

О.О. Нестеренко, д.е.н., доц.

Харківський державний університет харчування та торгівлі

## Місце звітності в управлінні фінансовими результатами діяльності підприємства

Метою статті є визначення місця та впливу показників фінансової, нефінансової та внутрішньої звітності на управління фінансовими результатами підприємств. Визначено, що першопричиною значних збитків у діяльності підприємств є всесвітня епідемія COVID-19, яка знизилася економічну активність, дала поштовх для здійснення доінвестування та фінансового стимулювання діяльності. Доведено, що для підвищення ефективності управління прибутковістю підприємствам потрібно систематично здійснювати аналіз показників фінансової, нефінансової та внутрішньої звітності та досліджувати чинники впливу на їх значення й вносити відповідні зміни до системи управління фінансовими результатами підприємств. Розглянуто місце різних видів звітності в процесі управління фінансовими результатами підприємства. Для отримання найбільш якісних, об'єктивних та правдивих прогнозних показників фінансових результатів розроблено послідовність аналізу показників за даними фінансової звітності. З метою визначення фінансових показників, сильних та слабких сторін діяльності суб'єкта господарювання та переліку питань, які доцільно розкривати в внутрішній фінансовій звітності, запропоновано проводити опитування стейкхолдерів. Доведено, що механізм управління фінансовими результатами має базуватися на спеціальних показниках, які комплексно характеризують податкові, інвестиційні, інноваційні, соціальні та екологічні складові бізнес-моделі суб'єкта господарювання, що найбільш повно реалізується в інтегрованій звітності. Запропоновано під час управління фінансовими результатами постійно оцінювати ризики, які можуть виникати при очікуванні надприбутків від його використання, під час виникнення певних відхилень вносити відповідні корективи в фінансову політику, аналізуючи показники інтегрованої звітності. Розроблено матрицю моніторингу фінансової надійності бізнес-моделі суб'єкта господарювання. Класифіковано чинники, які суттєво впливають на фінансові результати підприємства, за ознаками: відношення до підприємства (зовнішні та внутрішні); час дії (постійні, тимчасові, минулі, поточні та майбутні); зміст (економічні, соціальні та екологічні).

**Ключові слова:** фінансові результати; фінансова, нефінансова та внутрішня звітність; управління; фінансова стратегія; фінансова політика.

**Актуальність теми.** Фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання є ключовим критерієм ефективності діяльності, визначають її потенціал, а їх позитивне чи від'ємне значення (прибуток чи збиток) – основними показниками, які враховуються під час прийняття рішень постачальниками фінансового капіталу при інвестуванні коштів. За традиційних способів прогнозування фінансового результату в практичній діяльності підприємств нерідко виникають проблеми в управлінні прибутком. Підприємство зазнає збитків і при цьому не може виявити і змінити механізм, що призводить до негативного фінансового результату, в цьому випадку допоможе модель, що імітує процес формування фінансового результату з урахуванням всіх значущих чинників, при цьому враховуючи не лише статті доходів і витрат фінансової звітності, а й аналізуючи показники нефінансової та внутрішньої звітності, включаючи граничні величини обсягів різних форм капіталів за декілька років, які беруть участь у формуванні фінансового результату. Організаційно-методичні підходи до прогнозування фінансових результатів, базуючись на комплексному аналізі показників фінансової, нефінансової та внутрішньої звітності, на основі якого приймаються рішення в системі управління, залишаються недостатньо дослідженими.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій, на які спирається автор.** Аналізуючи сучасні наукові дослідження у сфері управління фінансовими результатами, необхідно зазначити, що вони характеризуються широким спектром досліджень вітчизняних та закордонних вчених, експертів та практиків у сфері бухгалтерського обліку та менеджменту. Зокрема, вагомий внесок у розробку теоретико-методичних засад оцінки та формування фінансових результатів в обліку здійснили вчені: І.О. Бланк, М.Д. Білик, Р.Р. Волкотруб, С.Ф. Голов, В.М. Жук, Г.Г. Кірейцев, Л.М. Котенко, Г.О. Крамаренко, Є.В. Мних, А.Д. Мочерний, Ю.О. Ночовна, І.А. Панченко, Л.А. Поливана, Н.В. Прохар, Ю.С. Цал-Цалко, М.Г. Чумаченко, В.О. Шевчук, Л.М. Янчева та ін. Питання управління фінансовими результатами були об'єктом досліджень: Т.В. Андросової, В.М. Антоненко, Т.П. Добрунік, І.Ю. Спіфанової, В.О. Козуб, О.А. Круглової, А.І. Лифенко, В.С. Ревенко, С.С. Певтієвої, Л.В. Семерунь, Л.В. Фролової та багатьох інших дослідників.

