

Олександр Г. Череп¹, Дмитро М. Савенко²,
Дмитро О. Світлий³, Олена О. Смірнова⁴

ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОГОВЕЛЬНИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ

Досліджено нормативно-правове забезпечення та сутнісне визначення поняття «оборотні засоби», «оборотний капітал», «оборотні активи» тощо. Охарактеризовано функції оборотних активів торговельних підприємств в сучасних умовах господарювання. Визначено особливості використання оборотних активів торговельними підприємствами на основі ТОВ «Сільпо-Фуд»- провідного підприємства роздрібною торгівлі продуктами харчування та супутніми товарами широкого вжитку в Україні. На основі фінансової звітності підприємства проаналізовано структуру, динаміку, оборотність і рентабельність оборотних активів у 2023-2024 роках. Встановлено, що ділова активність ТОВ «Сільпо-Фуд» у 2023-2024 рр. є надзвичайно високою, про що свідчать показники структури активів. У 2024 р. вартість і оборотних, і необоротних активів зросла порівняно з 2023 р. Оцінено динаміку структури оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» в розрізі окремих складових в 2024 році в порівнянні з 2023 роком і показано її позитивну динаміку, оскільки зросла вартість фінансових інвестицій на 602 952 тис.грн. або в 7,73 рази при зростанні структури на 4,42 %. Проаналізовано ділову активність використання оборотних активів торговельного підприємства. Виенсено пропозиції щодо оптимізації процесів управління запасами та продажами, які застосованні на сучасних програмах автоматизації (ERP, CRM), подальшому розвитку електронної комерції та раціональному плануванні товарообігу. Метою дослідження є теоретичне обґрунтування та аналіз ефективності використання оборотних активів торговельного підприємства на прикладі ТОВ «Сільпо- Фуд». У процесі дослідження застосовано загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, зокрема аналіз і синтез, порівняння, групування, коефіцієнтний і структурно-динамічний аналіз.

Ключові слова: оборотні активи, оборотні кошти, оборотний капітал, торговельні підприємства, оборотність оборотних активів, рентабельність оборотних активів.

Табл. 3. Рис. 1. Літ. 13.

DOI: 10.32752/1993-6788-2026-1-298-739-747

¹ <https://orcid.org/0000-0002-3098-0105>

² <https://orcid.org/0000-0003-0825-2424>

³ <https://orcid.org/0009-0009-6270-7240>

Oleksandr Cherep, Dmytro Savenko, Dmytro Svitlyi, Olena Smirnova

UTILISATION OF CURRENT ASSETS BY TRADING ENTERPRISES

The normative and legal support and essential definition of the concepts of "working capital", "working capital", "current assets", etc. have been studied. The functions of current assets of trade enterprises in modern economic conditions have been characterized. The peculiarities of the use of current assets by trade enterprises on the basis of Silpo-Food LLC - the leading enterprise of retail trade in food products and related consumer goods in Ukraine have been determined. The structure, dynamics, turnover and profitability of current assets in 2023–2024 were analyzed. It has been established that the business activity of Silpo-Food LLC in 2023-2024. is extremely high, as

¹ Zaporizhzhya National University. Ukraine

² Zaporizhzhya National University. Ukraine

³ PE «Onyx-Soft». Ukraine

⁴ Zaporizhzhya National University. Ukraine

evidenced by the indicators of the asset structure. In 2024, the value of both current and non-current assets increased compared to 2023. The dynamics of the structure of current assets of Silpo-Food LLC in the context of individual components in 2024 compared to 2023 was evaluated and its positive dynamics was shown, since the value of financial investments increased by UAH 602,952 thousand or 7,73 times with an increase in the structure by 4,42%. The business activity of the use of current assets of a trading enterprise was analyzed. Proposals for optimization were made inventory and sales management processes, which are used in modern automation programs (ERP, CRM), further development of e-commerce and rational turnover planning. The purpose of the study is to theoretically substantiate and analyze the effectiveness of the use of current assets of a trading enterprise on the example of Silpo-Food LLC. In the process of the study, general scientific and special methods of cognition were applied, in particular analysis and synthesis, comparison, grouping, coefficient and structural-dynamic analysis.

