

ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ «ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ» У ФІНАНСОВОМУ ОБЛІКУ ТА АУДИТІ

THEORETICAL AND METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE DEFINITION OF THE TERM «FINANCIAL RESULT» IN FINANCIAL ACCOUNTING AND AUDIT

Мардус Н.Ю.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри економічного аналізу та обліку,
Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»

Брік С.В.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри економічного аналізу та обліку,
Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»

Mardus Nataliia

National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute»

Brik Svitlana

National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute»

У статті обґрунтовано понятійний апарат «фінансовий результат» із позиції формування основних теоретико-методичних підходів до визначення фінансових результатів підприємства у фінансовому обліку й аудиті, що є вагомим під час вирішення питань формування фінансових результатів, що притаманно фінансовому обліку та аудиту, і надає можливість отримання найбільшого ефекту від обліково-аналітичного забезпечення, яке полягає в оперативному обліку і контролі витрат і доходів підприємства за певний період. Результати дослідження наукових підходів до визначення сутності фінансових результатів в обліковому аспекті показали, що з погляду розуміння сутності фінансового результату у фінансовому обліку й аудиті можна визначити, як процес його обчислення, який базується на правовій і нормативній базі, підпорядковується принципам нарахування фінансових результатів. Установлено, що фінансовий результат доцільно розглядати як об'єкт і інструмент, що базується на принципах відповідності витрат доходам і є основним показником в управлінні господарською діяльністю підприємства.

Ключові слова: фінансовий результат, дохід, витрати, прибуток, фінансовий облік, аудит.

В статье обоснован понятийный аппарат «финансовый результат» с позиции формирования основных теоретико-методических подходов к определению финансовых результатов предприятия в финансовом учете и аудите, что является весомым при решении вопросов формирования финансовых результатов, характерно для финансового учета, и предоставляет возможность получения наибольшего эффекта от учетно-аналитического обеспечения, которое заключается в оперативном учете и контроле затрат и доходов предприятия за определенный период. Результаты исследования научных подходов к определению сущности финансовых результатов в данном аспекте показали, что с точки зрения понимания сущности финансового результата в финансовом учете и аудите можно определить, как процесс его вычисления, основанный на правовой и нормативной базе, подчиняется принципам начисления финансовых результатов. Установлено, что финансовый результат целесообразно рассматривать как объект и инструмент, основанный на принципах соответствия расходов доходам и является основным показателем в управлении хозяйственной деятельностью предприятия.

Ключевые слова: финансовый результат, доход, затраты, прибыль, финансовый учет, аудит.

The article substantiates the conceptual apparatus "financial result" from the standpoint of forming the main theoretical and methodological approaches to determining the financial results of the enterprise in financial accounting and auditing, which is important in addressing the formation of financial results, which is inherent in financial accounting and auditing from accounting and analytical support, which consists in the operational accounting and control of costs and revenues of the enterprise for a certain period. The results of research of scientific approaches to determining the essence of financial results in accounting have shown that in terms of understanding the essence of financial results in financial accounting and auditing can be defined as a process of calculating it based on legal and regulatory framework and subject to accrual principles. It is established that the financial result should be considered as an object and instrument based on the principles of compliance of costs with income and is the main indicator in the management of economic activity of the enterprise. According to the results of the analysis, it can be stated that the process of accounting and analytical support of the financial results of the enterprise is based on a certain mechanism, which is characterized by the relevant elements of management. The main element of management is the legal framework and regulations on the activities of the enterprise in modern business conditions, the formation of financial results and the distribution of profits. External mechanism for regulating the formation of financial results and the use of enterprise profits and processes that affect the state of market development, industry, investment processes in the industry to which the company belongs and more. The internal mechanism of the management structure of the enterprise and the system of organization of accounting and auditing at the enterprise in relation to the formation of financial results and the use of enterprise profits. Methodical approaches, methods and procedures for internal control at the enterprise in order to manage the process of formation of financial results and manage the profitability of the enterprise.

Key words: financial result, income, expenses, profit, financial accounting, audit.

