

## УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ

### MANAGEMENT OF FINANCIAL RESULTS OF SMALL ENTERPRISES

**Святенко С.В.**

старший викладач кафедри фінансів  
суб'єктів господарювання та інноваційного розвитку,  
Криворізький національний університет

**Богдан М.О.**

магістрант,  
Криворізький національний університет

**Sviatenko Sergey**

Senior Lecturer, Department of Finance  
Business Entities and Innovative Development,  
Kryvyi Rih National University

**Bogdan Margarita**

Undergraduate,  
Kryvyi Rih National University

*У статті розкрито теоретичні підходи до категорії «фінансовий результат». Розглянуто економічний зміст даної категорії в розрізі різних економічних шкіл. Здійснено порівняння таких категорій, як «фінансовий результат» та «прибуток». Також розкриваються складники фінансового результату і порядок його визначення для підприємств у цілому й окремо для малого підприємства. На основі цього проаналізовано сутність фінансового результату для забезпечення економічного зростання та розвитку підприємства. Наведено етапи, за допомогою яких здійснюється управління фінансовими результатами малого підприємства. Це дасть змогу підприємствам більш обґрунтовано приймати управлінські рішення щодо планування власної діяльності і, як наслідок, отримувати позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.*

**Ключові слова:** фінансовий результат, прибуток, доходи, витрати, збиток, управління фінансовими результатами.

*В статье раскрыты теоретические подходы к категории «финансовый результат». Рассмотрено экономическое содержание данной категории в разрезе различных экономических школ. Проведено сравнение таких категорий, как «финансовый результат» и «прибыль». Также раскрываются составляющие финансового результата и порядок его определения для предприятий в целом и отдельно для малого предприятия. На основе этого проанализирована сущность финансового результата для обеспечения экономического роста и развития предприятия. Приведены этапы, с помощью которых осуществляется управление финансовыми результатами малого предприятия. Это позволит предприятиям более обоснованно принимать управленческие решения по планированию собственной деятельности и, как следствие, получать положительный финансовый результат от хозяйственной деятельности.*

**Ключевые слова:** финансовый результат, прибыль, доходы, расходы, ущерб, управление финансовыми результатами.

*Currently, the topic of financial performance of the enterprise is and will always be relevant and is constantly discussed by scientists and practitioners in the field of economics and enterprise management. All market economy entities are focused on the positive outcome and are looking for different ways and ways to increase it. Small business is an active force of market transformations that can reduce monopoly power, and on that basis create a fair competitive environment that can accelerate the introduction of scientific and technological development, quickly adapt to changes in the consumer market, etc. Therefore, it is important for small businesses to pay their own attention to the processes of generating, distributing, and using financial results and, as a consequence, to the correctness of their use. For this purpose it is necessary to create a qualitative system by which it will be possible to*

carry out qualitative management of financial results. Thus, the article describes the theoretical approaches to the category "financial result". The economic content of this category in the context of different economics schools is considered. Comparisons of such categories as "financial result" and "profit" are made. It also discloses in detail the components of the financial result and the procedure for determining it for enterprises as a whole and separately for small business entities discloses the formation of financial results on the basis of condensed reporting. On the basis of this, the essence of the financial result for the economic growth and development of the enterprise is analyzed. At present, in the conditions of a market economy, in order to achieve sustainable competitiveness and provide the required amount of profit, it is imperative to introduce an effective system for managing the financial results of the enterprise. And based on this, a series of steps has been developed to manage the financial results of a small business. This will allow enterprises to make more rational and informed management decisions, planning their own activities and, as a consequence, to obtain a positive financial result from economic activity.

**Key words:** financial result, profit, income, expenses, loss, management of financial results.

**Постановка проблеми** у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. В умовах ринкової економіки для того, щоб запровадити ефективну систему управління фінансовими результатами малого підприємства, необхідно досягнути конкурентоспроможності та забезпечувати певний розмір прибутку, оскільки мале підприємство є дійовою силою ринкових перетворень, яке здатне зменшити монополізм у країні і на основі цього створити конкурентне середовище з науково-технічними розробками, швидким адаптуванням до змін тощо. При цьому важливо, щоб малі підприємства отримували позитивний фінансовий результат, який є найважливішим показником, що визначає подальший розвиток діяльності малого підприємства та ефективність його роботи. Отже, важливо розглянути процес управління фінансовими результатами малого бізнесу

