

АКТИВИ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНЕ ВИЗНАЧЕННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ

НИКОЛЬЧУК Юлія¹, УРБАН Аліна²

¹ Хмельницький кооперативний торговельно-економічний інститут
<https://orcid.org/0000-0001-7466-2558>

e-mail: julichkaosadchuk@gmail.com

² Хмельницький кооперативний торговельно-економічний інститут
 e-mail: urbanalina@ukr.net

Актуальність обраної теми наукового дослідження визначається тим, що в сучасних умовах головним чинником, який визначає можливість провадження підприємством господарської діяльності, є його активи, які уособлюють в собі як засоби, так і предмети праці. Запорукою успішного функціонування будь-якого суб'єкта господарювання є формування достатнього обсягу його активів та їхнє ефективне використання. В статті досліджено існуючі на сьогодні наукові підходи до трактування поняття «активи підприємства». На законодавчому рівні активи трактуються як ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Вчені економісти розглядають активи як економічні ресурси чи майно, які перебувають у розпорядженні підприємства і використовуються ним з метою отримання прибутку. Розглянуто практику трактування сутності активів зарубіжними вченими. Зазначено, що в науковому просторі сформулювалося п'ять концепцій щодо визначення сутнісної характеристики активів. Кожна окрема з них передбачає розгляд активу як об'єкт власності, об'єкт обліку, об'єкт управління, об'єкт інвестування і економічний потенціал підприємства. Визначено та розглянуто зміст десяти основних характеристик активів підприємства, як об'єктів управління. Названо та розкрито сутність п'яти характеристик активів, які відіграють важливу роль при їхньому формуванні та використанні, а саме: вартість, продуктивність, прибутковість, оборотність, амортизація. Визначено, яким чином відбувається формування активів підприємства відповідно до різних стадій його життєвого циклу, а саме: утворення нового підприємства, розширення, реконструкція та модернізація діючого підприємства та формування його нових структурних одиниць. Подальші дослідження будуть стосуватися класифікації активів підприємства.

Ключові слова: підприємство, майно, активи, ресурси, капітал, вартість, продуктивність, амортизація.

<https://doi.org/10.31891/mdes/2023-10-44>

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Будь-яке підприємство створюється з метою виробництва продукції (товарів, робіт, послуг) та її реалізації. Проте, здійснення господарської діяльності неможливе без наявності необхідних будівель, обладнання, устаткування, сировини, матеріалів, які в процесі виробництва переносять свою вартість на вартість готової продукції. Тому, матеріальною основою будь-якої діяльності підприємства є засоби виробництва, що включають в себе засоби та предмети праці, які мають рівнозначне значення для створення продукції. Визначне місце у реалізації стратегії підприємства мають займати питання достатності активів, механізм їхнього планування та поповнення, аналіз ефективності їхнього використання. Однією з головних засад успішної діяльності підприємств є формування достатнього обсягу його активів та їхнє ефективне використання.

АНАЛІЗ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Різним аспектам поняття активів підприємства присвячена значна кількість наукових праць, зокрема наукові дослідження у даній сфері мають Момот Т. В., Безугла В. О., Тараруєв Ю. О., Кадничанський М. В., Чалий І. Г. [2], Дема Д. І., Дорохова Л. М., Веленчук О. М. [3], Скаско О. І., Майор О. В., Тимчишин-Чемерис Ю. В., Нашкерська М. М., Виклюк М. М., Килин О. В., Атаманчук З. А., Свелеба Н. А. [4], Поддєрьогін А. М., Баб'як Н. Д., Білик М. Д. [5], Крупка М. І., Ковалюк О. М., Коваленко В. М. [7], Кнейслер О. В., Квасовський О. Р., Ніпіаліді О. Ю. [8], Шелудько В. М. [9], Бланк І. А. [10] та багато інших. Разом з тим, на сьогодні все ще існує дуже мало досліджень, що характеризують активи в комплексі, а не в розрізі їх окремих видів. Саме тому багато питань, що характеризують економічну сутність активів підприємства й досі залишаються невирішеними і потребують подальших досліджень.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Мета статті полягає у поглибленні теоретичних досліджень щодо економічної сутності активів.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

У наукових працях як вітчизняних, так і зарубіжних авторів пропонується безліч визначень поняття «активи підприємства», окремі з них подано в табл. 1.

