

**Міністерство освіти і науки України
Полтавський державний аграрний університет**



АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ НАУКИ

**V Всеукраїнська науково-практична конференція
(6 грудня 2022 р.)**



м. Полтава 2022

*«Актуальні питання сучасної економічної науки»: збірник матеріалів
V Всеукраїнської науково-практичної конференції (6 грудня 2022 р.)*

УДК 33: 167.1

А 43

Рекомендовано до друку вченою Радою факультету обліку та фінансів
Полтавського державного аграрного університету (протокол № 5 від 28.11.2022 р.).

Редакційна колегія:

- **Аранчій В. І.**, к. е. н., професор, в. о. ректора Полтавського державного аграрного університету, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування;
- **Дорогань-Писаренко Л. О.**, к. е. н., професор, декан факультету обліку та фінансів, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Полтавського державного аграрного університету;
- **Зоря О. П.**, д. е. н., професор, завідувач кафедри фінансів, банківської справи та страхування Полтавського державного аграрного університету;
- **Томілін О. О.**, д. е. н., професор, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Полтавського державного аграрного університету;
- **Єгорова О. В.**, к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування Полтавського державного аграрного університету;
- **Остапенко Т. М.**, к. е. н., доцент, доцент кафедри аналітичної економіки та менеджменту Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ;
- **Кубецька О. М.**, к. е. н., доцент, доцент кафедри аналітичної економіки та менеджменту Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ.

Актуальні питання сучасної економічної науки : збірник матеріалів
V Всеукр. наук.-практ. конф., 6 грудня 2022 р. Полтава : ПДАУ, 2022.
230 с.

До збірника матеріалів V Всеукраїнської науково-практичної конференції
«Актуальні питання сучасної економічної науки» ввійшли результати
міждисциплінарних теоретичних та прикладних досліджень актуальних проблем
української економіки.

Матеріали надруковані в авторській редакції. Редакційна колегія може не
розділяти поглядів авторів. Відповідальність за зміст матеріалів, точність наведених
фактів, цитат, посилань на джерела, достовірність іншої інформації та за
додержання норм авторського права несуть автори.

© Колектив авторів

© Полтавський державний аграрний університет

СУТНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЕТАПИ УПРАВЛІННЯ НЕЮ Кибкало Н.В.....	115
МЕТА ТА ПОКАЗНИКИ ОЦІНЮВАННЯ ЛІКВІДНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА Кривошея В. В.	118
АНАЛІЗ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА Кубецька О.М., Бабенко Ю.Д.....	120
СТРАТЕГІЧНЕ ПЛАНУВАННЯ ПЕРСОНАЛУ Кубецька О.М., Буцанова К.Г.	123
СТВОРЕННЯ УМОВ ЩОДО ЕФЕКТИВНОЇ РОБОТИ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ Кубецька О.М., Козлова Д.С.....	125
МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ОЦІНКИ РІВНЯ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА Лимар А. О., Жайворонок Л. М.	128
ВАРТІСТЬ КАПІТАЛУ ЯК СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ Лук'яненко В. В., Петренко Є. А.	131
АНАЛІЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА Манзюк Д.О., Смітюх Н.А.	133
НАПРЯМИ ТА ЗАВДАННЯ АНАЛІЗУ ВИТРАТ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА Морозова П.І.	136
ЗНАЧЕННЯ МЕТОДУ АВС-АНАЛІЗУ В УПРАВЛІННІ ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ Нікітенко М. М., Кваша Я.І.	139
ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТА УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ Остапенко Т.М.....	142
РОЛЬ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ НА ПІДПРИЄМСТВІ, ЙОГО ВИДИ Остапенко Т.М., Дмитрієва О.Д.	144

МЕТА ТА ПОКАЗНИКИ ОЦІНЮВАННЯ ЛІКВІДНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Кривошея В. В.,

здобувач вищої освіти ОС Бакалавр

Полтавський державний аграрний університет

Науковий керівник: Тютюнник Ю. М., к.е.н., доцент

Невід'ємною частиною оцінювання фінансового стану на підприємстві є проведення аналізу ліквідності та платоспроможності. Здебільшого всі вчені характеризують ліквідність як можливість підприємства вчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми поточними зобов'язаннями. Водночас платоспроможність пов'язана з наявністю грошових коштів на протязі більшого періоду для виконання своїх фінансових зобов'язань.

