

УДК 637.1.012.1:336

JEL Classification: L80, M41, O47

КАЛІНЕСКУ Т. В.¹, КАЛІНІЧЕНКО Т. Л.²

ОБЛІК І АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

DOI: <https://doi.org/10.32620/cher.2023.1.04>

Постановка проблеми. Показники, що характеризують результати фінансово-економічної діяльності підприємств, є важливим інформаційним базисом прийняття ефективних управлінських рішень, тому в сучасних умовах господарювання першорядного значення набувають облік і аналіз фінансових результатів задля відновлення виробництва та соціально-економічного розвитку територій і усієї країни у післявоєнний період. *Метою дослідження* є формування сучасних показників оцінювання фінансових результатів діяльності підприємств відповідно до вимог відновлення виробництва, розбудови у повоєнні і післявоєнні часи у відповідності з європейськими та міжнародним стандартами бухгалтерського обліку і аудиту. *Методологічною основою дослідження* стали сучасні міжнародні та національні моделі обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. В проведених дослідженнях використані методи діалектики, способи і принципи наукового пізнання, інструменти економічного аналізу щодо формування певних методик обліку, аналізу і оцінювання фінансових результатів діяльності, що дозволяють приймати правильні управлінські рішення у післявоєнний період відновлення економіки країни. *Основною гіпотезою дослідження* є припущення, що врахування удосконалених і доповнених показників оцінювання фінансових результатів діяльності підприємств, дозволить отримати необхідну інформацію щодо соціально-економічного відновлення країни та її окремих регіонів у післявоєнний період та наблизити соціально-економічні стандарти розвитку до рівня Європейського Союзу. *Виклад основного матеріалу дослідження.* Сучасна облікова політика підприємств передбачає застосування і визначення фінансових результатів згідно правил та принципів національних положень та їх відповідність міжнародним моделям і системам обліку та аналізу діяльності підприємств, що розглядають фінансовий результат діяльності підприємств як підсумкову категорію результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигод, характеризує потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємств. Найбільш слушним кроком є розширення досліджень результативності шляхом удосконалення та використання показників ефективності, рентабельності власного та запозиченого капіталу, активів підприємства задля отримання комплексної інформації про формування та використання фінансових результатів у розрізі видів діяльності, сегментів орієнтації виробництва, ринків збуту, визначення стану власних фінансових ресурсів, ефективності їх використання та перспектив розвитку у розрізі тих ознак, що характерні саме для конкретного підприємства. Означена необхідність врахування інституційно-економічних особливостей діяльності підприємств, територіальні ознаки формування доходів, витрат і фінансових результатів, що дозволить посилити адресність і релевантність облікової інформації в управлінні результативністю діяльністю підприємств. *Оригінальність та практична значимість дослідження* підтверджується запропонованими напрямками удоскона-

¹ **Калінеску Тетяна Василівна**, д-р екон. наук, професорка, завідувачка кафедри фінансів, обліку і оподаткування, Національний аерокосмічний університет ім. М. Є. Жуковського «Харківський авіаційний інститут», м. Харків, Україна.

Calinescu Tetyana, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Finance, Accounting and Taxation Department, National Aerospace University «Kharkiv Aviation Institute», Kharkiv, Ukraine.

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4919-5788>

e-mail: tetyana.calinescu@gmail.com

² **Калініченко Тетяна Леонідівна**, здобувач другого освітнього рівня спеціальності «Облік і оподаткування», освітньої програми «Облік і оподаткування» Національного аерокосмічного університету ім. М.Є. Жуковського «Харківський авіаційний інститут», м. Харків, Україна.