Цілком слушно О.В. Назаренко та Р.В. Лукаш зазначають, що показники, які характеризують підсумки фінансово-економічної діяльності господарюючих суб'єктів, є основою для формування фінансової звітності та практичної оцінки ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, результати якої є важливим інформаційним базисом прийняття ефективних управлінських рішень зовнішніми і внутрішніми зацікавленими особами [1, с. 24]. Проте в сучасних умовах господарювання на формування фінансових результатів впливають не лише фінансові показники діяльності підприємств, а й нефінансові, наприклад, соціальні та екологічні. На цьому акцентує увагу й О.В. Побережець, який в свою чергу зазначає, що об'єктами управління результатами діяльності є економічні, фінансові, соціальні та екологічні показники, які є як об'єктами впливу суб'єктів управління під час реалізації відповідних управлінських рішень, так і окремими результативними показниками, за допомогою яких можливо говорити щодо ефективності як напрямів діяльності підприємства, так і його діяльності в цілому [2, с. 80]. Проблеми невідповідності інформативності звітності сучасним умовам господарювання досліджує О.А. Міронова, яка зазначає, що звітність не інформує користувача про можливість підприємства розвивати свою діяльність відповідно до визначеної стратегії і не дозволяє оцінити вплив на цю діяльність ризиків, пов'язаних з відображенням інформації про діяльність в умовах кризи [3, с. 5]. В таких умовах потребує подальшого дослідження визначення місця та впливу показників фінансової, нефінансової та внутрішньої звітності на управління фінансовими результатами підприємств, що і визначено метою статті.

**Викладення основного матеріалу.** За даними офіційної статистики, частка підприємств, які одержали прибуток за результатами своєї діяльності протягом 2010–2019 рр., зростає на 15 % та становила на кінець 2019 р. 74 %, а збитковими були 26 % суб'єктів господарювання (табл. 1). В той же час в 2019 р. частка збиткових підприємств збільшилась на 0,3 %, що свідчить про падіння ефективності господарської діяльності. Ще гірші показники діяльності зафіксовані у 2020 році, за січень–березень 2020 р. фінансовий результат до оподаткування великих та середніх підприємств становив 4,9 млрд грн збитку (за січень–березень 2019 р. – 111,1 млрд грн прибутку). В цілому збитків допущено на суму 204,8 млрд (495 % від показника 2019 р.) [4]. Першопричиною значних збитків у діяльності підприємств є всесвітня епідемія COVID-19, яка знизила економічну активність, дала поштовх для здійснення доінвестування та фінансового стимулювання діяльності, що в свою чергу спричинить в подальшому структурні зрушення у світовій економіці [5, с. 41]. Для підвищення ефективності управління прибутковістю підприємствам потрібно систематично здійснювати аналіз показників фінансової, нефінансової та внутрішньої звітності й досліджувати чинники впливу на їх значення, також вносити відповідні зміни до системи управління фінансовими результатами підприємств. Розглянемо місце різних видів звітності в процесі управління фінансовими результатами підприємства та чинники, які впливають на прибутковість підприємств.

Таблиця 1

Фінансові результати до оподаткування підприємств за 2010–2019 рр.

