

УДК 657.422

Николишин М. - ст. гр. БО-42

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя

ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ

Науковий керівник: к.е.н., доцент Королюк Т. М.

Прийняття економічно обґрунтованих рішень, що підвищують фінансову результативність і формують основу стабільної роботи, неможливе без розуміння економічної сутності «оборотних активів» [1]. Оборотні активи – це центральна частина економічних ресурсів підприємства, яка представлена групою засобів, які безпосередньо беруть участь у господарській, операційній і фінансовій діяльності підприємства в процесі операційного циклу.

Поняття «оборотні активи» у економічній літературі зустрічається приблизно з початку минулого століття. Вчені стали висувати наступні версії визначення суті цієї категорії: В.П. Дяченко визначав суть оборотних активів як вартість оборотних фондів і фондів обігу; Б.С. Геращенко і В.С. Геращенко доповнили це визначення тим, що вартість обов'язково повинна виступати у грошовому вираженні [2]. П.Г. Бунич відмічав: «Оборотні засоби підприємств - це грошові кошти, що перебувають у розпорядженні для утворення оборотних фондів і фондів обігу» [3].

В літературних джерелах поняття «оборотний капітал» та «оборотні активи» часто використовуються як синоніми, хоча оборотні активи у процесі виробничої діяльності підприємства споживаються і витрачаються, на відміну від оборотного капіталу, що лише авансується. Але слід зазначити, що на капітал перетворюється не весь обсяг авансованих грошових коштів, а лише той, що забезпечує економічний, соціальний або екологічний ефект [4]. Підсумовуючи вищесказане, можна зробити висновок, що оборотні активи й оборотний капітал це категорії, які характеризують одні і ті ж об'єкти, а саме: грошові кошти, короткострокові фінансові вкладення, дебіторську заборгованість і запаси.

Проаналізувавши поняття «оборотні активи» у різних літературних джерелах, можна виділити декілька підходів економістів до трактування сутності даного поняття:

1) оборотні засоби підприємств, що відображаються в активі їх бухгалтерського балансу; 2) грошові кошти та їх еквіваленти, а також інші активи, що використовують в одному операційному циклі; 3) засоби підприємства, які повністю переносять свою вартість на вартість виготовленої продукції.

Отже, можна зробити висновок, що «оборотні активи» є всеохоплюючою економічною категорією, оскільки включає в себе усі інші поняття і враховує специфіку майна суб'єктів

Література:

1. Білуха М. Г. Теорія бухгалтерського обліку / М. Г. Білуха. – К.: КДЕУ, 2000. – 692 с.
2. Вербило О. Ф. Бухгалтерський облік у менеджменті: зміст та методика навчання. Підручник. Частина друга. Фінансовий облік / О. Ф. Вербило, Т. П. Кондрицька, В. М. Ярошинський. – К.: НАУ, 2006. – 696 с.
3. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку. Навчальний посібник / Н.М. Грабова. – К.; А.С.К. – 1998. - 223 с.
4. Демченко Т. А. Оборотні активи та їх відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності / Т. А. Демченко. // Актуальні проблеми економіки. – 2007. – № 5. – С.5-10.Ф