

О. В. Попович,
к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів, обліку і аудиту,
Національний авіаційний університет, м. Київ,
Л. І. Тітаренко,
студентка, Національний авіаційний університет, м. Київ

DOI: 10.32702/2306-6814.2019.3.58

ТЛУМАЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ СУТНОСТІ КАТЕГОРІЇ "ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ"

О. Popovych,
PhD, Docent Department of Finance, Accounting and Auditing, National Aviation University, Kyiv
L. Titarenko,
Student of National Aviation University, Kyiv

INTERPRETATION OF THE ECONOMIC ESSENCE OF THE CATEGORY "FINANCIAL RESULTS"

Статтю присвячено дослідженню сутності фінансових результатів. Дослідженням сутності поняття "фінансові результати" у всі роки займалося багато вчених, але й до сьогоднішнього дня не існує одного визначення цього поняття.

Основним фактором, який в більшій мірі характеризує діяльність підприємства, є фінансовий результат. Отриманий фінансовий результат визначає можливість подальшого розвитку підприємства (розширення виробництва, впровадження нових технологій, оновлення його основних засобів) і створює запас фінансової стійкості.

Облік є досить складною інформаційною системою, у якій важливою складовою є облік фінансових результатів, бо саме вона накопичує дані щодо доходів і витрат, на основі яких формується фінансовий результат діяльності підприємства. Для удосконалення обліку фінансових результатів важливим чинником є аналіз сучасних тенденцій шляхів удосконалення обліку фінансових результатів на підприємствах.

Беручи до уваги головну мету діяльності підприємства щодо максимізації прибутку, можна говорити про важливість планування фінансових результатів та прибутку, зокрема, у довгостроковому періоді. Тому для підвищення конкурентоспроможності підприємства доцільно дуже ретельно здійснювати вивчення та робити аналіз зміни показника прибутку.

Дискусії щодо теоретичних положень, практична значимість обліку фінансових результатів та відображення їх у фінансовій звітності часто викликає інтерес для дослідження.

У статті наведено огляд літературних джерел щодо формування фінансових результатів. Охарактеризовано кожне літературне джерело та винесено невелику цитату від кожного автора.

Також було опрацьовано матеріали авторів, у працях яких було розглянуто формування фінансового результату та його складових, облік та відображення фінансового результату у фінансовій звітності.

Оскільки в кожного автора є свої думки щодо фінансового результату, доцільно було у формі таблиці подати думку кожного з них.

The article is dedicated to the nature of financial results. The definition of "financial result" has been researched by many scientists, however it's still not unified.

Key factor that define enterprise activity is financial result. Final financial result determines the possibility of potential growth (production increase, new technologies involvement, renewal of main assets) and creates reserve of financial stability.

Accounting is a complex information system the important part of which is accounting of financial result, as it is accumulates data on income and expenses on the basis of which the financial result of the enterprise is formed. An important factor in improving the accounting of financial results is the

analysis of modern tendencies of ways to improve the accounting of financial result at enterprises.

Taking into account the main goal of the enterprise activity — maximizing profits, attention should be paid to the importance of planning financial results and profits, particularly, in the long run. Therefore, in order to increase the competitiveness of the enterprise, it is advisable to carefully research and analyze the change in profit indicator.

Discussions about the theoretical positions, the practical significance of accounting of financial results and how they are included in financial statements are often the subject to research.

The article gives an overview of literary sources on the formation of financial results. Each literary source is described and quotations from each author are provided.

The article researches many authors, whose works considered the formation of the financial result and its parts, the accounting of financial results and how they are included in financial statements.

As far as each author has their own thoughts on the financial result, it is expedient to display the views of each in the table.

Ключові слова: бухгалтерський облік, фінансові результати, дохід, витрати, прибуток.
Key words: accounting, financial statements, income, costs, profit.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Основною ціллю діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та збільшення прибутку, тому необхідно більш сумлінно та кваліфіковано підходити до формування його складових частин, а саме доходів та витрат. У сучасній економічній системі користувачів фінансової звітності підприємства найбільше цікавить інформація про сформовані фінансові результати, що виражаються прибутком або збитком. Щоб повністю зрозуміти сутність поняття "фінансові результати" необхідно проаналізувати всі думки авторів, які розглядали поняття "фінансовий результат".

