

УДК 658

**Вакульчик О.М.**,  
доктор економічних наук  
завідувач кафедри обліку, аудиту, аналізу і оподаткування,  
*Університет митної справи та фінансів*

**Протасова Є.В.**,  
кандидат економічних наук,  
доцент кафедри планування і організації виробництва  
*Придніпровська державна академія будівництва та архітектури*

**Нечаєва А.А.**,  
студентка,  
*Університет митної справи та фінансів*

### **ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ПІДПРИЄМСТВА: ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ, ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ ТА АНАЛІЗУ**

**Вакульчик О.М., Протасова Є.В., Нечаєва А.А. Фінансовий результат підприємства: економічна сутність, особливості визначення та аналізу.** У статті досліджено економічну сутність та узагальнено визначення фінансового результату на основі трактувань інших учених. Досліджено принципові підходи до визначення фінансових результатів підприємства. Описано методи розрахунку фінансового результату підприємств згідно зі стандартами бухгалтерського обліку в Україні. Проведено аналіз динаміки фінансових результатів великих і середніх підприємств України за 2010–2017 рр. Досліджено результати факторного аналізу прибутковості власного капіталу підприємства ТОВ «НВК «Гойда» за 2015–2017 рр. та визначено основні чинники впливу на ефективність діяльності підприємства. Зроблено факторний аналіз чистого прибутку підприємства. На основі аналізу динаміки показників збиткових та прибуткових підприємств та факторного аналізу прибутку запропоновано шляхи поліпшення показників фінансових результатів підприємства.

**Ключові слова:** аналіз, фінансові результати, прибуток, доходи, витрати, бухгалтерський облік.

**Вакульчик Е.М., Протасова Е.В., Нечаева А.А. Финансовый результат предприятия: экономическая сущность, особенности определения и анализа.** В статье исследована экономическая сущность и обобщены определения финансового результата на основе трактовок других ученых. Исследованы принци-

пильные подходы к определению финансовых результатов предприятия. Описаны методы расчета финансового результата предприятий по стандартам бухгалтерского учета в Украине. Проведен анализ динамики финансовых результатов крупных и средних предприятий Украины за 2010–2017 гг. Исследованы результаты факторного анализа прибыльности собственного капитала предприятия ООО «НПК» Гойда за 2015–2017 гг. и определены основные факторы влияния на эффективность деятельности предприятия. Проведен факторный анализ чистой прибыли предприятия. На основе анализа динамики показателей убыточных и прибыльных предприятий и факторного анализа прибыли предложены пути улучшения финансовых результатов.

**Ключевые слова:** анализ, финансовые результаты, прибыль, доходы, расходы, бухгалтерский учет.

**Vakulchyk O.M., Protasova Y.V., Nechaeva A.A. Financial result of the enterprise: economic essence, specificities of determination and analysis.** The article is devoted to the analysis of economic essence and generalization of definitions of financial results on the basis of interpretations of other scientists. In the current economic conditions, one of the most important indicators that characterize the effectiveness of financial activity of the enterprise is the financial result, the profit or loss. The main goal of activity of the company in conditions of global economic transformation is the highest profit with the minimum costs. That is why the ways of analysis of financial result and practical recommendations for its improvement are extremely important. After investigation of the fundamental approaches to the determination of the financial results of the enterprise, the calculating methods for the financial result of enterprises according to accounting standards in Ukraine are described. The analysis of the dynamics of the financial results of large and medium-sized enterprises in Ukraine for 2010 – 2017 years was implemented. The results of the factor analysis of the profitability of the equity of the enterprise LLC "SPK" Goyda for 2015 – 2017 have been studied and the main influencing factors to the efficiency of the enterprise were identified. A factor analysis of the net profit of the enterprise was undertaken. Factor analysis of profit shows that the positive effect on the financial result is driven by increasing of revenue and reduction of administrative and other costs. Based on the analysis of the dynamics of indexes of unprofitable and profitable enterprises and the factor analysis of profit, the ways of improving financial results are proposed. In order to improve the processes of managing of financial result, it is clearly necessary to implement progressive international accounting methods in Ukraine, namely, the calculation of financial results not only by the "cost-release" method, but also by the method of comparison of the equity. Thus, the article has analyzed the financial results of activity of large and medium enterprises of Ukraine, factors of influence and approaches to effective management of financial result, directions of policy of formation, distribution and use of financial result were formed. This will provide information to internal users for making managerial decisions that will improve the results in a particular business direction.

