

УДК 658.153:338.244
DOI 10.15673/ie.v14i2.2325

Купріна Н.М.

докторка економічних наук, професорка
кафедра обліку та аудиту
E-mail: k.natali_@ukr.net
ORCID ID: 0000-0003-4645-545X

Ступницька Т.М.

кандидат економічних наук, доцент
кафедра обліку та аудиту
E-mail: t.stupnitska@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-2517-2795

Величко О.М.

студентка 4 курсу факультету економіки, бізнесу і контролю
Одеський національний технологічний університет
вул. Канатна 112, м. Одеса, Україна, 65039
E-mail: velichko20012001@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-8591-878X

ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ НАЙБІЛЬШ ВАЖЛИВИХ ГРУП АКТИВІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

В статті проведено дослідження теоретичних та практичних аспектів формування етапів проведення фінансового аналізу оборотних активів та їх важливих елементів з урахуванням системності та комплексності підходу до його проведення з метою забезпечення ефективності функціонування та управління діяльністю підприємства АПК в сучасних умовах. Проведено аналіз оборотних активів та важливих груп їх елементів на прикладі даних фінансової звітності підприємства АПК. Доведено, що важливими етапами аналізу оборотних активів, є не тільки аналіз складу, динаміки, структури, ефективності використання оборотних активів, але й аналіз структури та динаміки таких важливих елементів оборотних активів, як запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти, й проведення аналізу відносних показників фінансової стійкості та ліквідності його балансу підприємства, що має особливе значення для ефективного функціонування та формування системи управління підприємством АПК. Сформовано етапи проведення фінансового аналізу оборотних активів та важливих груп його елементів для підприємства АПК в сучасних умовах його функціонування на основі комплексного підходу.

Ключові слова: оборотні активи, важливі групи оборотних активів, підприємство АПК, діяльність підприємства, фінансовий аналіз, етапи фінансового аналізу, комплексний підхід.



This work is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License
<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>

Постановка проблеми та її зв'язок з важливими науковими та практичними завданнями. Для підприємств АПК важливими є наявність достатніх джерел фінансування основної операційної діяльності та формування оборотних активів в системі управління їх діяльністю, де саме оборотні активи в сукупності активів підприємства мають особливе значення. Першим етапом формування політики управління підприємством є економічний аналіз його діяльності в попередніх періодах, виявлення закономірностей функціонування та резервів розвитку. Без наявності достатньої величини таких важливих елементів груп активів – частини оборотних активів, як запаси, дебіторська заборгованість та грошові кошти не можлива основна операційна діяльність підприємства. Кожний з даних елементів потребує постійного моніторингу та аналізу й повинен мати достатню високу швидкість обороту та об'єктивну величину, що сприяє ефективній діяльності, системі управління та функціонуванню підприємством.

Як показало попереднє наше дослідження публікацій вчених та практичних аспектів діяльності підприємств АПК [1-3], необхідний системний або комплексний підхід до проведення якісного фінансового аналізу оборотних активів і їх важливих елементів, але дані аспекти потребують в сучасних умовах додаткових досліджень з метою ефективного функціонування підприємств та їх розвитку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Аналіз оборотного капіталу, який вкладено в оборотні активи та в їх важливі елементи в системі управління підприємством відображені в наукових та практичних публікаціях таких вчених як Антонюк О., Барабаш Н., Баумоль У., Білик М., Бланк І., Бутинць Ф., Брігхейм Ю., Буркинський Б., Бурсук Г., Бутенко А., Горовий Д., Золотарьов А., Кірейцев Г., Коновалова О., Крамаренко Г., Майерс С., Мартін Д., Мертон Р., Матвіюк А., Міллер М., Мец В., Мних Є., Нашкерська Г.В., Невмержицька Н., Орр Д., Осипов П., Павленко О., Павловська О., Притуляк Н.,

Поддерегін А., Савченко А., Стоянова О., Тарасенко О., Терещенко О., Томкінс Д., Шеремет В., Фролов В., Цал-Цалко Ю. та ін.

Наше попереднє дослідження показало [1-3], що в публікаціях автори розглядають безліч підходів до проведення аналізу оборотних активів та важливих елементів в залежності від мети та очікуваних результатів дослідження в системі управління підприємством. Так, наше дослідження показало, що [1-3]:

– І.О. Бланк [4,5] вважає аналіз оборотних активів першим етапом для розробки політики управління оборотним капіталом. Даний етап починається з аналізу динаміки оборотних активів зі ставленням з середньою сумою всіх активів і з темпами зміни обсягів чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг);

– В.О. Мец [6], Є.В. Мних [7], Ю.С. Цал-Цалко [8] та інші вчені рекомендують розпочинати аналіз оборотних активів з динаміки оборотних активів та їх елементів. Важливим є й аналіз ліквідності балансу підприємства за абсолютними та відносними показниками і їх динаміки, де величина важливих елементів оборотних активів має велике значення;

– проведення факторного аналізу оборотних активів розглядається в публікаціях декількома вченими [9], тому що дослідження зміни елементів оборотних активів та вплив на їх загальну величину, на нашу думку, є необхідним в сучасних умовах забезпечення ефективності функціонування та конкурентоспроможності підприємств в наслідок значних змін і агресивного впливу зовнішнього середовища.

Формулювання цілей дослідження. Метою даної статті є дослідження теоретичних та практичних аспектів формування етапів проведення фінансового аналізу оборотних активів та їх важливих елементів з урахуванням системності та комплексності підходу до його проведення з метою забезпечення ефективності функціонування та управління діяльністю підприємства АПК в сучасних умовах.

Виклад основних результатів та їх обґрунтування. Аналіз оборотних активів та його елементів – важливих груп активів підприємства таких як запаси, грошові кошти та дебіторська заборгованість здійснюють за допомогою фінансової звітності: №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», №5 «Примітки до річної фінансової звітності», що здійснено для підприємства АПК Одеської області. Досить розгорнутий аналіз оборотних активів та їх елементів було проведено в попередньому нашому дослідженні [1, 2], але потребують проведення подальших досліджень фінансового аналізу оборотних активів в цілому, так й важливих їх груп.