Постановка проблеми. У вирішенні питань формування фінансових результатів фінансовому обліку та аудиту притаманна можливість отримання найбільшого ефекту від обліково-аналітичного забезпечення, яка полягає в оперативному обліку і контролі витрат і доходів підприємства за певний період. Тому організація фінансового обліку та аудиту на підприємстві дасть змогу не тільки об'єктивно і своєчасно відобразити витрати та доходи, а й визначити шляхи вдосконалення формування обліково-аналітичної інформації щодо потреб управління в напрямі визначення доходів і витрат, що надає можливість істотно поліпшити фінансові результати підприємства, визначити резерви зростання прибутку та підвищити конкурентоспроможність підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Зазначеними проблемами займалися В.І. Аранчій, С.В. Брік, Т.В. Давидюк, Н.Ю. Єршова, В.Л. Корінев, Н.Ю. Мардус [1], О.В. Мелень, П.І. Орлов, К.Я. Петрова, П.Н. Шуляк та ін. Проте аналіз зазначених проблем із різних ракурсів породжує нові питання, що обґрунтовує актуальність даної проблеми і показує, що дослідження переважно зосереджені на позитивному фінансовому результаті, що визначає прибуток підприємства й є основним джерелом дослідження даної проблеми, що є цілком доречним, адже прибуток є головною метою підприємства, показником ефективної його діяльності та основним джерелом забезпечення розвитку підприємства в сучасних умовах господарювання, тобто визначення фінансових результатів як критерію ефективності господарювання.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Полягають у складності і різноманітності останніх досліджень щодо фінансового обліку та аудиту фінансових результатів,

що вказує на те, що саме питання формування теоретичних і методичних підходів до визначення фінансових результатів у фінансовому обліку й аудиті є актуальним і потребує додаткового доопрацювання.

Постановка завдання. Метою статті є обґрунтування понятійного апарату «фінансовий результат» із позиції формування основних теоретико-методичних підходів до визначення фінансових результатів підприємства у фінансовому обліку й аудиті.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансові результати (прибуток) – це збільшення економічних вигід у вигляді надходжень активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (окрім зростання власного капіталу за рахунок внесків учасників (власників)).

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про прибуток підприємства та його розкриття у фінансовій звітності викладено у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати» [2].

Результати дослідження підходів науковців до визначення сутності фінансових результатів в обліковому аспекті дали змогу отримати такі результати.

Ф.Ф. Бутинець [3] визначає фінансовий результат як прибуток (збиток) від реалізації готової продукції (робіт, послуг).

К.Г. Воблій [4] визначає фінансовий результат як різницю показника чистих активів на кінець і на початок періоду, скориговану на суми, вилучені або додані власниками.

О.О. Вороніна [5] визначає фінансовий результат як показник, що характеризує фінансово-господарську діяльність, яка у цілому характеризує результат діяльності підприємства.

О.В. Гринавцева [6] дає визначення фінансового результату як суми валового доходу, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремих звітний проміжок часу.

А.Г. Грязнова [7] стверджує, що фінансовий результат – це виражені у грошовій формі економічні результати господарської діяльності комерційних організацій усіх форм власності у цілому та в розрізі підрозділів.

Показником, що характеризує фінансовий результат діяльності підприємства, є балансовий (валовий) прибуток або збиток, уважає В.Н. Жуков [8].

Н.І. Карпенко [9] стверджує, що кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства виражається в показнику прибутку і збитку.

Я.В. Лебедзевич [10] також стверджує, що фінансовий результат – це кінцевий результат фінансово-господарської діяльності, але, на думку автора, правильніше було б назвати не балансовим прибутком, а доходом по балансу (балансовим доходом), оскільки назва показника повинна відображати його економічну суть.

Авторська думка Н.Ю. Мардус та С.В. Брік [11] зводиться до визначення фінансових результатів в обліку й аудиті як співставлення доходів та витрат підприємства, інформацію про які відображено звіті, визначається як прибуток або збиток підприємства.

Таким чином, із погляду розуміння сутності фінансового результату у фінансовому обліку й аудиті можна визначити, як процес його обчислення, який базується на правовій і нормативній базі, підпорядковується принципам нарахування фінансових результатів. Тому фінансовий результат доцільно розглядати як об'єкт та інструмент, що базується на принципах відповідності витрат доходам і є основним показником в управлінні господарською діяльністю підприємства.

За результатами аналізу можна стверджувати, що процес обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів підприємства базується на певному механізмі, для якого характерні такі елементи управління:

1) Законодавча база і нормативне регулювання питань щодо діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання, формування фінансових результатів та розподілу прибутку підприємства.

2) Зовнішній механізм регулювання формування фінансових результатів і використання прибутку підприємства та процеси, що впливають на стан розвитку ринку, галузі, інвестиційних процесів у галузь, до якої належить підприємство, та ін.

3) Внутрішній механізм структури управління підприємством і системи організації обліку й аудиту на підприємстві щодо формування фінансових результатів та використання прибутку підприємства.

4) Методичні підходи, прийоми і процедури щодо здійснення внутрішнього контролю на підприємстві з метою управління процесом формування фінансових результатів та управління прибутковістю підприємства.

