рішень.

Вивчення методики теоретичного та практичного обґрунтування питань, пов'язаних з управлінням, організацією і веденням бухгалтерського обліку, контролю, економічного аналізу оборотних активів займались вітчизняні вчені, зокрема: Б.Адамов, О.С. Бородкін, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуєв, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, Т.В. Головко, А.Г. Загородній, З.Ф. Канурна, Г.Г. Кірейцев, М.М. Коцупатрий, В.Г. Лінник, Б.М. Литвин, Л.В. Нападовська, В.В. Сопко, М.С. Пушкарь, М.Г. Чумаченко, В.Г. Швець, В.О.

Шевчук; російські вчені: П.С. Безруких, Р.Я. Вейцман, Н.А. Єрмакова, В.Б. Івашкевич, В.В. Ковальов, А.Ш. Маргуліс, В.Ф. Палій, А.М. Поддерьогін, В.К. Радостовець, О.П. Рудановський, Я.В. Соколов; вчені інших зарубіжних країн: А. Апчорч (A. Apchurch), А. Аткінсон (A. Atkinson), К. Друрі (C. Drury), Р.С. Каплан (Robert S. Kaplan), Дж. Сігел (J. Sigal), Дж. Фостер (G. Foster), Р.В. Хілтон (R.W. Hilton), Ч.Т. Хорнгрен (T. Horngren).

Питання обліку, аналізу і аудиту оборотних активів на рекламних підприємствах мають дискусійний характер, про що свідчить наявність проблем, пов’язаних з невідповідністю понять їх економічному змісту, що використовуються в обліку й аналізі оборотних активів; не систематизовано нормативну базу з питань обліку оборотних активів; класифікація оборотних активів за сукупністю ознак потребує вдосконалення для посилення контрольних функцій обліку; вимагають вдосконалення форми регістрів обліку та аналітичних таблиць оборотних активів за умов використання комп’ютерних засобів; існує необхідність удосконалення методики аналізу для підвищення ефективності використання оборотних активів та їх складових; не використовуються контрольні можливості аудиту, не опрацьовано методики аудиторської перевірки оборотних активів.

Недостатня розробка теоретичних і методологічних питань обліку, аналізу і аудиту оборотних активів на рекламних підприємствах, а також науково-теоретична і практична значимість вказаних проблем зумовили вибір теми випускної магістерської роботи та визначили основні напрями дослідження.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Випускну кваліфікаційну роботу виконано у рамках освітньо-наукових планів кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного технологічного університету на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» зі спеціальності «Облік і оподаткування».

Мета і завдання дослідження. Метою випускної кваліфікаційної роботи магістра є вдосконалення теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо обліку, аналізу і аудиту оборотних активів на рекламних підприємствах для забезпечення їх ефективного функціонування.

Досягнення поставленої мети магістерської роботи обумовило вирішення таких наукових і практичних **завдань:**

– визначити теоретичні аспекти формування оборотних активів підприємства;

– охарактеризувати особливості обліку та аудиту окремих об’єктів оборотних активів;

– дослідити стан наукової розробленості питань щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оборотними активами, їх планування та нормування на великих підприємствах для втілення теоретичних розробок у практику господарювання;

– проаналізувати склад та структуру оборотних активів підприємства та проаналізувати ефективності їх використання на ТОВ «РА ГОЛД Ф’юче»;

– оцінити діючу систему управління та контролю за оборотними активами підприємства;

– розробити напрями удосконалення обліку та аудиту оборотних активів.

Об’єктом роботи є процес виробничого споживання та ефективність використання оборотних активів на рекламних підприємствах та ефективність, що охоплюється системою бухгалтерського обліку, аудиту та контролю.

Предметом роботи є сукупність теоретичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку, аудиту й контролю формування та використання оборотних активів на рекламних підприємствах.

Методи дослідження. Методологічною основою магістерської роботи є сукупність класичних і сучасних методів наукового пізнання та загальнонаукових принципів проведення дослідження**.** В основу дослідження покладені такі методи, як аналіз, абстрагування, синтез, порівняння, індукції, дедукції, аналіз фактологічної та емпіричної інформації, прогнозування, економіко-статистичний, побудова гіпотези, системний, логіко-структурний, статистичних та експертних оцінок.

Теоретичною основою роботи є фундаментальні положення теорії бухгалтерського обліку та аудиту, праці вітчизняних та зарубіжних учених з відповідної проблематики.

Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних та зарубіжних учених-економістів з питань обліку, аналізу та аудиту оборотних активів, законодавчі та нормативні акти України (Закони України, Укази Президента України, акти Верховної Ради України, офіційні матеріали Державної служби статистики України), первинна документація стосовно бухгалтерського обліку оборотних активів, синтетичні та аналітичні регістри, річна фінансова звітність рекламного підприємства за 2015-2017 роки , Інтернет-ресурси.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у розробці теоретико-методичних підходів і практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку, аналізу та внутрішнього контролю за операціями з оборотними активами на рекламних підприємствах, що дозволяє підвищити корисність облікової інформації для різних груп користувачів. Найбільш суттєві результати, які характеризують наукову новизну роботи, полягають у наступному:

– систематизації економічних, фінансових та бухгалтерських підходів до трактування дослідженої категорії «оборотні активи»;

– дослідження теоретико-методичних аспектів для розробки практичних рекомендацій щодо обліку, аналізу і аудиту оборотних активів на рекламних підприємствах для забезпечення їх ефективного функціонування.

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення випускної кваліфікаційної роботи і практичні результати дослідження доповідалися та обговорювалися на наукових та науково-практичних конференціях.

Результати дослідження можуть бути використані у процесі формування подальшої стратегії напрямку розвитку бухгалтерського обліку та аналізу оборотних активів підприємства. Реалізація запропонованих заходів фінансового планування, менеджменту дебіторської заборгованості та управління товарними запасами не тільки покращать структуру та оборотність оборотних активів підприємства, а й викличуть покращення показників, які характеризують фінансовий стан ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче».

Структура та обсяг роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, додатків і списку використаних джерел. Основний зміст викладено на 156 сторінках друкованого тексту та містить 21 таблицю, 22 рисунки, 7 додатків. Список використаних джерел – 81 найменування.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

У **вступі** розкрита актуальність теми магістерської роботи, встановлено мету та завдання, предмет та об'єкт, методи та інформаційна база дослідження.

У першому розділі «Теоретичні засади обліку і аудит оборотних активів підприємства» проведено дослідження економічної сутності поняття «оборотні активи», розглянуто різні трактування та думки багатьох авторів. З'ясували, в яких формах може існувати оборотний капітал. Було

виділено основні джерела формування оборотних коштів. І, звичайно, дослідили інформаційно-правове забезпечення обліку оборотних активів. Проблема оборотних активів одна із найцікавіших в економічній теорії.

Активи (лат. activus – дійсний) – сукупність майна, інтелектуальної власності, грошових ресурсів, що належать підприємству, фірмі, компанії (будівлі, споруди, машини та устаткування, матеріальні запаси, банківські вклади, вкладення в цінні папери, патенти, авторські права та ін.), в які вкладено засоби власників та інших осіб.

В економічній літературі існують різні підходи до визначення сутності оборотних коштів. Ці підходи узагальнено у табл. 1.1.

Таблиця 1– Підходи до визначення сутності оборотних коштів*

Підхід	Автори - прихильники	Сутність підходу
1	2	3
Авансована вартість у оборотні виробничі фонди і фонди обігу	О. С. Іванілов[26], А.М.Поддєрьогін[55], Я. В.Гур'єва [16], О. Г. Білейченко[4],	Розглядає оборотні кошти як об'єктивно необхідну економічну категорію, що є авансованою в грошовій формі сукупною вартістю для створення обігових виробничих фондів і фондів обігу, що постійно переходить у процесі планомірного кругообігу з однієї функціональної форми в іншу з метою забезпечення безперервного розширеного відновлення виробництва.
Сукупність оборотних фондів та фондів обігу	В. С. Сухарський[59],	Розглядає оборотні кошти як сукупність оборотних фондів та фондів обігу, які використовуються для фінансування поточної господарської діяльності і виражені в грошовій формі .
Інвестовані засоби у поточні операції	Н. Б. Ермасова [24], В. Н. Смагін [57]	Розглядає оборотні кошти як засоби, інвестовані підприємством в поточні операції в час кожного операційного циклу.
Грошові кошти для створення запасів сировини, матеріалів, матеріальних цінностей	Л. О. Роштейн [55]	Розглядає оборотні кошти як грошові кошти, що знаходяться в розпорядженні об'єднання для створення запасів сировини, матеріалів та інших матеріальних цінностей.
Грошові кошти для формування та забезпечення кругообігу виробничих оборотних фондів та фондів обігу	Г. О. Швиданенко, С. Ф. Покропивний, С. М. Клименко[23],	Розглядає оборотні кошти як сукупність грошових коштів підприємства, необхідних для формування та забезпечення кругообігу виробничих оборотних фондів та фондів обігу.

