ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

СТАРОДУБ ТЕТЯНА ВАСИЛІВНА

«Облік, аналіз і контроль грошових коштів та управління грошовими потоками підприємства» (на матеріалах ТОВ РА «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: директор підприємства ТОВ РА «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. На сьогоднішній день актуальність і значимість грошових коштів не викликає сумнівів. Грошові кошти за своєю природою є початковою і кінцевою стадією кругообігу господарських засобів, швидкість руху грошових коштів визначається ефективністю діяльності підприємства. Обсяг наявних у підприємства грошей визначає платоспроможність підприємства (одну з найважливіших характеристик фінансового становища підприємства). Грошові кошти – це унікальний вид оборотних коштів, який володіє абсолютною ліквідністю, тобто здатний негайно виступати засобом платежу за зобов'язаннями підприємства в будь-який час.

І незважаючи на простоту теоретичного матеріалу з обліку грошових коштів, на практиці досить часто припускаються помилок і порушень.

Адже кошти легко приховати і перевезти, на них немає знаків приналежності, і вони є конвертованими. Ризик крадіжки безпосередньо пов'язаний з тим, що окремі особи мають доступ до системи обліку і можуть отримати дозвіл на охорону грошових коштів.

Прийняття ефективних рішень щодо управління грошовими коштами та грошовими потоками на підприємстві можливе завдяки розв'язанню низки задач, що стосуються методики та організації їхнього обліку та аудиту і розглядалися у роботах вчених-економістів С. Л. Берези, О.С. Височан, Ф.Ф. Бутинця, М.Т. Білухи, О.М. Петрука Н.О. Гури, І.К. Дрозд, О.І. Коблянської, В.Г. Швеця, В.О. Шевчука та інших.

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 роботи є облік, аналіз і контроль грошових коштів та управління грошовими потоками підприємства. Досягнення поставленої мети дипломної роботи обумовило вирішення таких наукових і практичних **завдань:**

- дослідити теоретичні основи поняття грошових коштів та грошових потоків підприємства;
- розглянути основні аспекти обліку, аналізу та контролю грошових коштів та грошових потоків підприємства;
- розглянути основні показники оцінки грошових потоків підприємства;
- ознайомитися з інформаційно – правовим забезпеченням процесу управління грошовими коштами та грошовими потоками підприємства;
- провести комплексний аналіз стану, структури та ефективності грошових коштів та грошових потоків на підприємстві;
- проаналізувати ділову активність та фінансову стійкість підприємства;
- запропонувати механізм удосконалення управління грошовими потоками.

Об'єктом дослідження є грошові потоки вітчизняного підприємства ТОВ «РА Голд Ф'юче».

Предметом дослідження є фінансово-економічні відносини, які виникають в процесі управління грошовими коштами та грошовими потоками на підприємстві.

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

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові документи, дані та звітність Державної служби статистики України та досліджуваного

підприємства, наукові публікації, монографічні дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених, ресурси мережі Інтернет, власні напрацювання автора.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у поглибленні теоретичних і практичних засад обліку, аналізу і контроль грошових коштів та управління грошовими потоками підприємства. Найбільш суттєві результати, які характеризують наукову новизну роботи, полягають у наступному:

- досліджено понятійно-категоріальний апарат обліку, аналізу і контроль грошових коштів та управління грошовими потоками підприємства з урахуванням різних підходів авторів вітчизняної та зарубіжної науки;

- узагальнено особливості обліку, аналізу та контролю грошових коштів та грошових потоків;

- систематизовано нормативно-правове та інформаційне забезпечення обліку, аналізу та контролю грошових коштів та грошових потоків в умовах функціонування вітчизняних підприємств;

- обґрунтовано резерви збільшення грошових коштів та грошових потоків підприємства.

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

Результати дослідження: Сформовані дипломником висновки є цінними та можуть бути використані підприємством для покращення своєї діяльності. В роботі наведені рекомендації щодо , грошових потоків підприємства, їх оптимізації, обліку аналізу та контролю грошових коштів та грошових потоків, резервів покращення грошових потоків.

Практична цінність дипломної роботи полягає в розробці заходів по управлінню грошовими потоками на майбутні періоди.

Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, додатків і списку використаних джерел.

Структура та обсяг роботи. Основний зміст викладено на 118 сторінках друкованого тексту. Робота містить 19 таблиць, 10 рисунків, 11 додатків. Список використаних джерел – 86 джерел.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

У **вступі** розкрита актуальність теми магістерської роботи, встановлено мету та завдання, предмет та об’єкт, методи та інформаційна база дослідження, а також подано структуру роботи.