**Key words:** analysis, financial result, profit, income, costs, accounting.

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах господарювання одним із найважливіших показників, що характеризує ефективність фінансової діяльності підприємства, є фінансовий результат, тобто прибуток чи збиток. Основною метою діяльності підприємства в умовах глобальних економічних перетворень є одержання максимального прибутку за мінімальних витрат.

Оскільки достатній обсяг фінансового результату визначає можливість подальшого розвитку підприємства (розширення виробництва, оновлення його основних фондів, упровадження нових прогресивних технологій і т. д.) та створює запас фінансової стійкості, який дає підприємству змогу оперативно реагувати на зміни у ринковій кон'юктурі, питання зниження собівартості та водночас підвищення прибутковості набувають особливої актуальності в сучасний період ринкових реформ й економічних перетворень.

**Огляд (аналіз) останніх досліджень і публікацій.**

Питання формування фінансових результатів розглядали у своїх працях такі вітчизняні та зарубіжні науковці, як Г.М. Азаренкова, Б.М. Данилишин, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бугинець, Ю.А. Верига, С.Ф. Голов, А.Г. Загородній, С.В. Івахненко, Г.Г. Кірейцев, Т.С. Клебанова, Л.І. Лаврінченко, С.О. Левицька та ін.

**Формулювання завдання дослідження.** Метою статті є дослідження економічної сутності поняття «фінансовий результат», шляхи його аналізу і практичні рекомендації щодо його вдосконалення.

**Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.** Економічною характеристикою будь-якого суб'єкта господарювання є його фінансові результати. Вони можуть бути представлені прибутком або збитком.

Кожне підприємство створюється задля отримання прибутку. Основним завданням фінансового менеджера є прийняття вірних та продуманих рішень у сфері управління структурою та вартістю капіталу, доходами і витратами, основним й оборотним капіталом. Результатом такої діяльності стає стабільне зростання прибутку [2, с. 83].

Відсутність однозначного трактування фінансових результатів у науковій літературі та нормативних документах не дає чіткої картини у визначенні сутності, ролі та значення фінансових результатів. У табл. 1 наведено визначення «фінансового результату» різними науковцями.

Таким чином, дослідивши визначення поняття «фінансові результати» іншими науковцями, можна узагальнити його так: фінансові результати – це показник результативності господарської діяльності організації, який розраховується шляхом зіставлення доходів та витрат, що виступає у формі прибутку чи збитку.

У рамках концепції бухгалтерського обліку фінансовий результат може визначатися з трьох позицій:

1) як різниця між величиною доходів та витрат діяльності підприємства;

## Поняття «фінансові результати» з погляду різних науковців

№	Науковець	Сутність поняття
1	Ф.Ф. Бутинець	Прибуток або збиток організації. Співставлення доходів та витрат підприємства, відображених у звіті.
2	А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк	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.
3	М.С. Пушкар	Прибуток або збиток, отриманий у результаті господарської діяльності.
4	С.В. Мочерний	Грошова форма підсумків господарської діяльності організації або її підрозділів, виражена в прибутках або збитках.
5	М.С. Чебанова, С.С. Василенко	Прибуток або збиток, одержаний від діяльності підприємства.
6	Л.М. Худолій	Зіставлення доходів і витрат, регламентованих податковим законодавством.
7	Н.М. Ткаченко	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності.

Джерело: складено за [6]

2) як зміна обсягу чистих активів підприємства протягом звітного періоду;

3) як зростання власного капіталу підприємства впродовж звітного періоду.

Традиційно існує два методи для розрахунку фінансового результату підприємства, які мають певні відмінності у різних країнах:

1) метод «витрати – випуск» – передбачає визначення прибутку як різниці між доходами і витратами звітного періоду:

$$П = Д - В, \quad (1)$$

де П – прибуток; Д – чистий дохід (виручка від реалізації продукції, робіт, послуг); В – витрати матеріальних і фінансових ресурсів [5, с. 34];

2) метод порівняння капіталу, за якого визначається приріст власного капіталу у звітному періоді шляхом віднімання від суми власного капіталу на кінець періоду суми власного капіталу на початок періоду – розраховується різниця (додатна або від'ємна).