**Джерело: систематизовано та складено автором*

В процесі дослідження було виявлено, що деякі науковці поняття «оборотні кошти» ототожнюють з поняттями «оборотні активи» та «оборотній капітал». Це розмаїття термінів певною мірою позначається і на трактуванні цього поняття окремими авторами.

У другому розділі роботи «Оцінка ефективності використання оборотних активів та організація їх обліку та аудиту на ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче»» направлений на аналіз тенденцій та напрямів розвитку рекламних підприємств України, оцінка складу та структури оборотних активів, фінансово-економічну характеристику діяльності підприємства, організації обліку і аудиту оборотних активів і т.ін.. Оскільки, ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче»» працює на рекламному ринку, для нього дуже важливо мати достатній обсяг оборотних коштів.

Сукупність попиту на рекламні послуги від рекламодавців та пропозиції рекламних послуг від рекламних агенцій утворюють ринок реклами, на якому і працює ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче».

Для аналізу ефективності використання оборотного капіталу ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче» розрахуємо показників, що характеризують ефективність використання оборотного капіталу підприємства .

Розраховані показники використання оборотних активів зведемо в таблицю 2.5.

Таблиця 2 – Показники оборотності оборотних активів*

Показники	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Абсолютна зміна (+,-)	
				2015 /16	2016 /17
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу	8,72	14,04	12,27	5,32	-1,77
Тривалість обороту оборотного капіталу, днів	41	26	29	15	+3
Коефіцієнт завантаження оборотного капіталу	0,11	0,07	0,08	-4	+1

Продовження таблиці 2

Коефіцієнт оборотності ТМЗ	159,5	286,8	1379,5	127,3	1092,7
Тривалість обороту ТМЗ, днів	2	1	0,3	-1	-0,7
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	13,11	21,43	14,61	8,32	-6,82
Тривалість обороту Дт заборгованості, днів	27	18	25	-9	7
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	13,1	20,69	18,3	7,59	-2,39
Тривалість обороту Кт заборгованості, днів	27	17	20	-10	3
Коефіцієнт чистої виручки	0,01	0,02	0,02	0,01	0
Рентабельність оборотних коштів,%	10	30,2	24,85	20,2	-5,35

**Джерело:побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства*

Всі показники, розраховані в таблиці 2.5 є свідченням покращення ефективності використання оборотних коштів, тривалість обороту складових оборотних коштів зменшується, що свідчить про прискорення господарської діяльності підприємства і в цілому покращення роботи торговельної мережі ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче».

У третьому розділі « Шляхи вдосконалення обліку, аудиту та контролю оборотних активів на ТОВ«РА ГОЛД Ф'юче»» було запропоновано шляхи вдосконалення управління оборотними активами підприємства, адже ефективне використання оборотних коштів є важливим завданням підприємства і повинно забезпечуватися прискоренням їх оборотності на всіх стадіях кругообігу. Було розглянуто різні заходи щодо прискорення оборотності оборотних коштів. Виділено напрями контролю оборотних активів на підприємствах.

Основні шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче» зображено на рисунку 1.

Рисунок 1 – Основні шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче» *

**Джерело:побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства*

В таблиці 3 наведено основні пропозиції з оптимізації структури оборотних коштів.

Таблиця 3 – Заходи з оптимізації структури та прискорення оборотності оборотних активів ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче»*

Напрямки покращення, які пропонуються	Шляхи досягнення	Ефект
1	2	3
Збільшення виручки від реалізації товарів	- Підвищення якості рекламних продуктів - Проведення більш інтенсивної реклами, вивчення ринків збуту, вивчення потреб споживачів, вироблення маркетингової стратегії - Орієнтуватись більше не на великі замовлення, а на велику кількість замовлень Розширення сфери послуг підприємства	- Збільшення частки власного капіталу на 10% до 64% - Покращення фінансової стійкості підприємства Витрати на проведення реклами складуть 20 тис.грн. в 2019 році - Збільшення чистого доходу на 104 тис.грн.