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Розкриттям сутності поняття "фінансовий результат" завжди займалося і займається досить багато вчених. Фінансовому результату присвячені значні дослідження Бутинця Ф.Ф., Завгороднього В.П., Василенко Ю.А., Опаріна В.М., Вознюка Г.Л., Завгороднього А.Г., Мочерного А.Д., Сопко В.В., Пошерстника Н.В., Пушкар М.С. та інших.

Пошуку удосконалення обліку фінансового результату підприємств присвячені наукові роботи Бабіча В.В., Олійничук О.І., Білик М.Д., Дюкаревої Х.Л., Кузь В.І., Єремян О.М., Олійничук О.І., Поддєрьогіна А.М.

ЦІЛІ СТАТТІ

Метою статті є розкриття поняття "фінансовий результат" різними науковцями та характеристика кожної наукової праці даних вчених.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Проблеми організації та обліку результатів фінансової діяльності досліджувалися такими науковцями: О.О. Терещенко, Гуцаленко Л.В., Коришко Н., Поддєрьогін А.М. та іншими. Ці вчені розподіляють організацію фінансової роботи за видами діяльності та розміром статутного капіталу підприємств, визначають структуру організаційного управління на підприємстві та її вплив на фінансовий результат.

Питання законодавчо — нормативного забезпечення обліку доходів розглядали такі вчені: Швець В.Г., Загородній А.Г., Бутинець Ф.Ф., Пушкар М.С., Худолій Л.М. Також дослідженням питання обліку доходів займалися: Чебанова Н.В., Ткаченко Н. М., Кірейцев Г.Г., Хомин П.Я. та інші.

Головною метою фінансової діяльності будь-якого підприємства є отримання фінансового прибутку, при цьому витрачаючи як найменші затрати. Проте не завжди результатом діяльності може бути отримання прибутку, інколи витрати перевищують суму доходів і підприємство зазнає збитків. Термін "фінансовий результат" широко використовується на практиці бухгалтерського обліку, проте, його тлумачення у законодавстві України не існує. Деякі автори під фінансовим результатом розуміють: грошову форму підсумків господарської діяльності організацій або інших підрозділів, виражена у прибутках або збитках (С.В. Мочерний); балансовий прибуток (або збиток) підприємства, який складається із доходу (витрат) від інших реалізацій і сум поза реалізаційних доходів (витрат) (В.А. Луговий); при-