Так, як свідчать дані рис. 1, у 2020 р. порівняно з 2019 р. структурі активів підприємства попереднього року найбільшу питому вагу займали оборотні активи – 63,62%, а питома вага необоротних активів склала 36,38%, а в звітному році збільшилась питома вага необоротних активів на 1,82% пункти та відповідно зменшились питома вага оборотних активів на так саму величину.

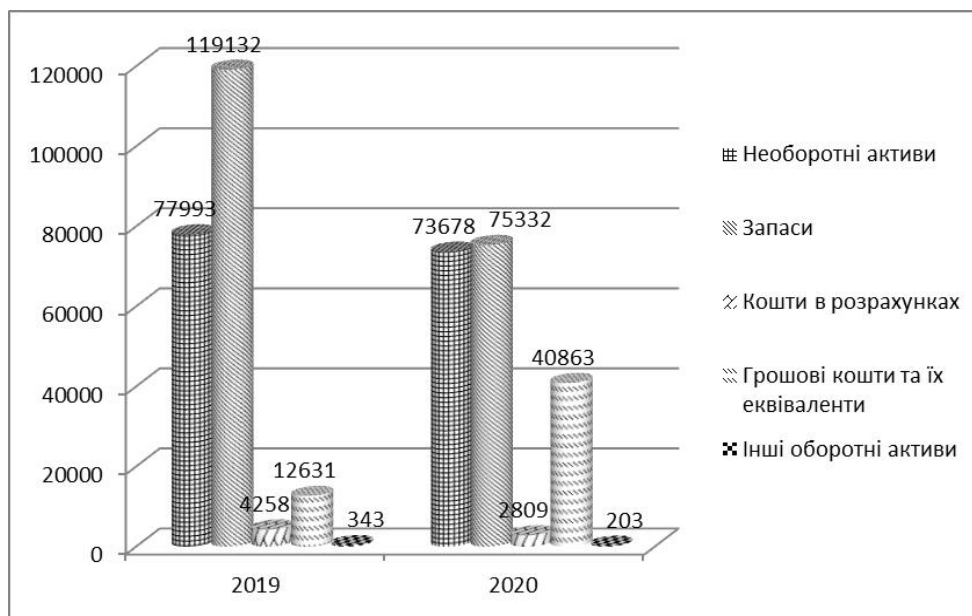


Рис. 1. Структура активів підприємства АПК за 2019-2020рр.*

* розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

Аналіз структури розміщення оборотного капіталу підприємства на підставі даних форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» за допомогою рис. 2 показав, що в 2020 р. порівняно з 2019 р. в

структурі оборотного капіталу попереднього року найбільшу питому вагу займає капітал сфери обігу (65,6%), а питома вага, розміщеного в сфері виробництва – 34,4%.

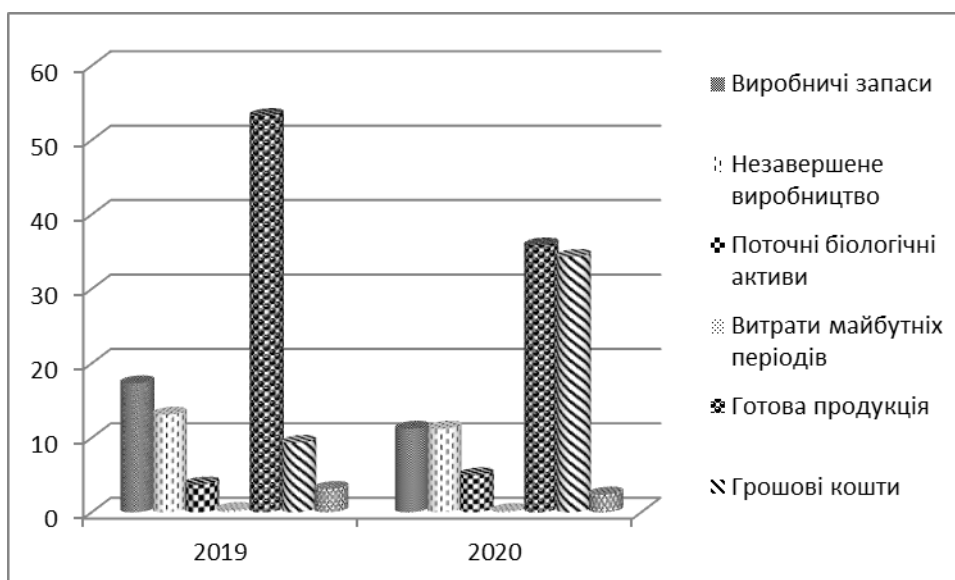


Рис. 2. Структура розміщення оборотного капіталу підприємства АПК за 2019-2020рр.*

*розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

В 2020 році в порівнянні з 2019 роком, відбулися зміни в структурі оборотного капіталу: збільшилась питома вага капіталу, розміщеного в сфері обігу за рахунок збільшення грошових коштів та готової продукції, що є позитивним, та зменшилась питома

вага в сфері виробництва, практично, за рахунок всіх елементів.

На рис. 3 наведена структура оборотних активів підприємства за 2019-2020 рр.

