

УДК: 657.37; DOI: 10.31388/2519-884X-2019-39-20-28

*Захарова Н.Ю., к.е.н., доцент
кафедри фінанси, банківська справа та страхування
Таврійський державний агротехнологічний університет
імені Дмитра Моторного*

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ОСНОВА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ ПІДПРИЄМСТВ

***Анотація.** Розглянуто підходи щодо класифікації показників, які формуються з внутрішніх джерел інформації для потреб фінансового менеджменту. Охарактеризовано сутність, склад та призначення форм фінансової звітності. Обґрунтовано необхідність поглиблення використання сучасних методів фінансового менеджменту на основі вітчизняної фінансової звітності. Запропоновано взаємозв'язок форм фінансової звітності як джерела інформації для вирішення основних завдань фінансового менеджменту.*

***Ключові слова:** фінансова звітність, фінансовий менеджмент, інформаційне забезпечення, баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал.*

JEL code classification: G22, Q 14

*Zakharova N.Ju., PhD, Ass. Prof.
Dmytro Motorny Tavria State Agrotechnological University*

FINANCIAL STATEMENTS AS A BASIS FOR INFORMATION PROVISION OF FINANCIAL MANAGEMENT ENTERPRISES

***Abstract.** The author points out that modern realities require businesses to respond promptly to changes in the internal and external environment, and on the other, consistent implementation of the chosen development strategy, which is possible only if effective financial management. The realization of all its functions is possible only when using a certain system, which includes organizational, information, analytical support, financial planning and forecasting and financial control. It is on the basis of objective, reliable, complete information with the use of various methods, methods, techniques and means that financial analysis is conducted, which is the basis for making sound management decisions. It is established that the basis of financial management information support consists of various data, which are formed from external and internal sources of information. Among the latter, financial reporting is the most important source of information. The article describes the nature, composition of the financial statements and substantiates the importance of each of the forms for making management decisions on the development of financial and economic activity of enterprises. It is proved that the system of indicators, which is formed on the basis of the financial statements, is applied in the process of development of the financial strategy of the enterprise and the formation of financial policy on various aspects of financial and economic activity, taking into account the results of the assessment of the financial condition and financial results. The necessity to deepen the use of modern methods of financial management on the basis of the national financial statements is substantiated. The author proposes the interrelation of financial reporting forms as a source of information for solving the main problems of financial management, concerning stabilization of its financial condition as a whole and in the context of its individual elements (financial stability, liquidity, profitability and business activity), improvement of the level of financial security, use potential opportunities to improve the quality of management of individual objects, types and areas of activity.*

***Keywords:** financial statements, financial management, information support, balance sheet, income statement, cash flow statement, equity statement.*

Постановка проблеми. Сучасні реалії вимагають від підприємств з одного боку оперативного реагування на зміни внутрішнього і зовнішнього середовища, а з іншого послідовного виконання обраної стратегії розвитку, що можливо лише за умови ефективного фінансового менеджменту. За визначенням І.О. Бланка фінансовий менеджмент – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з формуванням, розподілом і використанням фінансових ресурсів підприємства і організацією обороту його грошових коштів. При цьому як підсистема управління підприємства він виконує певні функції, а саме управління активами, капіталом, інвестиціями, грошовими потоками, фінансовими ризиками, антикризове фінансове управління при загрозі банкрутства тощо. Реалізація всіх функцій фінансового менеджменту можлива лише при використанні певної системи, що включає організаційне, інформаційне, аналітичне забезпечення, фінансове планування й прогнозування та фінансовий контроль. Саме на основі об'єктивної, достовірної, повної інформації з використанням різноманітних методів, способів, прийомів і засобів проводиться фінансовий аналіз, що є основою прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Важливість фінансової звітності як інформаційного джерела для прийняття управлінських рішень фінансового характеру неодноразово доведено у працях багатьох науковців, зокрема О.Я. Базилінської, І.О. Бланка, К.В. Васьківської, Ю.М. Воробйова, К.В. Ізмайлової, В.В. Ковальова, Г.О. Крамаренко, Г. Й. Островської, Г.В. Савицької, Р.С. Сайфуліна, О.С. Стоянової, О.М. Терещенко, О.Є. Чорної, І.О. Школьник. Однак, слід відзначити, що враховуючи наявну інформаційну базу, методичний інструментарій фінансового менеджменту не завжди можна використати в повному обсязі. Це пов'язано з тим, що, по-перше, багато аналітичних способів і прийомів фінансового менеджменту мають західне походження і не пристосовані до вітчизняної фінансової звітності, по-друге, розвиток фінансово-економічної системи країни не завжди відповідає законам

ринкової економіки внаслідок впливу ряду політичних, економічних, соціальних та інших факторів, що робить застосування певних методик некоректним.

