

## МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

**Полоз Владислав Денисович,**

здобувач вищої освіти спеціальності 071 Облік і оподаткування

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв, Україна

***Анотація:** Обґрунтовано важливість підвищення ефективності господарської діяльності, проведення своєчасного і ретельного аналізу фінансових результатів господарської діяльності, застосування аналітично-системного підходу до оцінки фінансової діяльності підприємства. Запропоновано завдання, за допомогою яких досягаються основні цілі аналізу фінансових результатів діяльності підприємства та з'ясовано інструменти оцінки фінансових результатів, що є основою для визначення резервів підвищення ефективності підприємства.*

***Ключові слова:** фінансові результати, аналіз, облік, методичні підходи, процес, ефективність, показники.*

Розвиток господарської діяльності підприємств та підвищення ефективності надають великого значення реалізації товарів, робіт, послуг та фінансовим результатам операційної діяльності. Процес реалізації товарів, робіт, послуг є одним із найважливіших напрямків діяльності, оскільки кошти, отримані від обороту підприємства, можуть бути спрямовані на погашення бюджетних витрат і податків, повернення банківських кредитів, розрахунки з постачальниками, кредиторами та працівниками. Фінансові звіти показують, наскільки добре підприємства здійснюють управлінський облік фінансами протягом певного періоду часу.

Фінансові результати діяльності визначають сьогоденний стан підприємства та прогнозують його майбутні можливості, тому необхідно детально та кваліфіковано підходити до формування його складових для вивчення та аналізу фінансового стану підприємства. Фактори, що впливають на формування фінансових результатів, дослідження динаміки, тенденцій і резервів впливу на ефективність підприємства. Важливість цієї складової процесу обумовлює необхідність пошуку можливих шляхів удосконалення формування системи та методики ведення обліку, аналізу фінансових результатів підприємства.

Досліджуючи аналіз фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання доведено, що це складний та відповідальний процес. Визначено основні завдання, за допомогою яких досягаються основні цілі, а саме:

- оцінити динаміку абсолютних показників фінансової діяльності (прибутку та рентабельності);

- визначати напрямок і величину впливу окремих факторів на обсяги прибутку і рівень рентабельності;

- визначити і оцінити можливі резерви зростання прибутку і рентабельності;

- розробити заходи щодо використання виявлених запасів.

Аналізуючи фінансові результати господарської діяльності підприємств необхідно звертати увагу на фактори, що спливають на формування фінансових результатів підприємства, а саме: управлінські, адміністративні, правові, економічні, соціальні, маркетингові, матеріально-технічні, екологічні. Практичний досвід доводить важливість використання формалізованих та неформалізованих методів при аналізі фінансових результатів.

Облік та аналіз фінансових результатів організації є важливою частиною господарської діяльності підприємств. Система обліку на підприємстві включає: оперативний облік, управлінський облік і фінансовий облік, задля отримання інформацію про наявні фінансові результати. Аналізуючи фінансові результати треба виключити обмеження аналізу чистого прибутку або руху грошових коштів, у зв'язку з тим, що максимальна кількість показників надають максимальну інформацію про діяльність підприємства в певному контексті, тільки повна оцінка показників може дати всебічне розуміння майбутніх можливостей підприємства.

Дотримуючись методичних підходів до аналізу фінансових результатів матимемо можливість досягти визначення резервів та підвищення рівня ефективності фінансової діяльності суб'єкта господарювання. Вважаємо, що аналіз фінансової діяльності не може обмежуватися розрахунком окремих показників. Кожен показник дає інформацію про певну частину фінансового стану підприємства і може лише комплексно відобразити фінансовий стан підприємства. Розгляд усіх показників, факторів дозволить отримати найбільш повну картину поточного стану та майбутнього підприємства.

Отже, вивчення та систематизація наукових поглядів, практичний досвід і процес оцінки фінансових результатів бізнесу надають можливості стверджують той факт, що єдиного підходу до аналізу фінансових результатів не існує. Фінансові показники підприємств в нестабільному операційному середовищі повинні сформувавши індивідуальний процес, що передбачає застосування повної системи методологій для аналізу і оцінки ефективності суб'єкта господарювання. Сформувавши індивідуальний алгоритм для аналізу фінансових результатів підприємств з'явиться можливість визначити резерви та швидко впроваджувати відповідні заходи для збільшення рівня прибутковості.

#### **Список використаних джерел:**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-14 [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: офіційний веб-сайт. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/996-14?lang=uk>
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Закон України від 29.11.1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Закон України від 31.12.1999 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

5. Сусіденко Ю. В. Облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. Східна Європа. Економіка, бізнес та управління. Вінниця, 2017. Вип. 2. С. 297–301.

***Анотація:** The importance of increasing the efficiency of economic activity, conducting a timely and thorough analysis of the financial results of economic activity, applying an analytical and systematic approach to the assessment of the financial activity of the enterprise is substantiated. Tasks are proposed, with the help of which the main goals of the analysis of the financial results of the enterprise's activity are achieved, and the tools for evaluating the financial results are clarified, which is the basis for determining reserves for improving the efficiency of the enterprise.*

***Ключові слова:** financial results, analysis, accounting, methodological approaches, process, efficiency, indicators.*

**Науковий керівник:**

**Дубініна М.В.,**

*д-р екон. наук, професор, професор  
кафедри обліку і оподаткування,*

*Миколаївський національний аграрний університет*

**УДК 330.341**

## **ІНВЕСТУВАННЯ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ**

**Рагуліна Анастасія Олександрівна,**

**здобувач вищої освіти спеціальності 071 Облік і оподаткування**

**Миколаївський національний університет**

**м. Миколаїв, Україна**

***Анотація:** висвітлено реакцію фінансових ринків на глобальні події та ризики, пов'язані з нестабільністю, а також можливості, які вона відкриває для інвесторів. Визначено конкретні аспекти механізму стимулювання інвестиційної активності в країні.*

***Ключові слова:** ризики, інвестиції, стратегії, активи, механізм.*

Сучасний світ характеризується постійною зміною та нестабільністю в економічних, політичних та соціальних сферах. Глобальні події, такі як фінансові кризи, політичні конфлікти, природні катастрофи та інші фактори, впливають на ринки та інвестиційну активність, створюючи виклики для інвесторів. Фінансові ринки реагують на події швидко і часто непередбачувано, що може призвести до значних збитків для тих, хто не виявляє достатньої обережності та стратегічного мислення. Зростання геополітичної напруги та торговельних конфліктів також підвищує ризики для глобальних інвестиційних портфельів. Тому зростає потреба у розробці оптимальних стратегій інвестування, які враховують ці ризики.

У нашій країні спостерігається несприятливий інвестиційний клімат, обумовлений такими чинниками, як відсутність координації між державною та приватною інвестиційною політикою, відсутність розвинутої мережі інституційних інвесторів (таких як фондовий ринок, лізингові та страхові компанії), низький рівень капіталізації прибутків, недостатня мотивація для