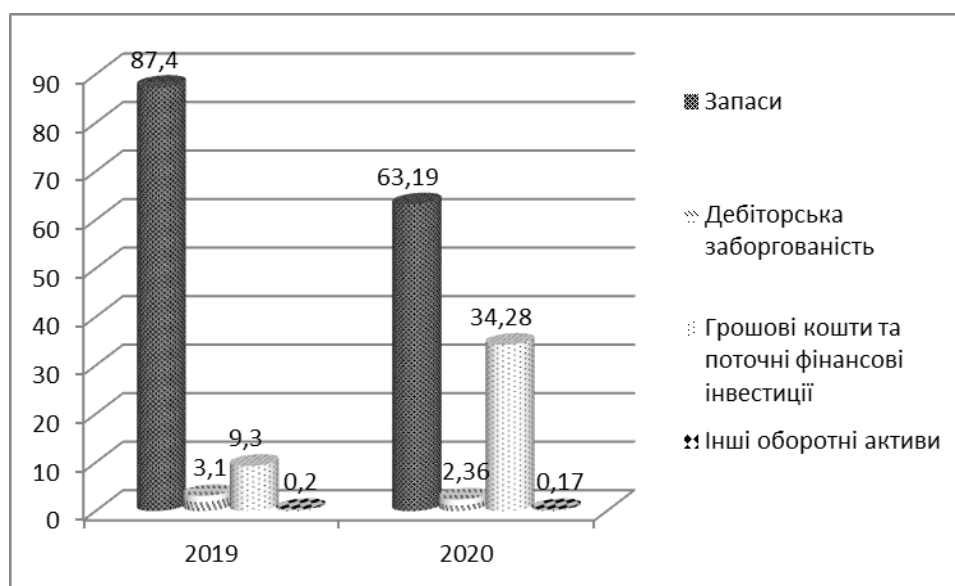


Рис. 3. Структура оборотних активів підприємства АПК за 2019-2020рр.*

*розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

В структурі оборотних активів на початок 2020 року (рис. 3) найбільшу питому вагу займали запаси – 87,4%, питома вага грошових коштів та поточних фінансових інвестицій – 9,3%, дебіторська заборгованість – 3,1%, інші оборотні активи – 0,2%. На кінець 2020 року відбулись наступні зміни в структурі оборотних активів: зменшилась частка запасів до 63,19%, дебіторської заборгованості до 2,36%, інших оборотних активів до 0,17%, а частка грошових коштів збільшилась до 34,28%.

Дослідження динаміки оборотних активів підприємства АПК в 2020 році порівняно з 2019 р. показало, що оборотні активи зменшились на 17167 тис. грн., або на 12,59% за рахунок зменшення запасів на 43800 тис. грн. або на 36,77%, дебіторської заборгованості на 1449 тис. грн., або на 34,03% та інших оборотних активів на 140 тис. грн., або на 40,82%, а також збільшення грошових коштів та інших фінансових інвестицій на 28232 тис. грн., або на 223,51%, що позитивно впливає на фінансовий стан підприємства.

Аналіз структури та динаміки важливих груп активів – елементів оборотних активів підприємства АПК мають важливе значення для фінансового аналізу оборотних активів в системі управління підприємством, визначення його фінансового стану, аналізу джерел фінансування запасів, визначення фінансового циклу підприємства АПК. Так, результати розрахунків на рис. 4 свідчать, що в структурі

грошових коштів на кінець 2019 року найбільшу питому вагу займають кошти на поточному рахунку – 99,81%, питома вага коштів в касі склала 0,19%. На кінець 2020 року відбулись наступні зміни в структурі грошових коштів: збільшилась питома вага коштів на поточному рахунку на 0,06 % п. та зменшилась питома вага коштів в касі на 0,06% пункти.

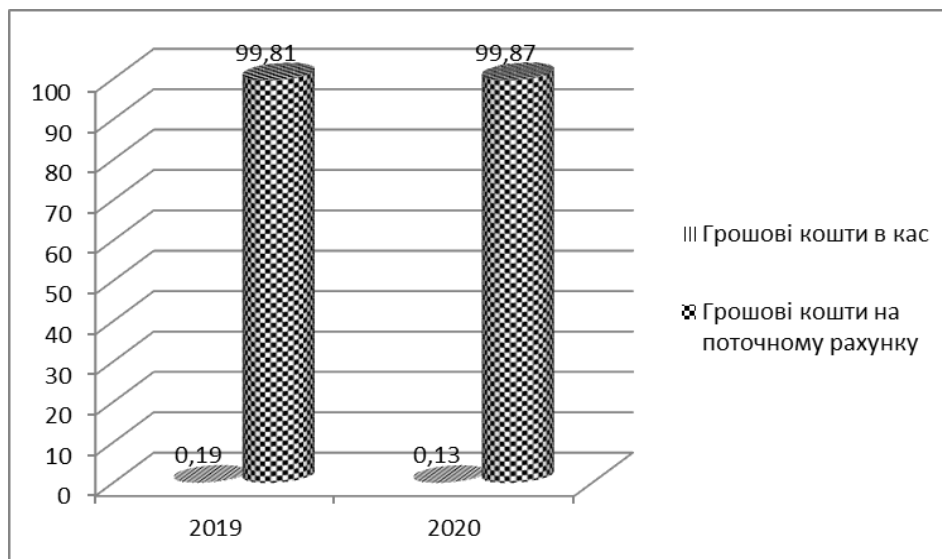


Рис. 4. Структура грошових коштів підприємства АПК за 2019-2020рр.*
*розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

Аналіз складу та динаміки запасів підприємства здійснюється на підставі даних форми №5

«Примітки до річної фінансової звітності» за допомогою рис 5.

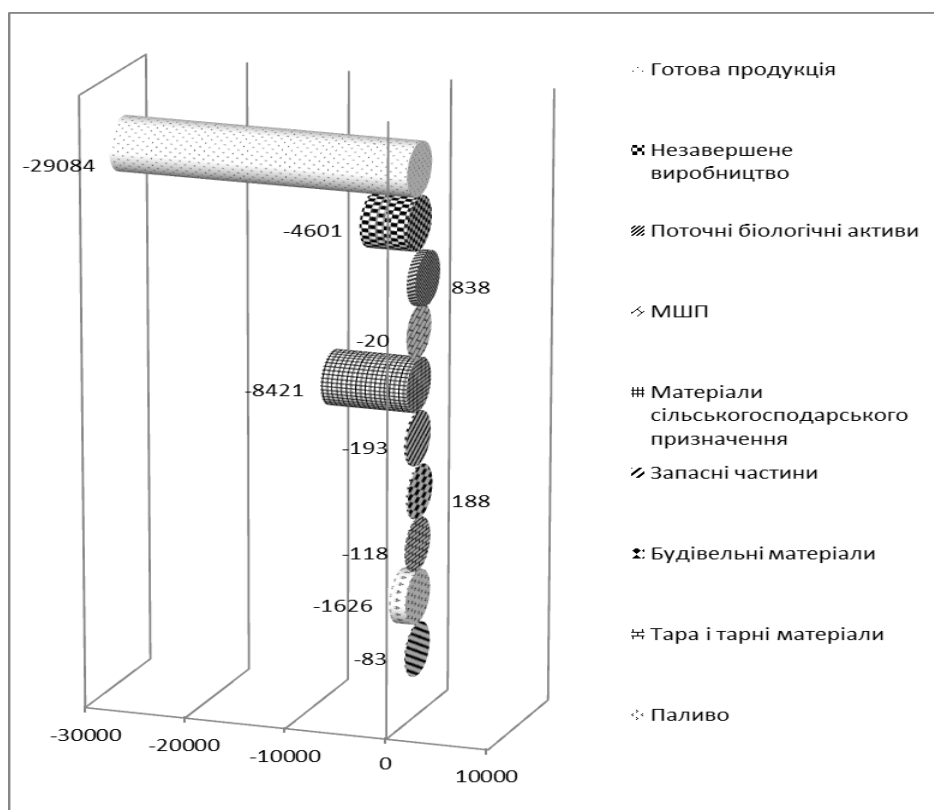


Рис. 5. Динаміка зміни запасів підприємства АПК за 2019-2020рр.*
*розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