Таблиця 1

Наукові підходи до трактування поняття «активи підприємства»

№ з/п	Автори	Активи - це
1	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому [1]
2	Момот Т. В., Безугла В. О., Тараруєв Ю. О. та ін; Дема Д. І., Дорохова Л. М., Веленчук О. М.	економічними ресурсами підприємства у формі сукупних майнових цінностей, що використовуються у господарській діяльності з метою одержання прибутку [2, с. 98]; [3, с. 37]
3	Скаска О. І., Майор О. В., Тимчишин-Чемерис Ю. В. та ін.	економічні ресурси, які є його власністю та використовуються ним у процесі господарської діяльності, а в майбутніх періодах очікується отримання прибутку від їх використання [4, с. 158]
4	Поддєрьогін А. М., Бабяк Н. Д. Білик М. Д. та ін.	ресурси, контрольовані підприємством, сформовані у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому [5, с. 163]
5	Петруня Н. В.	результат трансформації в матеріальні, нематеріальні та фінансові цінності капіталу підприємства за допомогою інвестицій [6, с. 189]
6	Крупка М. І., Ковалюк О. М., Коваленко В. М. та ін.	майно в матеріальній і нематеріальній формах, придбане підприємством за власні або позичені кошти, що перебувають у його розпорядженні та призначені для використання у фінансово-господарській діяльності з метою отримання економічних і соціальних результатів та прибутку [7, с. 151]
7	Кнейслер О. В., Квасовський О. Р., Ніпіаліді О. Ю.	економічні ресурси у вигляді майнових цінностей, які використовуються в господарській діяльності з метою отримання прибутку, а відповідно нарощування фінансового потенціалу підприємства, зростання його ринкової вартості та підвищення добробуту власників [8, с. 154]
8	Шелудько В. М.	майно в його матеріальній і нематеріальній формах, придбане підприємством за рахунок власних або залучених ресурсів, що перебувають у його розпорядженні та призначені для використання у фінансово-господарській діяльності з метою отримання прибутку [9, с. 49]
9	Бланк І.А.	економічні ресурси, які контролюються підприємством, сформовані за рахунок інвестованого в них капіталу, характеризуються детермінованою вартістю, продуктивністю і здатністю генерувати дохід, постійний оборот яких в процесі використання пов'язаний з факторами часу, ризику і ліквідності [10, с. 153]
10	Ковальчук Н. О.	сукупність майнових цінностей, які використовуються підприємством для здійснення господарської діяльності з метою отримання від їх використання економічних вигід у майбутньому, характеризуються впливом на їх використання факторів часу, ризику та ліквідності, відображають інвестиційні рішення на підприємстві та певні відносини власності щодо них [11]

Джерело: [систематизовано автором]

На нашу думку, авторами найбільш повного визначення активів підприємства, яке відображає їхню економічну сутність, є Бігдан І. А., Лачкова Л. І., Лачкова В. М. і Жиликова О. В. Під активами підприємства вони розуміють контрольовані підприємством економічні ресурси, що:

- сформовані за рахунок інвестованого в них капіталу;
- характеризуються детермінованою вартістю і продуктивністю;
- здатні приносити економічні вигоди їхньому власнику в майбутньому;
- їхній постійний обіг у процесі використання пов'язаний із факторами часу, ризику та ліквідності [12, с. 57]

Вважаємо також доцільним розгляду думок зарубіжних вчених щодо суті поняття «активи».

Американські вчені Джей К. Шим та Джоел Г. Сігел під «активами» розуміють все, чим володіють підприємства, наприклад: земля і машини. На нашу думку, такі трактування сутності активів є досить абстрактним, оскільки воно не передбачає обґрунтування цілей формування, видів, вартісної оцінки активів підприємства.