Таблиця 1. Огляд літературних джерел щодо формування фінансових результатів

Літературне джерело 1	Короткий зміст 2	Цитата, коментар 3
1. Адамик О.В. [1]	Визначено підхід, при якому можна врахувати відмінності в порядку відображення фактів господарської діяльності в різних облікових стандартах вже на етапі введення інформації	Для багатьох вітчизняних підприємств, створених за участю іноземного капіталу, актуальним є завдання складання звітності відповідно до міжнародних стандартів. Так чи інакше, але це вимагає паралельного ведення обліку в двох стандартах
2. Атамас П. [2]	Зроблено критичний аналіз окремих публікацій з питання відображення в обліку розподілу та використання прибутку, введення нових рахунків та зміни назви діючих субрахунків	Використання прибутку в бухгалтерському обліку відображається саме як його розподіл, тому в цьому контексті використаний прибуток дорівнює розподіленому і немає сенсу змінювати назву субрахунку № 443
3. Бабіч В. [3]	Розглянуто визначення об'єкта оподаткування, оподатковуваного прибутку, склад доходів і витрат та порядок їх визначення при оподаткуванні, дана критична доходів і витрат	Податкова декларація і Звіт про фінансові результати складаються на основі одних і тих самих первинних документів, що є позитивним і гарантує формування неупередженої інформації
4. Бердар М.М. [4]	Досліджено організацію та методик бухгалтерського обліку доходів і результатів діяльності, їх формування та відображення у звітності підприємства	У світовій практиці найпоширенішими є два методи визнання доходів: касовий та метод нарахування
6. Братчук Л.М. [6]	Розкрито проблеми гармонізації податкового та бухгалтерського обліку, визначено завдання бухгалтерського обліку з урахуванням нових вимог Податкового кодексу України	Існують розбіжності у визначенні облікового і податкового прибутку. Вони полягають у формуванні доходів і витрат відповідно до податкового та бухгалтерського обліку
7. Гуцаленко Л.В. [7]	Проаналізовано вплив міжнародних облікових моделей на визначення фінансового результату, сформовано концепцію стратегічного обліку та контролю у формуванні фінансових результатів підприємств під впливом макросередовища	З метою адаптації підприємств до ринкового середовища управлінському персоналу потрібно здійснити низку аналітичних і контрольних заходів. У штаті фінансової служби підприємства доцільно мати фахівця (контролера-аналітика)
8. Дяченко Н.М. [8]	Проведено порівняння застосовуваних методів визначення доходів і витрат при розрахунку фінансового результату діяльності підприємства в бухгалтерському та податковому обліках	Зміни у податковому кодексі не вирішують питання повного узгодження показників фінансової та податкової звітності. Цей процес ускладнюється введенням «податкових різниць»
9. Калюга Є. [9]	Зроблено оцінку сучасного стану внутрішнього контролю у центральних органах виконавчої влади та зазначено шляхи його удосконалення	Щоб контроль був ефективним, плани його проведення слід складати таким чином, щоб забезпечити його координацію в усіх структурних відділах і бухгалтерії
10. Касич А.О. [10]	Досліджено відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліках, визначено основні переваги й недоліки збереження податкового обліку в Україні	Використання прибутку підприємства відбувається відповідно до чинного законодавства та засновницьких документів. Основними напрямками розподілу чистого прибутку є: відрахування до резервного фонду, виплата дивідендів та формування прибутку
11. Кисельова О.	Висвітлено проблеми реформування податку на прибуток у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України	Податкова пільга – це передбачене податковим і митним законодавством звільнення платників податків від обов'язку щодо нарахування і сплати податку і збору
12. Коблянська Г.Ю.	Досліджено та уточнено економічний зміст внутрішнього аудиту на підприємстві; проаналізовано передумови та основні етапи організації служби внутрішнього аудиту на підприємстві	Внутрішній аудит – це система спостереження, контролю й експертної оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства та його структурних підрозділів з метою прийняття оптимальних рішень
13. Коцупатрий М.	Розкрито походження внутрішньогосподарського контролю та його класифікації, досліджено цілі та форми організації системи внутрішньогосподарського контролю	Контроль є системною сукупністю процесів, за допомогою яких забезпечується спостереження за керуванням об'єктом із метою виявлення відхилень від встановлених норм і вживання заходів із усунення та ліквідації негативних явищ
14. Коришко Н.	Систематизовано методичні підходи до формування інформації щодо доходів та витрат для забезпечення ефективного управління підприємницькою діяльністю; досліджено вплив облікової політики на фінансові результати підприємства	Дослідження впливу методів облікової політики та облікових оцінок на фінансовий результат довели, що облікова політика, сформована адміністрацією підприємства, відкриває можливості для обрання методологічних прийомів
15. Кулинич М.	Розглянуто суттєві фактори, на основі яких здійснюється аналіз фінансового стану підприємства і розробляються моделі для управління фінансовим результатом	Досягненню результативної діяльності сприяє забезпечення оптимальної пропорційності між рівнем запланованого прибутку і допустимим рівнем ризику. Останній визначає, яка – агресивна чи консервативна політика здійснення діяльності буде вибрана
16. Левицька О.	Розкрито недоліки формування окремих показників у фінансовій звітності. Досліджено та удосконалено відображення фінансових результатів господарської діяльності в Балансі та Звіті про фінансові результати	Для посилення інформативних можливостей фінансової звітності та виконання нормативних вимог щодо прозорості бухгалтерських даних, статті I розділу Пасиву Балансу слід доповнити акумульованими показниками використання чистого прибутку
17. Любенко А.	Обґрунтовано необхідність впровадження нових форм фінансового контролю, які відповідають вимогам сьогодення; розглянуто зарубіжний досвід проведення аудиту ефективності, на підставі якого запропоновано удосконалити державний фінансовий контроль в Україні та підвищити його ефективність	Україні слід запровадити нові форми контролю – державний фінансовий аудит та державний внутрішній фінансовий контроль. Певне нормативно-правове підґрунтя для цього вже створено