В Україні розрахунок фінансового результату ведеться найчастіше за методом «витрати – випуск». Фінансовий результат за звітний період визначається порівнянням доходів звітного періоду і витрат, що були понесені для отримання даних доходів. При цьому доходи та витрати відображають в обліку на дату їх виникнення, а не на дату надходження або сплати грошових коштів [1, с. 66]. Отже, облік фінансових результатів за Національними стандартами обліку ведеться за рахунками 79 «Фінансові результати» та 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». При цьому, якщо рахунок 79 «Фінансові результати» є номінальним і на кінець звітного періоду закривається, то рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» є пасивним, відноситься до класу рахунків власного капіталу і його сальдо відображається в балансі.

На виробничому підприємстві доходи і витрати формуються у результаті різних видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Відсутність класифікації фінансових

результатів у нормативно-правових актах та у фінансовій звітності підприємства за видами діяльності не дає змоги повною мірою створювати та використовувати інформаційні облікові моделі для аналізу ефективності кожного із цих видів діяльності.

Більшість зарубіжних країн як основу розрахунку фінансового результату використовують чистий прибуток, який визначається за трьома концепціями: синтаксичною, семантичною, прагматичною.

Синтаксична концепція розглядає фінансові результати з погляду правил визначення облікового прибутку через розуміння методу й алгоритму його розрахунку. У межах цієї концепції вчені виділяють два підходи до оцінювання фінансових результатів: операційний та за видами діяльності підприємства [4, с. 141].

Згідно із семантичною концепцією, прибуток визнається показником ефективності вкладення капіталу власниками.

Прагматична концепція оцінює прибуток із позиції його використання інвесторами і кредиторами незалежно від методу визначення й оцінки [7, с. 7].

Під час дослідження обліку фінансових результатів на практиці з'являється багато спірних питань, зокрема простежується несумісність між ознаками видів діяльності, доходів, витрат та формуванням фінансових результатів.

Для того щоб оцінити фінансовий стан підприємств України, проаналізуємо фінансові результати великих і середніх підприємств за 2010–2017 рр. на основі даних Держкомстату [3] та побудуємо графік фінансових

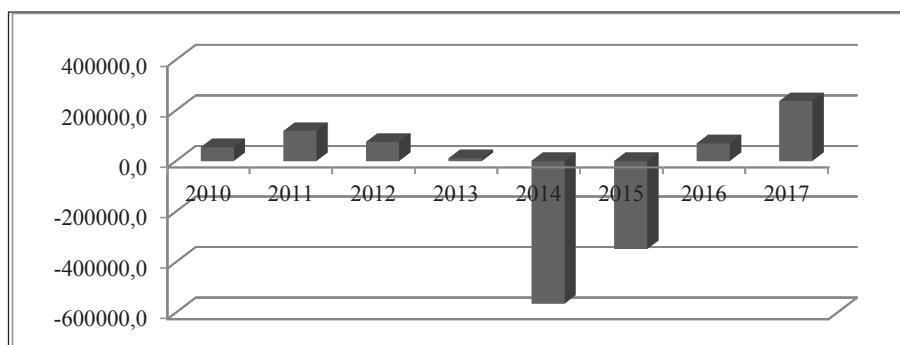


Рис. 1. Фінансовий результат до оподаткування підприємств України у 2010–2017 рр.

результатів підприємств країни до оподаткування за 2010–2017 рр. (рис. 1).

Як видно з рис. 1, фінансові результати з 2011 по 2014 р. характеризуються спадом показників фінансового результату аж до їх від'ємного значення (2011 р. – 118 605,6 млн. грн., 2014 р. – -564 376,8 млн. грн.), а з 2015 до 2017 р. відбувається швидке їх зростання та перехід до прибуткової діяльності у цілому по всіх підприємствах (2015 р. – -348 471,7 млн. грн., 2017 р. – 236 952,1 млн. грн.).

Розглянемо фінансові результати до оподаткування окремо великих і середніх підприємств за 2010–2017 рр. (рис. 2).

На рис. 2 можна простежити, що фінансові результати великих підприємств у сумі кожного року випереджають середні підприємства, а в 2017 р. показники найбільші за весь період. У 2017 р. фінансовий результат великих підприємств зріс порівняно з 2016 р. на 95 683,6 млн. грн. (61%), а середніх – на 57 954,1 млн. грн. (64%).

Розглянемо фінансові результати діяльності великих і середніх прибуткових підприємств України в 2010–2017 рр. (рис. 3).