Мета роботи. Метою статті є характеристика форм фінансової звітності та визначення їх ролі в інформаційному забезпеченні фінансового менеджменту підприємства.

Виклад основного матеріалу. Загалом підсистема інформаційного забезпечення фінансового менеджменту через сукупність спеціальних заходів і процедур забезпечує процес безперервного цільового підбору відповідних даних, які необхідні для здійснення аналізу, прогнозування, планування, організації, координації, мотивації і регулювання, тобто реалізації основних функцій управління фінансово-господарською діяльністю підприємства.

Основу інформаційного забезпечення фінансового менеджменту складають різні дані, які формуються із зовнішніх і внутрішніх джерел інформації.

Слід відзначити, що у літературі деякою мірою різняться підходи щодо класифікації показників, які формуються з внутрішніх джерел інформації для потреб фінансового менеджменту.

За думкою І.О. Бланка система показників інформаційного забезпечення управління фінансами, що формуються із внутрішніх джерел, поділяється на три групи: показники фінансової звітності підприємства, показники управлінського обліку підприємства, нормативно-планові показники, що пов'язані з фінансовим розвитком підприємства [2, с. 31].

І.О. Школьник зазначає, що внутрішні джерела інформації дозволяють сформулювати такі групи показників у структурі системи показників інформаційного забезпечення фінансового менеджменту:

- показники, що характеризують фінансовий стан і результати фінансової діяльності підприємства;
- показники, що характеризують фінансові результати діяльності окремих структурних підрозділів;

– нормативно-планові показники, які використовуються для поточного та оперативного планування і контролю під час здійснення фінансової діяльності [15, с. 26].

Слід відзначити, що перший з наведених підходів більшою мірою характеризує саме джерела надходження інформації, що буде використана для подальшої обробки і прийняття управлінських рішень, тоді як другий – аналітичне спрямування отриманих показників.

Беззаперечним є той факт, що найважливішим джерелом інформації, який формується безпосередньо на підприємстві є фінансова звітність.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський звітність та фінансову звітність в Україні» [11] та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8] фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Відповідно до визначення сформована і мета складання фінансової звітності – надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Ст. 14 вищезгаданого закону встановлено, що підприємства зобов'язані подавати фінансову звітність органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, якщо інше не передбачено цим Законом [11]. Органам державної влади та іншим користувачам фінансова звітність подається відповідно до законодавства. Основним документом, що регулює ці аспекти є Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 № 419 [10].

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 липня 2018 р. № 547 фінансова звітність та консолідована фінансова звітність складаються за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського

обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до законодавства.

Згідно із НП(С)БО 1 фінансова звітність складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан), форма № 1;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма № 2;
- Звіту про рух грошових коштів, форма № 3;
- Звіту про власний капітал, форма № 4;
- Приміток до фінансової звітності, форма № 5 [8].

П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» закріплено форма №6 «Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

Для мікропідприємств, малих підприємств, непідприємницьких товариств представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності, крім тих, що зобов'язані складати фінансову звітність за міжнародними стандартами, встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу та звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39.

При цьому, Законом «Про бухгалтерський звітність та фінансову звітність в Україні» подана класифікація підприємств за розмірами, що є основою для визначення складу і порядку подання фінансової звітності окремими суб'єктами господарювання. Відмітимо, що з трьох виділених критеріїв підприємству достатньо відповідати двом з них на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному [11].

Таблиця 1

Класифікація підприємств відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Категорія підприємства	Критерії (на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному)		
	Балансова вартість активів	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Середня кількість працівників
Мікропідприємства	До 350 тис. євро	До 700 тис. євро	До 10 осіб
Малі	До 4 млн. євро	До 8 млн. євро	До 50 осіб
Середні	До 20 млн. євро	До 40 млн. євро	До 250 осіб
Великі	Більше 20 млн. євро	Більше 40 млн. євро	Більше 250 осіб

Відповідно до чинного законодавства підприємства (крім бюджетних установ, мікропідприємств та малих підприємств) подають разом з річною фінансовою звітністю звіт про управління. При цьому він не належить до складу фінансової звітності. У разі подання підприємством консолідованої фінансової звітності подається консолідований звіт про управління.