Літературне джерело 1	Короткий зміст 2	Цитата, коментар 3
18. Марчук У.О.	Проаналізовано визначення сутності дефініції «внутрішньогосподарський контроль», приведені у вітчизняних і зарубіжних публікаціях; уточнена його економічна сутність в ринкових умовах ведення господарства	Внутрішньогосподарський контроль – це вид економічного контролю власника, який являє собою систематичне спостереження та перевірку ефективності використання активів та зобов'язань підприємства, виробництва при найменших витратах, повне збереження майна
19. Мельник В.М.	Проаналізовано еволюцію наукових поглядів на проблему доходу і прибутку підприємства. Наведено різні варіанти дефініцій, розглянуто їх зміст	Теоретична концептуалізація доходів і прибутків підприємств здійснювалася в інтересах кредиторів, інвесторів та держави. У оподаткуванні є обов'язковим дотримання принципів справедливості
20. Орлова В.	Розкрито проблеми обліку використання прибутку, а також обмеження, пов'язані з його розподілом	У бухгалтерському обліку використаний прибуток не відображується. Він у сумі виручки від реалізації надходить на рахунки підприємства
21. Понеділко О.В.	Досліджено сутність фінансових результатів як економічної категорії та об'єкта бухгалтерського обліку для усунення помилок в їх трактуванні та практичному використанні. Обґрунтовано трактування прибутку з позицій різних теорій капіталу	Між економічним та бухгалтерським трактуванням прибутку спостерігаються значні розходження. У бухгалтерському обліку прибуток трактується максимально конкретно як різниця між доходами та витратами
22. Рагуліна І.І.	Розглянуто особливості методики проведення аудиту дотримання облікової політики на підприємстві	Правильність формування облікової політики є необхідною нормативною базою для здійснення процесу ведення всього бухгалтерського обліку на підприємствах
23. Свідерський Д.	Розглянуті теоретичні підходи до визначення поняття «аудит» від класичних теоретиків минулого, професійних організацій і до його відображення у вітчизняному законодавстві	Частіше за все аудит проводиться для підтвердження достовірності даних, що надаються в фінансовій звітності, що оприлюднюється. Цей аудит отримав назву фінансового, хоча в цьому контексті він не відрізняється від звичайного розуміння аудиту
24. Стеців І.	Розглянуто підходи вчених до трактування забезпечення контролю, відзначено недоліки; визначено суть забезпечення контролю та подано його класифікацію як основу для організації його методики	Забезпечення економічного контролю – це комплекс засобів та умов, що дають змогу функціонувати системі контролю в оптимальному режимі для досягнення високої його якості та ефективності
25. Шмиголь Н.М.	Автором дано характеристику методів формування доходів підприємства в ринковій економіці та визначення фінансових результатів	Доходи – це різниця між виручкою від реалізації продукції, товарів, та надання послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут продукції
26. Швець В.Г.	Автором дано повну характеристику формування фінансових результатів	Обліком фінансових результатів та їх розподілом і списанням завершується бухгалтерський облік господарських процесів. Прибуток є головним фінансовим показником господарської діяльності підприємства, його ефективності, прибутковості й платоспроможності
27. Кірейцев Г.Г.	Описано облік та відображення у фінансовій звітності фінансових результатів	Г.Г. Кірейцев, акцентуючи увагу в першу чергу на тому, що інформація, яка подається зовнішнім користувачам, повинна бути в першу чергу корисною, виділяє п'ять основних вимог до фінансової звітності
28. Хомин П.Я.	Відображення фінансового результату у звітності.	П.Я. Хомин виділяє такий особливий і надзвичайно важливий для фінансової звітності аспект, як багатогранність інформації, яка повинна бути відображена у звітності
29. Бутинець Ф.Ф.	Співставлення доходів та витрат підприємства відображених у звіті. Прибуток або збиток організації	У число важливих фінансових показників входять фінансові результати – прибуток або збиток, які характеризують економічну життєдіяльність підприємства в цілому
30. Загородній А.Г.	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	Дохід – це різниця між виручкою від реалізації продукції, робіт чи послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут цієї продукції
31. Худолій Л.М.	Зіставлення доходів і витрат, регламентованих податковим законодавством	Обмеженість фінансових ресурсів внаслідок відсутності необхідних обсягів власних фінансових ресурсів та труднощів доступу до джерел позичкових та залучених коштів фінансування є найгострішою проблемою для малих підприємств України
32. Ткаченко Н.М.	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності	Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а збиток – перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання якого були здійснені ці витрати

буток чи збиток, отримані в результаті господарської діяльності (М.С. Пушкар).