Дослідження даних рис. 5 показало, що запаси підприємства АПК на кінець 2020 р. порівняно з 2019 р. зменшилися на 43810 тис. грн., або на 36,77%. Це відбулось за рахунок зменшення: готової продукції на 29804 тис.грн., або на 41,1%, виробничих запасів на 10243 тис. грн.. або на 43,41% (за рахунок зменшення: матеріалів сільськогосподарського призначення – на 8421 тис.грн або на 44,49%, палива – на 1626 тис.грн., або на 68,04%, запасних частин – на 193 тис.грн. або на 25,13%, тари і тарних матеріалів – на 118 тис.грн. або на 69,01%, сировини і матеріалів – на 83 тис.грн. або на 68,03%, малоцінних та швидкозношуваних предметів – на 20 тис.грн., або на 2,44%, і збільшення будівельних матеріалів на 188 тис.грн., або на 65,96%), і незавершеного виробництва на 4601 тис.грн., або на 25,61%, а також відбулось збільшення

поточних біологічних активів на 838 тис. грн.. або на 16,54%.

Як що досліджувати структуру запасів, то на кінець 2019 р. найбільшу питому вагу займає готова продукція – 60,86%, питома вага виробничих запасів склала 19,8%, незавершеного виробництва – 15,08%, поточних біологічних активів – 4,25%. На кінець 2020 року відбулись наступні зміни в структурі запасів: збільшилась питома вага незавершеного виробництва – на 2,66 % п. і поточних біологічних активів – на 3,59 % пункти; зменшилась питома вага готової продукції на 4,17 % п., виробничих запасів – на 2,08% пункти.

На рис. 6 наведена динаміка зміни дебіторської заборгованості підприємства АПК за 2019-2020 рр.

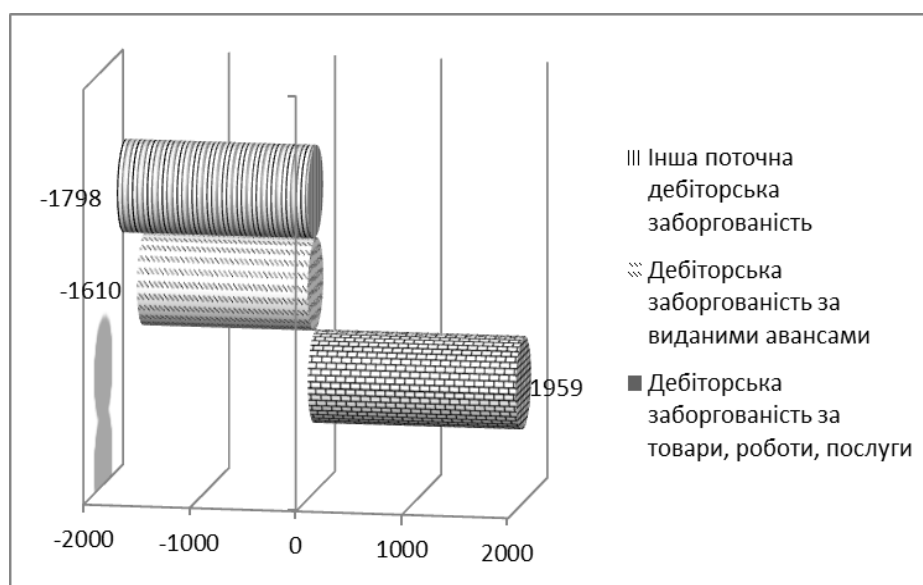


Рис. 6. Динаміка зміни дебіторської заборгованості підприємства АПК за 2019-2020рр.*

*розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

З рис.6 видно, що зменшення дебіторської заборгованості на кінець 2020 р. порівняно з 2019 р. на 1449 тис. грн. або на 34,03% за рахунок зменшення: дебіторської заборгованості за розрахунками на 1610 тис. грн. або на 73,52% (за рахунок збільшення розрахунків за виданими авансами – на 1610 тис.грн або на 73,52 %) і іншої поточної дебіторської заборгованості – на 1798 тис.грн або на 100 %, а також відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги на 1959 тис. грн. або в 7,2 р., що є позитивною тенденцією.

Як що досліджувати структуру дебіторської заборгованості підприємства АПК, то на кінець 2019 р. найбільшу питому вагу займає заборгованість за розрахунками – 51,43%, питома вага іншої заборгованості – 42,23%, заборгованості за товари, роботи, послуги склала – 6,34%. На кінець 2020 р. відбулись наступні зміни в структурі дебіторської заборгованості: збільшилась питома вага заборгованості за товари, роботи послуги на 73,01 % п. відповідно, зменшилась питома вага

заборгованості за розрахунками на 30,78% п. пункти та іншої заборгованості – на 42,23% п.

Аналіз використання оборотних активів підприємства АПК та їх окремих елементів здійснюється на підставі даних форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (рис. 7). Так, ефективність використання оборотних коштів підприємства в 2020 р. порівняно з 2019 р. погіршилась, про що свідчить зменшення коефіцієнту оборотності на 0,13 обороти та збільшення тривалості одного обороту оборотних коштів на 76,83 днів (за рахунок збільшення: часу перебування коштів в грошових коштах – на 76,02 днів, а також зменшення часу перебування коштів в запасах – на 19,6 днів, коштів в розрахунках – на 0,51 дня, в інших оборотних коштах – на 0,33 дня, як показало поглиблене дослідження даних). Коефіцієнт завантаженості зріс на 0,21 обороти. Такі зміни призвели до залучення додаткової суми оборотних активів підприємства АПК у розмірі 138,68 тис. грн.

