

УДК 658:330.142.26

Яковенко Р. В.

кандидат економічних наук, доцент
доцент кафедри маркетингу, менеджменту та економіки

Тітова О. В.

слухач курсів MBA (Master of Business Administration)
Економіко-технологічний інститут імені Роберта Ельворті,
м. Кропивницький, Україна

УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ ТОВ «КІЗ «ЛЕЗО»

Для розуміння причин недостатньої кількості грошових коштів розглянемо структуру оборотних активів ТОВ «КІЗ «ЛЕЗО» в таблиці 1 сформовану з фінансової звітності форма 1 підприємства.

Таблиця 1 - Оборотні активи за період з 2018 по 2022 роки

Показник, тис. грн	Роки					Абс. відхил. 2022 до 2018, тис. грн	Темп приросту 2022 до 2018, %
	2018	2019	2020	2021	2022		
Виробничі запаси	3 631	6 121	5 484	7 834	4 722	1 091	30,1
Дебіт. заборгованість за продукцію	7 223	7 006	7 491	8 295	20558	13 335	184,6
Дебіт. заборгованість за розр. з бюджетом	83	32	237	2 604	0	-83	-100,0
Інша дебіторська заборгованість	185	482	477	1 538	567	382	206,0
Інші оборотні активи	574	1 179	687	1 174	462	-112	-19,6
Гроші та їх еквіваленти	613	2 770	3 933	2 092	931	318	51,8
Готова продукція	3 835	3 982	3 701	6 358	5 763	1 928	50,3
Всього	16181	21590	22056	29 84	33072	16 890	104,4

Динаміка показників оборотних активів вказує на стабілізацію за показником виробничі запаси після зростання з 2019 по 2021 рік. Очевидною є негативна тенденція на зростання дебіторської заборгованості (рис. 2).

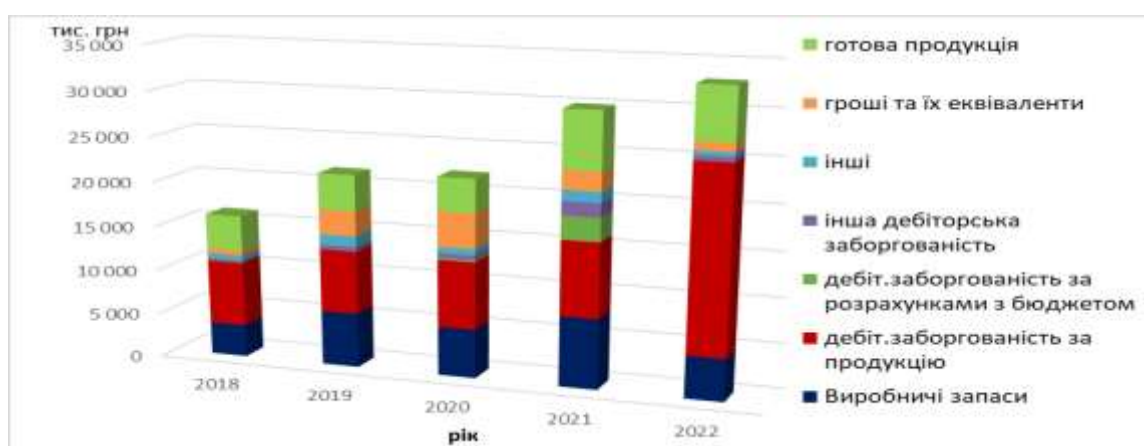


Рисунок 1 - Розмір оборотних активів

Сума найбільш ліквідних активів (кошти на рахунку) має з 2021 року динаміку на зменшення, що негативно відображається на платоспроможності за терміновими зобов'язаннями.

Структура оборотних активів показує величезну частку дебіторської заборгованості,

що за 2022 рік значно зросла і становить 62% (рис. 2, 3).

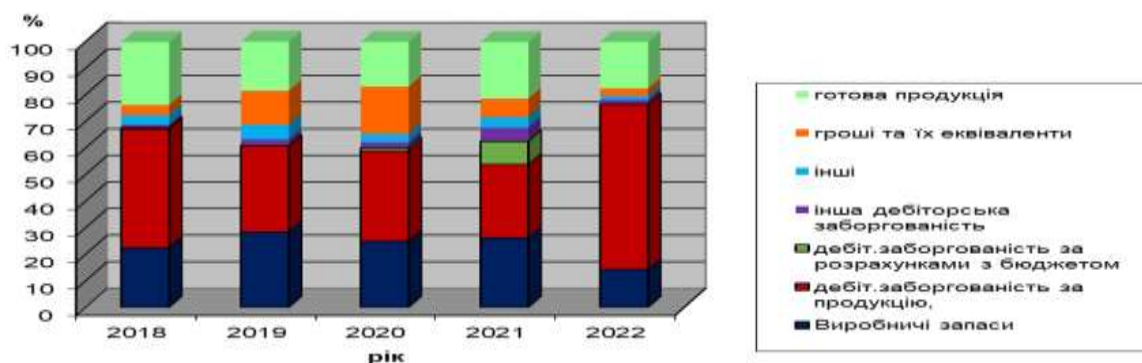


Рисунок 2 - Структура оборотних активів з 2018 по 2022 рр.