Незважаючи на інтерес науковців до обраної проблематики, дослідження категорії "фінансовий ре-

зультат", як багатогранного показника ефективності діяльності підприємства, не втрачає актуальності. Ведуться досить активні дискусії щодо тлумачення сутності цього поняття. Тож додатково уваги заслу-

гове дослідження діалектики категорії фінансового результату.

В економічній теорії в різні періоди розвитку країни категорія прибутку була об'єктом глибокого вивчення економічної науки. Однак до теперішнього часу в економічній літературі не існує єдиної думки про сутність цієї категорії, особливо багато дискусій ведеться щодо визначення поняття "прибуток", його походження та функцій. Питання здійснення обліку і контролю за формуванням доходів та фінансових результатів та відображення в фінансовій звітності є досить актуальними і досліджуються як науковцями, так і практиками. Вважаємо за доцільне подати інформацію в таблиці 1.2, де ми розглянули погляди вчених-економістів на зазначену проблему.

Аналізуючи наведені визначення категорії "фінансовий результат" можна зробити висновок, що такі науковці як: Ф.Ф. Бутинець, А.Г. Загородній і Г.Л. Вознюк, Н.М. Ткаченко, В.М. Опарін, Л.М. Худолій розглядають фінансовий результат як результат співставлення доходів та витрат підприємства. Такі науковці як: С.Л. Лондар та О.В. Тимошенко, а також А.Г. Загородній та Г.Л. Вознюк характеризують фінансовий результат з точки зору власного капіталу — приріст чи зменшення. Р.В. Скалюк зазначає, що фінансовий результат є якісним та кількісним показником діяльності підприємства. Також автори: Ф.Ф. Бутинець, А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, А.Д. Мочерний, М.С. Пушкар, Н.М. Ткаченко, В.М. Опарін, Л.М. Худолій, М.С. Чебанова та С.С. Василенко наводять форми вираження фінансового результату — прибуток або збиток.

У науковій літературі часто спостерігається ототожнення понять "фінансовий результат" та "прибуток", проте варто зауважити, що категорія фінансового результату є ширшою порівняно з категорією прибутку. Це пояснюється тим, що показник прибутку виступає у одній із двох форм (прибуток або збиток) та показує відображення фінансового результату господарської діяльності авіапідприємства. Прибуток характеризує позитивне значення фінансового результату, що свідчить про високу результативність господарської діяльності, ефективне використання капіталу, а також виступає в якості своєрідної винагороди за ризик та непередбачуваність комерційної діяльності авіапідприємства.

Отже, фінансовий результат є визначальним критерієм ефективності господарювання, а позитивне значення фінансового результату визначає можливість подальшого розвитку авіапідприємства та створює запас фінансової стійкості, який дає авіапідприємству змогу оперативно реагувати на зміни у ринковій кон'юнктурі. Найважливішою категорією, що відображає саме позитивний фінансовий результат діяльності авіапідприємства, є прибуток. Беручи до уваги головну мету діяльності авіапідприємства щодо максимізації прибутку, можна говорити про важливість планування фінансових результатів та прибутку, зокрема, у довгостроковому періоді. Тому для підвищення конкурентоспроможності авіапідприємства доцільно дуже ретельно здійснювати вивчення та робити аналіз зміни показника прибутку.

Таким чином, можна стверджувати, що фінансовий результат є досить складною та багатовимірною категорією.

Література:

1. Адамик О.В. Автоматизація бухгалтерського обліку у кількох стандартах / О.В. Адамик // Стан і перспективи розвитку обліково — інформаційної системи в Україні: матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф., 29—30 листопада 2012 р. — Тернопіль: ТНЕУ, 2012. — С. 3—5.
2. Атамас П. Чи дорівнює використаний прибуток розподіленому, або щодо оцінки достовірності інформації про нерозподілений прибуток у балансі / П. Атамас, О. Атамас // Бухгалтерський облік і аудит. — 2011. — № 3. — С. 35—39.
3. Бабіч В. Оподаткування прибутку підприємств: фінансові та облікові аспекти / В. Бабіч, А. Поддєрьогін // Бухгалтерський облік і аудит. — 2011. — № 2. — С. 3—10.
4. Бердар М.М. Організаційно — методичні аспекти бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів підприємства / М.М. Бердар // Формування ринкових відносин в Україні. — 2011. — № 6 (121). — С. 161—164.
5. Беренда Н.І. Облік доходів: питання облікової політики підприємства / Н.І. Беренда // Формування ринкових відносин в Україні. — 2013. — № 2. — С. 111—114.
6. Братчук Л.М. Нові вимоги Податкового кодексу та завдання бухгалтерського обліку для їх вирішення / Л.М. Братчук // Економіка АПК. — 2011. — № 4. — С. 62—65.
7. Гуцаленко Л.В. Стратегічний облік і контроль у формуванні фінансових результатів / Л.В. Гуцаленко // Бухгалтерський облік і аудит. — 2010. — № 12. — С. 24—32.
8. Дяченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом / Н.М. Дяченко, Н.М. Марченко // Облік і фінанси АПК. — 2011. — № 1. — С. 54—56.
9. Калюга Є. Внутрішній контроль: сучасний стан та шляхи удосконалення / Є. Калюга // Економічний аналіз. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун — ту. — Тернопіль, 2010. — Вип. 6. — С. 357—359.
10. Касич А.О. Відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліках / А.О. Касич, І.В. Ткаченко // Актуальні проблеми економіки. — 2011. — № 2 (116). — С. 185—191.
11. Кисельова О. Податок на прибуток в координатах Податкового кодексу: плюси та мінуси / О. Кисельова // Бухгалтерський облік і аудит. — 2011. — № 3. — С. 40—51.
12. Коблянська Г.Ю. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві / Г.Ю. Коблянська, В.С. Бобушко // Облік і фінанси АПК. — 2011. — № 1. — С. 95—99.
13. Коцупатрий М. Внутрішньогосподарський контроль: організаційні аспекти та класифікаційні ознаки / М. Коцупатрий, У. Гуцаленко // Економі — чний аналіз. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту.

14. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів підприємницької діяльності / Н. Коришко // Економічний аналіз. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. — Тернопіль, 2010. — Вип. 6. — С. 84—86.

15. Кулинич М. Взаємозв'язок суттєвих факторів у структурному моделюванні управління фінансових результатів / М. Кулинич // Економічний аналіз. Зб. наук. праць каф. економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. — Тернопіль, 2010. — Вип. 6. — С. 426—429.

16. Левицька О. Відображення результатів діяльності у формах фінансової звітності підприємства / О. Левицька // Економічний аналіз. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. — Тернопіль, 2010. — Вип. 6. — С. 437—440.

17. Любенко А. Сучасні вимоги до державного фінансового контролю / А. Любенко // Економічний аналіз. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. — Тернопіль, 2010. — Вип. 6. — С. 441—444.

18. Марчук У.О. Сутність внутрішньогосподарського контролю: теоретичні засади та наукові підходи / У.О. Марчук // Облік і фінанси АПК. — 2011. — № 4. — С. 89—91.

19. Мельник В.М. Еволюція поглядів на дохід і прибуток підприємства як потенційні об'єкти оподаткування / В.М. Мельник, О.Д. Борзенкова // Фінанси України. — 2011. — № 10. — С. 32—43.

20. Орлова В. Облік використання та розподілу прибутку / В. Орлова, О. Корпан // Бухгалтерський облік і аудит. — 2010. — № 10. — С. 20—23.

21. Понеділко О.В. Фінансовий результат як узагальнюючий показник фінансово — господарської діяльності підприємства / О.В. Понеділко // Інвестиції: практика та досвід. — 2011. — № 20. — С. 59—62.

22. Рагуліна І.І. Методика аудиту дотримання облікової політики на підприємстві / І.І. Рагуліна, І.Т. Новіков, М.М. Рагуліна // Облік і фінанси АПК. — 2011. — № 4. — С. 85—88.

23. Свідерський Д. Поняття аудиту та окремі особливості його використання / Д. Свідерський // Економічний аналіз. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. — Тернопіль, 2010. — Вип. 6. — С. 493—496.

24. Стеців І. Суть та зміст забезпечення економічного контролю / І. Стеців // Економічний аналіз. Зб. наук. праць кафедри економічного аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. — Тернопіль, 2010. — Вип. 6. — С. 506—508.