У першому розділі «Теоретичні основи обліку та аналізу грошових клштів та грошових потоків на підприємстві» розкриваються теоретичні основи поняття грошових коштів та грошових потоків підприємства, а саме були розглянуті основні аспекти обліку, аналізу та контролю грошових коштів та грошових потоків підприємства; розглянуті основні показники оцінки грошових потоків підприємства; опрацьоване інформаційно – правовим забезпеченням процесу управління грошовими коштами та грошовими потоками підприємства.

Грошові кошти нами розглядаються як готівка в касі, електронні гроші, залишки коштів на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані господарюючим суб’єктом протягом будь-якого моменту часу для проведення розрахунків у процесі здійснення господарських операцій. Проміжне місце між грошовими коштами та фінансовими інвестиціями займають еквіваленти грошових коштів.

Контроль грошових коштів є важливим та невід’ємним елементом системи контролю на підприємстві та держави у цілому. Облік і контроль розділяється як різні функції управління, кожна з яких має конкретні

завдання, методи і прийоми, та контроль як окрему функцію бухгалтерського обліку, що реалізується з використанням бухгалтерських методів та прийомів.

Основні завданнями бухгалтерського обліку грошових коштів наведені на рисунку 1.

Своєчасне та правильне документування операцій із руху грошових коштів і розрахунків
Забезпечення схоронності коштів у місцях їх зберігання і контроль над їх цільовим використанням
Своєчасне проведення інвентаризації грошових коштів та відображення її результатів в обліку
Своєчасне і повне відображення в документах і реєстрах бухгалтерського обліку руху коштів у касі підприємства і на рахунках
Суворе дотримання встановлених правил ведення касових операцій і здійснення розрахунків між суб'єктами господарської діяльності
Правильна організація, своєчасне й законне проведення безготівкових і готівкових розрахункових операцій

Рисунок 1 - Основні завданнями бухгалтерського обліку грошових коштів *

**Джерело: систематизовано автором на основі різних підходів авторів*

Невід'ємною складовою процесу управління грошовими потоками є їх аналіз. На цьому етапі досліджуються основні показники, що характеризують процес надходження та використання грошових коштів, та їх взаємозв'язок з

основними економічними категоріями, які визначають фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Наведені показники дають змогу оцінити спроможність підприємства формувати достатній грошовий потік для розрахунку за грошовими зобов'язаннями, що виникають у процесі господарської діяльності.

Уніфікація фінансової звітності, відповідність її певним вимогам надає можливість своєчасного проведення аналізу грошових потоків, прийняття управлінських рішень широкому колу користувачів інформації.

Другий розділі роботи «Аналіз ефективності управління грошовими потоками та грошовими коштами РА «Голд Фьюче» направлений на аналіз ефективності управління грошовими коштами та грошовими потоками підприємства, а саме: проведений аналіз галузі в якій знаходиться підприємство; проведений комплексний аналіз стану, структури та ефективності грошових коштів та грошових потоків на підприємстві; було проаналізовану ділову активність та фінансову стійкість підприємства; були розраховані показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості; досліджена динаміка прибутку та продуктивності праці.

Сучасний стан ринку реклами дуже важко точно оцінити, зважаючи на загострення політичної ситуації на початку 2014 р. і глобальної економічної кризи, що поглинула усі спектри економіки, у тому числі і рекламний ринок. За результатами 2014 р. спостерігається падіння місткості практично усіх сегментів рекламного ринку. Такий спад обумовлений тим, що ринок рекламних послуг прямо залежить від маркетингових бюджетів рекламодавців. Зміни обсягу медійного рекламного ринку України в період з 2016–2017 р.р.та прогноз на 2018р. представлено у таблиці 1.