Рік	Усього				
	фінансовий результат (сальдо) до оподаткування, тис. грн	підприємства, які одержали прибуток		підприємства, які одержали збиток	
		у % до загальної кількості підприємств	фінансовий результат, тис. грн	у % до загальної кількості підприємств	фінансовий результат, тис. грн
2010	54405659,7	59,0	189640762,4	41,0	135235102,7
2011	118605574,4	65,1	255545931,6	34,9	136940357,2
2012	75670252,0	64,5	248035966,0	35,5	172365714,0
2013	11335680,7	65,9	209864472,8	34,1	198528792,1
2014	-564376825,3	66,3	233624717,1	33,7	798001542,4
2015	-348471649,1	73,7	387652306,1	26,3	736123955,2
2016	69887807,3	73,4	443012121,9	26,6	373124314,6
2017	236952071,4	72,8	593168150,9	27,2	356216079,5
2018	369212261,7	74,3	668893496,8	25,7	299681235,1
2019	613044035,5	74,0	869642104,6	26,0	256598069,1

Довідка: складено за [6]

Основним джерелом інформації про майновий та фінансовий стан підприємства, а також фінансові результати виробничо-господарської діяльності за звітний період для більшості зацікавлених користувачів є фінансова звітність підприємства, до складу якої входять баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності.

Під час здійснення аналітичної оцінки фінансових результатів підприємства, поряд із даними оперативного, бухгалтерського й статистичного обліку, основним інформаційним джерелом для аналізу та прогнозування ефективності подальшої діяльності є Звіт про фінансові результати. Метою складання такого звіту є надання користувачам правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки за звітний період. На думку Р.Р. Волкотруб, цей звіт вважається одним з найбільш інформативних документів звітності, оскільки містить інформацію про динаміку прибутку підприємства [7].

Звіт про фінансові результати має містити лише доречну та достовірну (правдиву) інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені у минулому. Інформація, наведена у звіті, є достовірною (правдивою), якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності [8].

Для економічних партнерів, інвесторів, та інших стейкхолдерів, які співпрацюють з даним суб'єктом господарювання чи зацікавлені в результатах його діяльності, важливе значення мають результати аналізу прибутковості, окупності та рентабельності підприємства, з метою прогнозування фінансових результатів. Для отримання найбільш якісних, об'єктивних та правдивих прогнозних показників фінансових результатів порівнюють показники фінансової звітності за декілька звітних періодів у такій послідовності:

- аналіз обсягів, динаміки та структури фінансових результатів;
- оцінювання впливу факторів на фінансові результати від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності;
- аналіз поведінки витрат, в основі якого сконцентрований взаємозв'язок витрат, виручки (доходу), обсягу виробництва і прибутку;
- аналіз показників рентабельності (рентабельність основної (операційної) діяльності і рентабельність продажів (обороту), показники ефективності використання фінансових ресурсів, показники, що характеризують прибутковість капіталу і його частин та видів);
- аналіз розподілу та використання прибутку підприємства, його впливу на фінансовий стан (оцінка структури, виконання плану і динаміки з прибутку та впливу факторів на зміну прибутку);
- аналіз резервів збільшення прибутку та підвищення рентабельності (факторний аналіз впливу різних показників на зміну рентабельності та розробка заходів для використання виявлених резервів).

Точні розрахунки різноманітних показників, глибокий та ефективний аналіз фінансових результатів на основі комунікаційного індикатора у вигляді фінансової звітності дозволять керівництву отримати найбільш повне уявлення про поточний фінансовий стан та прийняти відповідні управлінські рішення, спрямовані на оптимізацію витрат і максимальне підвищення сукупного доходу підприємства від всіх видів діяльності та сприятимуть його розвитку в майбутньому.

Для об'єктивного прогнозування фінансових результатів діяльності підприємства, крім основних форм фінансової звітності, необхідно опрацювати додаткові джерела інформації, а саме показники внутрішньої або управлінської звітності, яка зазвичай є комерційною таємницею і може бути використана під час проведення внутрішніх розрахунків.