**Аналіз останніх досліджень і публікацій**, в яких започатковано розв'язання даної проблеми і на які спираються автори. Сьогодні як у зарубіжній, так у вітчизняній економічній літературі питання щодо управління фінансовим результатом знаходиться у центрі уваги різних науковців. Достатньо вагомий внесок у дослідження теоретичних засад такого поняття, як «фінансовий результат», здійснили такі провідні зарубіжні і вітчизняні вчені: І.О. Бланк [19], Ф.Ф. Бутинець [3], О.О. Дофа [17], С.В. Мочерний [5], А.М. Турило [1; 10], М.С. Чабанов [11] та ін.

**Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми**, котрим присвячується означена стаття. На загальнодержавному рівні не встановлено чіткого порядку визначення фінансових результатів для суб'єктів малого підприємства, тому, як наслідок, постає необхідність дослідження ефективного управління фінансовими результатами малого підприємства і створення ефективної системи управління ним.

Формулювання цілей статті (**постановка завдання**). Метою даної статті є дослідження ролі та значення фінансового результату для малих підприємств та розроблення ефективної системи управління фінансовими результатами малого підприємства.

**Виклад основного матеріалу дослідження** з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Із розвитком ринкових відносин в Україні постає необхідність більш ретельного вивчення підходів до управління сучасним підприємством. Для того щоб підприємство могло приймати виважені управлінські рішення, необхідна достовірна інформація про результати діяльності.

Метою будь-якого підприємства, у тому числі й суб'єктів малого підприємства, є отримання позитивного фінансового результату та пошук шляхів його збільшення за визначеного ресурсного забезпечення. Для кожного суб'єкта малого бізнесу необхідно звертати особливу увагу на процес формування, розподілу та використання фінансового результату своєї діяльності, а також на правильність його організації та методи обліку.

Свою чергою, обчислення фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду, із цією метою передбачається послідовне зіставлення доходів та витрат.

Потрібно відзначити, що різноманітність визначень фінансового результату пояснюється тим, що в нормативно-правовій базі України не надають чіткого визначення поняття «фінансовий результат», тому перейдемо до більш детального розгляду цього терміна і почнемо з поглядів різних науковців (табл. 1).

Свою чергою, розглядаючи поняття «фінансовий результат», обов'язково потрібно зауважити, що, незважаючи на широту його дослідження як зарубіжними, так і вітчизняними науковцями, все ще існує багато протиріч у його трактуванні, ніж спільних думок, тому повноцінне дослідження сутності фінансових результатів неможливе без аналізу даного поняття в різних економічних школах (табл. 2) [13].

Також слід відзначити, що досить велика частина науковців ототожнює поняття «фінансовий результат» із категорією «прибуток» як позитивний фінансовий результат, а «збиток» – як негативний. Тому важливим для детального дослідження є аналіз наукових підходів до пояснення сутності прибутку та збитку як складників фінансового результату підприємства.

Таблиця 1

**Теоретичні підходи до визначення сутності поняття «фінансовий результат»**

Автор	Трактування
Ф.Ф. Бутинець [3]	Співставлення доходів та витрат підприємства, відображених у звіті. Прибуток або збиток організації.
А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк [4]	Різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час. Приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді.
С.В. Мочерний [5]	Грошова форма підсумків господарської діяльності організації або її підрозділів, виражена в прибутках або збитках.
В.М. Опарін [7]	Зіставлення регламентованих податковим законодавством доходів і витрат. Перевищення доходів над витратами становить прибуток, зворотне явище характеризує збиток.
М.С. Пушкар [8]	Прибуток або збиток, отриманий у результаті господарської діяльності.
Н.М. Ткаченко [9]	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності.
М.С. Чебанова, С.С. Василенко [11]	Прибуток або збиток, одержаний від діяльності підприємства.