25. Шмиголь Н.М. Аналіз методів формування доходів підприємства в ринковій економіці / Н.М. Шмиголь // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. — 2010. — № 2. — С. 233—237.

26. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. — 4-те вид., перероб. і доп. / В.Г. Швець. — К.: Знання, 2015.

27. Кірейцев Г.Г. Бухгалтерський фінансовий облік: Підруч. для студ. спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закл. 4-те вид., доповн. і переробл. — Житомир: ПП "Рута", 2012.

28. Хомин П.Я. Звітність як інформаційна система забезпечення розвитку агропромисловості: проблема повноти й достовірності / П.Я. Хомин, М.С. Палюх //

Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). — 2013. — № 2 (1). — С. 302—311.

29. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / Ф.Ф. Бутинець. — Житомир: Рута, 2001. — 672 с.

30. Загородній А.Г. Фінансово — економічний словник: навчальний посібник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. — К.: Знання, 2010. — 1072 с.

31. Худолій Л. М. Теорія фінансів: навчально-методичний посібник / Л. М. Худолій. — К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2003. — 167 с.

32. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко. — 5-те вид. допов. і перероб. — К.: Алерта, 2011. — 976 с.

33. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р.В. Скалюк // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. — 2010. — Вип. 18 (1). — Економічні науки. — С. 135—141.

34. Тесленко Т.І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т.І. Тесленко, Н.В. Конькова // Бізнес Інформ. — 2013. — № 4. — С. 356—360.

References:

1. Adamyk, O.V. (2012), "Automation of accounting in several standards", Stan i perspektyvy rozvytku oblikovo-informatsijnoi systemy v Ukraini: materialy II mizhnar. nauk.-prakt. konf. [Status and prospects of the development of the accounting and information system in Ukraine: materials of the II International Scientific and Practical Conference], TNEU, Ternopil', Ukraine, 29—30 Nov, pp. 3—5.

2. Atamas, P. and Atamas, O. (2011), "Is income distributed is used, or to assess the reliability of information retained earnings in the balance", Bukhhalters'kyj oblik i audyt, vol. 3, pp. 35—39.

3. Babich, V. and Poddier'ohin, A. (2011), "Taxation of corporate profits: financial and accounting aspects", Bukhhalters'kyj oblik i audyt, vol. 2, pp. 3—10.

4. Berdar, M.M. (2011), "Organizational-methodical aspects of accounting of incomes and financial results of the enterprise", Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini, vol. 6 (121), pp. 161—164.

5. Berenda, N.I. (2013), "Income accounting: the accounting policy of the enterprise", Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini, vol. 2, pp. 111—114.

6. Bratchuk, L.M. (2011), "New requirements of the Tax Code and accounting objectives to solve them", Ekonomika APK, vol. 4, pp. 62—65.

7. Hutsalenko, L.V. (2010), "Strategic accounting and control in the formation of financial results", Bukhhalters'kyj oblik i audyt, vol. 12, pp. 24—32.

8. Diachenko, N.M. and Marchenko, N.M. (2011), "Determination of the financial result of the enterprise in accordance with the tax code", Oblik i finansy APK, vol. 1, pp. 54—56.

9. Kaliuha, Ye. (2010), "Internal control: the current state and ways of improvement", Ekonomichnyj analiz. Zb.

nauk. prats' kafedry ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 357—359.

10. Kasych, A.O. and Tkachenko, I.V. (2011), "Differences in the establishment of financial results in accounting and tax records", Aktual'ni problemy ekonomiky, vol. 2 (116), pp. 185—191.

11. Kysel'ova, O. (2011), "Tax on income in the coordinates of the Tax Code: pros and cons", Bukhhalters'kyj oblik i audyt, vol. 3, pp. 40—51.

12. Koblians'ka, H.Yu. and Bobushko, V.S. (2011), "Organization of internal audit at the enterprise", Oblik i finansy APK, vol. 1, pp. 95—99.

13. Kotsupatryj, M. and Hutsalenko, U. (2010), "Internal control: organizational aspects and classification features", Ekonomichnyj analiz. Zb. nauk. prats' kafedry ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 433—436.

14. Koryshko, N. (2010), "Organization of accounting of financial results of entrepreneurial activity", Ekonomichnyj analiz. Zb. nauk. prats' kafedry ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 84—86.