Як цілком слушно зазначає І.А. Панченко, одним із важливих аспектів побудови моделі внутрішньої звітності є проблема її змістовного наповнення щодо кількості та рівнів аналітичності показників, яка може бути вирішена лише шляхом формування чітких інформаційних запитів особами, які будуть безпосередньо використовувати звітні показники при прийнятті рішень [9, с. 256]. Аналогічну позицію щодо необхідності врахування інтересів користувачів під час складання внутрішньої звітності підтримує О.І. Нечитайло, який зазначає, що розвиток принципів формування і представлення показників звіту про прибутки і збитки необхідно будувати з врахуванням інтересів користувачів інформації на основі стандартної форми з розробкою методик розкриття додаткових даних для конкретних користувачів інформації [10, с. 194]. Щоб визначити фінансові показники, сильні та слабкі сторони діяльності суб'єкта господарювання та перелік питань, які доцільно розкривати у внутрішній фінансовій звітності, доцільно провести опитування стейкхолдерів щодо її змістовного наповнення. До таких показників можна зарахувати оцінку ступеня виконання планових показників результатів діяльності, динаміку фінансових результатів за декілька звітних періодів, структуру фінансових результатів за видами діяльності, темпи приросту фінансових результатів, ступень покриття витрат та результати аналізу беззбитковості основної діяльності тощо. Всі ці показники мають ґрунтуватися на достовірній інформаційній базі (насамперед, даних бухгалтерського обліку), що забезпечить достовірне подання інформації про фінансові результати підприємства. За дослідженням американського вченого М.Х. Еванса, більше 70 % всієї інформації, що

використовується в системі фінансового менеджменту, надходить у результаті обробки господарських операцій системою бухгалтерського обліку [11].

Враховуючи те, що метою фінансової та управлінської звітності є, в першу чергу, забезпечення зацікавлених користувачів інформацією про реальну ринкову вартість активів підприємства, можна стверджувати, що зростаючі глобалізаційні фактори, інформатизація економіки та поява нових інформаційних потреб всіх рівнів сучасної системи управління (від окремого суб'єкта господарювання до країни та цивілізації в цілому) вимагають зміни технологій, способів і методів розкриття та подання інформації про господарську діяльність у різних формах нефінансової звітності. Механізм управління фінансовими результатами також має базуватися на спеціальних показниках, які комплексно характеризують податкові, інвестиційні, інноваційні, соціальні та екологічні складові бізнес-моделі суб'єкта господарювання, що найбільш повно реалізується в інтегрованій звітності.

Основним показником, який враховується під час прийняття рішень постачальниками фінансового капіталу при інвестуванні коштів та є ключовим критерієм для отримання позитивного фінансового результату є обсяг фінансового капіталу суб'єкта господарювання. Форми фінансового капіталу динамічно й постійно розвиваються, трансформуються за структурою і збагачуються за змістом, що вимагає відповідного методологічно обґрунтованого інструментарію інтегрованої звітності для відображення інформації щодо його змісту і процесу формування та використання в бізнес-моделі під час розкриття цієї інформації в інтегрованому звіті.

Головною змістовною характеристикою та основним призначенням фінансового капіталу є отримання доходу від його використання й інтенсивний вплив на відтворювальні процеси в бізнес-моделі. Проте, для того щоб не порушувати відтворювальний процес, необхідно будь-яку економічну зміну та її наслідки розглядати з позиції динаміки кругообігу фінансових ресурсів і з урахуванням даних змін та ризиків, які супроводжують ці зміни, будувати стратегію управління фінансовим капіталом. Найбільше значення для суб'єктів господарювання має дослідження проблем вартості і структури фінансового капіталу, оптимізації потреби в ньому, виходячи з розмірів підприємства, галузевої специфіки, форми власності, організаційно-правового устрою. Тому в процесі функціонування системи управління фінансовими результатами доцільно постійно оцінювати ризики, які можуть виникати при очікуванні надприбутків від його використання і під час виникнення певних відхилень вносити відповідні корективи в фінансову політику, аналізуючи показники інтегрованої звітності (рис. 1).