Такі зарубіжні науковці, як Джейм К. Ван Хорн, Джон М.Вахович, Є.Ф.Брігхем, під активами фірми розглядають готівку, ліквідні цінні папери, товарно-матеріальні запаси і дебіторську заборгованість (короткострокові активи), в які здійснено інвестицію капіталу, а також відповідні складові необоротних активів, що також потребують інвестування капіталу.

Р. Брейлі та С. Майерс до складу активів відносять необоротні активи та поточні активи (короткострокові активи, оборотні активи), при чому стверджують, що поточні активи – це такі активи, які підприємство в найближчому майбутньому збирається перетворити в грошові кошти [11].

Отже, на сьогодні в економічній літературі сформувався ряд окремих наукових концепцій до розкриття сутнісної характеристики активів підприємства (табл. 2).

Таблиця 2

Наукові концепції щодо визначення сутнісної характеристики активів

Концепція активів	Представники	Трактування сутності активів
1. Об'єкт власності	Пріб К. А., Федько В. І.; Лахтіонова Л. А.; Губачова О. М., Мельник С. І.; Макальська М. Л., Денисов А. Ю., Щаділова С. Н.; Артемов Л. В.; Бункіна М. К., Семенов А. М	економічні ресурси, якими володіє підприємство
2. Об'єкт обліку	Фаріон І. Д., Урбан Н. М.; Пушкар М. С.; Макальська М. Л., Денисов А.Ю.; Лахтіонова Л.А.; Щаділова С. Н.; Артемова Л. В.; Жданов С. А.	ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вигод у майбутньому
3. Об'єкт управління	Бланк І. О., Фаріон І. Д., Урбан Н. М.; МСФЗ, НП(С)БО, Пушкар М. С.; Губачова О. М., Мельник С. І.; Ламанов І. П.	контрольовані підприємством економічні ресурси, для яких характерні детермінована вартість, продуктивність, спроможність генерувати дохід, постійний обіг яких пов'язаний з факторами часу, ризику та ліквідності
4. Об'єкт інвестування	Бланк І. О., Фаріон І. Д., Урбан Н. М.; Петруня Н. В.; Щаділова С. Н.	майнові цінності підприємства, сформовані за рахунок інвестованого в них капіталу
5. Економічний потенціал	Сопко В.В., Пріб К. А., Федько В. І.; Ламанов І. П.; Губачова О. М., Мельник С. І.; Бункіна М. К., Семенов А. М. МСФЗ, НП(С)БО	ресурси, використання яких, як очікується, приведе до надходження економічних вигод у майбутньому

Джерело: сформовано на основі: [6, с. 188-189]

Серед дослідників активів підприємства варто відмітити Ігоря Олександровича Бланка. Адже він найбільше уваги приділяв управлінню активами в цілому, а не за їх окремими складовими. Науковець виділяє наступні десять сутнісних характеристик активів підприємства як об'єкту управління (рис. 1).



Рис. 1. Основні характеристики активів підприємства як об'єкта управління

Джерело: [11]

1. Активи підприємства – це економічні ресурси у різних видах, які використовуються в процесі здійснення його господарської діяльності.

2. Активи – це майнові цінності підприємства, що формуються за рахунок інвестованого у них капіталу. Капітал, що інвестується у бізнес, матеріалізується у формі активів підприємства.

3. Активи – це майнові цінності, що мають детерміновану вартість. Дана характеристика безпосередньо пов'язана з їх визнанням як об'єкту бухгалтерського обліку. Тобто, активи потрібно розглядати не просто як певну цінність для підприємства, а як вартість, яку можна виміряти. При цьому оцінка різних видів активів здійснюється за різними методами, дозволеними законодавчо і регламентується відповідними П(С)БО.

4. До активів відносяться тільки ті економічні ресурси, які повністю контролюються підприємством. Під таким контролем розуміється право власності на економічні ресурси, що використовуються. Економічні ресурси, що використовує підприємство, але не контролює їх, активами не визнаються.