За останні роки фінансові результати середніх підприємств перевищували прибуток великих підприємств, окрім 2017 р., коли великі підприємства перевищили фінансові результати середніх підприємств на 58 036,5 млн. грн., що становить майже 22%.

Загалом у 2017 р. по обох групах підприємств спостерігається зростання прибутку порівняно з минулими періодами. Якщо у 2017 р. фінансові результати по великих підприємствах становили 266 879,1 млн. грн., то в попередньому періоді результат був тільки 158 665,9 млн. грн., що менше на 108 213,2 млн. грн. (41%). Серед середніх підприємств різниця становить тільки 31 808,9 (16%).

Розглянемо фінансові результати діяльності великих і середніх збиткових підприємств України за 2010–2017 рр. (рис. 4).

За останні чотири роки спостерігається загальна тенденція до зменшення обсягу від'ємного фінансового результату збиткових підприємств: якщо в 2014 р. це було -270 974,8 млн. грн. по великих підприємствах, то в 2017 р. – 109 972,8 млн. грн., що менше на 161 002 млн. грн. (60%). Порівняно з 2016 р. у 2017 р. фінансові результати по великих підприємствах зменшилися на 12 529,6 млн. грн. (12%), по середніх підприємствах збиток зменшився на 26 145,2 млн. грн. (19%).

Отже, найкращі показники фінансових результатів підприємств України спостерігаються у 2017 р., що свідчить про зростання економіки та про підвищення її ефективності з урахуванням інфляційних процесів, що відбуваються в країні.

Відомо, що генерація прибутку відбувається безпосередньо на підприємствах під час щоденного здійснення

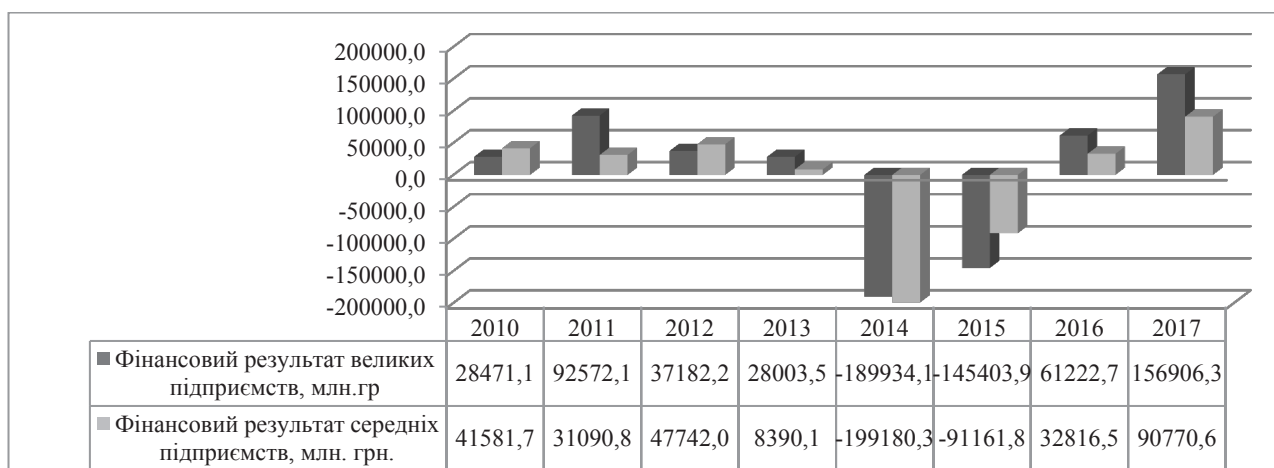


Рис. 2. Фінансові результати до оподаткування великих і середніх підприємств у 2010–2017 рр., млн. грн.