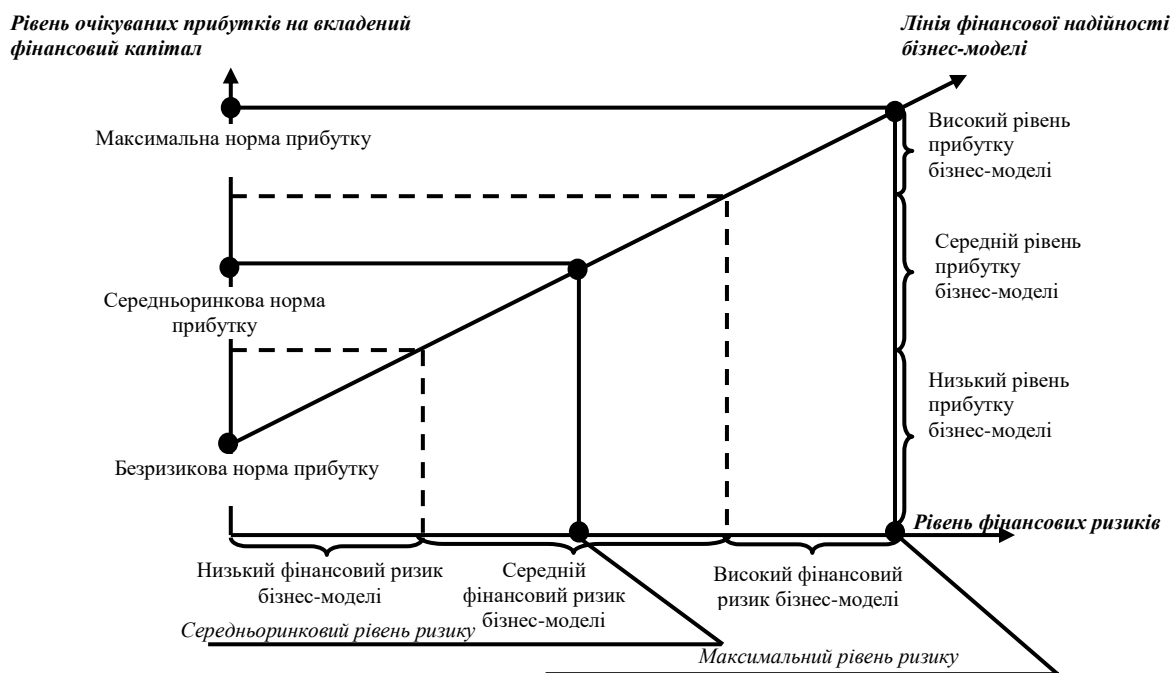


Рис. 1. Матриця моніторингу фінансової надійності бізнес-моделі суб'єкта господарювання

Кожен із показників фінансової, внутрішньої та нефінансової звітності дає інформацію про фінансовий стан підприємства в певному розрізі й лише комплексний розгляд всіх індикаторів дозволить налагодити ефективну систему управління фінансовим станом та уможливити отримання позитивного фінансового результату. Якісне прогнозування фінансових результатів діяльності підприємства можливе лише в поєднанні з аналізом всіх чинників впливу на функціонування суб'єкта господарювання, що

стане надійною інформаційною основою для управлінського персоналу з метою прийняття поточних і стратегічних рішень. Тому важливим завданням є визначення та зосередження уваги на чинниках, які суттєво впливають на фінансові результати підприємства, що потребує їх групування за відповідними ознаками. Вивчення літературних джерел дозволило класифікувати їх за відношенням до підприємства (зовнішні та внутрішні); за часом дії (постійні, тимчасові, минулі, поточні та майбутні); за змістом (економічні, соціальні та екологічні) (рис. 2).

З огляду на важливість залежності підприємства від зовнішнього середовища американський економіст І.Ансофф зазначає, що проблеми, які ставить перед компанією зовнішнє середовище, визначають оптимальну модель поведінки фірми [12]. Врахування зовнішніх чинників надає змогу своєчасно зосередити увагу управлінського персоналу на напрямках господарської діяльності, які суттєво залежать від впливу зовнішнього середовища, та обрати адекватні облікові методи й процедури, що дозволять нівелювати ступінь негативного впливу на фінансові результати шляхом прийняття ефективних управлінських рішень, уникнути кризових ситуацій, зробити підприємство менш уразливим у конкурентному середовищі, знизити податковий ризик. Врахування зовнішніх чинників дозволить чітко і ясно змоделювати всі суттєві взаємозв'язки між впливом чинників зовнішнього середовища на фінансові результати та побудувати ефективну фінансову стратегію підприємства.