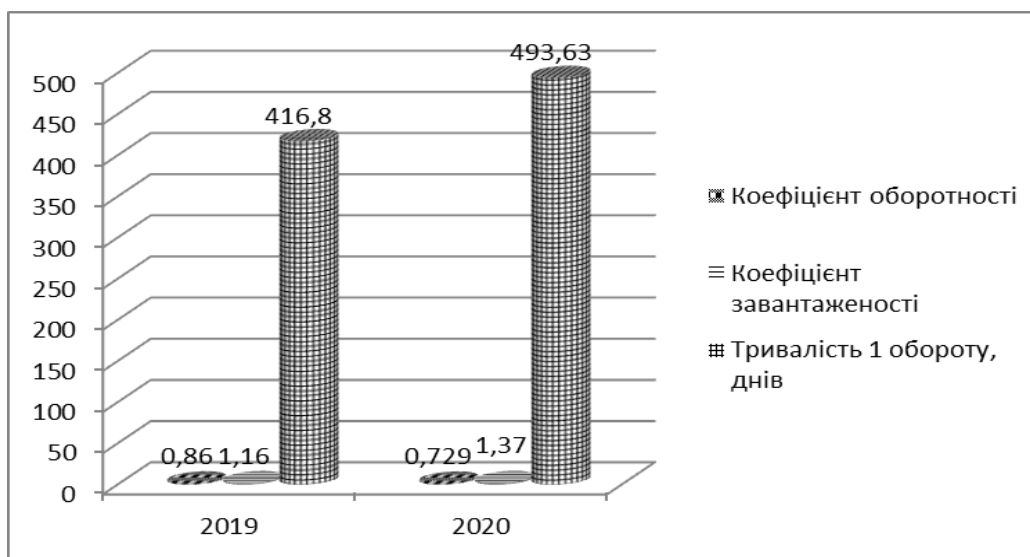
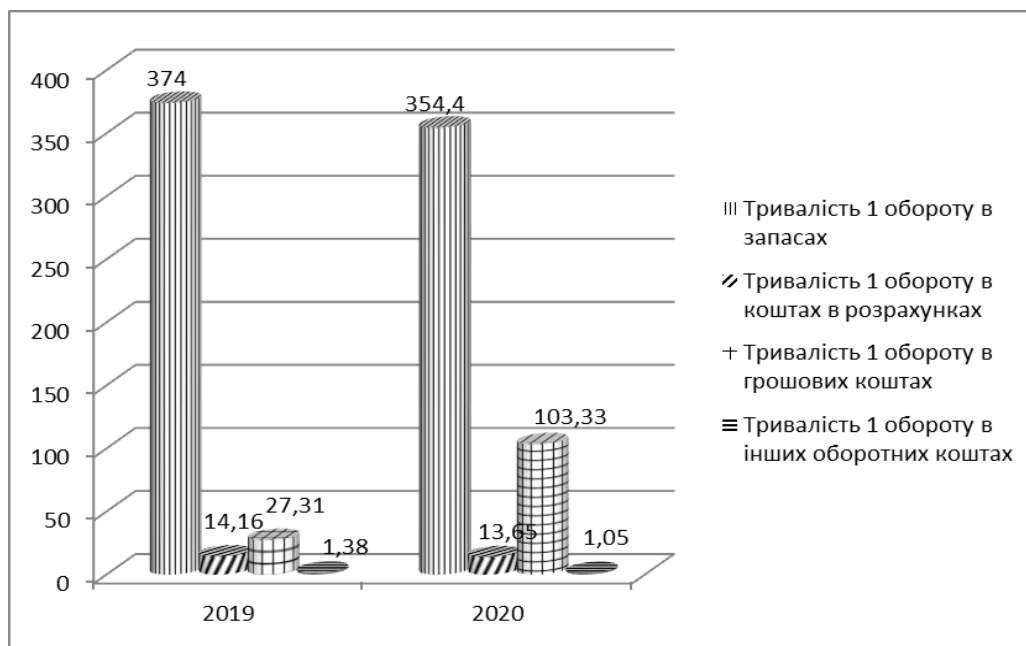


Рис. 7. Аналіз зміни показників ефективності використання оборотних активів підприємства АПК за 2019-2020рр.*

* розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

Оборотні активи, а саме зміна їх динаміки, впливають на зміну динаміки коефіцієнтів фінансового стану для оцінки фінансової стійкості підприємства АПК, що здійснюється на підставі даних форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (рис. 8.).

Дані розрахунків, які наведені на рис.8, показують, що коефіцієнт фінансової автономії впродовж періода, що аналізується, знаходиться в межах норми, що свідчить про стабільність та фінансову незалежність підприємства від зовнішніх кредиторів. Коефіцієнт співвідношення залучених та власних коштів впродовж 2019-2020 рр. знаходиться в межах норми та показує, що підприємство на

початок попереднього року на 1 грн. власного капіталу залучало 0,15 грн. залучених коштів, на кінець 2020 року – 0,23 грн. Але значення даного показника дещо збільшується, що є негативною тенденцією. Підприємство має власні оборотні кошти, величина яких зменшується на кінець 2020 р. на 22 751 тис.грн. Це викликало зменшення значення коефіцієнта маневреності власного капіталу, хоча поки що його величина знаходиться в межах норми, що позитивно характеризує діяльність підприємства. Значення коефіцієнта забезпеченості оборотних коштів власними оборотними коштами має тенденцію до зменшення впродовж даних років.

Таким чином, аналіз показників фінансової стійкості підприємства дозволяє зробити висновок про недостатньо ефективне вкладення грошових коштів в діяльність підприємства та зниження фінансової стабільності функціонування

підприємства на ринку та про те, що фінансова ситуація на підприємстві АПК на кінець 2019 р. є кризовою, а на кінець 2020 р. ситуація на підприємстві змінилась на стійку, що є позитивною тенденцією.