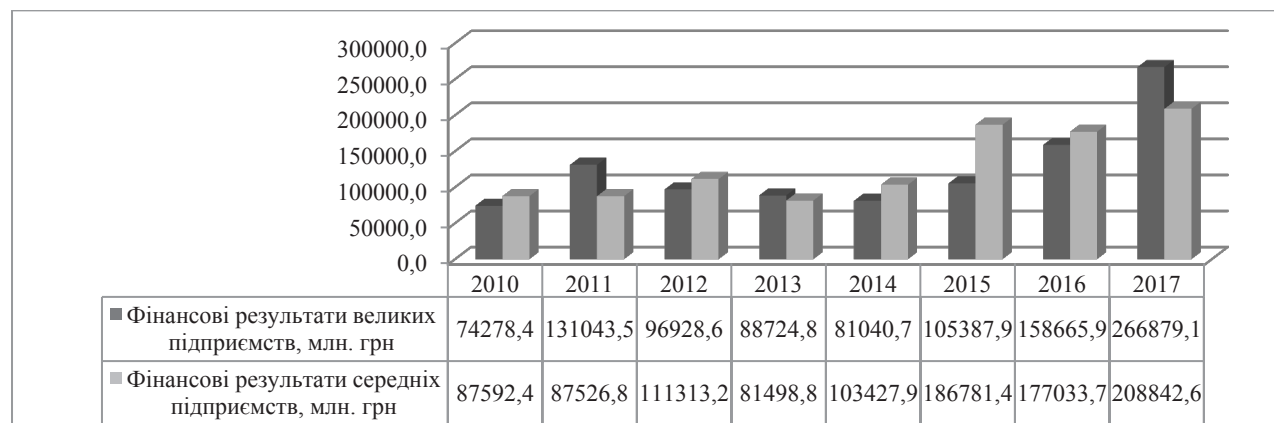


Рис. 3. Фінансові результати прибуткових підприємств у 2010–2017 рр., млн. грн.

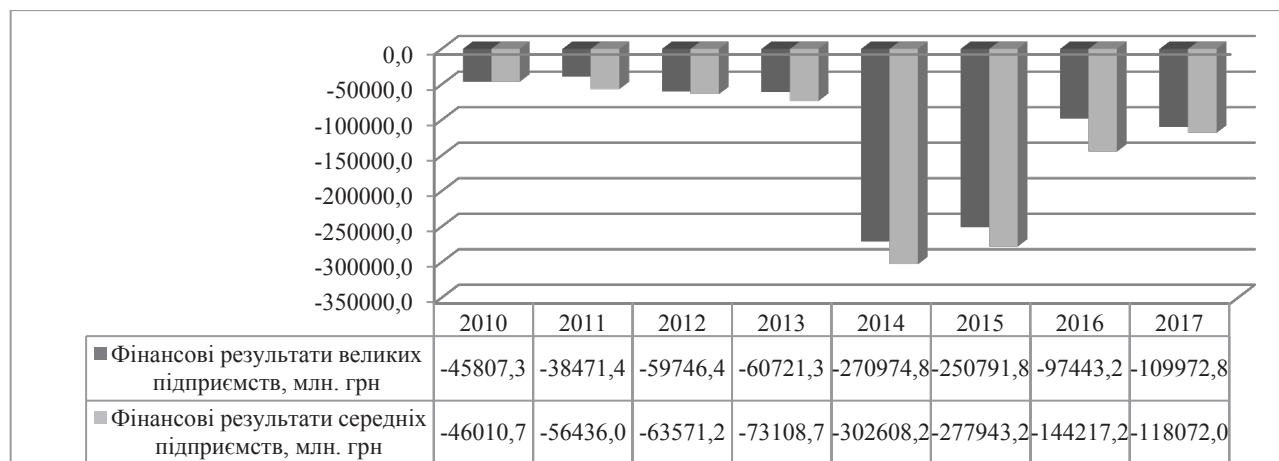


Рис. 4. Фінансові результати збиткових підприємств за 2010–2017 рр., млн. грн.

господарських операцій, що супроводжується управлінськими процесами з боку менеджменту та вимагає відповідного інформаційно-аналітичного забезпечення.

Система фінансового аналізу «Дюпон» досліджує здатність підприємства ефективно генерувати прибуток, реінвестувати його, нарощувати обороти. В основу аналізу покладено жорстко детерміновану факторну модель, що дає змогу ідентифікувати і дати порівняльну характеристику основних моментів, що впливають на зміну того або іншого показника діяльності підприємства.

Розглянемо результати фінансового аналізу показників за методом DU PONT підприємств України та окремо одного з підприємств ТОВ «НБК «Гойда» за 2015–2017 рр. (табл. 2, 3).