5. Активи характеризуються відповідною продуктивністю як економічний ресурс, що використовується в господарській діяльності. Носієм даної сутнісної характеристики виступає як сукупний комплекс використовуваних активів, так і окремі їхні види і, в першу чергу, основні засоби.

6. Активи – це економічний ресурс, який генерує дохід. Однією з найважливіших характеристик активів підприємства, як об'єкта економічного управління, є його здатність приносити дохід в процесі операційної чи інвестиційної діяльності.

7. Активи підприємства, які використовуються у господарській діяльності, знаходяться в процесі постійного обороту.

8. Активи є носієм фактору ризику. Ризик є найважливішою характеристикою всіх форм використання активів в господарській діяльності підприємства.

9. Господарське використання активів тісно пов'язане з фактором часу. В першу чергу, це стосується вартісної характеристики активів у грошовій формі. У відповідності до концепції оцінки вартості грошей у часі, одна й та ж сума грошей у різні періоди часу має різну вартість. Відповідно, і вартість активів у теперішній час завжди є вищою, ніж у будь-якому іншому періоді, що треба враховувати в процесі їх використання. Крім того, вчений зауважує, що в умовах сучасної інфляційної економіки фактор часу викликає постійні зміни номінальної вартості активів, яка вимагає постійної оцінки і обліку в процесі управління ними.

10. Майнові цінності, що формуються у складі активів, пов'язані з фактором ліквідності. Під ліквідністю активів розуміють їх здатність бути швидко конвертованими у грошову форму за своєю реальною ринковою вартістю. Ця характеристика активів забезпечує можливість швидкої їх реструктуризації при настанні критичних економічних та інших умов їх використання у сформованих видах. Різні види активів мають різну ліквідність, яка виступає важливою об'єктивною характеристикою всіх видів активів [6, с. 190-191].

В процесі формування та використання активів на підприємстві важливу роль відіграють такі характеристики, як вартість, продуктивність, прибутковість, оборотність та амортизація (табл. 3).

Формування активів підприємства може відбуватися на різних стадіях життєвого циклу відповідно до трьох основних етапів його розвитку:

1. Утворення нового підприємства є найбільш відповідальним етапом формування активів, особливо якщо це стосується великих підприємств. Сформовані на цьому етапі активи визначають потребу в стартовому капіталі підприємства, умови отримання прибутку, швидкість обертання активів, рівень їхньої ліквідності тощо.

2. Розширення, реконструкція та модернізація діючого підприємства, як окремий етап формування його активів, можна розглядати як постійний процес розвитку підприємства в розрізі основних стадій його життєвого циклу. Відновлення і розширення діючого складу активів підприємства відбувається у відповідності до стратегічних завдань його розвитку з урахуванням можливостей формування інвестиційних ресурсів.

3. Формування нових структурних одиниць діючого підприємства, дочірніх підприємств, філій може відбуватися за рахунок нового будівництва або придбання готової сукупності активів у формі цілісного майнового комплексу, наприклад: приватизація діючого державного підприємства, купівля збанкрутілого підприємства тощо [2, с. 99].

Основною запорукою ефективної діяльності підприємства у майбутньому є цілеспрямований характер організації та реалізації процесу формування його активів.

Основною метою формування активів підприємства є виявлення і задоволення потреби в них для забезпечення операційного процесу, а також оптимізація їхнього складу для забезпечення умов ефективної господарської діяльності [2, с. 99].