Звіт про управління містить достовірну фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан та перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності. Середні підприємства мають право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію.

Для ефективного фінансового менеджменту важливим в розрізі вищезгаданого звіту є проведення аналізу діяльності, стану та розвитку підприємства, що здійснюється з урахуванням розміру та виду діяльності підприємства, і включає як основні фінансові, так і нефінансові (якщо необхідно) показники діяльності щодо певного виду діяльності, у тому числі інформацію екологічного та соціального характеру, з посиланням на відповідні показники річної фінансової звітності та пояснення щодо сум за відповідними показниками.

Згідно з Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, що затверджені наказом Міністерства фінансів України №982 від 07.12.2018 р. з метою систематизації та співставності інформації звіт про управління рекомендується формувати за такими напрямками: організаційна структура та опис діяльності підприємства; результати діяльності; ліквідність та зобов'язання; екологічні аспекти; соціальні аспекти та кадрова політика; ризики; дослідження та інновації; фінансові інвестиції; перспективи розвитку; корпоративне управління (складають підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію).

Відповідно до п.2 Порядку подання фінансової звітності, що затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 № 419 звіт про управління слід оприлюднювати в повному обсязі разом із річною фінансовою звітністю й аудиторським звітом на власній веб-сторінці або веб-сайті підприємства [10].

Розглянемо сутність і призначення основних форм фінансової звітності.

Баланс - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. За його допомогою проводиться:

- оцінка фінансового стану підприємства, зокрема майнового стану, фінансової стійкості, ліквідності, прибутковості, ділової активності;

- оцінка рівня кредитоспроможності підприємства як позичальника фінансових ресурсів для забезпечення господарської діяльності;

- оцінка рівня підприємницького ризику щодо можливості погашення зобов'язань, здатність до нарощування активів, залучення інвестицій;

- оцінка вірогідності банкрутства підприємства;

- визначення основних пріоритетів якісного фінансового планування, прогнозування, бюджетування;

- обґрунтування пріоритетних напрямів розвитку підприємства за показниками його фінансового стану.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід. Інформація, що знаходиться у цьому звіті використовується для:

- аналізу отриманих фінансових результатів діяльності підприємства за звітний період та встановлення причин змін у порівнянні з попереднім;

- оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства в цілому, а також операційної діяльності зокрема;

- аналізу структури доходів і витрат;
- формування політики розподілу і використання прибутку для потреб суб'єкта господарювання;

- обґрунтування основних напрямів збільшення розміру прибутку підприємства та підвищення рівня ефективності його діяльності.

Звіт про рух грошових коштів - звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. На його основі проводиться:

- аналіз обсягів надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду за

видами діяльності у порівнянні з попереднім періодом;

- аналіз структури надходження і вибуття грошових коштів за видами діяльності;

- аналіз чистого грошового потоку за видами діяльності і в цілому по підприємству;

- оцінка якості управління грошовими потоками підприємства;

- аналіз показників ліквідності, якості, достатності та ефективності грошових потоків підприємства;

- планування руху грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.

Звіт про власний капітал - звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Його використання дозволяє провести:

- аналіз обсягів власного капіталу в цілому по підприємству та за окремими його складовими;

- аналіз змін у структурі власного капіталу та факторів, які на це вплинули;

- аналіз розподілу чистого прибутку підприємства;

- планування змін у власному капіталі.

Примітки до фінансової звітності - сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО або МСФЗ. На базі цієї форми можна:

- оцінити стан основних засобів і нематеріальних активів у розрізі їх видів на початок і кінець звітного року, зміни у складі та вартості даних видів необоротних активів;

- оцінити розмір капітальних і фінансових інвестицій;

- проаналізувати інші операційні, фінансові доходи, доходи від участі в капіталі, витрати, які обліковуються на рахунках 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати»;

- встановити розмір грошових коштів, які зберігаються в касі, на поточному та інших рахунках у банку, грошові кошти в до розі та еквіваленти грошових коштів на кінець звітного періоду;

- охарактеризувати види створених забезпечень на підприємстві за відповідними напрямками;

- провести аналіз вартості запасів (у розрізі субрахунків і рахунків) на кінець року, та суми переоцінки товарно-матеріальних цінностей, якщо вона проводилася на підприємстві у відповідному звітному періоді;

- надати характеристику дебіторській заборгованості за суб'єктами, періодами утворення та суми списаної заборгованості;

- отримати інформацію про розміри виявлених у звітному періоді нестач і втрат, суми визнаної заборгованості винних осіб та суми нестач і втрат;

- провести аналіз сум нарахованої амортизації та наведення аналітичних даних по використаних амортизаційних відрахуваннях на будівництво об'єктів, придбання виготовлення основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та формування основного стада.