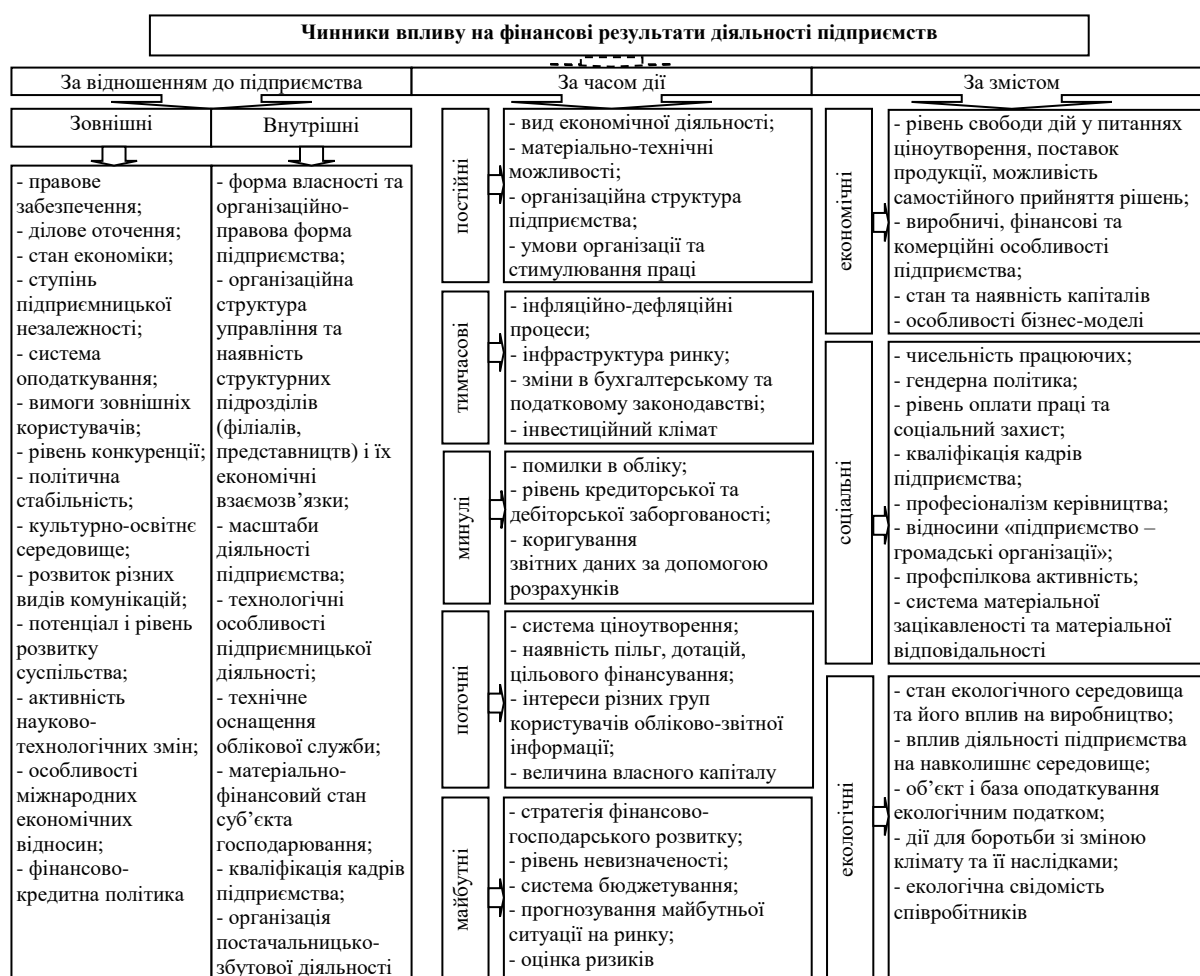


Рис. 2. Чинники впливу на фінансові результати діяльності підприємств

Підгрупа внутрішніх чинників визначає безпосередньо умови формування фінансової політики конкретного підприємства, оскільки вони враховують багатогранність і складність внутрішньої структури діяльності. Механізми впливу внутрішнього середовища на фінансові результати піддаються меншій формалізації порівняно із зовнішніми і, як правило, чітко визначені і структуровані юридично, організаційно і економічно, оскільки напряду залежать від особливостей діяльності підприємства. Чинники впливу на фінансові результати класифіковані за ознакою «час дії» позначаються вже безпосередньо на затвердженій фінансовій політиці, виникнення деяких з перелічених видів чинників вимагатиме внесення змін чи доповнень до фінансової стратегії підприємства.