Таблиця 3

Характеристики активів

№ з/п	Характеристика активу	Її зміст
1	Вартість	являє собою грошову оцінку активів, за якою вони обліковуються та використовуються в процесі господарської діяльності. Вона впливає на значну кількість аспектів господарської діяльності підприємства: визначає потреби в капіталі та цінову політику підприємства, формує його ринкову вартість, інвестиційну привабливість тощо
2	Продуктивність	це здатність активів до випуску певного обсягу продукції за одиницю часу у процесі виробничої діяльності. Вона притаманна лише тим видам активів, які безпосередньо приймають участь у виробничому процесі. Носієм продуктивності активи виступають в єдиному комплексі з усіма іншими економічними ресурсами
3	Прибутковість	виражається через можливість активів генерувати визначений економічний ефект у процесі здійснення господарської діяльності. Генерувати дохід можуть як активи, що безпосередньо приймають участь у виробничому процесі, так і їх окремі види, що задіяні в інвестиційній та фінансовій діяльності суб'єкта господарювання
4	Оборотність	оборот активів, як процес їх постійного руху, характеризується певними повторюваними циклами. Під циклом обороту активів розуміють процес повного завершення кругообігу їх окремих функціональних груп та видів, в результаті чого вони повертаються до своєї початкової форми
5	Амортизація	забезпечує ефективне відновлення основних засобів та нематеріальних активів підприємства в процесі їх кругообігу та представляє собою процес поступового перенесення зносу на виготовлену ними продукцію. Властивістю амортизації наділені ті активи підприємства, що неодноразово використовуються підприємством у виробничому процесі

Джерело: сформовано на основі: [3, с. 39]

ВИСНОВКИ З ДАНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

І ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Отже, важливість активів для будь-якого підприємства є беззаперечною. Активи є матеріальною базою для можливості провадження його діяльності та в перспективі отримання економічних вигод у вигляді доходу і прибутку. Під активами підприємства розуміють сукупність майнових цінностей, які використовуються підприємством для здійснення господарської діяльності з метою отримання від їх використання економічних вигод у майбутньому, характеризуються впливом на їх використання факторів часу, ризику та ліквідності, відображають інвестиційні рішення на підприємстві та певні відносини власності щодо них. Поряд з тим, мало наукових доробків присвячено дослідженню поняття активів підприємства в комплексі. Переважна більшість праць спрямовані на характеристику окремих складових активів підприємства, таких як оборотні і необоротні.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 17.12.2022).
2. Момот Т. В., Безугла В. О., Тараруєв Ю. О., Кадничанський М. В., Чалий І. Г. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. К.: Цент учбової літератури, 2011. 712 с.
3. Дема Д. І., Дорохова Л. М., Веленчук О. М. Фінансовий менеджмент: підруч. Житомир: ЖНАЕУ, 2018. 320 с.
4. Скаско О. І., Майор О. В., Тимчишин-Чемерис Ю. В., Нашкерська М. М., Виклюк М. М., Килин О. В., Атаманчук З. А., Свелеба Н. А. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Львів: Растр-7, 2018.
5. Поддєрьогін А. М., Бабяк Н. Д., Білик М. Д. та ін. Фінансовий менеджмент: підруч. К.: КНЕУ, 2017. 534 с.
6. Петруня Н. В. Концептуальні підходи до визначення сутності активів підприємств. Економічні інновації. 2010. Вип. 41. С. 186-194. URL: <https://magazine.faaaf.org.ua/konceptualni-pidhodi-do-viznachennya-sutnosti-aktiviv-pidpriemstv.html> (дата звернення: 17.12.2022).
7. Крупка М. І., Ковалюк О. М., Коваленко В. М. та ін. Фінансовий менеджмент: підруч. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 440 с.

8. Кнейслер О. В., Квасовський О. Р., Ніпіаліді О. Ю. Фінансовий менеджмент : підруч. Тернопіль : Вид-во «Економічна думка», 2018. 478 с.
9. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент : підруч. Київ. нац. ун-тім. Т. Шевченка. К. : Знання, 2013. 375 с.
10. Бланк І. А. Фінансовий менеджмент : навч. курс. К. : Ельга, Ніка-Центр, 2005. 656 с.
11. Ковальчук Н. О. Узагальнення та систематизація наукових підходів до визначення поняття «активи». Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2011. Вип. 3. С. 34-40. URL:http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2011/v3/NV-2011-V3_5.pdf (дата звернення: 17.12.2022).
12. Бігдан І. А., Лачкова Л. І., Лачкова В. М., Жилякова О. В. Фінансовий менеджмент: елект. навч. посіб. Х. : ХДУХТ, 2017. 197 с.