Існує багато методів обробки аналітичних даних, отриманих з фінансової звітності, що використовуються у фінансовому менеджменті. Одними з найпоширеніших є ті, що затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 170 від 14.02.2006 р., а саме:

- горизонтальний фінансовий аналіз, який проводиться з метою вивчення динаміки окремих фінансових показників, розрахованих за даними фінансової звітності за певний період часу;

- вертикальний фінансовий аналіз, який базується на порівнянні питомої ваги окремих структурних складових;

- порівняльний фінансовий аналіз, який проводиться для зіставлення планових та фактичних показників, фактичних і нормативних (галузевих, загальних) показників;

- аналіз фінансових коефіцієнтів, який полягає у зіставленні показників звітності та(або) фінансового плану з метою розрахунку коефіцієнтів: коефіцієнт платоспроможності (ліквідності), оцінки оборотності активів, фінансової стабільності підприємства тощо;

- факторний фінансовий аналіз, який проводиться для оцінки впливу окремих чинни-

ків на рівень відповідних результативних показників [6].

Найбільш розповсюдженою з наведених видів є аналіз фінансового стану з використанням фінансових коефіцієнтів, оскільки вони дають високу точність результату за умови їх правильної інтерпретації.

Відомо понад 200 відносних аналітичних показників, які можна розраховувати на основі фінансової звітності. При виборі показників, що будуть розраховуватися, фінансовий аналітик повинен керуватися завданнями і цілями, які потрібно вирішити за допомогою такої оцінки.

Саме фінансова звітність є основою проведення оцінки фінансового стану, що передбачає використання п'яти груп коефіцієнтів: майнового стану, фінансової стійкості, ліквідності, ділової активності та прибутковості.

Значимо, що фінансові коефіцієнти досить важко інтерпретувати. Тому для одержання висновків про фінансовий стан підприємства необхідно зіставити аналітичні показники із нормативними значеннями чи середніми показниками (по галузі, регіону, найкращим підприємствам тощо). Деякі з отриманих показників необхідно оцінювати в динаміці, а їх розмір характеризувати враховуючи специфіку діяльності підприємства [17, с.177].

Система показників, що формується на основі фінансової звітності застосовується у процесі розробки фінансової стратегії підприємства та формування фінансової політики за різними аспектами фінансово-господарської діяльності з урахуванням результатів оцінки фінансового стану і фінансових результатів. При цьому для вирішення завдань фінансового менеджменту можна запропонувати наступну схему взаємозв'язку із інформацією, отриманою за формами фінансової звітності.