Продовження таблиці 3

Залучення нових орендарів на вільні площі підприємства	Надання системи знижок для постійних клієнтів, зменшення договірних цін	Утримання додаткової виручки від надання послуг оренди в сумі 20 тис.грн. (3 кімнати по 30 м^2)
Зниження дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги	- Контроль стану розрахунків за простроченою заборгованістю - Надання більшого розміру знижок, до 25%, постійним клієнтам	Збільшення абсолютної ліквідності підприємства до нормативного значення 2
Управління товарними запасами	- Нормування залишків товарних запасів - Досягнення того, щоб темп росту виручки перевищував темп росту запасів	- Прискорення оборотності оборотних коштів на 10 днів - Поповнення розрахункового рахунку підприємства на 15 тис.грн.

**Джерело:побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства*

Показники, зведені в таблиці 3.1 свідчать про те, що впровадження заходів фінансового планування, менеджменту дебіторської заборгованості та управління товарними запасами не тільки покращили структуру та оборотність оборотних активів підприємства, а й викликали покращення показників, які характеризують фінансовий стан ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче».

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто тему «Облік і аудит оборотних активів підприємства та оцінка його ділової активності».

Для досягнення поставленої мети в випускній кваліфікаційній роботі нами було вирішено такі завдання:

– визначено теоретичні аспекти формування оборотних активів підприємства;

– охарактеризовано особливості обліку та аудиту окремих об'єктів оборотних активів;

– досліджено стан наукової розробленості питань щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оборотними активами, їх планування та нормування на великих підприємствах для втілення теоретичних розробок у практику господарювання;

– проаналізовано склад та структуру оборотних активів підприємства та проаналізувати ефективності їх використання на ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче»;

– оцінено діючу систему управління та контролю за оборотними активами підприємства;

– розроблено напрями удосконалення обліку та аудиту оборотних активів.

Аналіз наукових досліджень виявив, що серед сучасних дослідників існує неузгодженість в трактуванні таких категорій як «оборотні активи», «оборотні засоби», «оборотний капітал», «оборотні фонди», «оборотні кошти», «поточні активи». Крім того, відсутній єдиний погляд на ці поняття навіть в законодавчо-нормативній базі України. Деякі дослідники вважають вищезазначені поняття синонімами, що, на нашу думку, погіршує процес управління оборотними активами.

Відмінність досліджених понять, на нашу думку, полягає у наступному: у категорій «оборотні активи» і «оборотні кошти» різні складові та різна тривалість періоду для функціонування, крім того оборотні активи витрачаються у процесі виробництва, тоді як оборотні кошти авансовані у виробництво, тому вони «не витрачаються і не споживаються». Терміни «оборотні активи» і «оборотний капітал» ототожнювати невірно через те, що оборотний капітал виступає джерелом формування складових оборотних активів, тобто він фіксується в пасиві балансу, тоді як оборотні активи відображають характер їх розміщення і є частиною активу балансу.

Систематизувавши економічний, фінансовий та бухгалтерський підходи до трактування досліджених категорій, визначено поняття «оборотні активи» як сукупність фінансових і матеріальних активів, не обмежених у

використанні, які обслуговують господарський процес, і призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу або одного року з дати складання балансу та забезпечення безперервності виробничо-комерційного циклу.

З'ясовано, що ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче» працює на рекламному ринку, для нього дуже важливо мати достатній обсяг оборотних коштів .

Всі показники оборотності оборотних активів є свідченням покращення ефективності використання оборотних коштів, тривалість обороту складових оборотних коштів зменшується, що свідчить про прискорення господарської діяльності підприємства і в цілому покращення роботи торговельної мережі ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче».

Підприємство використовує спрощену форму фінансового звіту, передбачену для суб'єктів малого підприємництва, тому в "Звіті про фінансовий стан" не достатньо розкрита інформація про оборотні активи підприємства.

Метою аудиту оборотних активів є встановлення достовірності даних щодо цих оборотних активів, повноти і своєчасності відображення інформації в зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку оборотних активів відповідно до прийнятої облікової політики, достовірності відображення залишків у звітності. Про те, на ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче» аудит оборотними активами взагалі жодного разу не проводився.

Для достовірності здійснення операцій з оборотними активами на ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче» використовують прийоми лише документального контролю.

Перед складанням річної бухгалтерської звітності на підприємстві кожного року проводиться інвентаризація оборотних активів.