Keywords: current assets, working capital, working capital, trading enterprises, turnover of current assets, profitability of current assets.

Peer-reviewed, approved and placed: 25.04.2026

Постановка проблеми. Сучасні умови господарювання вимагають від торговельних підприємств високої гнучкості, раціонального використання ресурсів і здатності швидко адаптуватися до змін ринкової кон'юнктури. У цьому контексті ефективне управління оборотними активами є одним із ключових чинників стабільного функціонування торговельного підприємства, адже саме вони забезпечують безперервність процесів закупівлі, зберігання, реалізації товарів і формування прибутку. Оскільки більша частина капіталу таких підприємств зосереджена саме в товарних запасах і розрахунках з контрагентами, неефективне використання цих ресурсів призводить до збільшення витрат на зберігання, виникнення дефіциту оборотних коштів і, як наслідок, зниження прибутковості діяльності.

Особливо гостро це питання постає в умовах повномасштабної війни в Україні, коли торговельні підприємства функціонують у середовищі економічної нестабільності, порушених логістичних зв'язків та зниження платоспроможності населення. Воєнні дії спричинили перебої у постачанні товарів, зростання витрат на транспортування й страхування, а також суттєве скорочення доступу до кредитних ресурсів. У таких умовах ефективне управління оборотними активами стає не просто питанням фінансової стійкості, а умовою виживання підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання сутності, структури, класифікації та ефективності використання оборотних активів широко висвітлюють у своїх наукових працях вітчизняні науковці, а саме: Богданова О. В. [1], Дядюк М. А. [2], Кубецька О. М., Остапенко Т. М., Палешко Я. С. [3], Панадій О. П. [4], Череп А.В.[5], Череп О.Г. [6, 7, 8] та ін. Значна увага приділяється галузевим особливостям формування структури оборотних активів на торговельних підприємствах, для яких характерною є висока частка товарних запасів і дебіторської заборгованості, у дослідженнях таких науковців, як Ушакова Н. П., Тімченко О. Д. [9] та Власова Н. О. [10]

Метою статті є дослідження економічної сутності оборотних активів, особливостей їх формування та використання у діяльності торговельних підприємств з урахуванням галузевої специфіки, а також аналіз структури,

динаміки й ефективності використання оборотних активів на прикладі ТОВ «Сільпо-Фуд».

Основні результати дослідження. Питання визначення економічної сутності оборотних активів дедалі більше привертає увагу наукової спільноти. У сучасній практиці існує багато суміжних з ними понять — оборотний капітал, оборотні засоби, оборотні кошти, поточні активи тощо, — стосовно сутності яких економісти ведуть тривалу полеміку. В економічній літературі немає єдиного підходу щодо визначення економічної сутності оборотних активів. Найчастіше їх трактують, як сукупність елементів, що виконують різні функції у процесі кругообігу капіталу підприємства, або як активи, які протягом одного виробничого циклу можуть бути перетворені на гроші.

В українських нормативних актах також відсутнє чітке визначення оборотних активів. Лише в наказі Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”» дається визначення даному поняттю. У інших нормативно-правових актах розглядаються «оборотні засоби», «оборотний капітал» тощо.

Відповідно до цього наказу Міністерства фінансів України, «оборотні активи- гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи використання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу» [11].

Особливості формування та використання оборотних активів істотно залежать від характеру господарської діяльності підприємства. Для торговельних підприємств така специфіка визначається відсутністю виробничої стадії, короткотривалим комерційним циклом (періодом обігу товарів від моменту їх надходження на підприємство до реалізації покупцям) та безпосереднім контактом з індивідуальним споживачем, що в сукупності зумовлює домінування товарних запасів у структурі балансу підприємства та високу швидкість обороту коштів [12].