Побудуємо діаграму фінансових показників ТОВ «НБК «Гойда» за методом DU PONT за 2015–2017 рр. (рис. 5)

Аналізуючи результати аналітичного фінансового розкладання, можна зробити висновок, що з 2015 до

2017 р. загалом по підприємствах України відбувається не тільки зростання показника прибутковості власного капіталу, а й перехід від збиткової діяльності до прибуткової, тоді як на ТОВ «НБК «Гойда» відбувається зниження його значення: якщо у 2015 р. підприємство на 1 грн. власного капіталу заробляло 38 коп., то в 2017 р. – 24 коп. на рік. Але слід відзначити досить високі значення показника на підприємстві порівняно із загальними значеннями прибутковості власного капіталу по країні. Рентабельність діяльності за 2015 р. показує, що на 1 грн. виручки підприємство заробило тільки 6 коп. чистого прибутку. У 2016 р. рентабельність зменшується на 2 коп., а в 2017 р. зростає на 25% і становить 5 коп. чистого прибутку на 1 грн. виручки. Коефіцієнт оборотності активів у 2017 р. приймає найменші значення за період 2015–2017 рр. і становить 2,5, тобто 1 грн. активів генерує протягом року 2 грн. 50 коп. виручки, що менше ніж у 2016 р. на 0,39 (13,5%). Позитивним результатом діяльності підприємства у 2017 р. є показник коефіцієнту забор-

Таблиця 2

Фінансові коефіцієнти підприємств України (за методом DU PONT)

Показник	2015	2016	2017	Відхилення 16/15		Відхилення 17/16	
				абсол.	%	абсол.	%
Узагальнюючий показник: Норма прибутку на власний капітал	-0,163	0,012	0,069	0,175	107,44	0,056	465,16
1. Рентабельність	-0,067	0,004	0,020	0,072	106,57	0,016	359,73
2. Коефіцієнт оборотності активів	0,688	0,673	0,834	-0,015	-2,18	0,161	23,94
3. Коефіцієнт заборгованості	3,528	4,085	4,052	0,558	15,81	-0,033	-0,82

Таблиця 3

Фінансові коефіцієнти ТОВ «НБК «Гойда» (за методом DU PONT)

Показник	2015	2016	2017	Відхилення 16/15		Відхилення 17/16	
				абсол.	%	абсол.	%
Узагальнюючий показник: Норма прибутку на власний капітал	0,38	0,29	0,24	-0,09	-24,39	-0,05	-17,24
1. Рентабельність	0,06	0,04	0,05	-0,02	-34,44	0,01	25,00
2. Коефіцієнт оборотності активів	2,52	2,89	2,50	0,37	14,79	-0,39	-13,49
3. Коефіцієнт заборгованості	2,50	2,38	1,85	-0,12	-4,68	-0,53	-22,27



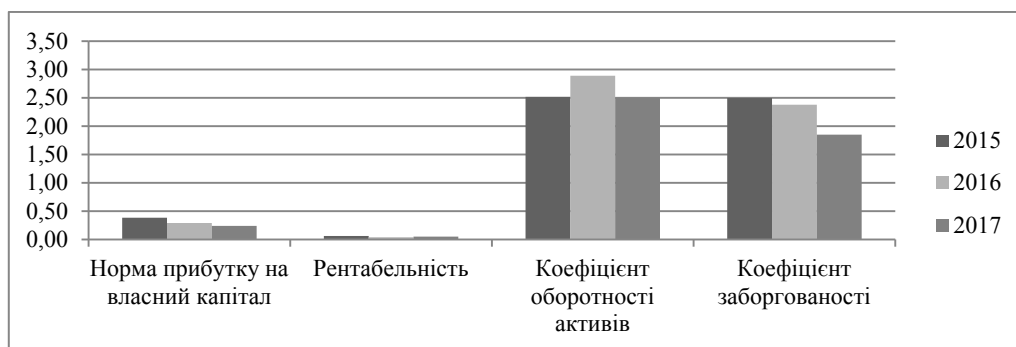


Рис. 5. Фінансові показники ТОВ «НБК «Гойда» за 2015–2017 рр.

гованості – порівняно з 2015 р. він зменшився на 0,65, і це говорить про те, що зменшується фінансова залежність підприємства від позикового капіталу та зміцнюється його фінансові стійкість.

Доцільним також є визначення впливу окремих чинників на динаміку самого фінансового результату підприємства. Факторний аналіз – статистичний метод аналізу впливу окремих чинників на результативний показник, який використовується для комплексного аналізу господарської діяльності, пошуку і класифікації чинників, що впливають на економічні явища і процеси, з виявленням причинно-наслідкових зв'язків, що впливають на зміну конкретних показників господарської діяльності.