Таблиця 2

**Підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів економічними школами**

№	Економічна школа	Сутність фінансових результатів
1	Меркантилістична	Фінансові результати – це прибуток, що формується у сфері обігу та торгівлі, які є джерелом багатства.
2	Фізіократична	Прибуток – це основна форма фінансових результатів, що виникає за рахунок природної родючості землі.
3	Класична	Розглядали прибуток як особливу категорію фінансових результатів. Формування фінансових результатів відбувається у сфері виробництва, а прибуток як заробітна плата і рента є частиною вартості, що створюється працею.
4	Неокласична	Фінансові результати формуються за рахунок капіталу та є ціною даного виробничого чинника; крім того, вони формуються за рахунок комплексу всіх задіяних виробничих чинників.
5	Інституціоналістична	Фінансові результати формуються під впливом різних суспільних неекономічних інститутів: держава, соціальні групи, профспілки тощо.
6	Теорія трудового доходу	Фінансовий результат трактується як прибуток, що є результатом діяльності і винагородою підприємця.
7	Марксистська	Основним джерелом формування фінансових результатів є додаткова вартість, створена працею найманих працівників у процесі виробництва, що реалізується через сферу обігу.

І.О. Бланк розглядає прибуток як виражений у грошовій формі чистий дохід підприємця на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності, представляє різницю між сукупним доходом та сукупними витратами у процесі здійснення цієї діяльності [19].

В українському законодавстві прибуток розглядається в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Податковому та Господарському кодексах України (табл. 3).

Законодавство України переважно трактує прибуток як різницю між доходами та витратами звітного періоду, причому в Податковому кодексі більш детально представлено порядок визначення та склад як доходів, так і витрат підприємства.

Згідно з НП(С)БО 1, збиток – це перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [6].

У сучасних умовах розвитку суб'єктів підприємницької діяльності остаточний фінансовий результат (збиток) формується поступово протягом фінансово-господарського року від усіх видів звичайної та надзвичайної діяльності та включає у себе ще низку показників, які відображено на рис. 1.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) податку на додану вартість, акцизного збору, інших зборів, знижок тощо. Різниця між чистим доходом і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) називається валовим прибутком (збитком) [15].

Що стосується фінансового результату від операційної діяльності, то він визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку),

іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат. А фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів, фінансових та інших витрат [14].

Фінансовий результат від звичайної діяльності визначається як різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податку з прибутку.

Окремо від фінансових результатів від звичайної діяльності відображаються невідшкодовані збитки та прибутки від надзвичайних подій (стихійного лиха, пожежі, техногенних аварій тощо).

Остаточний фінансовий результат – це чистий прибуток (збиток), визначається як різниця

між різними видами доходів та витрат підприємства за звітний період [14].

Також необхідно відзначити, що порядок розрахунку фінансових результатів малого підприємства здійснюється за тим же принципом, що і для великих підприємств, проте їхній звіт є більш стислим і компактним, а низка показників у ньому не розраховується.

Основними показниками фінансового звіту для суб'єктів малого підприємництва є:

1. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
2. разом чисті доходи;
3. разом чисті витрати;
4. чистий прибуток (збиток).

Таким чином, наведемо порядок визначення фінансових результатів у скороченій формі звіту про фінансові результати (форма № 2-м) на рис. 2.