Таблиця 1. - Рекламний медіа ринок 2016-2017 років та прогноз на 2018 рік (млн.грн.)*

Медіа	2016	2017	Процентне співвідношення 2017 до 2016	Прогноз на 2018р.	Процентне співвідношення 2018 до 2017
ТВ-реклами, всього	5676	7329	29%	9259	26%
Пряма реклама	4965	6355	28%	7944	25%
Спонсорство	711	974	37%	1315	35%
Преса, всього	1150	1355	18%	1597	18%
Національна преса	680	816	20%	963	18%
Регіональна преса	190	224	18%	262	17%
Спеціалізована преса	280	315	13%	372	18%
Радіо реклама, всього	400	480	20%	578	20%
Національне радіо	290	348	20%	418	20%
Регіональне радіо	39	47	20%	54	15%
Спонсорство	71	85	20%	107	25%
OOH MEDIA, всього	1240	2691	Технічний ріст	3330	24%
Щитова зовнішня реклама	1081	2263		2829	25%
Транспортна реклама	77	327		382	17%
Indoor реклама	82	102		119	17%
Реклама в кінотеатрах	35	40	15%	46	15%
Інтернет реклама	3140	4344	38%	5650	30%
Разом медіа реклама	11641	16240	40%	20460	26%

**Джерело: за даними Державної служби статистики*

Сьогодні РА «Голд Ф'юче» - це стабільно працююче підприємство з річним оборотом понад 1897,2 тис. грн. ТОВ «Голд Ф'юче» має багаторічний досвід роботи на рекламному ринку Чернігова. Підприємство надає повний спектр послуг з оренди зовнішніх носіїв, широкоформатного друку, розповсюдження реклами на радіо, розповсюдження зовнішньої реклами та поліграфії. Проведемо аналіз стану фінансових результатів на підприємстві РА «Голд Ф'юче» за допомогою основних аналітичних показників фінансового стану підприємства (табл. 2).

Таблиця 2 – Фінансово-економічна характеристика ТОВ «РА ГОЛД Ф'юче»****(складено автором на основі форм №1 та №2)*

Показники	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Абсолютна зміна (+,-)		Темп росту, %	
				2015 /16	2016 /17	2015 /16	2016 /17
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий доход (виручка) від реалізації послуг, продукції, тис. грн.	12189	18556	23728,1	6367	5172,1	152,24	127,87
Собівартість реалізованої продукції, послуг, тис. грн.	11320,9	16850,2	22053,3	5529,3	5203,1	148,84	130,88
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	471,4	395,7	139,9	-75,7	-255,8	83,94	35,36
Рентабельність діяльності за чистим прибутком, %	3,87	2,13	0,59	-1,74	-1,54	55,04	27,70
Вартість власного капіталу, тис. грн.	112	507,7	729,1	395,7	221,4	453,30	143,61
Вартість сукупного капіталу, тис. грн.	1398,2	1322	1934,5	-76,2	612,5	94,55	146,33
Вартість основних фондів, тис. грн.	8	11,6	37,2	3,6	25,6	145,00	320,69
Середня чисельність працюючих, чол.	14	14	16	0	2	100,00	114,29
Продуктивність праці 1 працівника, тис. грн.	870,64	1325,43	1483,01	454,79	157,58	152,24	111,89
Ресурсовіддача, грн../грн..	8,72	14,04	12,27	5,32	-1,77	161,01	87,39
Фондовіддача, грн../грн..	1523,63	1599,66	637,85	76,03	-961,81	104,99	39,87
Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності	1,08	1,61	1,57	0,53	-0,04	149,07	97,52
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,02	1,53	1,56	0,51	0,03	150,00	101,96
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,42	0,21	0,37	-0,21	840,00	50,00
Коефіцієнт автономії	0,08	0,38	0,38	0,3	0	475,00	100,00
Рентабельність активів, %	33,71	29,93	7,23	-3,78	-22,7	88,79	24,16

За результатами проведеного аналізу встановлено, що РА «Голд Ф'юче» слід підвищити рівень ліквідності балансу, а також коефіцієнта абсолютної ліквідності для вчасного погашення термінових зобов'язань. Широкий спектр розрахованих показників дав змогу виявити слабкі місця формування грошових потоків підприємства та охарактеризувати їх, а саме: потребу в підвищенні коефіцієнта ліквідності грошових потоків та рівня ефективності їх використання, а також регулюванні рівномірності та синхронності вхідного і вихідного грошових потоків, підвищенні рівня використання власних коштів для покриття своїх потреб.

У цілому ділова активність підприємства за аналізований період зросла, хоча частина показників мають незначне зменшення. Це сталося внаслідок росту обсягів виробництва за рахунок поліпшення проведення маркетингових досліджень, зменшення вартості основних засобів підприємства за рахунок часткового списання матеріально і морально застарілого обладнання та продажу не використовуваного, а також більш ефективного використання ресурсів підприємства в цілому, як власних, так і залучених. Отримані результати свідчать про нестійкий фінансовий стан і нестачу власних коштів.