У сучасних економічних дослідженнях використовується широковідома аббревіатура «ESG» (environmental, social, and corporate governance). Тобто інформація про екологічний та соціальний вплив, а також корпоративне управління має враховуватися підприємством при налагодженні системи управління фінансовими результатами, що потребує розробки відповідного обліково-аналітичного забезпечення та адекватних методів і процедур її розкриття. Глобальна асоціація фахівців з інвестицій CFA Institute в результаті онлайн-опитування щодо ставлення інвесторів до врахування у своїй діяльності ESG-факторів, в якому взяли участь близько 1325 членів асоціації (портфельні інвестори та професійні аналітики), виявила, що 73 % опитаних респондентів беруть до уваги ESG-фактори в процесі здійснення інвестиційного аналізу та під час прийняття інвестиційних рішень, зокрема, питання корпоративного управління – 64 %, екологічні проблеми – 50 % і соціальні питання – 49 % [13]. Такі результати вимагають при управлінні фінансовими результатами враховувати організаційні та методичні положення виявлення, вимірювання, реєстрації, нагромадження, узагальнення, зберігання, оброблення та підготовки релевантної інформації про діяльність підприємства в розрізі економічної, соціальної та екологічної складових з метою передачі її управлінському персоналу для прийняття оптимальних фінансових рішень.

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** Таким чином, результати аналізу показників фінансової, нефінансової та внутрішньої звітності значно впливають на управління фінансовими результатами підприємств. Проведене дослідження дозволило обґрунтувати основні блоки показників фінансової, нефінансової та внутрішньої звітності в частині розкриття інформації про ефективність фінансової політики суб'єкта господарювання; визначити ключові напрями обліково-аналітичних робіт в частині збору інформації про фінансовий капітал; розробити матрицю моніторингу фінансової надійності бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яка має бути покладена в основу розробки методичних засад бухгалтерського обліку складових, які впливають на фінансові результати підприємства.

#### Список використаної літератури:

1. Назаренко О.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку / О.В. Назаренко, Р.В. Лукаш // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 22. – С. 19–25.
2. Побережець О.В. Формування механізму управління результатами діяльності торговельного підприємства / О.В. Побережець // Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. – 2017. – Т. 16, Вип. 2 (36). – С. 70–88.
3. Миронова О.А. Повышение информативности отчетности организаций в условия кризиса / О.А. Миронова // Аудиторские ведомости. – 2012. – № 2. – С. 4–12.
4. Українські підприємства за I квартал отримали у 5 разів більші збитки, ніж у 2019 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.epravda.com.ua/news/2020/05/25/660948/>.
5. Макарович В.К. Особливості обліково-інформаційного забезпечення управління ризиками в умовах впливу COVID-19 / В.К. Макарович, О.О. Григоревська, Н.С. Стойка // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2020. – Вип. 3 (47). – С. 40–46.
6. Офіційний сайт Державної служби статистики [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
7. Волкотруб Р.Р. Управління фінансовими результатами підприємств / Р.Р. Волкотруб [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwipzd21-ezvAhVww4sKHeCAAsQFjAAegQIAxAD&url=https%3A%2F%2Fconferences.vntu.edu.ua%2Findex.php%2Fall-fm%2Fall-fm-2018%2Fpaper%2Fdownload%2F5246%2F4229&usq=AOvVaw3VGp0\\_Z2-BAooh2yJ2gyU](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwipzd21-ezvAhVww4sKHeCAAsQFjAAegQIAxAD&url=https%3A%2F%2Fconferences.vntu.edu.ua%2Findex.php%2Fall-fm%2Fall-fm-2018%2Fpaper%2Fdownload%2F5246%2F4229&usq=AOvVaw3VGp0_Z2-BAooh2yJ2gyU).
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/NPSBO/NPSBO1.asp>.
9. Панченко І.А. Внутрішня звітність про фінансові результати діяльності у форматі запитів користувачів / І.А. Панченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 2 (23). – С. 253–261.
10. Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет прибыли / А.И. Нечитайло. – СПб. : Юридический центр Пресс, 2003. – 326 с.
11. Evans M.H. Discussion Board Articles – Value Based Management. Creating Value through Excellence in Financial Management (exinfm) / M.H. Evans [Electronic resource]. – Access mode : [http://exinfm.com/pdf/valued\\_based\\_mgmt\\_articles.pdf](http://exinfm.com/pdf/valued_based_mgmt_articles.pdf).
12. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия / И. Ансофф. – СПб. : Питер, 2009. – 414 с.
13. Environmental, Social and Governance (ESG) Survey. – CFA Institute, 2015. – 19 p.