Для того, щоб наочно оцінити особливості використання оборотних активів торговельними підприємствами дослідимо ТОВ «Сільпо-Фуд» — провідне підприємство роздрібної торгівлі продуктами харчування та супутніми товарами широкого вжитку в Україні.

Розглянемо структуру активів ТОВ «Сільпо-Фуд». Для оцінки фінансового стану підприємства проведемо порівняльний аналіз оборотних і необоротних активів за 2023 і 2024 роки, результати якого наведено у вигляді діаграми. Це дає змогу простежити зміни у структурі активів та визначити тенденції у використанні ресурсів підприємства (рис. 1).

Порівняльний аналіз структури активів ТОВ «Сільпо-Фуд» за 2023–2024 роки показує помірне зростання як оборотних активів, так і необоротних активів (довгострокових ресурсів — основних засобів, нематеріальних активів). У 2024 році оборотні активи збільшилися приблизно на 4,6 % порівняно з 2023 роком, тоді як необоротні — на 0,9 %. Загалом структура залишається стабільною: основну частку продовжують формувати необоротні активи, а приріст оборотних ресурсів свідчить про розширення торговельної діяльності підприємства та зростання товарообігу.

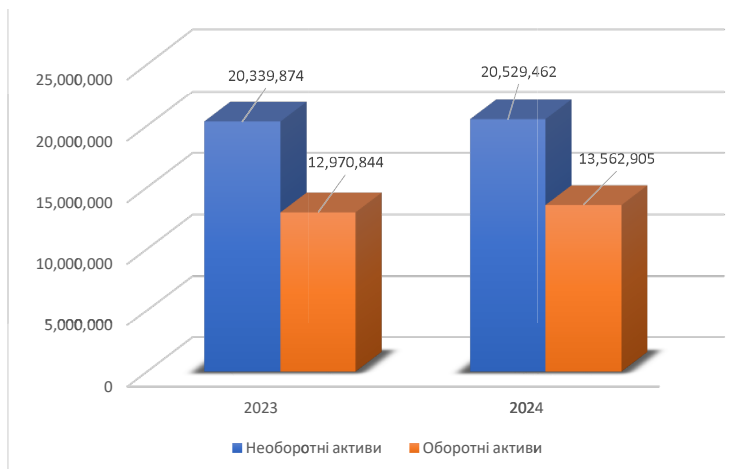


Рис. 1. Динаміка структури активів ТОВ «Сільпо-Фуд», тис. грн. [13]

Важливим елементом аналізу оборотних активів підприємств є аналіз їх структури. Враховуючи, що основними видами діяльності ТОВ «Сільпо-Фуд» є роздрібна торгівля, у складі оборотних активів даного підприємства доцільним є виокремлення таких основних груп: товарні запаси; грошові кошти; дебіторська заборгованість; фінансові інвестиції; інші оборотні активи.

Розраховані за даними бухгалтерського обліку середні залишки оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» в цілому та за окремими групами у 2023 та 2024 роках, а також показники їх динаміки, структури та структурних зрушень представлені у табл. 1. Таблиця відображає зміни в складі оборотних активів підприємства протягом аналізованого періоду та дозволяє оцінити ефективність їх використання в торговельній діяльності.

Таким чином, середні залишки оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» у 2024 році порівняно з 2023 роком збільшилися на 592 061 тис. грн, або на 4,6 %, і становили 13 562 905 тис. грн. Зміни відбулися нерівномірно за окремими складовими. Найбільше зростання спостерігалось за запасами, які збільшилися на 2 521 541 тис. грн (на 52,3 %), що є характерним для торговельних підприємств, оскільки вони забезпечують безперервність товарообігу. Водночас суттєво зменшилась торгова та інша дебіторська заборгованість – на 2 499 443 тис. грн (на 38,5 %), що може свідчити про покращення розрахункової дисципліни. Значне зростання відбулося за статтею фінансових інвестицій, обсяг яких підвищився у 7,7 раза, що може бути пов'язано з диверсифікацією фінансових вкладень. Незначні зміни спостерігались за грошовими коштами та їх еквівалентами, які збільшилися лише на 2,3 %, тоді як інші оборотні активи скоротилися на 44,2 %.