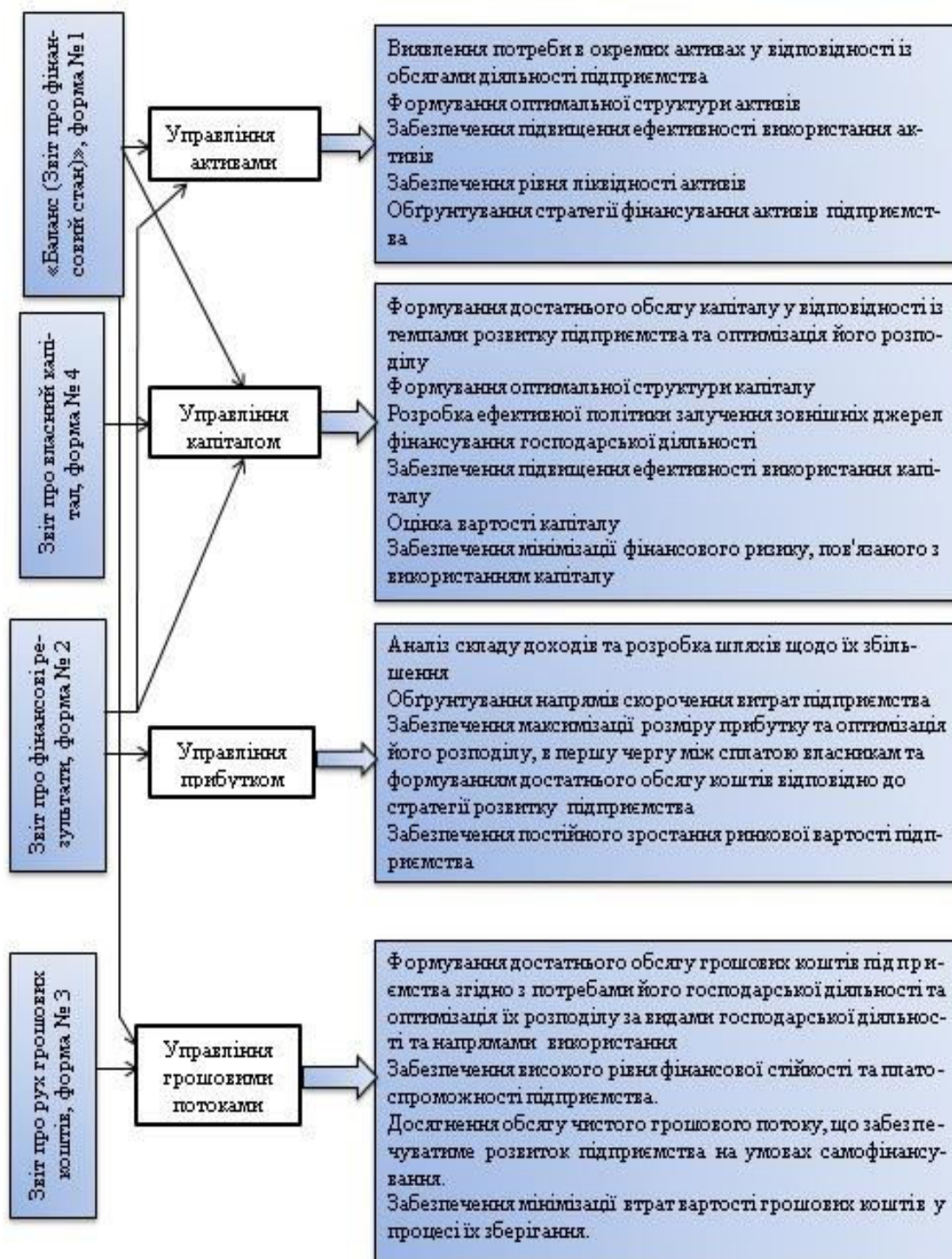


Рис. 1. Форми фінансової звітності як джерело інформації для вирішення основних завдань фінансового менеджменту

Висновки. Фінансова звітність забезпечує повноту, послідовність, цільову спрямованість інформації, що дозволяє охарактеризувати різні аспекти і результати фінансово-господарської діяльності підприємства, які фактично отримані, виявити зміни, що відбуваються у динаміці та структурні зрушення, які спостерігаються на підприємстві та встановити потенційні наслідки, що матимуть вплив на подальший розвиток підприємства. Використання інформації, отриманої з фінансової звітності та обробленої за допомогою сучасних методів, способів і прийомів фінансового менеджменту є основою

вибору, обґрунтування та реалізації найбільш ефективних фінансових рішень у процесі управління. Прийняті на її основі рішення повинні врегулювати основні аспекти, що стосуються фінансово-господарської діяльності підприємства, зокрема стабілізації його фінансового стану в цілому та у розрізі окремих його елементів (фінансової стійкості, ліквідності, прибутковості і ділової активності), підвищення рівня фінансової безпеки, використання потенційних можливостей щодо підвищення якості управління окремими об'єктами, видами та напрямками діяльності.

Список літератури:

1. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика / О. Я. Базилінська. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 328 с.
2. Бланк І.О. Управління фінансами підприємств / І. О. Бланк, Г. В. Ситник. - К.: Нац. торг.-екоп. ун-т. - 2006. – 780 с.
3. Вороб'єв Ю.Н. Финансовый менеджмент: [Учебное пособие] / Ю.Н. Вороб'єв. – Симферополь: Таврия, 2007. – 632 с.
4. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 768 с.
5. Крамаренко Г. О. Фінансовий менеджмент. 2-ге вид. : [Підручник] / Г. О. Крамаренко, О.Є. Чорна. – К.: Центр учбової літератури. - 2009. – 520 с.
6. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки: Наказ Міністерства фінансів України від 14.02. 2006 р. № 170, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06>
7. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03. 2013 р. № 433, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
9. Островська Г. Й. Фінансовий менеджмент : підруч. / Г. Й. Островська. — Тернопіль : Підручники і посібники, 2016. — 512 с.
10. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.
11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.06.1999 р. № 966 ІV [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/966-14>.
12. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Савицкая Г. В. – 7-е изд., испр. – Мн. : Новое издание, 2002. – 704 с.
13. Финансовый менеджмент: теория и практика: [Учебник] / Под ред. Е. С. Стояновой. – 5-е изд. – М.: Перспектива. – 2002. – 512 с.
14. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. / [Васьківська К. В., Сич О. А.] . – Львів : «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2017. – 236 с.
15. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник / За заг. редакцією д-ра екоп. наук І. О. Школьник та канд. екоп. наук В. М. Кремень [І. О. Школьник, В. М. Кремень, С. М. Козьменко та ін.]. – Суми, 2014. – 427 с.
16. Фінансовий менеджмент: [Підручник] / Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. - К: КНЕУ, 2008. – 536 с.
17. Яцух О.О. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки / О.О. Яцух, Н.Ю. Захарова // Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського (Серія: Економіка і управління). – Том 29(68).-№3. – 2018. - С. 173-180.