Запропоновані до впровадження заходи фінансового планування, менеджменту дебіторської заборгованості та управління товарними запасами

не тільки покращать структуру та оборотність оборотних активів підприємства, а й викличуть покращення показників, які характеризують фінансовий стан ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче».

Для покращення забезпечення управління формування і використання оборотних активів підприємства необхідно визначити їх оптимальну структуру, відповідно до якої вести детальний аналітичний облік надходження і витрачання даних активів.

Задля удосконалення процесу управління оборотними активами економістам підприємства потрібно проводити більш різноманітні аналітичні дослідження, звертаючи особливу увагу на специфіку галузі, в якій працює підприємство. Не менш важливим є здійснення прогнозування показників ефективності використання оборотних активів. Дотримуючись запланованих показників, можна простежити, чи відбулося погіршення роботи підприємства, а також визначити причини, що його викликали. В такому випадку завданням управління стане усунення факторів, які негативно вплинули на роботу підприємства.

Отже, підприємствам України є важливим виявлення нагальних проблем обліку оборотних активів, що потребують вирішення, оскільки це сприяє забезпеченню формування достовірної, достатньо аналітичної інформації щодо оборотних активів для цілей управління. Крім того, важливе значення має контроль за збереженням та раціональним використанням в процесі виробництва оборотних активів.

Відсутність управління оборотними активами підприємств призводить до розбалансованої діяльності, що спричиняє виникнення ризикових ситуацій. Саме до таких ситуацій можна віднести недостатність оборотних активів.

АНОТАЦІЯ

випускної кваліфікаційної роботи на тему **«Облік і аудит оборотних активів підприємства та оцінка його ділової активності» (на матеріалах ТОВ «Рекламна агенція «ГОЛД Ф'юче»»)**

Мета даної випускної кваліфікаційної роботи: вдосконалення теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо обліку, аналізу і аудиту оборотних активів на рекламних підприємствах для забезпечення їх ефективного функціонування

У першому розділі розглядаються теоретичні аспекти формування оборотних активів, визначення різних підходів щодо економічної сутності оборотних коштів, джерела формування оборотних коштів та методика їх обліку, а також інформаційно-правове забезпечення організації обліку та аудиту оборотних активів підприємства.

У другому розділі проводиться аналіз тенденцій та напрямів розвитку рекламних підприємств України, фінансово-економічна характеристика діяльності ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче», оцінка складу та структури оборотних активів підприємства та аналіз ефективності їх використання, розглядається організація обліку і аудит оборотних активів підприємства.

У третьому розділі запропоновано шляхи прискорення оборотності оборотних активів підприємства та облік, планування та контроль обсягів оборотних активів на ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче»

За результатами дослідження сформульовані заходи фінансового планування, менеджменту дебіторської заборгованості та управління товарними запасами.

Одержані результати можуть бути використані для удосконалення процесу управління оборотними активами підприємства.

Ключові слова: бухгалтерський облік, оборотні активи, капітал, кошти, запаси, аналіз, підприємство, управління, витрати.

SUMMARY

Graduation qualification work on the theme: **«Accounting and audit of current assets of the enterprise and evaluation of its business activity» (on materials of "Advertising Agency" GOLD Fuego "Ltd))**

The purpose of final qualification work: the improvement of theoretical and methodical aspects and the development of practical recommendations for the accounting, analysis and audit of current assets at advertising enterprises to ensure their effective functioning.

The first chapter deals with theoretical aspects of the formation of current assets, the definition of different approaches to the economic essence of working capital, the source of working capital formation and the method of their accounting, as well as information and legal support for the organization of accounting and auditing of current assets of the enterprise.

In the second section an analysis of tendencies and directions of development of advertising enterprises of Ukraine, financial and economic characteristics of activity of LLC "Advertising Agency "Gold Future "", assessment of the composition and structure of current assets of the enterprise and analysis of the efficiency of their use are considered, the organization of accounting and audit of current assets of the enterprise is considered.

The third section proposes ways to accelerate the turnover of current assets of the enterprise and to account, plan and control the volume of current assets at LLC "Advertising Agency "Gold Future "".

The results of the study formulated measures of financial planning, management of accounts receivable and management of inventories.

The results obtained can be used to improve the management of current assets of the enterprise.

Key words: accounting, transfer, capital, cash, stock, analysis, enterprise, management, expenses.