Kalynichenko Tetyana, student of the second educational level for the specialty "Accounting and Taxation", educational program "Accounting and Taxation" of the National Aerospace University "Kharkiv Aviation Institute", Kharkiv, Ukraine

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-4599-9247>

e-mail: tatikalin@ukr.net



лення показників аналізу і оцінювання фінансових результатів відповідно до вимог сучасного соціально-економічного розвитку економіки України, міжнародних стандартів обліку та Європейського співтовариства. *Висновки та перспективи подальших досліджень.* Проведене дослідження дозволило констатувати, що фінансовий результат є комплексним поняттям, що узагальнює результативність та ефективність функціонування підприємств. Формуванню фінансових результатів діяльності підприємств передують складна облікова робота та отримання доцільної, об'єктивної інформації для прийняття управлінських рішень. В обліку і аналізі фінансових результатів слід враховувати специфіку формування результатів діяльності та звернути увагу на необхідність включення до показників звітності та результативності такі, що оцінюють етичну, суспільну корисність, соціальну справедливість, поліпшення добробуту населення, безпечність природного середовища та громадську відповідальність. Подальші дослідження будуть спрямовані на удосконалення управлінського обліку щодо пошуку показників оцінювання результатів діяльності підприємств, найбільш наближених до вимог європейського суспільства та потреб української громадськості.

Ключові слова:

облік, аналіз, фінансові результати, моделі обліку, міжнародні стандарти, результати діяльності підприємства.

AN ACCOUNT AND ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS IN THE MODERN TERMS OF ENTERPRISES ACTIVITY

Raising of problem. Indexes that characterize the results of financial and economic activity of enterprises are the important informative base for acceptance of effective administrative decisions, for these reasons in the modern terms of management primary take an attention an account and analysis of financial results with aim of recreated the production and socio-economic development of territories and country in a post-war period. *Research aim* is there a forming of modern indexes for evaluation of financial results of enterprises activity in accordance with the requirements of recovering a production, development in post-war period and also European and International standards of record-keeping and audit. *The methodological basis of research* became modern international and national models of account and analysis of financial results of enterprises activity. In the conducted researches used methods of dialectic, methods and principles of scientific cognition, instruments of economic analysis for forming of certain methodologies of account, analysis and evaluation of activity financial results that allow accepting correct administrative decisions in a post-war period of recovering the economy of country. *The basic hypothesis of research* is there supposition that the account of the improved and complemented indexes of evaluation the financial results of enterprises activity will allow to get necessary information about socio-economic renewal of country and its separate regions in a post-war period and to approach the socio-economic standards of development to the level of European Union. *Exposition of basic material of research.* The modern registration policy of enterprises foresees application and determinations of financial results in obedience to rules and principles of National positions and its accordance to the International models and systems of account and analysis of enterprises activity that to examine the financial result of enterprises activity as final category of effectiveness of economic activity that represents the size of economic values, characterizes potential of profitability, economy growing and development of enterprises. The most important step is expansion of researches of effectiveness by an improvement and use of efficiency indexes, profitability of property and adopted asset, assets of enterprise for the aim to receipt a complex information about forming and drawing on financial results in the cut of types of activity, segments of production orientation, markets of sale, determination of the own financial resources state, efficiency of its use and prospects of development in the cut of those signs, that characteristic exactly for a concrete enterprise. Marked necessity of account the institutional and economic features of enterprises activity, territorial signs of forming of profits, charges and financial results, that will allow strengthening addressees and relevant of accounting information in a management effectiveness by enterprises activity. *Originality and practical meaningfulness of research* are confirmed by offered by directions of improvement the indexes of analysis and evaluation of financial results in accordance with the requirements of modern socio and economic development of Ukraine economy, to the International standards of account and European unions. *Conclusions and prospects of further researches.* The conducted research allowed establishing that a financial result is a complex concept that summarizes effectiveness and efficiency of functioning of enterprise and difficult registration work, receipt of expedient, objective information. Forming of financial results of enterprises activity is proceeding for the acceptance of administrative decisions. In an account and analysis of financial results it follows to take into attention the specific of forming the results of activity. And also to take in attention a necessity of including to the indexes of accounting and effectiveness such, that estimate an ethic, public utility, social justice, improvement of welfare





of population, unconcern of natural environment and public responsibility. Further researches will be sent to the improvement of administrative account in relation to search the indexes of evaluation the results of enterprises activity most close to the requirements of European society and necessities of Ukrainian public.