У табл. 4 представлений факторний аналіз чистого фінансового результату ТОВ «НБК «Гойда» за 2015–2017 рр.

Загальний вплив окремих чинників на фінансовий результат визначається за формулою:

$$\Delta\text{ФР} = \Delta\text{ЧД} + \Delta\text{ІД} - \Delta\text{С} - \Delta\text{АВ} - \Delta\text{ВЗ} - \Delta\text{ІВ} + \Delta\text{ФД} - \Delta\text{ФВ} - \Delta\text{ПП} \quad (2)$$

$$\Delta\text{ФР}_{(2016/2015)} = 6485,2 + (-45,4) - 7611,9 - (-790) - (-450,7) - 0,4 = 68,2 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta\text{ФР}_{(2017/2016)} = -2197,7 + (-5,2) - (-2557,3) - 290,1 - 41,6 - 0,1 = 22,6 \text{ тис. грн.}$$

Отже, результат зміни чистого прибутку, що розрахований як алгебраїчна сума окремих факторів впливу, та результат, обчислений як різниця між звітним та попереднім значенням чистого прибутку, збігаються.

Побудуємо графік негативного та позитивного впливу чинників на фінансовий результат (рис. 6).

З рис. 6 бачимо, що на даному підприємстві позитивний вплив відбувається лише за рахунок зростання

доходу від реалізації продукції та зниження адміністративних та інших витрат у 2016 р. порівняно з 2015 р. Збільшення чистого фінансового результату у 2017 р. порівняно з минулим роком говорить про те, що підприємство компенсує вплив негативних чинників, таких як зростання адміністративних та інших витрат, зменшення обсягів виручки за рахунок зниження собівартості реалізованої продукції.

**Висновки** з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. Фінансові результати – це показник результативності господарської діяльності організації, який розраховується шляхом зіставлення доходів та витрат та виступає у формі прибутку чи збитку.

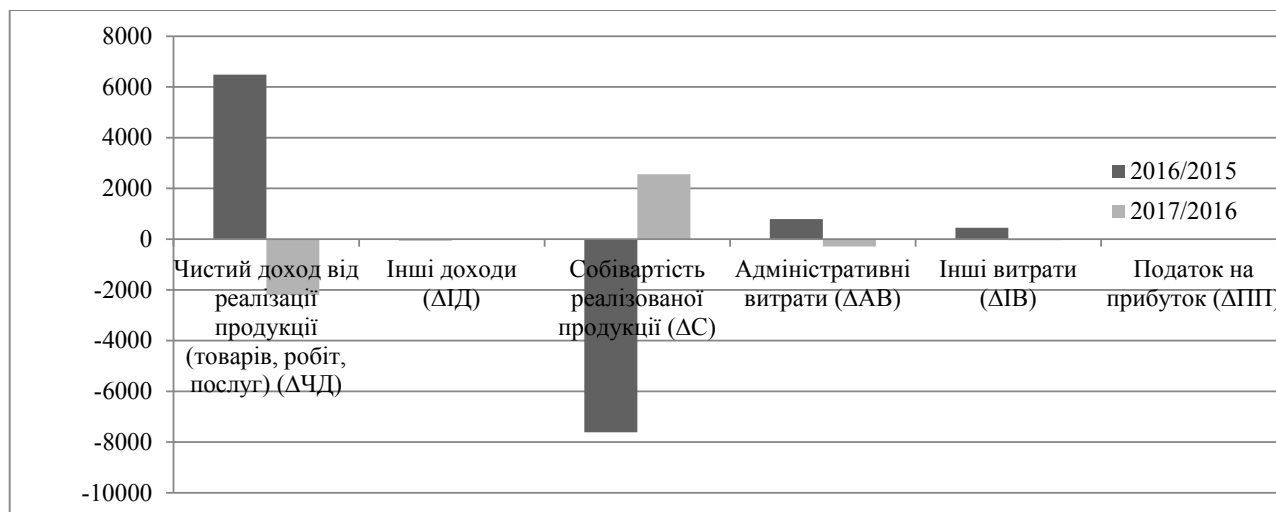
Провівши аналіз фінансових результатів до оподаткування великих та середніх підприємств України за період 2010–2017 рр., можемо сказати, що в 2017 р. досягнуто найбільших показників за весь досліджуваний період. При цьому прибуток великих підприємств перевищує прибуток середніх, а збиток середніх, навпаки, перевищує збиток великих підприємств.