У структурі оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» відбулися певні структурні зрушення: частка запасів зросла з 37,2 % до 54,1 % (тобто +16,9 %), тоді як частка дебіторської заборгованості зменшилася з 50,1 % до 29,5 % (–20,6%). Це свідчить про переорієнтацію підприємства на забезпечення товарних запасів та підвищення ліквідності активів.

Таблиця 1. Динаміка структури оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» в розрізі окремих складових в 2024 році в порівнянні з 2023 роком [13]

Показник	2023 рік		2024 рік		Відхилення		
	тис. грн	%	тис. грн	%	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %	Структурне, %
1. Запаси	4 819 259	37,2	7 340 800	54,1	2 521 541	52,3	16,9
2. Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 497 858	50,1	3 998 415	29,5	-2 499 443	-38,5	-20,6
3. Фінансові інвестиції	77 995	0,6	680 947	5,02	602 952	773,1	4,42
4. Дебіторська заборгованість по суборенді	256	0,002	-	-	-	-	-
5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджету	40 273	0,3	27 241	0,2	-13 032	-32,4	-0,1
6. Грошові кошти та їх еквіваленти	1 418 482	10,9	1 450 364	10,7	31 882	2,3	-0,2
7. Інші оборотні активи	116 721	0,9	65 138	0,5	-51 583	-44,2	-0,4
Загальна сума оборотних активів	12 970 844	100	13 562 905	100	592 061	4,6	0

Динаміку оборотних активів торговельного підприємства доцільно аналізувати у взаємозв'язку з обсягами діяльності, тобто з показниками товарообороту – загального обсягу реалізованих товарів за певний період. Для більш повної оцінки ефективності використання оборотних активів розраховують показники оборотності, які відображають швидкість обігу коштів, вкладених у ці активи. Основним серед них є коефіцієнт оборотності оборотних активів, який застосовується для оцінки швидкості руху коштів, спрямованих на формування оборотних активів.

Даний коефіцієнт показує, скільки разів за рік кошти, інвестовані в оборотні активи, здійснюють повний оборот. Для більшшої наочності також обчислюють тривалість одного обороту (у днях), що показує, за скільки днів відбувається один цикл обігу коштів. Зростання коефіцієнта оборотності та скорочення тривалості одного обороту свідчить про підвищення ефективності використання оборотних активів.

Порівняння динаміки товарообороту, середніх залишків (середньої вартості) оборотних активів і показників їх оборотності в ТОВ «Сільпо-Фуд» наведено в табл. 2.

Аналіз результатів свідчить про підвищення ефективності використання ресурсів. Середня вартість оборотних активів у 2024 році зросла на 4,6 % порівняно з попереднім роком, тоді як товарооборот зріс значно більше – на 9,8 %, що призвело до підвищення коефіцієнта оборотності з 6,5 до 6,9. Одночасне скорочення тривалості одного обороту на 2,6 дні свідчить про прискорення обігу коштів, вкладених в оборотні активи, та підвищення

швидкості їх використання у торговій діяльності підприємства. Загалом ці зміни вказують на позитивну динаміку управління оборотними активами та підвищення фінансової гнучкості підприємства.

Таблиця 2. Динаміка показників оборотності (швидкості руху) оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» у 2023 та 2024 роках [9]

Показник	2023 рік	2024 рік	Відхилення від попереднього року	
			абсолютне	відносне, %
1. Середня за рік вартість оборотних активів, тис. грн	12 970 844	13 562 905	592 061	4,6
2. Обсяг реалізації товарів без врахування ПДВ (товарооборот), тис. грн	84 727 987	93 017 469	8 289 482	9,8
3. Коефіцієнт оборотності оборотних активів	6,5	6,9	0,4	6,2
4. Тривалість одного обороту коштів, спрямованих на формування оборотних активів, дні	55,1	52,5	-2,6	-4,7

Наступним важливим показником, що характеризує ефективність використання оборотних активів, є рентабельність оборотних активів. Розраховується такий аналітичний показник як відношення чистого прибутку до середніх залишків оборотних активів за відповідний період.