15. Kulynych, M. (2010), "Interconnection of essential factors in structural modeling of financial results management", Ekonomichnyj analiz. Zb. nauk. prats' kaf. ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 426—429.

16. Levyts'ka O. (2010), "Displays the results of activities in the forms of financial statements of the enterprise", Ekonomichnyj analiz. Zb. nauk. prats' kafedry ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 437—440.

17. Liubenko, A. (2010), "Modern requirements for state financial control", Ekonomichnyj analiz. Zb. nauk. prats' kafedry ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 441—444.

18. Marchuk, U.O. (2011), "The essence of internal control: theoretical foundations and scientific approaches", Oblik i finansy APK, vol. 4, pp. 89—91.

19. Mel'nyk V.M. and Borzenkova, O.D. (2011), "Evolution of views on income and profits of the enterprise as potential tax objects", Finansy Ukrainy, vol. 10, pp. 32—43.

20. Orlova, V. and Korpan, O. (2010), "Accounting for the use and distribution of profits", Bukhhalters'kyj oblik i audyt, vol. 10, pp. 20—23.

21. Ponedilko, O.V. (2011), "Financial result as a general indicator of financial and economic activity of the enterprise", Investysii: praktyka ta dosvid, vol. 20, pp. 59—62.

22. Rahulina, I.I. Novikov, I.T. and Rahulina, M.M. (2011), "Audit methodology for compliance with accounting policies at an enterprise", Oblik i finansy APK, vol. 4, pp. 85—88.

23. Sviders'kyj, D. (2010), "Concept of audit and some peculiarities of its use", Ekonomichnyj analiz. Zb. nauk. prats' kafedry ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 493—496.

24. Stetsiv, I. (2010), "The essence and content of economic control", Ekonomichnyj analiz. Zb. nauk. prats' kafedry ekonomichnoho analizu Ternop. nats. ekon. un-tu, vol. 6, pp. 506—508.

25. Shmyhol', N.M. (2010), "Analysis of the methods of income formation in a market economy", Derzhava ta rehiony. Serii: Ekonomika ta pidpriemnytstvo, vol. 2, pp. 233—237.

26. Shvets', V.H. (2015), Teoriia bukhalters'koho obliku [Theory of accounting], Znannia, Kyiv, Ukraine.

27. Kirejtsev, H.H. (2012), Bukhhalters'kyj finansovyj oblik [Accounting financial accounting], PP Ruta, Zhytomyr, Ukraine.

28. Khomyn, P.Ya. and Paliukh, M.S. (2013), "Reporting as an information system for the development of agricultural production: the problem of completeness and reliability", Zbirnyk naukovykh prats' Tavrijs'koho derzhavnoho ahrotekhnolohichnoho universytetu (ekonomichni nauky), vol. 2 (1), pp. 302—311.

29. Butynets', F.F. (2001), Bukhhalters'kyj finansovyj oblik [Accounting financial accounting], Ruta, Zhytomyr, Ukraine.

30. Zahorodnij, A.H. and Vozniuk, H.L. (2010), Finansovo-ekonomichnyj slovnyk [Financial and economic dictionary], Znannia, Kyiv, Ukraine.

31. Khudolij, L.M. (2003), Teoriia finansiv [Theory of Finance: a teaching manual], Vyd-vo Yevrop. un-tu, Kyiv, Ukraine.

32. Tkachenko, N.M. (2011), Bukhhalters'kyj finansovyj oblik, opodatkovannia i zvitnist' [Accounting financial accounting, taxation and reporting], Alerta, Kyiv, Ukraine.

33. Skaliuk, R.V. (2010), "Nature and significance of financial results in the system of development of economic activity of industrial enterprises", Naukovi pratsi Kirovohrads'koho natsional'noho tekhnichnoho universytetu, Ekonomichni nauky, vol. 18 (1), pp. 135—141.

34. Teslenko, T.I. and Kon'kova, N.V. (2013), "Accounting for financial results: problems and ways to improve", Biznes Inform, vol. 4, pp. 356—360.

Стаття надійшла до редакції 28.01.2019 р.

www.dy.nayka.com.ua

Електронне фахове видання

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ
удосконалення та розвиток

Виходить 12 разів на рік

**Видання включено до переліку
наукових фахових видань України
з ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ**

e-mail: economy_2008@ukr.net

тел.: (044) 223-26-28

(044) 458-10-73