Ці два поняття можна ототожнювати, але здебільшого ліквідність є дещо ширшим за змістом. У загальному розумінні ліквідність – це здатність активів підприємства швидко перетворюватися у гроші.

Метою аналізу виступає не лише фактичне оцінювання ліквідності підприємства і порівняння цього рівня з нормативним, а й розробка на основі аналітичних даних необхідних заходів для поліпшення фінансового стану підприємства [2].

Для визначення рівня ліквідності активи підприємства поділяють на різні групи:

1) високоліквідні (гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції) – суми по всіх статтях коштів, що можуть бути негайно використані для погашення заборгованості;

2) середньоліквідні (поточна дебіторська заборгованість) – активи, для використання яких необхідний час, щоб перевести їх у грошовий еквівалент;

3) низьколіквідні (запаси, поточні біологічні активи, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи) – активи, для обертання яких у грошові кошти необхідно понад 12 місяців;

4) важколіквідні – необоротні активи та необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття.

Для проведення оцінювання рівня ліквідності підприємства використовують коефіцієнти, для отримання яких зіставляють вартість активів згідно ступеня ліквідності та поточні зобов'язання. До таких коефіцієнтів належать:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- коефіцієнт швидкої ліквідності;
- коефіцієнт загальної ліквідності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує частку короткострокових зобов'язань, яку можна погасити негайно або в найближчий час, не чекаючи повернення дебіторської заборгованості чи реалізації будь-яких інших активів.

*«Актуальні питання сучасної економічної науки»: збірник матеріалів
V Всеукраїнської науково-практичної конференції (6 грудня 2022 р.)*

Згідно Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дії з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства нормативний показник абсолютної ліквідності становить більше 0,2 [1]. Але перевищення 0,35 також є негативним, оскільки, чим вище цей коефіцієнт, тим більш нераціонально підприємство використовує наявні грошові ресурси. На нашу думку, значення близько 0,2 є найоптимальнішим варіантом, тому що вірогідність того, що у підприємства затребують повернути одразу всю поточну кредиторську заборгованість, низька.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, яку частку кредиторської заборгованості можна повернути у випадку повернення на підприємство дебіторської заборгованості. Нормативне значення перебуває в межах 0,6-0,8.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує можливість підприємства розрахуватися за своїми поточними зобов'язаннями усіма наявними оборотними активами. Нормативне значення більше 1 [1].

Для ефективного оцінювання фінансового стану недостатньо порівняти фактичні значення кожного із цих показників з нормативними значеннями, оскільки їхній рівень є дуже мінливим і навіть надходження коштів на поточний рахунок вплине на рівень абсолютної ліквідності.

Аналіз ліквідності проводять з метою пошуку відповіді на такі питання:

1. На скільки підприємство може покрити свої поточні зобов'язання?
2. Чи є можливість додатково залучити ще зобов'язання і не втратити поточний рівень ліквідності?

Отже, оцінювання рівня ліквідності на підприємстві є важливим етапом оцінювання загального фінансового стану. Для того, щоб забезпечити оптимальний рівень показників необхідно постійно здійснювати моніторинг стану і динаміки оборотних активів та поточної кредиторської заборгованості. Аналізувати показники слід не лише в порівнянні з нормативними значеннями, а й у динаміці, оскільки показники можуть мати негативну тенденцію, при цьому не порушуючи нормативних рівнів.

Одночасно з моніторингом показників слід не забувати про оптимізацію структури капіталу, пошук внутрішніх резервів для підвищення рівня ліквідності і т. д.

Список використаних джерел

1. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства : наказ Міністерства економіки України № 14 від 19 січня 2006 р. (у редакції наказу Міністерства економіки України № 1361 від 26 жовтня 2010 р.) / *Верховна Рада України*. URL: <http://www.me.gov.ua/> (дата звернення 16.11.2022).

2. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Частина I. Полтава: РВВ ПДАА, 2014. 358 с.