Key words:

account, analysis, financial results, models of account, international standards, results of activity of enterprise.

Постановка проблеми. Фінансовий результат діяльності окремого суб'єкта господарювання виступає актуальною, складною та багатовимірною категорією. Саме позитивний фінансовий результат є головною метою діяльності підприємств та одним з ключових показників, який визначає ефективність його функціонування, виступає джерелом платежів до бюджетів усіх рівнів, а також забезпечує процес розширеного відтворення виробництва. Показники, що характеризують результати фінансово-економічної діяльності підприємств — це основа 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.

Враховуючи актуальність означеної тематики, доцільно наголосити, що перспективними питаннями дослідження має стати пошук сучасних показників, що оцінюють фінансові результати відповідно до вимог відновлення виробництва на повернених територіях та його розбудови у повоєнні і післявоєнні часи. А також спрямування загальної облікової політики підприємств на виконання вимог щодо відповідності європейським та міжнародним стандартам бухгалтерського обліку і аудиту.

Аналіз останніх досліджень і публікацій показав, що пріоритетними напрямками досліджень з обліку фінансових результатів є [1, 2, 3, 4]: правильне визначення, достовірна оцінка, їх правильне виокремлення, повне документальне оформлення, своєчасне відображення в облікових регістрах, надання повної і достовірної інформації для контролюючих органів та потреб управління. Проте авторські напрацювання [5, 6, 7] довели, що означена проблематика вимагає подальшого поглиблення, з урахуванням трансформаційних процесів щодо руху України у європейський науково-економічний простір, відбудови виробництва та активізації економічного розвитку країни у повоєнний і післявоєнний період. Все це потребує удосконалення про-

цесів організації обліку, складання та подання звітності, аналізу фінансових результатів, оцінювання показників результативності таке інше, що й визначає подальшу необхідність дослідження у цьому напрямі.

Тому **метою цього дослідження** — є формування сучасних показників оцінювання фінансових результатів підприємств відповідно до вимог відновлення виробництва на повернених територіях та розбудови у повоєнні і післявоєнні часи у відповідності з європейськими та міжнародним стандартами бухгалтерського обліку і аудиту.

Виклад основного матеріалу дослідження. Будь-які дослідження щодо обліку і аналізу фінансових результатів підприємств передбачають питання методичного характеру щодо організації бухгалтерського обліку, формування доходів, витрат, оцінювання показників фінансових результатів діяльності. Проте поступовий перехід підприємств й господарюючих суб'єктів в Україні на міжнародні стандарти фінансової звітності вимагає внесення змін до їх облікової політики, що передбачає застосування і визначення фінансових результатів згідно правил та принципів, що визначені різними системами міжнародного обліку та управління підприємствами. Виходячи з цього, доцільно розглядати фінансовий результат діяльності підприємства як підсумкову категорію результативності господарської діяльності [2], котра відображає величину економічних вигод, що виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку), які характеризують потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства. При цьому для оцінки та аналізу показників фінансових результатів можна використовувати як специфічні, так і загальноприйняті методи та методики аналізу. Слушним є розширення досліджень результативності шляхом удосконалення та використання показників ефективності, рентабельності власного та запозиченого капіталу, активів підприємства тощо. Головна задача цих пошуків - отримання комплексної інформації про формування та використання фінансових результатів, у розрізі видів діяльності, сегме-

нтів орієнтації виробництва, ринків збуту, і, в кінцевому рахунку, буде позитивно впливати на стан власних фінансових ресурсів, ефективність їх використання та перспективу розвитку підприємств.