Оптимальним у науковій літературі вважається частка дебіторської заборгованості в активах близько 40%. Тобто ТОВ «КІЗ «ЛЕЗО» фактично фінансує своїх контрагентів за рахунок власних обігових коштів, не тільки не отримуючи прибуток, а й маючи фактичне знецінення цих коштів, адже рівень інфляції за 2022 рік склав 26,6 %.

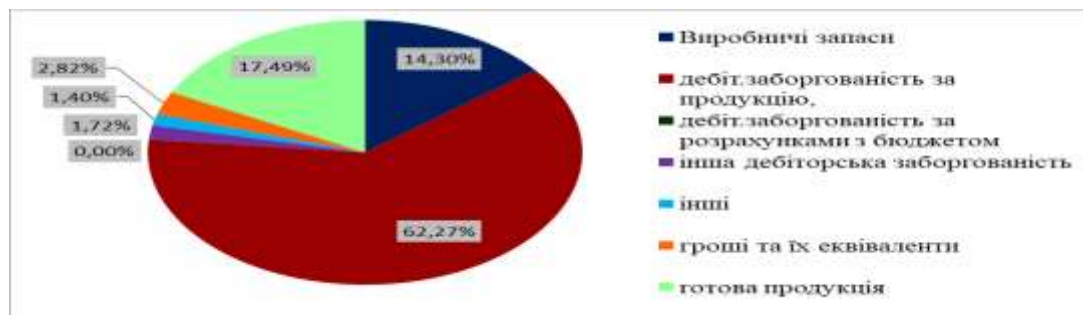


Рисунок 3 - Структура оборотних активів на кінець 2022 року

Рекомендовано провести структурний аналіз дебіторської заборгованості і розробити заходи щодо її інкасації. Проаналізуємо фінансовий результат діяльності підприємства. Горизонтальний аналіз представлено в таблиці 2.

Таблиця 2 - Фінансові результати діяльності з 2018 по 2022 рр.

Стаття, тис. грн	2018	2019	2020	2021	2022	Абс. відхил. 2022 до 2018, тис. грн	Темп прир. 2022 до 2018, %
Чистий дохід від реалізації продукції	60874,4	58099,7	58822,2	60064,9	41857,6	-19 017	-31,2
Інші операційні доходи	2 066,0	3 794,9	5 161,5	1 278,0	1 528,8	-537	-26,0
Інші доходи	6,0	104,1	19,6	15,0	1,2	-5	-80,0
Разом доходи	62946,4	61998,7	64003,3	61357,9	43387,6	-19 559	-31,1
Собівартість реалізованої продукції	52863,5	50907,0	51021,0	52491,8	38535,4	-14 328	-27,1
Інші операційні витрати	7 647,6	9 494,4	11747,6	8 206,9	6 326,0	-1 322	-17,3
Інші витрати	1,4	56,5	13,2	3,7	0,3	-1	-78,6
Разом витрати	60512,5	60457,9	62781,8	60702,4	44861,7	-15 651	-25,9
Фінансовий результат до оподаткування	2 433,9	1 540,8	1 221,5	655,5	-1474,1	-3 908	-160,6
Податок на прибуток	438,1	280,2	233,2	134,5			
Чистий прибуток (збиток)	1 995,8	1 260,6	988,3	521,0	-1474,1	-3 470	-173,9

Графічне відображення основних складових фінансових результатів зображено на рис.4.

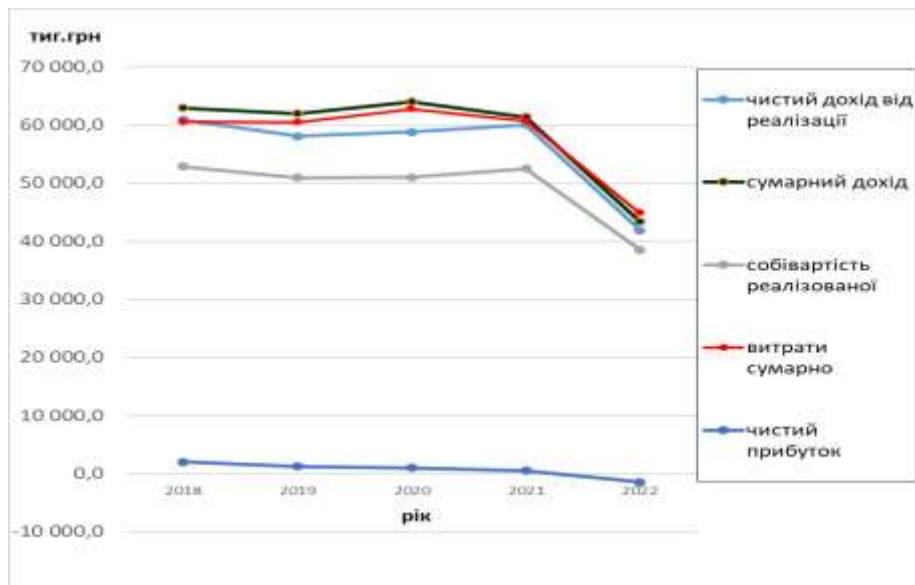


Рисунок 4 - Динаміка фінансових результатів

Відмічається падіння виручки від реалізації на 31% у порівнянні з 2018 роком, собівартості на 27% і зниження прибутку до збитку в 1 474 100 грн у 2022 році.

Література:

1. Звіт про фінансовий результат ТОВ «КІЗ «ЛЕЗО»