Дослідження динаміки показника рентабельності оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» представлене в табл. 3.

Таблиця 3. Динаміка показників рентабельності оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» у 2023 та 2024 роках [9]

Показник	2023 рік	2024 рік	Відхилення від попереднього року	
			абсолютне	відносне, %
1. Середня за період вартість оборотних активів, тис. грн.	12 970 844	13 562 905	592 061	4,6
2. Чистий прибуток (збиток), тис. грн	-1 850 930	154 100	2 005 030	108,3
3. Рентабельність оборотних активів підприємства за чистим прибутком, %	-14,3	1,14	15,44	108

Виконані розрахунки дозволяють зробити висновок, що ефективність використання оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» у досліджуваному періоді значно покращилася. Так, у 2024 році порівняно з 2023 роком чистий прибуток збільшився на 108,3 %, тоді як середньорічні залишки оборотних активів зросли лише на 4,6 %. Як наслідок, рентабельність оборотних активів підвищилася з – 14,3 % у 2023 році до 1,14 % у 2024 році, тобто на 15,44 % в

абсолютному вираженні, або приблизно на 108 % у відносному. Це свідчить про значне покращення ефективності використання оборотних активів та прискорення обігу коштів, вкладених у них, що позитивно вплинуло на фінансові результати підприємства.

Загалом аналіз показників оборотних активів ТОВ «Сільпо-Фуд» дозволяє зробити висновок про ефективне використання ресурсів підприємства. У 2024 році середньорічні залишки оборотних активів зросли на 4,6 %, тоді як обсяг реалізації товарів збільшився на 9,8 %, що свідчить про більш інтенсивне використання коштів, вкладених у запаси, дебіторську заборгованість та грошові кошти. Коефіцієнт оборотності оборотних активів підвищився з 6,5 до 6,9 оборотів на рік, а тривалість одного обороту скоротилася до 52,5 днів, що демонструє прискорення обігу коштів у торговельній діяльності. Крім того, рентабельність оборотних активів зростає з – 14,3 % у 2023 році до 1,14 % у 2024 році, підтверджуючи поліпшення фінансових результатів і підвищення ефективності управління оборотними ресурсами. Таким чином, ТОВ «Сільпо-Фуд» демонструє позитивну тенденцію у використанні оборотних активів, забезпечуючи прискорення їх обігу та досягнення прибутку.

Висновки. Оборотні активи є ключовим елементом фінансових ресурсів підприємства, що забезпечує безперервність його діяльності та підтримку операційного циклу. Вони включають запаси, дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції та інші активи, що протягом операційного циклу можуть бути перетворені на грошові кошти.

Розглядаючи теоретичні основи торговельних підприємств, зокрема роздрібною торгівлі, було виявлено, що їхні оборотні активи мають свою специфіку: значну питому вагу товарних запасів, відсутність виробничого циклу та безпосередній контакт із кінцевим споживачем. Для практичного дослідження ефективності використання оборотних активів була обрана мережа ТОВ «Сільпо-Фуд» – провідне українське підприємство роздрібною торгівлі продуктами харчування та супутніми товарами.

Аналіз діяльності ТОВ «Сільпо-Фуд» показав позитивну динаміку використання оборотних активів у 2024 році: зросли обсяги товарних запасів та фінансових інвестицій, скоротилася дебіторська заборгованість, підвищилася оборотність активів та рентабельність їх використання. Це свідчить про ефективне управління ресурсами та прискорення обігу коштів у торговельній діяльності.