Діяльність суб'єктів господарювання регулюється нормативно-правовою базою, яка визначається постановами Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказами Міністерства фінансів.

Господарським кодексом України (ГКУ) регулюється процес формування та розподілу прибутку, отриманого від різних видів діяльності, та відносини, що виникають у результаті здійснення господарської діяльності.

Відповідно до Податкового кодексу України, позитивним фінансовим результатом (прибутком) вважається сума валових доходів, скоригована відповідним чином для потреб оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу. Згідно з ПКУ, підприємства подають до податкових органів два види звітності: фінансову (бухгалтерську) і податкову (податкові декларації). Тому прибуток як позитивний фінансовий результат і об'єкт оподаткування є умовною величиною, що визначає співвідношення між доходами і витратами за певний період та визначається за даними спеціального податкового обліку. У цьому розумінні прибуток – показник, який характеризує ефективність господарювання, спроможність підприємства відраховувати кошти до бюджету, здійснювати подальшу господарську діяльність.

Створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств, гарантують і захищають інтереси користувачів в Україні, здійснює державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Основним нормативно-правовим актом у цій сфері є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність».

У міжнародній практиці стандарти щодо складання фінансової звітності визначено у МСБО 1 «Подання фінансових звітів», де фінансові результати розглядаються як прибуток або збиток, і це є загальний дохід за вирахуванням витрат за винятком компонентів іншого сукупного прибутку.

Джерелом інформації про фінансові результати підприємства за звітний період є «Звіт про фінансові результати», метою складання якого є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки й збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Податковий прибуток обчислюється також шляхом порівняння доходів і витрат, але з урахуванням положень податкового законодавства.

Таким чином, можна стверджувати, що концептуальні принципи обчислення фінансового (бухгалтерського) і податкового прибутку однакові тільки щодо методу обчислення фінансового результату. Щодо критеріїв і часу визнання доходів і витрат, методів їх оцінки є істотні відмінності, що є результатом того, що ці показники розраховуються на підставі різних нормативних баз.

Згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 VII від 21.12.2017, визначено мету аудиту фінансової звітності, яка полягає в наданні аудиторської послуги з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності для висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

Відповідно до МСА 200 «Ціль та основні принципи аудиту фінансової звітності», аудит фінансових результатів є не тільки однією з найважливіших процедур, а й найбільш трудомісткою, оскільки потребує багато зусиль та глибоких знань аудитора. Метою аудиту фінансових результатів, відповідно до міжнародних стандартів, є висловлення незалежної професійної думки аудитора щодо правильності відображення фінансових результатів діяльності у фінансовій звітності підприємства та відповідності даної звітності у всіх суттєвих аспектах чинному законодавству України.

Нормативно-методичною базою забезпечення аудиту є також, як і в обліку, засади Господарського та Податкового кодексів України, національний та міжнародний стандарти з регулювання бухгалтерського обліку доходів (П(С)БО та МСБО, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433, Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2013 № 476 та інші нормативні документи.

Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності шляхом зіставлення доходів і витрат звітного періоду.

Згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцією про його застосування, для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати призначено рахунок 79 «Фінансові результати».

Для визначення фінансового результату діяльності за звітний період необхідно дотримуватися таких принципів визнання доходів і витрат, як нарахування, відповідність і періодичність.

Принцип нарахування передбачає відображення результатів господарських операцій у тому звітному періоді, коли відбувається господарська операція, не враховуючи моменту отримання чи сплати грошових коштів, оскільки не завжди оплата грошових коштів збігається за звітними періодами з моментом здійснення господарської операції, у поєднанні з принципом відповідності, який полягає у порівнянні доходів і витрат звітного періоду, тобто витрати, понесенні для отримання доходу, повинні бути погоджені із цим доходом.

Для визначення фінансового результату, виходячи з принципу періодичності, доходи та витрати підприємства поділяються за звітними періодами.

За кредитом рахунку 79 відображаються суми, списані в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми, списані в порядку закриття рахунків обліку витрат, включаючи належну суму нарахованого податку на прибуток. Рахунок 79 «Фінансові результати» має такі субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності»;
- 792 «Результат фінансових операцій»;
- 793 «Результат іншої діяльності».

Після закінчення звітного періоду сальдо рахунку 79 «Фінансові результати» під час його закриття списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)».

Під час визначення кінцевого фінансового результату необхідно закрити рахунок 98 «Податки на прибуток». Оскільки податок на прибуток визначається загальною сумою і не розділяється за видами діяльності, то витрати з податку на прибуток списуються на окремий субрахунок рахунку 79 «Фінансові результати» за вибором підприємства.