Зважаючи на обставини сучасного економічного та політичного становища в державі, можемо сказати, що в методику аналізу і оцінювання фінансових результатів слід закладати загальні та специфічні цілі управління фінансовими ресурсами підприємства, що дійсно можуть поліпшити фінансові результати його діяльності, а саме [3]:

1) своєчасність покриття потреб підприємства в капіталі для фінансування операційної, інвестиційної та фінансової діяльності;

2) підтримання прийняттого рівня платоспроможності й ліквідності;

3) оптимізація інвестиційних грошових потоків, що впливає на вартісні показники діяльності підприємства;

4) узгодження політики управління грошовими потоками з потребами операційної діяльності підприємства, в частині управління робочим капіталом та управління прибутком;

5) організація фінансових грошових потоків з метою оптимізації структури капіталу та зменшення середньозваженої вартості капіталу;

6) забезпечення ефективності використання грошових коштів, що знаходяться в розпорядженні підприємств;

7) підтримання балансу між формуванням резерву ліквідності та альтернативними можливостями використання грошових ресурсів підприємства;

8) скорочення витрат підприємства, пов'язаних з організацією управління грошовими потоками.

Формування заходів щодо ефективного управління формуванням та використанням фінансових ресурсів можна розглядати та здійснювати як на рівні окремого підприємства, так і, безпосередньо, на рівні держави та різних вертикалях і горизонталях взаємодії різних суб'єктів господарювання. Виходячи із умов, що складаються для кожного підприємства окремо, можна пропонувати задля отримання ефективних фінансових результатів формувати власну стратегію управління фінансами, що може зводитись до створення

довгострокових, середньострокових, короткострокових (щомісячних) фінансових планів.

Тому організація обліку і аналізу фінансових результатів для підприємств є важливим напрямом цілеспрямованої діяльності, спрямованої на створення, впорядкованої та удосконаленої системи бухгалтерського обліку для забезпечення інформацією внутрішніх та зовнішніх користувачів, контрагентів, стейкхолдерів, усіх зацікавлених осіб.

Дослідження теоретико-методичних підходів щодо визначення фінансового результату відповідно до міжнародних та українських положень й стандартів та аналіз існуючих моделей бухгалтерського обліку та особливостей, які впливають на формування кінцевого результату діяльності підприємства дозволив виділити три основні критерії, які враховуються в системі обліку і аналізу фінансових результатів [4], а саме: соціально-економічних умов; вимог користувачів інформації та розкриття інформації (див. табл. 1).

Як витікає із таблиці 1, основні бізнес-цілі суб'єктів господарювання ґрунтуються на максимізації прибутку, побудові ефективної обліково-фінансової політики. Для отримання якісної облікової інформації про формування фінансових результатів та їх аналітичної оцінки слід враховувати різносторонність і доцільність використання кожного показника, що формує фінансові результати діяльності. В ході дослідження встановлено, що прив'язуючись до принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, можна запропонувати звернути увагу на необхідність включення показників, що оцінюють етичну, суспільну корисність, соціальну справедливість та поліпшення добробуту населення, безпечності природного середовища та громадської відповідальності до результатів діяльності підприємств.

Таким чином, фінансовий результат є інтегральним показником, що характеризує підсумок взаємодії доходів і витрат, та формою економічної вигоди від використання капіталу власників у результаті здійснення господарської діяльності підприємства [4]. Звідси, подальшим логічним кроком має стати аналітичне оцінювання фінансових результатів у розрізі тих ознак, що характерні саме для доходів і витрат конкретного підприємства, на кшталт тим, що наведені у роботах українських науковців [8, 9, 10, 11].



Таблиця 1 – Характеристика критеріїв, що використовуються у вітчизняних та інших моделях обліку

Критерії	Вітчизняна модель обліку, що максимально наближена до Міжнародних стандартів	Інші моделі (в т.ч. Ісламська модель)
1. Соціально-економічний	Враховує: а) загально-правові підходи; б) загальні макроекономічні показники у господарській діяльності; в) сучасні аспекти господарської діяльності; г) цілі щодо максимізацію прибутку та індивідуальної користі; д) особисту відповідальність підприємства;	Враховує: а) релігійне право; б) загальні макроекономічні показники; в) етичні проблеми Корану в господарській діяльності; г) цілі щодо отримання відповідального прибутку, суспільну користь; соціальну справедливість природне середовище; д) громадська відповідальність підприємства;
2. Вимог користувачів інформації	е) мету надання інформації – підтримку інвесторів і кредиторів; орієнтацію на ринок ж) потреби користувачів інформації: інвесторів, кредиторів, менеджерів, суспільство;	е) мету надання інформації – відповідальність перед ісламськими законами; орієнтація на соціальний добробут; ж) потреби користувачів інформації: державних органів, менеджерів, суспільство;
3. Розкриття інформації	з) вид ідентифікованої інформації у внутрішньо господарських операціях, що підлягають у грошовому вимірі; к) оцінювання історичної вартості; л) визначення фінансового результату, використовуючи витратно-дохідний підхід; м) фінансову звітність, що концентрує увагу на звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).	з) вид ідентифікованої інформації у соціально-економічних та релігійних подіях фінансового і нефінансового характеру; к) оцінювання поточної вартості; л) визначення фінансового результату, використовуючи балансовий підхід; м) фінансову звітність, що концентрує увагу на Балансі.