Аналіз фінансових коефіцієнтів показав, що загалом по підприємствах України відбувається позитивна тенденція щодо динаміки рентабельності капіталу. У середньому по Україні за результатами роботи підприємств у 2017 р. норма прибутку на власний капітал становить лише 6,9%, хоча й зростає за попередні роки, переходячи від збитковості до додатних значень. Слід відзначити досить високі значення цього показника на ТОВ «НБК «Гойда» порівняно із загальними значеннями прибутковості власного капіталу по країні (перевищення майже у чотири рази). Однак за цей же період на підприємстві спостерігається зниження показника прибутковості власного капіталу від 38%

Таблиця 4

Факторний аналіз чистого фінансового результату ТОВ «НБК «Гойда» за 2015–2017 рр.

Показник	2015	2016	2017	Відхилення 16/15		Відхилення 17/16	
				абсол.	%	абсол.	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ΔЧД)	11614,3	18099,5	15901,8	6485,2	55,84	-2197,7	-12,14
Інші доходи (ΔІД)	62,3	16,9	11,7	-45,4	-72,87	-5,2	-30,77
Собівартість реалізованої продукції (ΔС)	9463,1	17075	14517,7	7611,9	80,44	-2557,3	-14,98
Адміністративні витрати (ΔАВ)	980	190	480,1	-790	-80,61	290,1	152,68
Інші витрати (ΔІВ)	516,8	66,1	107,7	-450,7	-87,21	41,6	62,93
Податок на прибуток (ΔПП)	8,1	8,5	8,6	0,4	4,94	0,1	1,18
Чистий фінансовий результат	708,6	776,8	799,4	68,2	9,62	22,6	2,91



**Рис. 6. Негативний та позитивний вплив чинників на фінансовий результат ТОВ «НБК «Гойда» за 2015–2017 рр.**

до 24%, незважаючи на те, що абсолютні значення чистого прибутку зростають. Факторний аналіз прибутку свідчить, що позитивна динаміка фінансового результату в 2017 р. відбувається за зменшення доходу від реалізації продукції та зростання адміністративних та інших витрат, але підприємство компенсує вплив негативних чинників за рахунок зниження собівартості реалізованої продукції.

Під час дослідження обліку фінансових результатів на практиці з'являється багато спірних питань, зокрема простежується несумісність між ознаками видів діяль-

ності, доходів, витрат та формуванням фінансових результатів.

Отже, фінансовий результат є досить складною економічною категорією. Залишається відкритим питання про ефективність методів його визначення. Щоб удосконалити процеси управління фінансовими результатами, потрібно впроваджувати прогресивні міжнародні методики обліку в Україні, а саме розрахунок фінансового результату не лише методом «витрати – випуск», а й методом порівняння капіталу. Такий підхід допоможе отримати більш точні результати.

#### Список використаних джерел:

1. Арич М.І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства. *Економіка та держава*. 2013. № 7. С. 66–67.
2. Бабич В.В. Визначення фінансового результату для обчислення об'єкта оподаткування відповідно до нової редакції розділу III Податкового кодексу України. *Фінанси України*. 2013. № 9. С. 83–93.
3. Губарик О.М. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. *Глобальні та національні проблеми економіки. Серія «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит»*. 2016. № 14. С. 932–936.
4. Державна служба статистики: Фінансові результати до оподаткування підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства (2010–2017). URL : [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu\\_u/sze.htm](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/sze.htm) (дата звернення: 20.12.2018).
5. Ємець О.І. Економічний зміст та значення поняття «фінансові результати». *Актуальні проблеми розвитку суб'єктів господарювання в умовах інформатизації та глобалізації економіки*, м. Івано-Франківськ, 15–16 квітня 2014 р. Тернопіль : Крок. 2014. С. 141–142.
6. Наумчук А.В. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 4. С. 1013–1016.
7. Овсійчук О.В. Удосконалення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. *Управління розвитком*. 2013. № 10. С. 34–35.
8. Остапенко О.А., Дейнека О.В. Сутність поняття «фінансовий результат» та особливості його формування. *Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. Серія «Економічні науки»*. 2013. № 4. С. 353–354.
9. Чуприна В.Ю. Фінансовий результат як облікова та економічна категорія. *Управління розвитком*. 2013. № 1. С. 7–8.