Та попри таку позитивну тенденцію, ТОВ «Сільпо-Фуд» необхідно продовжувати підвищувати ефективність використання оборотних активів. Для цього доцільно зосередитися на оптимізації процесів управління запасами та продажами, застосуванні сучасних програм автоматизації (ERP, CRM), подальшому розвитку електронної комерції та раціональному плануванні товарообігу. Реалізація цих заходів забезпечить прискорення обігу коштів, підвищення ліквідності та прибутковості, а також створить передумови для сталого розвитку підприємства та підвищення його конкурентоспроможності на ринку.

1. Богданова О. В. Економічна суть, класифікація та джерела формування оборотних активів. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки: зб. наук. пр. Кіровоград: КНТУ, 2013. Вип. 24. С. 212-216. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/817baf7d-30e1-4698-8084-9829d73c4364/content>
2. Дядюк М.А., Васильєва В.В. Оборотні активи як об'єкт управління у процесі розробки та прийняття господарських рішень. Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. 2012. Вип. 1(1). С. 263- 271.
3. Кубецька О. М., Остапенко Т. М., Палешко Я. С. Управління оборотними активами підприємства в особливих умовах: наукова стаття. 2022. С. 159- 165. URL: https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2022-8_0-pages-159_165.pdf
4. Панадій О.П. Наукові підходи до класифікації оборотних активів. Наукова стаття ННЦ "Інститут аграрної економіки" НААН. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/naukovi-pidhodi-do-klasifikacii-oborotnih-aktiviv-silskogospodarskih-pidприємств.html#:~:text=%D0%9D%D0%B0%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%96%20BD%D1%96%D0%B9%20D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%B0%D0%BB>
5. Тараненко О.О., & Череп А.В. Ефективність використання оборотних активів агропромисловими підприємствами. Економіка та суспільство, 2023 (57). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-80> URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3193>
6. Череп О. Г. Аналіз ефективності управління оборотним капіталом аграрних підприємств на прикладі ПАТ «Аграрний фонд». Інтеграція освіти, науки і бізнесу: колективна монографія. Том 9 / за ред. А. В. Череп. Запоріжжя: видавець ФОП Мокшанов В. В. 2021. С.188-193.
7. Череп О. Г., Немна В. Д. Ефективність використання оборотних коштів підприємств. Розділ в монографії: Забезпечення інноваційно-інвестиційної привабливості держави на засадах сталого розвитку суб'єктів господарювання: колективна монографія. За заг. ред. А. В. Череп. –Запоріжжя: видавець ФОП Мокшанов В. В., 2017. С. 135-139.
8. Череп О. Г., Іванченко Д. М. Оптимізація структури оборотних активів підприємства в рамках фінансової реструктуризації. Вісник Запорізького національного університету. Збірник наукових праць. Економічні науки. Запоріжжя: ЗНУ, № 1 (37) 2018. С. 37-43.
9. Ушакова Н. П., Тімченко О. Д. Особливості структури оборотних активів підприємств торгівлі та її оцінка. Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. 2012. Вип. 1(15), Ч. 1. С. 272-279. URL: <https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstreams/478d5703-3835-4ce3-9110-f549e3f73393/content>
10. Управління оборотними активами на підприємствах роздрібно́ї торгівлі: монографія /Н.О. Власова [та ін.]. Х. : ХДУХТ, 2014. С. 15- 24. URL: <https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstreams/b2e5723b-f01a-49a8-9e9f-686331a390e0/content>
11. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Дата оновлення: 23.12.2025 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
12. Бланк І. О. Управління торговельним підприємством: підручник Харків, Інжек. 2007. 420 с.
13. ТОВ «СІЛЬПО-ФУД». Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. URL: <https://static.silpo.ua/content/d071b360-be48-4298-bbdc-c3ce7b3c34c7.pdf>

1. Bogdanova O. V. Economic Essence, Classification and Sources of Formation of Current Assets. Scientific works of Kirovohrad National Technical University. Economic Sciences: Collection. Sciences. Pr. Kirovograd: KNTU, 2013. Vyp. 24. P. 212-216. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/817baf7d-30e1-4698-8084-9829d73c4364/content>

2. Dyadyuk M.A., Vasilieva V.V. Current Assets as an Object of Management in the Process of Development and Adoption of Economic Decisions. Economic strategy and prospects for the development of trade and services. 2012. Vol. 1(1). Pp. 263-271.