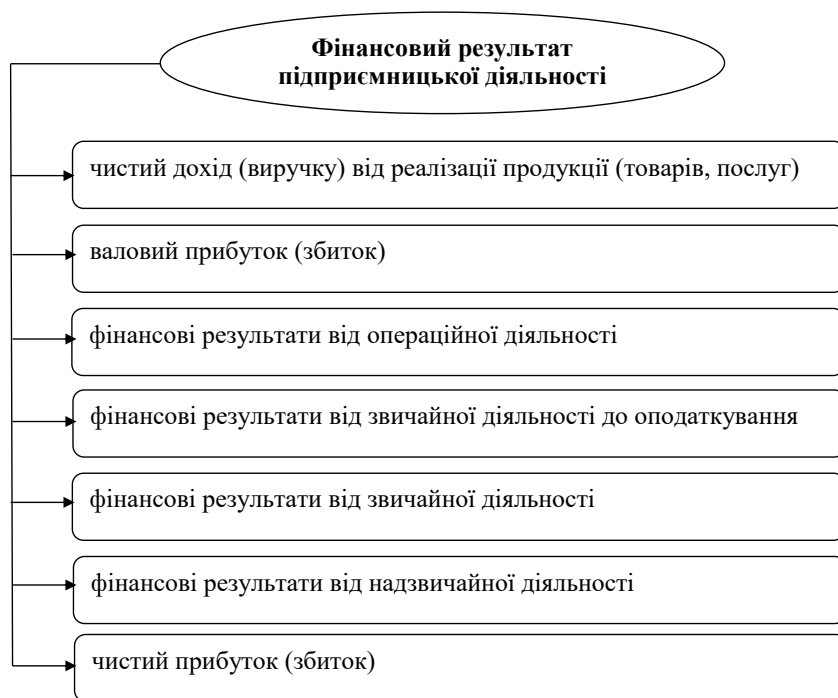


Рис. 1. Складові частини фінансового результату підприємницької діяльності

Таблиця 3

Характеристика поняття «прибуток» у законодавстві України

№	Законодавчо-нормативний документ	Сутність категорії «прибуток»
1	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати
2	Податковий кодекс України (ст. 134)	Прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду
3	Господарський кодекс України (ст. 142)	Прибуток (доход) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань

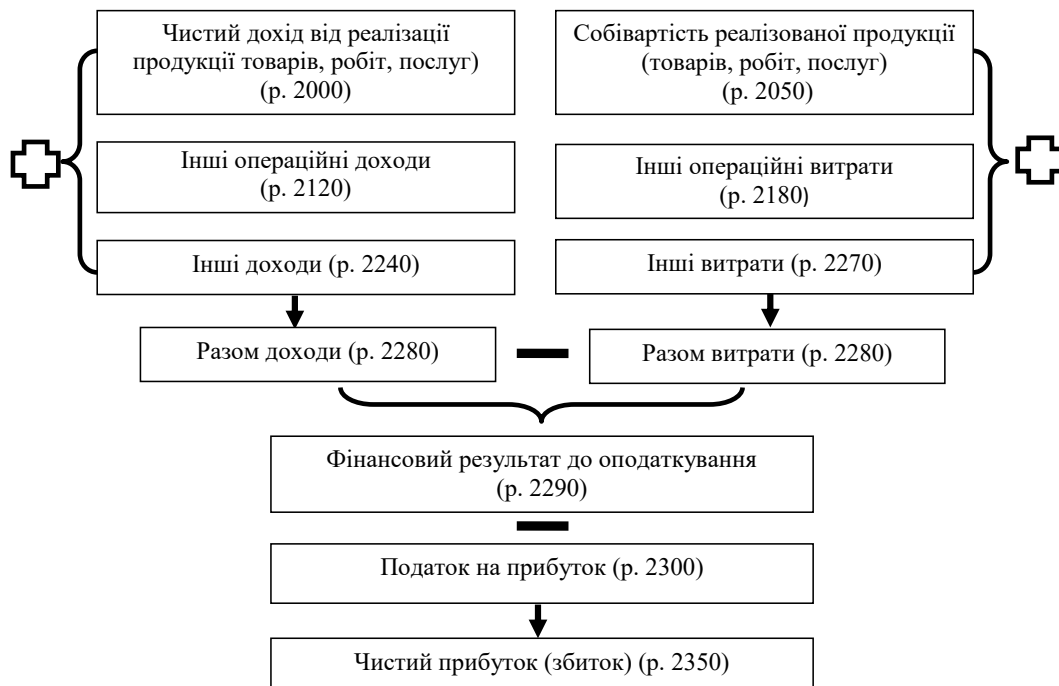


Рис. 2. Порядок визначення фінансових результатів суб'єктами малого бізнесу

Чистий дохід для малих підприємств визначається за аналогічним алгоритмом, як і для великих підприємств. Від доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднімаються непрямі податки та інші вирахування з доходу [15].

Чисті доходи та чисті витрати для малих підприємств визначають у спрощеному порядку. Разом чисті доходи малих підприємств визначають як суму чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інших операційних доходів, інших звичайних доходів та надзвичайних доходів [15].

Разом чисті витрати у фінансовому звіті визначається як сума збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції; матеріальних витрат; витрат на оплату праці; відрахувань на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати; інших звичайних витрат; надзвичайних витрат; податку на прибуток [15].

Відзначимо, що сьогодні одним з основних складників фінансової політики підприємства є політика максимізації прибутку. За рахунок платежів із прибутку до бюджету формується основна частина ресурсів держави, регіональних і місцевих органів влади, тому однією з основних проблем є ефективне управління прибутком підприємства.