Джерело: розроблено авторами на основі [4, с. 8]

Проте, можна запропонувати й ті, що характеризують управління витратами, прибутком, доходністю підприємств, рентабельністю діяльності, фінансовими ризиками, приростом виробництва, соціальним благополуччям співробітників, соціальною відповідальністю підприємств, лояльністю трудових ресурсів і т.п. Виходячи з цього можна запропонувати структурно-логічну схему аналітичних заходів щодо поліпшення фінансових результатів на основі удосконалення аналітичних процедур оцінювання головних аспектів діяльності підприємства (рисунок 1), що дозволить оцінити перспективи його розвитку відповідно до специфіки діяльності.

Кожну із вказаних складових структурно-логічної схеми (рисунок 1) можна оцінити конкретним набором показників, що відображає специфіку діяльності виробництва,

приналежність до певної галузі промисловості, території та інші аспекти та характеристики діяльності підприємства. Більше того, управлінській склад підприємства може сам сформулювати і запропонувати той набір показників, що найбільш впливає на фінансові результати діяльності. Тим більш, дозволяють робити й контролювати принципи організації управлінського обліку на підприємствах.

Виходячи із наданих пропозицій у системі обліку і аналізу фінансових результатів слід враховувати інституційно-економічні особливості діяльності підприємств, територіальні ознаки формування доходів, витрат і фінансових результатів, що дозволить посилити управління, адресність і релевантність облікової інформації в управлінні результативністю діяльністю підприємств.





Рисунок 1 – Структурно-логічна схема проведення аналітичних процедур оцінювання фінансових результатів діяльності підприємства

Джерело: розроблено авторами

Висновки та перспективи подальших досліджень. Проведене дослідження довело, що:

1. Фінансовий результат є комплексним поняттям, що узагальнює результативність та ефективність функціонування підприємства.

2. Формуванню фінансових результатів діяльності підприємств передують складна облікова робота, від якості якої залежать достовірність та об'єктивність інформації, що необхідна для прийняття управлінських рішень.

3. В обліку і аналізі фінансових результатів слід враховувати певні інституційно-економічні особливості діяльності підприємств, специфіку формування доходів, витрат і результатів діяльності, що дозволяє посилити цільову функцію управління діяльністю підприємства, адресність і релевантність облікової інформації в нарощуванні та прогнозуванні прибутковості підприємства.

4. Згідно принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності слід звернути увагу на необхідність включення до показників звітності та результативності діяльності

підприємств таких, що оцінюють етичну, суспільну корисність, соціальну справедливість, поліпшення добробуту населення, безпечності природного середовища та громадської відповідальності.

Подальші дослідження будуть спрямовані на удосконалення управлінського обліку щодо нарощування виробництва в післявоєнний період та пошук показників оцінки фінансових результатів діяльності підприємств, найбільш наближених до вимог європейського суспільства та потреб української громадськості.

Література

1. Назаренко О.В., Лукаш Р.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 22. С. 19–25.

2. Рзаєва Т. Г., Серветник О. В. Фінансові результати та напрями їх аналізу за показниками фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2020. № 3. С. 121–124.



3. Сусіденко Ю.В. Облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємств. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2017. Вип. 2(07). С. 297–301.