3. Kubetska O. M., Ostapenko T. M., Paleshko Y. S. Management of current assets of the enterprise in special conditions: scientific article. 2022. Pp. 159- 165. URL: https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2022-8_0-pages-159_165.pdf

4. Panadiy O.P. Scientific Approaches to the Classification of Current Assets. Scientific article of the NSC "Institute of Agrarian Economics" of NAAS. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/naukovi-pidhodi-do-klasifikacii-oborotnih-aktiviv-silskogospodarskih-pidприємств.html#:~:text=%D0%9D%D0%B0%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%96%20BD%D1%96%D0%B9%20D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%B0%D0%BB>

B0%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%BD%D1%96%D0%B9%20%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%B0%D0%BB

5. Taranenko O.O., & Cherep A.V. Efficiency of Use of Current Assets by Agro-Industrial Enterprises. *Economy and Society*, 2023 (57). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-80> URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3193>

6. Cherep O. H. (2021) Analiz efektyvnosti upravlinnia oborotnym kapitalom ahrarnykh pidpriemstv na prykladi PAT «Ahrarnyi fond» [Analysis of the effectiveness of management of working capital of agricultural enterprises on the example of PJSC «Agrarian Fund»]. In A. V. Cherep (Eds.). *Intehratsiia osvity, nauky i biznesu: kolektyvna monohrafiia* [Integration of education, science and business: collective monograph]. Zaporizhzhia: vydavets FOP Mokshanov V. V., pp.188-193. (in Ukrainian)

7. Cherep O. H., Niemna V. D. (2017) Efektyvnist vykorystannia oborotnykh koshtiv pidpriemstv [Efficiency of use of working capital of enterprises]. In A. V. Cherep (Eds.). *Rozdil v monohrafi: Zabezpechennia innovatsiino-investytsiinoi pryvablyvosti derzhavy na zasadakh staloho rozvytku subiektiv hospodariuvannia: kolektyvna monohrafiia* [Section in the monograph: Ensuring the innovation and investment attractiveness of the state on the basis of the sustainable development of business entities: a collective monograph]. Zaporizhzhia: vydavets FOP Mokshanov V. V., pp. 135-139. (in Ukrainian)

8. Cherep O. H., Ivanchenko D. M. (2018) Optymizatsiia struktury oborotnykh aktyviv pidpriemstva v ramkakh finansovoi restruktyzatsii [Optimization of the structure of circular assets of the enterprise in the framework of financial restructuring]. *Visnyk Zaporizkoho natsionalnoho universytetu. Zbirnyk naukovykh prats. Ekonomichni nauky – Bulletin of Zaporizhzhia National University. Collection of scientific papers. Economical sciences*. vol. 1 (37), pp. 37-43.

9. Ushakova N. P., Timchenko O. D. Features of the structure of current assets of trade enterprises and its assessment. *Economic strategy and prospects for the development of trade and services*. 2012. Vol. 1(15), Part 1. Pp. 272-279. URL: <https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstreams/478d5703-3835-4ce3-9110-f549e3f73393/content>

10. Management of current assets at retail trade enterprises: monograph /N.O. Vlasova [et al.]. Kh. : KDUHT Publ., 2014. Pp. 15-24. URL: <https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstreams/b2e5723b-f01a-49a8-9e9f-686331a390e0/content>

11. On Approval of the National Accounting Regulation (Standard) 1 "General Requirements for Financial Reporting": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 07.02.2013, No. 73. Update Date: 23.12.2025 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

12. Blank I. O. Management of Trade Enterprise: Textbook Kharkiv, Inzhnek. 2007. 420 p. (in Russian).

13. SILPO-FOOD LLC. Separate financial statements for the year ended December 31, 2024. URL: <https://static.silpo.ua/content/d071b360-be48-4298-bbdc-c3ce7b3c34c7.pdf>