Процес управління прибутком розглядають як систему принципів і методів розроблення та реалізації управлінських рішень, пов'язаних із забезпеченням такого стану фінансових ресурсів, їх формуванням і розподілом, яка дала б

зможу підприємству розвиватися на основі зростання прибутку і капіталу за збереження платоспроможності і кредитоспроможності, а також забезпечення і підтримки фінансової рівноваги підприємства [17].

На основі політики управління прибутком формується система поточного планування, формування та розподілу прибутку, що передбачає розроблення різних видів планів, основою яких є: заплановані обсяги операційної, інвестиційної і фінансової діяльності підприємства; цільові показники, розроблені в процесі формування політики управління прибутком; діюча система ставок податкових платежів; результати аналізу прибутку за попередній період; система розроблених на підприємстві норм і нормативів витрат окремих видів ресурсів [18].

На відміну від стандартної форми «Звіту про фінансові результати», де виокремлюється як мінімум чотири види прибутку (валовий прибуток, прибуток від операційної діяльності, прибуток до оподаткування, чистий прибуток), у скороченій формі 2-м визначається тільки чистий прибуток як різниця між загальною величиною доходів і загальною сумою витрат [19, с. 146].

Слід відзначити, що порядок використання прибутку підприємства визначається самим власником малого підприємства. Зазвичай прибуток суб'єкта малого підприємства спрямовується на економічний розвиток (фінансування капітальних вкладень та інновацій, поповнення власних оборотних коштів, поповнення резервного капіталу) та соціальні потреби (підготовка і перепідготовка кадрів, матеріальне заохочення,



розвиток та утримання соціальної інфраструктури). Водночас на збитковість малого підприємства впливають ті ж самі чинники, які визначають і його прибутковість.

Основою ефективного функціонування запропонованої системи управління прибутком є структурно-логічна модель управління доходами, витратами і фінансовими результатами малого підприємства, які відображено на рис. 3.

Виходячи з рис. 3, можна відзначити, що управління фінансовими результатами включає у себе управління прибутком, доходами і витратами.

Таким чином, управління прибутком є важливим складником усього процесу управління фінансовими результатами, оскільки цей процес має на увазі збільшення доходів, зменшення витрат підприємства та оптимальний розподіл прибутку

Потім уже йде управління доходами і витратами малого підприємства. Передусім проводиться збір інформаційної бази підприємства, щоб мати можливість провести аналіз доходів і витрат для прийняття управлінських рішень.

Основою інформаційної бази управління є показники фінансового обліку, на основі яких здійснюється комплексний аналіз, прогнозування та поточне планування результатів діяльності.

Спочатку виконується комплексний аналіз підприємства, за якого використовуються такі методики, як:

- горизонтальний і вертикальний аналіз обсягу, складу і структури доходів і витрат;
- коефіцієнтний метод (аналіз майнового стану, ділової активності, фінансової стійкості, рентабельності, ліквідності);
- факторний аналіз доходів і витрат малого підприємства.