4. Алнаїмат М. А. С. *Облік і аналіз фінансових результатів підприємств України та Йорданії*. Автореферат на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук зі спеціальності 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». Київ: Національний університет біоресурсів і природокористування України. 23 с.

5. Калінеску Т. В., Хлівна І. В. Формування системи обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства. *Часопис економічних реформ*. 2018. №3(31). С. 26–33.

6. Калінеску Т.В. Креативний облік і аудит економічної діяльності підприємств. *Часопис економічних реформ*. 2019. №2(34). С. 95–102.

7. Калінеску Т.В. Юфен Хуан Порівняльний аналіз обліково-фінансового механізму взаємодії суб'єктів господарювання. *Часопис економічних реформ*. 2022. № 1(45). С. 39–44.

8. Фурик В. Г., Ткачук Л. М., Лукашенко О. В. Планування фінансових результатів фінансово-господарської діяльності підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2019. Вип. 3(14). С. 430–435.

9. Москалюк Г.О., Чердакоглова М.І. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. *Інфраструктура ринку*. 2016. Вип. 2. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_eng/66.pdf

10. Говоруха В. В., Васильєва В. Г. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. *Науковий журнал «ЛОГОΣ. Мистецтво наукової думки»*. 2018. №1. С. 36–38.

11. Яременко Л. М. Авдалян К. В. Особливості бухгалтерського обліку фінансових результатів об'єднань підприємств. *Агросвіт*. 2020. № 8. С. 109–117.

References

1. Nazarenko, O. Lukash, R. (2018). Financial results: the essence and features of the accounting organization. *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, 22, 19–25.

Стаття надійшла
до редакції : 05.02.2023 р.

2. Rzaeva, T., Serevetnyk, O. (2022). Financial results directions of their analysis according to financial statement indicators. *Scientific journal "Herald of Khmelnytskyi National University"*, 1(305), 121–124.

3. Susidenko, Y. (2017). Accounting and analysis of financial results of enterprises' activities. *Eastern Europe: Economy, Business and Management*, 2(07), 297–301.

4. Alnaimat Mohammad Ahmad S. (2018). *Accounting and analysis of financial results of enterprises of Ukraine and Jordan*. Autoreferat Dissertation for economic sciences candidate's academic degree in accordance with speciality 08.00.09 «Accounting, Analysis and Audit (within types of economic activity)». National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine. Kyiv: National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine, 23.

5. Calinescu, T.V., Khlivna, I.V. (2018). Forming of the account and analytic system the providing of enterprise economic security. *Time description of economic reforms*, 3(31), 26–33.

6. Calinescu, T. (2019). Creative account and audit of the enterprises economic activity. *Time description of economic reforms*, 2(34), 26–33.

7. Calinescu, T., Yufeng, Huang. (2022). Comparative analysis of registration-financial mechanism the co-operation of business subjects. *Time description of economic reforms*, 1(45), 39–44.

8. Fursk, V., Tkachuk, L. and Lukashenko, O. (2019). Planning of financial results of financial and economic activity of the enterprise. *Pryazovskiy Economic Herald. Electronic scientific journal*, 3(14), 39–44.

9. Moskaliuk, H.O., Cherdakohlova, M.I. (2016). Current problems of accounting financial results in the enterprises. *Market Infrastructure. Electronic professional scientific and practical journal*, 2. Retrieved from: http://www.market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_eng/66.pdf

10. Govoruha, V., Vasilyeva, V. (2018). Accounting of the financial results of the enterprise activities and the ways of its improvement. *Scientific journal «ЛОГОΣ. The art of scientific mind»*, 12, 36–38.

11. Yaremenko, L., Avdalian, K. (2020). The features of accounting of financial results of associations of enterprises. *Agrosvit*, 8, 109–117.

Стаття прийнята
до друку: 31.03.2023 р.

Бібліографічний опис для цитування :

Калінеску Т. В. Калиніченко Т. Л. Облік і аналіз фінансових результатів в сучасних умовах діяльності підприємств. *Часопис економічних реформ*. 2023. № 1(49). С. 28–34.