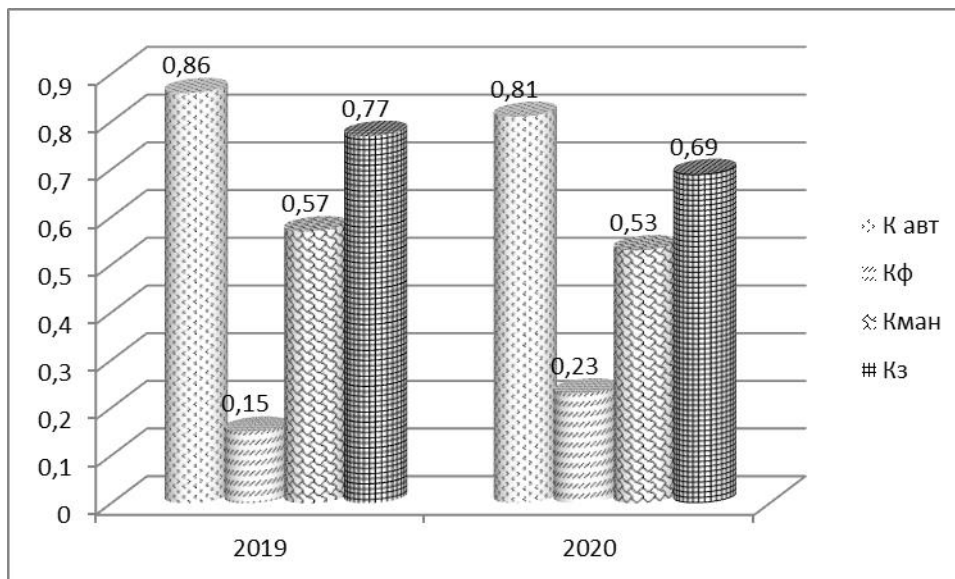


Рис. 8. Динаміка відносних показників фінансової стійкості підприємства АПК за 2019-2020рр.*

*розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

Повний фінансовий аналіз оборотних активів підприємства неможливий без аналізу відносних показників ліквідності, де для їх розрахунку значний

вплив має зміни таких важливих груп оборотних активів як грошові кошти, запаси та дебіторська заборгованість (рис. 9).

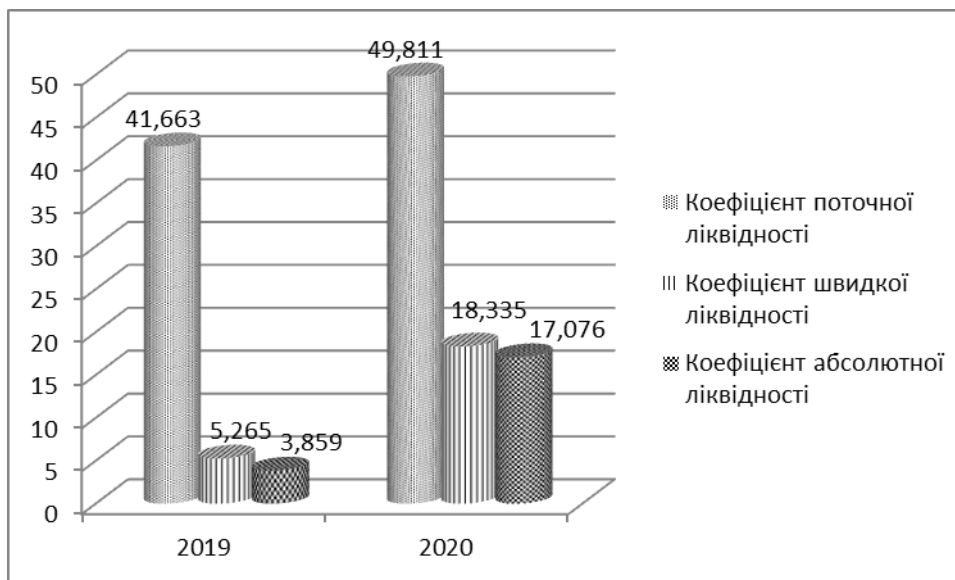


Рис. 9. Динаміка відносних показників ліквідності балансу підприємства АПК за 2019-2020рр.*

*розраховано на підставі даних фінансової звітності підприємства

З рис. 9 видно, що коефіцієнти поточної і швидкої ліквідності впродовж 2019-2020 рр. знаходяться в межах норми, що позитивно

характеризує діяльність підприємства АПК та свідчить про згоду підприємства покрити свої термінові зобов'язання – достатня кількість

оборотних активів (запасів та дебіторської заборгованості), але негативним є невідповідність коефіцієнту абсолютною ліквідності нормативному значенню, що свідчить про неможливість погашення підприємством його термінових зобов'язань абсолютно ліквідними активами – грошовими коштами. Проведений аналіз показує, що баланс підприємства АПК не є абсолютно ліквідним за рахунок такого важливого його елемента оборотних активів, як грошові кошти.

Таким чином, проведене дослідження практичних аспектів функціонування підприємств АПК, опрацювання наукових літературних джерел, проведеного нашого дослідження [1,2] показало, що не має єдиного бачення щодо напрямів проведення фінансового аналізу оборотних активів та його елементів – найбільш важливих груп активів. Результати проведеного дослідження дозволили сформулювати напрями фінансового аналізу оборотних активів підприємства (рис. 10).