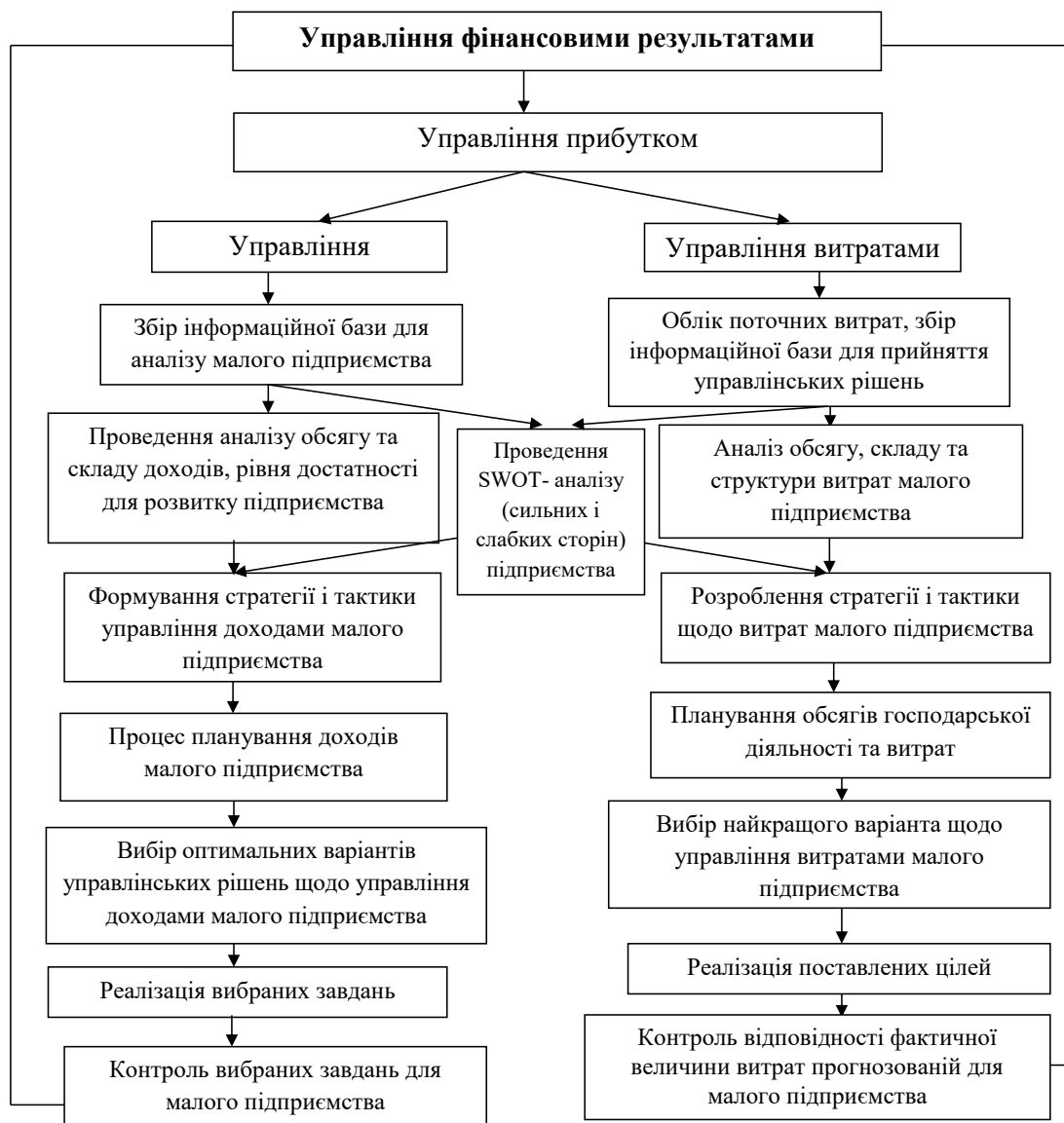


Рис. 3. Етапи управління фінансовими результатами малого підприємства

На цьому етапі необхідне використання SWOT-аналізу, який дає можливість оцінити сильні й слабкі сторони діяльності підприємства. Своєю чергою, він включає у себе чотири характеристики: сильні сторони, слабкі сторони, можливості та загрози підприємства. Після виявлення сильних і слабких сторін, так само як загроз і можливостей, відбувається встановлення ланцюжкових зв'язків між ними. Для того щоб це виконати, необхідно використовувати матрицю SWOT.

Після того як було проведено аналіз і виявлено сильні й слабкі сторони підприємства, доцільно формувати стратегію і тактику управління доходами та витратами малого підприємства.

Таким чином, в умовах ринкової економіки важливо вміти прогнозувати й управляти доходами та витратами підприємства, оскільки від цього залежить фінансовий результат діяльності малого підприємства і звідси ж йде досягнення поставлених стратегічних цілей.

Наступним етапом буде планування доходів та витрат малого підприємства, і вже виходячи з можливих варіантів вибирається оптимальний варіант управлінських рішень щодо управління доходами і витратами.

Після цього підприємство переходить до етапу реалізації поставлених цілей щодо управління доходами і витратами малого підприємства.

І наостанок, найважливіше – це контроль виконання вибраних і поставлених завдань,

тобто перевірка відповідності фактичних результатів до прогнозованих.

Застосування вищенаведеної моделі на практиці дає можливість дуже суттєво систематизувати роботу з планування та управління доходами і витратами малого підприємства.