Оцінивши грошові потоки підприємства можна зробити наступні висновки, що більшість коефіцієнтів мають тенденцію до зниження. Підприємство збільшує свої борги. Не постійний попит на рекламні послуги на ТОВ «Голд Ф'юче», призводить до нерівномірності надходжень і витрат грошових коштів у різні періоди. Поряд з цим, дані узагальнюючих показників мають тенденцію до зниження, а отже погіршення грошового потоку на підприємстві.

У третьому розділі «Шляхи покращення грошових потоків на РА «Голд Фьюче» націлений на виявлення шляхів покращення грошового потоку. Досліджуються моделі, щодо ефективного управління,

прогнозування та розподілом грошових потоків. Пропонуються резерви їх покращення. Визначаються шляхи збільшення прибутковості підприємства, шляхом реалізації заходів у сфері виробництва, маркетингу, фінансів. Особлива увага приділяється оптимізації грошових потоків підприємства.

Серед проблем організації обліку грошових коштів виділено наступні: визнання та класифікація грошових коштів; правильне їх відображення у фінансовій звітності; організація контролю за збереженням та використанням грошей; оптимізація надходжень і виплат готівки. Основними об'єктами оптимізації виступають: позитивний грошовий потік; негативний грошовий потік; залишок грошових активів; чистий грошовий потік.

Нами було розроблено прогноз аналізу руху грошових потоків на майбутнє скористаємося моделлю Тренда. Як видно по графіку сума чистого грошового потоку з кожним роком зростає. Збільшення прибутку підприємства може відбутися за рахунок збільшення потреби в рекламних послугах а саме вибори 2019 року. Графічне відображення грошового потоку відображено на рисунку 2.

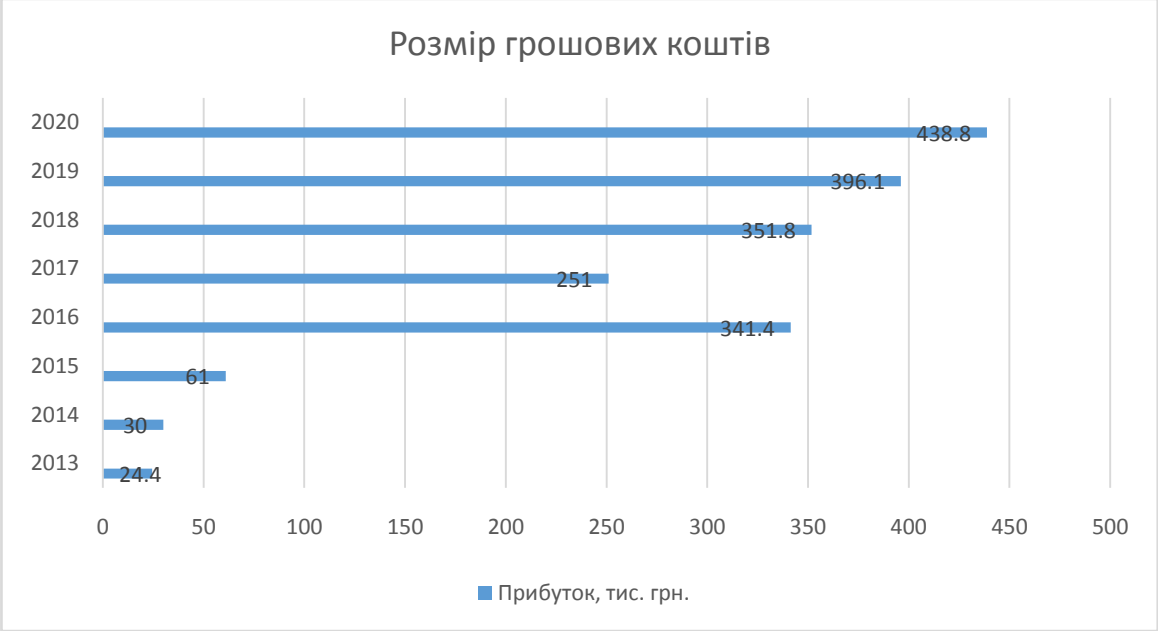

Рисунок 2. - Розмір грошових коштів підприємства*(складено та*

розроблено автором)

Впровадження запропонованих у роботі заходів дасть змогу суттєво оптимізувати надходження і виплати готівки та створити інформаційну базу даних для аналізу отриманих і втрачених вигод від цих заходів. Все це сприятиме підвищенню ефективності управління грошовими коштами підприємства. Це підтверджує трендова модель прибутку підприємства.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто тему «Облік, аналіз і контроль грошових коштів та управління грошовими потоками підприємства».