Облік фінансових результатів ведеться за різними видами діяльності:

1) Облік результатів операційної діяльності. Операційною є основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

Облік доходу від реалізації продукції ведеться на субрахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції», по кредиту якого відображається визнання доходу, по дебету – належна сума непрямих податків та списання чистого доходу в кінці звітного періоду на субрахунок 791 «Результат основної діяльності».

Облік собівартості реалізованої продукції здійснюється на субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції».

Виробнича собівартість визначається за даними рахунку 23 «Виробництво», по дебету якого відображаються прямі виробничі витрати і

розподілені загальноувиробничі витрати, по кредиту – суми фактичної виробничої собівартості готової продукції. Сальдо цього рахунку показує суму витрат, що відносяться до не закінченої виробництвом готової продукції.

Для обліку доходів від реалізації товарів застосовується субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів». За кредитом субрахунку 702 відображається визнаний дохід, за дебетом – сума непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість) і списання чистого доходу – на субрахунок 791 «Результат операційної діяльності» після закінченню звітного періоду [1–3].

Облік собівартості реалізованих товарів ведеться на субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів». Дохід від реалізації товарів визнається за методом нарахування, тобто в момент відвантаження продукції покупцям і виникнення дебіторської заборгованості.

Для обліку доходів і витрат від виконання робіт і надання послуг підприємства, основною діяльністю яких є виконання робіт та надання послуг (перевезення пасажирів, ремонт побутової техніки тощо), використовують рахунки (субрахунки) 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», 23 «Виробництво» і 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Інші операційні доходи включають доходи від операційної діяльності (окрім доходу від реалізації продукції, товарів, послуг) та обліковуються на рахунку 71 «Інший операційний дохід» у розрізі субрахунків.

За кредитом рахунку 71 відображається сума визнаних доходів, а за дебетом – суми непрямих податків у складі цих доходів та списання чистого доходу на рахунок 791 «Результат операційної діяльності».

Фінансовий результат операційної діяльності визначають з урахуванням інших операційних витрат, облік яких ведеться на рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» у розрізі субрахунків.

2) Облік результатів фінансових операцій. Доходи від фінансових операцій включають: дохід від участі в капіталі (дохід від фінансових інвестицій, які обліковуються методом участі в капіталі) та інші фінансові доходи.

Для обліку доходів від участі в капіталі призначено рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі» у розрізі субрахунків.

Облік інших фінансових доходів ведеться на рахунку 73 «Інші фінансові доходи». Одержані доходи відображаються за кредитом рахунку, а

за дебетом – їх списання в дебет 792 «Результат фінансових операцій».

Облік фінансових витрат ведеться на рахунку 95 «Фінансові витрати» в розрізі субрахунків. За дебетом рахунку 95 відображається сума визнаних фінансових витрат, за кредитом – їх списання на субрахунок 792 «Результат фінансових операцій».

3) Облік результатів іншої діяльності. Інша діяльність охоплює інвестиційну та фінансову діяльність підприємства за винятком фінансових операцій, які були розглянуті вище.

Доходи від іншої діяльності обліковуються на рахунку 74 «Інші доходи», за кредитом якого відображаються визнані доходи, а за дебетом – їх списання в кредит субрахунку 793 «Результат іншої діяльності».

Облік інших доходів ведеться в розрізі субрахунків, які відкриваються на кожний окремий вид доходів.

Облікова інформація, що накопичується на результативному рахунку 79 «Фінансові результати», є основою для заповнення «Звіту про фінансові результати».

Висновки. Визначення фінансових результатів полягає у його обліково-аналітичному забезпеченні, яке розглядається як процес створення сприятливих умов для функціонування певного об'єкта фінансового обліку або аудиту згідно з відповідними господарськими процесами щодо формування фінансових результатів підприємства.

За результатами аналізу можна стверджувати, що процес обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів підприємства базується на певному механізмі, для якого характерні відповідні елементи управління. Основними елементами управління є законодавча база і нормативне регулювання питань щодо діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання; зовнішній механізм регулювання формування фінансових результатів і використання прибутку підприємства та процеси, що впливають на стан розвитку ринку, галузі тощо; внутрішній механізм структури управління підприємством і системи організації обліку і аудиту на підприємстві щодо формування фінансових результатів в використанні прибутку підприємства та методичні підходи, прийоми і процедури щодо здійснення внутрішнього контролю на підприємстві з метою управління процесом формування фінансових результатів та управління прибутковістю підприємства.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Мардус Н.Ю., Корсунова К.Ю. Теоретичні і методичні підходи до визначення фінансового результату в обліку та аудиті. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 11. С. 873–875.
2. Мардус Н.Ю., Шкарлат А.О. Теоретичні і методичні підходи до визначення прибутку підприємства в обліку та аудиті. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 14. 2016. С. 966–970.
3. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. Житомир: Рута, 2003. 726 с.
4. Воблий К.Г. Основи економічного страхування. Київ: АНКІЛ, 1995.

5. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства. Харків, 2009. URL: <http://disser.org.ua/file23976.html>.
6. Гринавцева О.В. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації. Київ, 2005. 19 с. URL: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2005/05govmpu.zip> (дата звернення: 10.03.2020).
7. Грязнова Л.Г. Фінансово-кредитний енциклопедичний словник. Київ : Фінанси та статистика, 2002.
8. Жуков В.Н. Облік фінансових результатів з метою оподаткування. *Бухгалтерський облік і аудит*. 1997. № 12.
9. Карпенко Н.І. Проблеми узгодження бухгалтерського та податкового обліку результатів діяльності та шляхи їх вирішення. Тернопіль : Векс, 2001.
10. Лебедзевич Я.В. Основні тенденції визначення фінансового результату: історичний аспект. *Економічні науки*. 2009. № 9. С. 64–72.
11. Мардус Н.Ю. Уточнення сутності фінансових результатів та прибутку підприємства в обліку. *Вісник Національного технічного університету «ХПІ»*. Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства. 2014. № 66(1108). С. 23–28.

REFERENCES:

1. Mardus N., Korsunova K. (2016) Teoretychni i metodychni pidkhody do vyznachennja finansovogho rezul'tatu v obliku ta audyti [Theoretical and methodological approaches to determining the financial result in accounting and auditing]. *Global and national economic problems*, vol. 11, pp. 873–875.
2. Mardus N., Shkarlat A. (2016) Teoretychni i metodychni pidkhody do vyznachennja prybutku pidpryjemstva u obliku i audyti [Theoretical and methodological approaches to determining the profit of the enterprise in accounting and auditing]. *Global and national economic problems*, vol. 14, pp. 966–970.
3. Butynecj F.F. (2003) *Bukhghaltersjkyj finansovyj oblik* [Financial accounting]. Zhytomyr: PP «Ruta». (in Ukrainian)
4. Voblyj K. (1995) *Osnovy ekonomichnogho strakhuvannja* [Fundamentals of economic insurance]. Kyiv: ANKIL. (in Ukrainian)
5. Voronina O.O. (2009) *Upravlinnja finansovym rezul'tatom promyslovogho pidpryjemstva* [Management of the financial result of an industrial enterprise]. Kharkiv. Available at: <http://disser.org.ua/file23976.html>.
6. Ghrynavceva O.V. (2005) *Oblik i audyt ghotovoji produkciji ta jiji finansovykh rezul'tativ vid realizaciji* [Accounting and audit of finished products and their financial results from sales]. Kyiv, 19 p. Available at: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2005/05govmpu.zip> (accessed 01 March 2020).
7. Ghrjaznova L. (2002) *Finansovo-kredytnyj encyklopedychnyj slovnyk* [Financial and credit encyclopedic dictionary]. Kyiv: Finansy ta statystyka. (in Ukrainian)
8. Zhukov V.N. (1997) *Oblik finansovykh rezul'tativ z metoju opodatkuwannja* [Accounting for financial results for tax purposes]. *Accounting and auditing*, vol. 12.
9. Karpenko N.I. (2001) *Problemy uzghodzhennja bukhhaltersjkoj ta podatkovogho obliku rezul'tativ dijalnosti ta shljakhy jikh vyrishennja* [Problems of coordination of accounting and tax accounting of results of activity and ways of their decision]. Ternopil: «Veks». (in Ukrainian)
10. Lebedzevych J.V. (2009) *Osnovni tendenciji vyznachennja finansovogho rezul'tatu: istorychnyj aspekt* [The main trends in determining the financial result: the historical aspect.]. *Ekonomichni nauky*, vol. 9. pp. 64–72.
11. Mardus N. (2014) *Utochnennja sutnosti finansovykh rezul'tativ ta prybutku pidpryjemstva v obliku* [Clarification of the essence of financial results and profit of the enterprise in accounting]. *Visnyk Nac. tekhn. un-tu "KhPI" : Actual problems of management and financial and economic activity of the enterprise*. Kharkiv : NTU "KhPI", vol. 66 (1108), pp. 23–28.