**Висновки** з цього дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. Отже, можна стверджувати, що фінансовий результат є досить складною та багатовимірною категорією. Своєю чергою, фінансовий результат у формі прибутку виступає головною метою діяльності підприємства та є одним із ключових показників, який визначає ефективність його діяльності.

Для динамічного розвитку підприємств сектору малого бізнесу необхідне створення вдосконаленої системи управління фінансовими результатами для малих підприємств. При цьому ця система обов'язково повинна включати в себе перспективні заходи та інструменти, на основі яких підприємства мали б можливість повністю реалізовувати стратегії і поставлені цілі розвитку підприємства, які мають на меті максимізацію прибутку або поліпшення фінансових результатів.

Також необхідне розроблення комплексної методики аналізу фінансових результатів, яка повністю буде відповідати малому підприємству. Це дасть змогу значно поліпшити ефективність аналітичної роботи на основі зібраного інформаційного забезпечення і, як наслідок, приймати якісні управлінські рішення щодо фінансових результатів.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Турило А.М., Адаменко М.В. Фінансовий менеджмент (у схемах і таблицях) : навчальний посібник. Кривий Ріг : Видавничий дім, 2012. 274 с.
2. Зудова І.Ю., Стась О.Г. Сутність та значення фінансових показників в системі функціонування підприємства. *Молодий вчений*. 2017. № 10. С. 893–897.
3. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : Рута, 2001. 672 с.
4. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л. Фінансово-економічний словник : навчальний посібник. Київ : Знання, 2010. 1072 с.
5. Основы экономической теории : учебник / С.В. Мочерный и др. ; под общ. ред. С.В. Мочерного. Киев : Знання, 2000. 601 с.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013, № 73. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17> (дата звернення: 11.11.2019).
7. Опарін В.М. Фінанси (Загальна теорія) : навчальний посібник ; 2-е вид., доп. і перероб. Київ : КНЕУ, 2002. 240 с.
8. Пушкар М.С. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль : Карт-бланш, 2002. 628 с.
9. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник ; 5-е вид. доп. і перероб. Київ : Алерта, 2011. 976 с.
10. Турило А.М., Зінченко О.А. Фінансово-економічні аспекти оцінки результатів і ефективності діяльності підприємства. *Фінанси України*. 2008. № 8. С. 35–44.
11. Чебанова М.С., Василенко С.С. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Київ : Академія, 2002. 671 с.
12. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету*. 2010. Вип. 18(1). С. 135–141.
13. Арич М.І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства. *Економіка та держава*. 2013. № 7. С. 66–69.
14. Лондар С.Л., Тмошенко О.В. Фінанси : навчальний посібник. Вінниця : Нова Книга, 2009. 384 с.

15. Тютюнник С.В. Аналітична складова економічного контролю фінансових результатів суб'єктів малого підприємництва. *Наукові та прикладні аспекти удосконалення бухгалтерського обліку, економічного контролю та системи оподаткування* : колективна монографія / за заг. ред. В.Я. Плаксієнка. Полтава, 2018. С. 184–195.
16. Собченко (Кінева) Т.С., Гнесь О.П. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами суб'єктів малого підприємництва. *Молодий вчений*. 2017. № 10(50). С. 1054–1059.
17. Дрофа А.А., Лютая О.О. Проблемные аспекты управления прибылью предприятия. *Бизнес Информ*. 2010. № 12. С. 140.
18. Войтов І.М., Луговський Р.В. Управління фінансовими результатами підприємства. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2014. № 46. С. 267–271.
19. Бланк І.А. Управление прибылью : учебник ; 3-е изд., перераб. и доп. Киев : Ника-Центр, 2007. 768 с.