References

1. Bazilinsjka, O. Ja. (2011) Finansovyj analiz: teorija ta praktyka [Financial analysis: theory and practice] K.: Center for educational literature. [in Ukrainian].
2. Blank, I.O.(2006) Upravlinnja finansamy pidpryemstv [Enterprise Finance Management] K.: National University of Trade and Economics. [in Ukrainian].
3. Vorob'yev YU.N. (2007) Finansovyy menedzhment: [Financial management] Simferopol': Tavriya. [in Ukrainian].

4. Kovalev, V.V. (1999) *Vvedeniye v finansovyy menedzhment* [Introduction to financial management] M.: Finance and statistics. [in Russian].
5. Kramarenko, Gh.O., Chorna, O.YE. (2009) *Finansovyy menedzhment*: [Financial management] K.: Center for Educational Literature. [in Ukrainian].
6. *Metodyka analizu finansovo-hospodars'koyi diyal'nosti pidpryemstv derzhavnoho sektoru ekonomiky: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 14.02. 2006 r. № 170, zi zminamy i dopovnennyamy* [Methods of analysis of financial and economic activity of public sector enterprises: Order of the Ministry of Finance of Ukraine from 14.02. 2006 № 170, with changes and addition] Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06> <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06> [in Ukrainian].
7. *Metodychni rekomendatsii shchodo zapovnennia form finansovoi zvitnosti: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 28.03. 2013 r. № 433, zi zminamy i dopovnenniamy* [Methodical recommendations for filling out forms of financial reporting: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 28.03. 2013 p. №433, with changes and addition] - http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536. Retrieved from: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536. [in Ukrainian].
8. *Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti»: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013 r. № 73* [National Accounting Standard (Standard) 1 "General Requirements for Financial Statements": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated February 7, 2013, No. 73] - <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. Retrieved from: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. [in Ukrainian].
9. Ostrovs'ka, H. Y. (2016) *Finansovyy menedzhment* [Financial Management] Ternopil' Textbooks and manuals [in Ukrainian]
10. *Poryadok podannya finansovoi zvitnosti: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 28.02.2000 r. № 419* [Procedure for presenting the financial statements: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 28.02.2000 № 419]- <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>. Retrieved from: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>. [in Ukrainian].
11. *Pro bukhhalters'kyy oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.06.1999 r. № 966 IV* [On Accounting and Financial Reporting in Ukraine: Law of Ukraine of June 16, 1999 No. 966 IV]- <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. Retrieved from: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
12. Savitskaya, G. V. (2002) *Analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of economic activity of the enterprise] Mn : New edition. [in Belarus].
13. Stoyanova, Ye. S. (2002) *Finansovyy menedzhment: teoriya i praktika* [Financial management: theory and practice] M. : Perspective. [in Russian].
14. Vas'kivs'ka K. V., Sych O. A. (2017) *Finansovyy menedzhment* [Financial Management] Lviv: GALICH-PRESS. [in Ukrainian]
15. Shkolnik, I. O. (2014) *Finansovyy menedzhment* [Financial Management] Sumy. [in Ukrainian].
16. Poddjerjoghin, A. M. (2008) *Finansovyy menedzhment* [Financial Management] K.: KNEU. [in Ukrainian].
17. Yatsuh O.O., Zakharova N.Yu. (2018) *Finansovyy stan pidpryemstva ta metodyka yoho otsinky* [The financial condition of the enterprise and the method of its evaluation] *Scientific Notes of the Taurida VI Vernadsky National University (Series: Economics and Management)*, V. 29 (68), №3, 173-180. [in Ukrainian].