#### References:

1. Nazarenko, O.V. and Lukash, R.V. (2018), «Finansovi rezul'taty: sutnist' ta osoblyvosti organizacii' buhgalters'kogo obliku», *Investycii': praktyka ta dosvid*, No. 22, pp. 19–25.
2. Poberehcz', O.V. (2017), «Formuvannja mehanizmu upravlinnja rezul'tatamy dijalnosti torgovel'nogo pidpryjemstva», *Rynkova ekonomika: suchasna teorija i praktyka upravlinnja*, Vol. 16, Issue 2 (36), pp. 70–88.
3. Mironova, O.A. (2012), «Povyshenie informativnosti otchetnosti organizatsii v usloviya krizisa», *Auditorskie vedomosti*, No. 2, pp. 4–12.

4. «Ukrai'ns'ki pidprijemstva za I kvartal otrymaly u 5 raziv bil'shi zbytky, nizh u 2019 roci», [Online], available at: <https://www.epravda.com.ua/news/2020/05/25/660948/>
5. Makarovych, V.K., Grygorevs'ka, O.O. and Stojka, N.S. (2020), «Osoblyvosti oblikovo-informacijnogo zabezpechennja upravlinnja ryzykamy v umovah vplyvu COVID-19», *Problemy teorii' ta metodologii' buhgalters'kogo obliku, kontrolju i analizu*, Issue 3 (47), pp. 40–46.
6. Oficijnyj sajт Derzhavnoi' sluzhby statystryky, [Online], available at: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. Volkotrub, R.R., *Upravlinnja finansovymy rezul'tatamy pidprijemstv*, [Online], available at: [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwipzd21-ezvAhVww4sKHeCAAsoQFjAAegQIAxAD&url=https%3A%2F%2Fconferences.vntu.edu.ua%2Findex.php%2Fall-fm%2Fall-fm-2018%2Fpaper%2Fdownload%2F5246%2F4229&usg=AOvVaw3VGp0\\_Z2-BAooh2yIJ2gyU](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwipzd21-ezvAhVww4sKHeCAAsoQFjAAegQIAxAD&url=https%3A%2F%2Fconferences.vntu.edu.ua%2Findex.php%2Fall-fm%2Fall-fm-2018%2Fpaper%2Fdownload%2F5246%2F4229&usg=AOvVaw3VGp0_Z2-BAooh2yIJ2gyU)
8. *Nacional'ne polozhennja (standart) buhgalters'kogo obliku 1 «Zagal'ni vymogy do finansovoi' zvitnosti»*, [Online], available at: <http://buhgalter911.com/Res/NPSBO/NPSBO1.asp>
9. Panchenko, I.A. (2012), «Vnutrishnja zvitnist' pro finansovi rezul'taty dijal'nosti u formati zapytiv korystuvachiv», *Problemy teorii' ta metodologii' buhgalters'kogo obliku, kontrolju i analizu*, Issue 2 (23), pp. 253–261.
10. Nechitaio, A.I. (2003), *Buhgalterskii i nalogovyi uchet pribyli*, Juridicheskij centr Press, SPb., 326 p.
11. Evans, M.H., *Discussion Board Articles – Value Based Management. Creating Value through Excellence in Financial Management (exinfn)*, [Online], available at: [http://exinfn.com/pdf/valued\\_based\\_mgmt\\_articles.pdf](http://exinfn.com/pdf/valued_based_mgmt_articles.pdf)
12. Ansoff, I. (2009), *Novaya korporativnaya strategiya*, Piter, SPb., 414 p.
13. Environmental, Social and Governance (ESG) Survey (2015), CFA Institute, 19 p.

**Нестеренко** Оксана Олександрівна – доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри фінансів та обліку Харківського державного університету харчування та торгівлі.

<https://orcid.org/0000-0002-9516-0917>.

Наукові інтереси:

- формування обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами;
- звітність та сталий розвиток.

E-mail: [akseniya72@gmail.com](mailto:akseniya72@gmail.com).

Стаття надійшла до редакції 20.01.2021.