Теоретичний розділ присвячений дослідженню сутності грошових коштів та грошових потоків, їх видів, оцінки, особливості обліку та управління ними. Тобто, грошові кошти – це готівка, кошти на рахунках в банку та депозити до запитання. Грошовий потік підприємства представляє собою сукупність розподілених у часі надходжень та видатків грошових коштів та їх еквівалентів в результаті виробничо-господарської діяльності підприємства. Грошові потоки відображається в розрізі трьох видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Операційна діяльність — це основна діяльність підприємства, а також інша діяльність підприємства, яка не є інвестиційною та фінансовою. Інвестиційна діяльність - це сукупність операцій з придбання та продажу довгострокових (необоротних) активів, а також короткострокових (поточних) фінансових інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів. Фінансова – це сукупність операцій, які призводять до зміни величини та складу власного і позикового капіталу. Щоб ефективно розвивались всі види діяльності на підприємстві необхідне ефективне їх управління, тобто управління грошовими потоками, як і

управління капіталом та активами підприємства, передбачає вибір між окремими альтернативами, який завжди відбувається в рамках вирішення протиріччя «дохідність - ризик». Також, в цьому розділі були розглянуті показники, за допомогою яких була проведена оцінка грошових потоків. Система показників діяльності підприємства повинна відображає важливу проблему фінансового управління, що полягає в підтримці динамічного процесу діяльності, що спрямований на досягнення максимуму цільової функції підприємства при контрольованій фінансовій рівновазі. Показники діяльності підприємства являють собою носії інформації, що можуть ефективно використовуватись для реалізації, координування та контролю найважливіших процесів діяльності підприємства, а також для ліквідації відхилень, що виникають у цих процесах. Також була розглянута правова база регулювання грошових потоків на підприємствах.

Аналітичний розділ присвячений проведенню розрахунків стану грошових потоків та грошових коштів на підприємстві. Розрахунки проводились як по грошовому потоку, так і по фінансовому стану. Виходячи з даних розрахунків можна дійти висновку, що відповідно до техніко-економічної характеристики підприємства за 3 роки можна сказати, що підприємство в цілому має тенденцію покращання свого фінансового стану. Відбувається коливання зростання прибутків, обсягів виробництва. Аналізуючи отримані коефіцієнти, то спостерігається тенденція до зменшенням всіх показників рентабельності на кінець року, що обумовлено недостатнім збільшенням розміру отриманого чистого прибутку, збільшенням собівартості реалізованої продукції, а також збільшенням операційних витрат. Рентабельність активів є важливим індикатором для інвесторів при вирішенні питання щодо вкладання коштів у підприємство. Щодо інших показників, то спостерігається тенденція як до зменшення так і до збільшення.

Зростання чистого грошового потоку забезпечує підвищення темпів економічного розвитку підприємства на принципах самофінансування, знижує залежність цього розвитку від зовнішніх джерел формування фінансових ресурсів, забезпечує приріст ринкової вартості підприємства. Для покращення грошового потоку на підприємстві необхідно перш за все, синхронізувати надходження. Це можна досягти в результаті розрахунку необхідної суми грошових коштів. Як результат є можливість мати вільні грошові кошти, які залишаються на поточному рахунку підприємства. Наступним кроком, що потрібно зробити, це оптимізувати виробництво шляхом налагодження постачання сировини та відвантаження готової продукції. Підприємству не зайвим було б створити відділ маркетингу, який би зайнявся вирішенням проблем з прискоренням реалізації продукції, а також збільшити по можливості асортимент виготовлення продукції.

Отже, ТОВ "Голд Ф'юче, щоб забезпечити собі лідируюче місце на ринку необхідно захищати досягнуту частку ринку, інвестувати кошти в розвиток, розширювати асортимент рекламних послуг, проводити співвідношення рівня цін з цінами на аналогічну продукцію, розробити системи знижок, зручність оплати. ТОВ «Голд Ф'юче» має негайно звернути свою увагу на вдосконалення технологічного процесу, відкриття власних виробничих відділів та розширення виробництва.