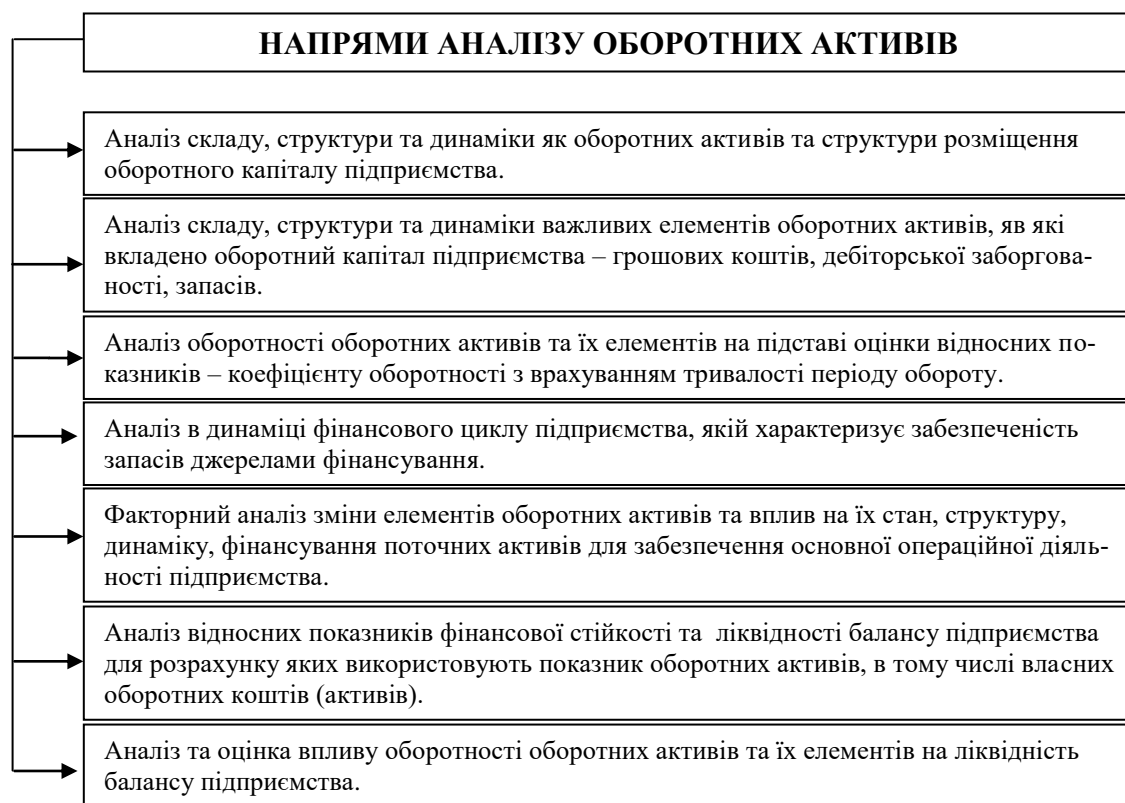


Рис. 10. Напрями аналізу оборотних активів підприємства*

*сформовано авторами на підставі дослідження джерел [1-11]

Так, детальний аналіз важливих елементів оборотних активів дозволить проводити постійний моніторинг за їх станом, структурою та динамікою, що буде сприяти ефективному управлінню ними та перешкоджати відволіканню оборотного капіталу з обороту підприємства та процесу нормального фінансування його діяльності. Одним з важливих етапів аналізу оборотних активів, що має особливе значення для ефективного функціонування підприємства, залучення інвестицій та розвитку діяльності є фінансовий аналіз відносних показників, які характеризують фінансову стійкість підприємства та ліквідність його балансу, та для розрахунку яких використовують або показники оборотних активів та власних оборотних коштів (активів), або їх елементів вчення в практичній діяльності підприємства.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Проведене дослідження публікацій вчених щодо методики фінансового аналізу та проведення аналізу оборотних активів та важливих

груп їх елементів підприємства АПК Одеської області показав:

1. Для ефективного функціонування та системи управління підприємством, необхідно використовувати комплексний підхід до проведення фінансового аналізу оборотних активів та важливих груп його елементів, який, на нашу думку, охоплює наступні етапи:

– аналіз складу, структури та динаміки як оборотних активів та структури розміщення оборотного капіталу підприємства;

– аналіз складу, структури та динаміки важливих елементів оборотних активів, які вкладено оборотний капітал підприємства – грошових коштів, дебіторської заборгованості, запасів; аналіз оборотності оборотних активів та їх елементів на підставі оцінки відносних показників – коефіцієнту оборотності з врахуванням тривалості періоду обороту;

– аналіз в динаміці фінансового циклу підприємства, якій характеризує забезпеченість запасів

джерелами фінансування; факторного аналізу зміни елементів оборотних активів та вплив на їх стан, структуру, динаміку, фінансування поточних активів для забезпечення основної операційної діяльності підприємства;

– аналіз відносних показників фінансової стійкості та ліквідності балансу підприємства для розрахунку яких використовують показник оборотних активів, в тому числі власних оборотних коштів (активів);

– аналіз та оцінка впливу оборотності оборотних активів та їх елементів на ліквідність балансу підприємства.

2. Запропонований комплексний підхід до проведення фінансового аналізу оборотних активів підприємства з видаленням окремих етапів його проведення, спрямований на постійний моніторинг зміни абсолютних та відносних показників, що характеризують стан та використання елементів оборотних активів в системі управління підприємством для забезпечення ефективного його функціонування, розвитку діяльності, підвищення інвестиційної привабливості та фінансової стійкості й конкурентоспроможності й потребує застосування на підприємстві управлінського обліку та дозволяє не тільки розробити ефективну політику управління ними.

Література

1. Купріна Н.М., Ступницька Т.М., Антонюк О.П., Величко О.М. Сучасні аспекти фінансового аналізу оборотних активів підприємства // Економіка харчової промисловості. 2021. Т. 13, вип. 3. С. 46-55. doi: 10.15673/fe.v13i3.2131
2. Купріна Н.М., Ступницька Т.М., Баранюк Х.О., Величко О.М. Оборотні активи в системі управління підприємства: сучасні аспекти обліку, аналізу та аудиту // Економіка харчової промисловості. 2021. Т. 13, вип. 2. С. 50-57. doi: 10.15673/fe.v13i2.2040
3. Купріна Н.М., Величко О.М. Фінансовий аналіз оборотних активів підприємства: теоретичний та практичний аспект // Економічні та соціальні аспекти розвитку України на початку XXI століття. Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції 19-20 жовтня 2021 р. Одеса: Одеська національна академія харчових технологій, 2021. С. 56-58. URL: <https://www.onaft.edu.ua/download/konfi/2021/Collection-of-abstracts-ekonom-19-20-21.pdf> (дата звернення 10.05.2022).
4. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент: учеб. курс. К.: Ника-Центр, Эльга, 2001. 528 с.
5. Бланк І.А. Управління використанням капіталу: навч. посібник. К.: Ника-Центр: Эльга, 2000. 651 с.
6. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посіб. К.: Вища школа., 2003. 278 с.
7. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Київ: КНТЕУ, 2010. 412 с.
8. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підруч. К.: ЦУЛ, 2008. 566 с.
9. Павленко О.П., Бурсук Г.Ю. Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування // Молодий вчений. 2017. № 10 (50) жовтень. С. 981-984.
10. Єгорова О.В., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник Ю.М. Економічний аналіз: навч. посіб. Полтава: РВВД ПДАА, 2018. 290 с.
11. Савченко А.М., Матвійук А.В. Оборотні активи виробничого підприємства в сучасних умовах: обліково-аналітичний аспект // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. Вип. 6 (23). С. 698-705.

