

# **ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ**

**за матеріалами IV Всеукраїнської  
науково-практичної конференції**

***«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ  
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й  
ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ  
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:  
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ  
ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»***

**30-31 березня 2020 р.**

**м. Дніпро**

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Інститут модернізації змісту освіти**  
**Національна металургійна академія України**  
**Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»**  
**Полтавська державна аграрна академія**

*Збірник наукових праць за матеріалами*  
*IV Всеукраїнської науково-практичної конференції*

**«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ**  
**ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ**  
**СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:**  
**ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»**

**30-31 березня 2020 р.**

Лист МОН України від 05.02.2020 № 22.1/10-280

**м. Дніпро**

*Лозанова К.О.*  
*студентка факультету міжнародної економіки,*  
*к.е.н., доцент Гайдаєнко О.М.*  
*доцент кафедри економічного аналізу,*  
*Одеський національний економічний університет*  
*м. Одеса*  
*E-mail: samsvip1@ukr.net*

## **АНАЛІЗ ДИНАМІКИ, СКЛАДУ І СТРУКТУРИ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА**

Належний стан та структура активів підприємства – важлива умова для здійснення комерційної діяльності на сучасному ринку. Її виконання допоможе отримати найбільший з можливих економічних ефектів. Адже у часи жорсткої конкуренції та нестабільного макроекономічного середовища будь-яка помилка в управлінні підприємством може призвести до значних втрат. Майновий стан – одна з найбільш важливих характеристик основної діяльності підприємства. Дана сторона економічної діяльності підприємства зазнає впливу з боку багатьох факторів, у числі яких знаходиться і такий, що визначається співвідношенням між необоротними і оборотними активами підприємства. У економічній літературі немає однозначного визначення, яким повинно бути це співвідношення, оскільки воно формується залежно від галузі, в якій функціонує підприємство, від стану ринку в країні загалом і конкретного ринку продукції, яку виготовляє підприємство, та деяких інших факторів [1].

Аналіз майна (ресурсів) підприємства та джерел їхнього фінансування проводять за допомогою складання агрегованого порівняльного аналітичного балансу. Оцінюючи структуру майна підприємства, разом з проведенням горизонтального аналізу, проводять вертикальний аналіз [3] та аналіз оборотності [5]. Основною метою такого аналізу є виявлення співвідношення між основним та оборотним капіталом, що у свою чергу, дозволить виявити

тенденції у зміні майна підприємства в бік зменшення або збільшення його ліквідності й оборотності. Співвідношення цих ресурсів (необоротних і оборотних активів) повинно відповідати специфіці та виробничій спрямованості підприємства.

Таблиця 1

Аналіз динаміки, складу і структури активів підприємства  
ПАТ «Броварський Завод Пластмас» [2]

Види активів	2014	2015	2016	2017 рік		
				На початок року	На кінець року	Зміна за рік
1. Активи – всього	32648	30262	32355	33017	33383	366
2. Необоротні активи	25145	22609	21306	19372	7297	-12075
- у відсотках до всіх активів	77,02	74,71	65,85	58,67	21,86	-36,81
3. Оборотні активи	7399	7582	10978	13574	26015	12441
- у відсотках до всіх активів	22,66	25,05	33,93	41,11	77,93	36,82
3.1. Запаси	4091	3526	4996	5750	6710	960
- у відсотках до оборотних активів	55,29	46,5	45,51	42,36	25,79	-16,57
3.2. Кошти в розрахунках	3017	3061	4851	6852	17462	10610
- у відсотках до оборотних активів	40,78	40,37	44,19	50,48	67,12	16,64
3.3. Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції	478	364	676	874	1627	753
- у відсотках до оборотних активів	6,4	4,8	6,16	6,44	6,25	-0,19
3.4. Витрати майбутніх періодів	4	0	0	0	0	0
- у відсотках до всіх активів	0,05	0	0	0	0	0
3.5. Інші оборотні активи	45	85	124	133	233	100
- у відсотках до всіх активів	0,6	1,12	1,13	0,98	0,9	-0,08
4. Необоротні активи та групи вибуття	104	71	71	71	71	0
- у відсотках до всіх активів	1,4	0,9	0,64	0,22	0,21	0,01

Протягом досліджуваного періоду активи підприємства зросли на 735 тис. грн. Це відбулося головним чином за рахунок зростання оборотних активів. Так з 2013 по 2014 рр вони зросли на 183 тис. грн, з 2014 по 2015 на 3396 тис.грн, з 2015 по 2017 на 15037 тис.грн. За весь досліджуваний період оборотні активи зросли в 3,5 рази.