Розглянуті в дипломній роботі оперативні рішення дадуть змогу покращити рух грошових коштів на підприємстві та підвищити їх раціональне використання.

АНОТАЦІЯ

випускної кваліфікаційної роботи на тему: **«Облік, аналіз і контроль грошових коштів та управління грошовими потоками підприємства» (на матеріалах ТОВ РА «Голд Ф'юче»)**

Метою роботи є облік, аналіз і контроль грошових коштів та управління грошовими потоками підприємства.

Предметом дослідження є фінансово-економічні відносини, які виникають в процесі управління грошовими коштами та грошовими потоками на підприємстві.

Об'єктом дослідження є грошові потоки вітчизняного підприємства ТОВ «РА Голд Ф'юче».

В першому розділі розкриваються теоретичні основи поняття грошових коштів та грошових потоків підприємства, а саме були розглянуті основні аспекти обліку, аналізу та контролю грошових коштів та грошових потоків підприємства; розглянуті основні показники оцінки грошових потоків підприємства; опрацьоване інформаційно – правовим забезпеченням процесу управління грошовими коштами та грошовими потоками підприємства.

Другий розділ направлений на аналіз ефективності управління грошовими коштами та грошовими потоками підприємства, а саме: проведений аналіз галузі в якій знаходиться підприємство; проведений комплексний аналіз стану, структури та ефективності грошових коштів та грошових потоків на підприємстві; було проаналізовану ділову активність та фінансову стійкість підприємства; були розраховані показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості; досліджена динаміка прибутку та продуктивності праці.

Третій розділ націлений на виявлення шляхів покращення грошового потоку. Досліджуються моделі, щодо ефективного управління, прогнозування та розподілом грошових потоків. Пропонуються резерви їх покращення. Визначаються шляхи збільшення прибутковості підприємства, шляхом реалізації заходів у сфері виробництва, маркетингу, фінансів. Особлива увага приділяється оптимізації грошових потоків підприємства.

Сформовані дипломником висновки є цінними та можуть бути

використані підприємством для покращення своєї діяльності. В роботі наведені рекомендації щодо , грошових потоків підприємства, їх оптимізації, обліку аналізу та контролю грошових коштів та грошових потоків, резервів покращення грошових потоків.

Практична цінність дипломної роботи полягає в розробці заходів по управлінню грошовими потоками на майбутні періоди.

Ключові слова: *грошові кошти, грошові потоки, контроль, аналіз, облік, фінансовий стан, планування грошових надходжень, управління грошовими потоками, ефективність використання грошових потоків .*

SUMMARY

Graduation qualification work on the theme **"Accounting, analysis and control of cash resources and management of cash flows of the enterprise" (on materials of "Golden Fueçe" Ltd.)**

The purpose of the work is the accounting, analysis and control of cash and management of cash flows of the enterprise.

The subject of the study is the financial-economic relations that arise in the process of managing cash and cash flows at the enterprise.

The object of the research is the cash flows of the domestic enterprise of RA Gold Future.

The first chapter reveals the theoretical foundations of the concept of cash and cash flows of the enterprise, namely, the main aspects of accounting, analysis and control of cash and cash flows of the enterprise were considered; the basic indicators of estimation of cash flows of the enterprise are considered; worked out by the information and legal support of the process of management of cash and cash flows of the enterprise.

The second section aims at analyzing the efficiency of cash management and cash flow management, namely the analysis of the industry in which the company; carried out a comprehensive analysis of the state, structure and efficiency of cash

and cash flows at the enterprise; the business activity and financial stability of the enterprise were analyzed; Solvency, liquidity and financial stability indicators were calculated; The dynamics of profit and productivity are investigated.

The third section is aimed at identifying ways to improve cash flow. We study the model for effective management, forecasting and distribution of cash flows. The reserves of their improvement are offered. The ways of increase of profitability of the enterprise, by means of realization of measures in the sphere of production, marketing, finance are determined. Particular attention is paid to optimizing cash flows of the enterprise.

The findings of a graduate student are valuable and can be used by the enterprise to improve their performance. The paper provides recommendations for, cash flows of the enterprise, their optimization, accounting for the analysis and control of cash and cash flows, and reserves for improvement of cash flows.

The practical value of the thesis is to develop measures for managing cash flows for future periods.

Key words: *cash, cash flows, control, analysis, account, financial status, cash flow plans, money flow management, effectiveness of use of cash flows.*