Стаття надійшла 20.05.2021

Стаття прийнята до друку 3.06.2021

Доступно в мережі Internet 19.07.2022

Kuprina N.

Doctor of Economics, Professor
Department of Accounting and Auditing
E-mail: k.natali_@ukr.net
ORCID ID: 0000-0003-4645-545X

Stupnytska T.

Ph.D., Associate Professor
Department of Accounting and Auditing
E-mail: t.stupnytska@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-2517-2795

Velychko O.

The student of the forth grade of Economy, Business and Control Faculty
Odesa National University of Technology
Kanatna str., 112, Odesa, Ukraine, 65039
E-mail: velichko20012001@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-8591-878X

FEATURES OF THE FINANCIAL ANALYSIS OF THE MOST IMPORTANT GROUPS OF ASSETS IN THE ACTIVITY MANAGEMENT SYSTEM ENTERPRISES

For agro-industrial complex enterprises, it is important to have sufficient sources of funding for the main operating activities and the formation of current assets in the activity management system. Without a

sufficient amount of such important elements of asset groups - parts of current assets, such as stocks, receivables and cash, the main operational activity of the enterprise is not possible. Each of these elements requires constant monitoring and analysis and must have a sufficiently high turnover rate and an objective value that contributes to the effective activity, management system and functioning of the enterprise.

The article conducts a study of the theoretical and practical aspects of the formation of the stages of financial analysis of current assets and their important elements, taking into account the systematicity and complexity of the approach to its implementation in order to ensure the effectiveness of the functioning and management of the activities of the agricultural industry enterprise in modern conditions. An analysis of current assets and important groups of their elements was carried out on the example of data from the financial statements of an agro-industrial complex enterprise. It has been proven that the important stages of the analysis of current assets are not only the analysis of the composition, dynamics, structure, efficiency of the use of current assets, but also the analysis of the structure and dynamics of such important elements of current assets as stocks, receivables, cash, and the analysis of relative indicators financial stability and liquidity of the company's balance sheet, which is of particular importance for the effective functioning and formation of the management system of the agribusiness enterprise. The stages of conducting a financial analysis of current assets and important groups of its elements for an agribusiness enterprise in modern conditions of its operation based on a comprehensive approach have been formed.

The proposed comprehensive approach to conducting a financial analysis of the current assets of the enterprise with the removal of individual stages of its implementation, aimed at constant monitoring of changes in absolute and relative indicators characterizing the state and use of elements of current assets in the enterprise management system to ensure its effective functioning, development of activities, increase in investment attractiveness and financial stability and competitiveness and requires the application of management accounting at the enterprise and allows not only to develop an effective management policy but also to perform the above-mentioned activities.

Key words: current assets, important groups of current assets, agribusiness enterprise, enterprise activity, financial analysis, stages of financial analysis, comprehensive approach.

References

1. Kuprina, N., Stupnytska, T., Antonyuk, O., & Velychko, O. (2021). Modern aspects of financial analysis of current assets of the enterprise. *Food Industry Economics*, 13(3), 46-55. doi: 10.15673/fie.v13i3.2131
2. Kuprina, N., Stupnytska, T., Baraniuk, Kh., & Velychko, O. (2021). Current assets in the enterprise managementsystem: modern aspects of accounting, analysis and audit. *Food Industry Economics*, 13(2), 50-57. doi: 10.15673/fie.v13i2.2040
3. Kuprina, N. M., & Velychko, O. M. (2021). Finansovyi analiz oborotnykh aktiviv pidpriemstva: teoretychnyi ta praktychnyi aspekt. In *Ekonomichni ta sotsialni aspekty rozvytku Ukrainynapochatku XXI stolittia. Materialy IX Mizhnarodnoi nauково-praktychnoi konferentsii 19-20 zhovtnia 2021 r.* (pp. 56–58). Odesa; Odeska natsionalna akademiia kharchovykh tekhnolohii. Retrieved May10, 2022, from <https://www.onaft.edu.ua/download/konfi/2021/Collection-of-abstracts-ekonom-19-20-21.pdf>
4. Blank, I. A. (2001). *Finansoviy menedzhment*. Nika-Tsentr, Elga.
5. Blank, I. A. (2000). *Upravlinnia vykorystanniam kapitalu*. Nika-Tsentr, Elha.
6. Mets, V. O. (2003). *Ekonomichniy analiz finansovykh rezultativ ta finansovoho stanu pidpriemstva*. Vyscha shkola.
7. Mnykh, Ye. V., & Barabash, N. S. (2010). *Finansovyi analiz*. KNTEU.
8. Tsal-Tsalko, Yu. S. (2008). *Finansovyi analiz*. TsUL.
9. Pavlenko, O. P., & Bursuk, H. Yu. (2017). Finansovyi analiz oborotnykh aktiviv ta optymizatsiia dzherel yikh formuvannia. *Molodyi vchenyi*, (10(50) zhovten, 981-984.
10. Yehorova, O. V., Dorohan-Pysarenko, L. O., & Tiutiunnyk, Yu. M. (2018). *Ekonomichniy analiz*. RVVD PDAA.
11. Savchenko, A. M., & Matviuk, A. V. (2019). Oborotni aktyvy vyrobnychoho pidpriemstva v suchasnykh umovakh: oblikovo-analitychnyi aspekt. *Skhidna Yevropa: ekonomika, biznes ta upravlinnia*, (6(23), 698-705.

Received 20 May 2022

Approved 3 June 2022

Available in Internet 19.07.22

Цитування згідно ДСТУ 8302:2015

Купріна Н.М., Ступницька Т.М., Величко О.М. Особливості фінансового аналізу найбільш важливих груп активів в системі управління діяльністю підприємства // Економіка харчової промисловості. 2022. Т. 14, вип. 2. С. 58-67. doi 10.15673/fie.v14i2.2325

Cite as APA style citation

Kuprina, N., Stupnytska, T., & Velychko, O. (2022). Features of the financial analysis of the most important groups of assets in the activity management system enterprises. *Food Industry Economics*, 14(2), 58-67. doi 10.15673/fie.v14i2.2325.