REFERENCES:

1. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.13. №73
2. Momot, T. V. Bezugla, V. O. Tararuev, Yu. O. Kadnychanskiy, M. V. and Chalyy, I. G. (2011) *Finansovyi menedzhment* [Financial management], Center of educational literature, Kyiv, Ukraine.
3. Dema, D. I. Dorokhova, L. M. and Velenchuk, O. M. (2018) *Finansovyi menedzhment* [Financial management], ZhNAEU, Zhytomyr, Ukraine.
4. Skasco, O. I. Major, O. V. Tymchyshyn-Chemerys, Yu. V. Nashkerska, M. M. Vylyuk, M. M. Kylin, O. V. Atamanchuk, Z. A. and Sveleba, N. A. (2018) *Finansovyi menedzhment* [Financial management] Rastr-7, Lviv, Ukraine.
5. Podderyogin, A. M. Babyak, N. D. Bilyk, M. D. and others. (2017) *Finansovyi menedzhment* [Financial management] KNEU, Kyiv, Ukraine.
6. Petrunya, N. V. (2010) "Conceptual approaches to determining the essence of enterprise assets". *Economic innovations*, vol. 41. P. 186-194. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/konceptualni-pidhodi-do-viznachennya-sutnosti-aktiviv-pidpriemstv.html> (Accessed 17 December 2022).
7. Krupka, M. I. Kovalyuk, O. M. Kovalenko, V. M. and others. (2019) *Finansovyi menedzhment* [Financial management], Ivan Franko National University, Lviv, Ukraine.
8. Kneisler, O. V. Kvasovskiy, O. R. and Nipialidi, O. Yu. (2018) *Finansovyi menedzhment* [Financial management] "Economic Thought" Publishing House, Ternopil, Ukraine.
9. Sheludko, V. M. (2013) *Finansovyi menedzhment* [Financial management] Znannia, Kyiv, Ukraine.
10. Blank, I. A. (2005) *Finansovyi menedzhment* [Financial management] Elga, Nika Center, Kyiv, Ukraine.
11. Kovalchuk, N. O. (2011) "Generalization and systematization of scientific approaches to defining the concept of "assets"". *Bulletin of the Chernivtsi Trade and Economic Institute. Economic sciences*, vol. 3. P. 34-40. URL: http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2011/v3/NV-2011-V3_5.pdf (Accessed 17 December 2022).
12. Bigdan, I. A. Lachkova, L. I. Lachkova, V. M. and Zhilyakova, O. V. (2017) *Finansovyi menedzhment* [Financial management], KhDUHT, Kharkiv, Ukraine.

ENTERPRISE ASSETS: THEORETICAL DEFINITION AND ECONOMIC ESSENCE

NIKOLCHUK Yuliya, URBAN Alina
Khmelnitsky Cooperative Trade and Economic Institute

The relevance of the chosen topic of scientific research is determined by the fact that in modern conditions, the main factor that determines the possibility of an enterprise's economic activity is its assets, which embody both means and objects of work. The key to the successful functioning of any business entity is the formation of a sufficient amount of its assets and their effective use. The article examines the currently existing scientific approaches to the interpretation of the concept of "enterprise assets". At the legislative level, assets are interpreted as resources controlled by an enterprise as a result of past events, the use of which is expected to lead to economic benefits in the future. Academic economists consider assets as economic resources or property that are at the disposal of the enterprise and are used by it for the purpose of obtaining profit. The practice of interpretation of the essence of assets by foreign scientists is considered. It is noted that five concepts have been formed in the scientific space regarding the determination of the essential characteristics of assets. Each of them involves consideration of the asset as an object of ownership, an object of accounting, an object of management, an object of investment and the economic potential of the enterprise. The content of ten main characteristics of the company's assets as objects of management was determined and considered. Named and revealed the essence of five characteristics of assets that play an important role in their formation and use, namely: cost, productivity, profitability, turnover, depreciation. It is determined how the company's assets are formed according to different stages of its life cycle, namely: formation of a new company, expansion, reconstruction and modernization of an existing company and the formation of its new structural units. Further research will concern the classification of the company's assets.

Key words: enterprise, property, assets, resources, capital, cost, productivity, depreciation.