#### REFERENCES:

1. Turylo A.M., Adamenko M.V. (2012) *Finansovyi menedzhment (u skhemakh i tablytsiakh): navchalnyi posibnyk* [Financial management (in diagrams and tables): a tutorial]. Kryvyi Rih: Vydavnychiy dim. (in Ukrainian)
2. Zudova I.Yu., Stas O.H. (2017) Sutnist ta znachennia finansovykh pokaznykiv v systemi funktsionuvannia pidpriemstva [The essence and value of financial indicators in the system of enterprise functioning]. *Molodyi vchenyi*, no. 10, pp. 893-897.
3. Butynets F. F. (2001) *Bukhhalterskyi finansovyi oblik: pidruchnyk* [Financial Accounting: a textbook]. Zhytomyr: Ruta. (in Ukrainian)
4. Zahorodnii A. H., Vozniuk H. L. (2010) *Finansovo-ekonomichnyi slovnyk: navchalnyi posibnyk* [Financial and economic vocabulary: a tutorial] Kyiv: Znannia. (in Ukrainian)
5. Mochernyy S. V., Simonenko V. K., Sekretar-ryuk V. V., Ustenko A. A. (2000) *Osnovy ekonomicheskoy teorii: uchebnyk* [Fundamentals of economic theory: a textbook]. Kyiv: Znaniya. (in Russian)
6. *Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti» vid 07.02.2013 r.*, no. 73. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17> (acccsed: 11.11.2019).
7. Oparin V. M. (2002) *Finansy (Zahalna teoriia): navchalnyi posibnyk* [Finance (General Theory): a tutorial]. Kyiv: KNEU. (in Ukrainian)
8. Pushkar M. S. (2002) *Finansovyi oblik: pidruchnyk* [Financial accounting: a textbook]. Ternopil: Kart-blansh. (in Ukrainian)
9. Tkachenko N. M. (2011) *Bukhhalterskyi finansovyi oblik, opodatkuvannia i zvitnist: pidruchnyk* [Accounting, taxation and reporting : a textbook]. Kyiv: Alerta. (in Ukrainian)
10. Turylo A. M., Zinchenko O. A. (2008) Finansovo-ekonomichni aspekty otsinky rezultativ i efektyvnosti diialnosti pidpriemstva [Financial and economic aspects of evaluation of results and efficiency of enterprise activity]. *Finansy Ukrainy*, no 8, pp. 35–44
11. Chebanova M. S., Vasylenko S. S. (2002) *Bukhhalterskyi oblik: navchalnyi posibnyk* [Accounting: a tutorial]. Kyiv : Akademiia. (in Ukrainian)
12. Skaliuk R. V. (2010) Cutnist ta znachennia finansovykh rezultativ v systemi rozvytku hospodarskoi diialnosti promyslovykh pidpriemstv [The essence and significance of financial results in the system of development of economic activity of industrial enterprises]. *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu*, vol. 18(1), pp. 135–141.
13. Arych M. I. (2013) Kontseptualni pidkhody do vyznachennia finansovo-ekonomichnykh rezultativ pidpriemstva [Conceptual approaches to determining the financial and economic results of the enterprise]. *Ekonomika ta derzhava*, no. 7, pp. 66-69
14. Londar S. L. Tmoshenko O. V. (2009) *Finansy: navchalnyi posibnyk* [Finance: a tutorial]. Vinnytsia: Nova Knyha. (in Ukrainian)
15. Tiutiunyyk S. V. (2018) *Analitichna skladova ekonomichnoho kontroliu finansovykh rezultativ subiektiv maloho pidpriemnytstva. Naukovi ta prykladni aspekty udoskonalennia bukhhalterskoho obliku, ekonomichnoho kontroliu ta systemy opodatkuvannia: kolektyvna monohrafiia* [Analytical component of economic control of financial results of small business entities. Scientific and applied aspects of improvement of accounting, economic control and tax system: collective monograph]. Poltava. (in Ukrainian)
16. Sobchenko (Kinieva) T.S., Hnes O.P. (2017) Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia finansovymy rezultatamy subiektiv maloho pidpriemnytstva [Accounting and analytical support for managing the financial results of small business entities]. «*Molodyi vchenyi*», no. 10 (50), pp. 1054-1059
17. Drofa A.A. Lyutaya O. O. (2010) Problemnnye aspekty upravleniya pribyl'yu predpriyatiya [Problematic aspects of enterprise profit management]. *Biznes inform*, no. 12, pp. 140.
18. Voitov I. M., Luhovskyi R. V. (2014) Upravlinnia finansovymy rezultatamy pidpriemstva [Management of financial results of the enterprise]. *Visnyk ekonomiky transportu i promyslovosti*, no. 46, pp. 267-271
19. Blank I. A. (2007) *Upravlenie pribyl'yu : uchebnyk* [Profit management : a textbook]. Kiev : Nika-tsentr. (in Russian)