Частка оборотних активів у балансі підприємства поступово зростає протягом усього досліджуваного періоду. Так, протягом 2013-2014 роках вона зросла на 2,39%, 2014-2015 на 8,88%. У 2017 відбулося стрімке зростання частки оборотних активів, вона сягнула 77,93% та зросла за рік на 36,82%. Цей факт свідчить про підвищення мобільності активів підприємства.

В свою чергу, оборотні активи збільшилися головним чином за рахунок збільшення коштів у розрахунках. За 5 років їх сума зросла в 5,7 разів, а частка у загальній масі оборотних активів збільшилась на 26,34%. Найбільший темп зростання прийшовся на 2017 рік. Цей факт можна сприйняти як негативний, адже з підприємства виводяться оборотні кошти. Наявна потреба у додаткових дослідженнях цього питання, адже ймовірно частка дебіторів може виявитися неплатоспроможними.

У 2017 році вартість фінансових ресурсів підприємства збільшилась на 366 тис грн, у тому числі за рахунок зменшення необоротних активів на 124441 тис. грн, але зменшилася за рахунок зменшення необоротних активів на 12075 тис. грн, при цьому структура активів змінилася у бік зменшення частки необоротних активів на 38.81%.

В свою чергу оборотні активи зменшилися на 12441 тис.грн за рахунок збільшення коштів в розрахунках, запасів, грошових коштів та поточних фінансових інвестицій, та інших оборотних активів відповідно на 10610, 960, 753, 100 тис, грн.

Протягом досліджуваного періоду спостерігається тенденція зниження частки запасів у оборотних активі, у 2013 році вона становила 55,29%, а вже у 2017 сягнула 25,79%, тобто зменшилася у 2,14 рази. Цей факт свідчить про те, що з фінансової точки зору структура оборотних активів покращилася, тому що

підвисилася їх ліквідність.

Таким чином, аналіз динаміки, складу і структури активів підприємства - важливий напрям підвищення фінансового стану промислових підприємств. Встановлення оптимального співвідношення оборотних коштів у сфері виробництва та обігу має важливе значення для забезпечення грошовими коштами, виконання виробничої програми, а також є одним з основних чинників підвищення ефективності використання активів.

Підприємству «Броварський Завод Пластмас» варто направити свою політику на збереження тенденції підвищення ліквідності, але звернути особливу увагу на стрімкий ріст дебіторської заборгованості.

### Список використаних джерел

1. Жук О. Оцінка стану та структури активів підприємства. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»: науковий журнал. 2016. № 3(31). С. 16-20.
2. Фінансова звітність ПАТ «Броварський Завод Пластмас» URL: <https://smida.gov.ua/db/emitent/year/xml/showform/53655/165/templ> (дата звернення: 9.12.2019).
3. Економічний аналіз. Навч. Посібник. / За ред. Волкової Н.А. Одеса: ОНЕУ, 2015.с. 258 URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/5717> (дата звернення: 9.12.2019).
4. Поліщук М.П., Михайленко П.П. Основи підприємницької діяльності Житомир: ЖІТІ, 2000. – 172 с. підприємства URL: <https://buklib.net/books/21872/> (дата звернення: 9.12.2019).
5. Кобилецький В.Р. Коефіцієнт оборотності оборотних активів [Електронний ресурс] Онлайн-журнал «Financial Analysis online» URL: <https://www.finalon.com/slovnik-ekonomichnikh-pokaznikiv/292-oborotnist-oborotnikh-aktiviv> (дата звернення: 9.12.2019).