

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В СУЧАСНИХ УМОВАХ НА ПІДПРИЄМСТВАХ М'ЯСОПЕРЕРОБНОЇ ГАЛУЗИ

ANALYSIS OF THE DYNAMICS OF THE FORMATION OF FINANCIAL RESULTS IN CURRENT CONDITIONS AT ENTERPRISES OF THE MEAT PROCESSING INDUSTRY

УДК 658.155:[637.5:005.936.3]

DOI: <https://doi.org/10.32782/infrastruct77-3>**Ощепков О.П.**к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту,
Одеський національний технологічний
університет**Магденко С.О.**старший викладач кафедри
економіки промисловості,
Одеський національний технологічний
університет**Ощепков С.О.**магістрант,
Одеський національний технологічний
університет**Oshchepkov Oleksandr**

Odesa National Technological University

Mahdenko Svitlana

Odesa National Technological University

Oshchepkov Serhiy

Odesa National Technological University

У статті наведено класифікацію фінансових результатів відповідно функціонального призначення і результатів формування та використання відповідно до П(с)БО 1, П(с)БО 3. Фінансовий результат розглядається як узагальнюючий показник господарської діяльності підприємства, на підставі якого приймаються управлінські рішення формування подальшої стратегії розвитку підприємства. Проаналізовано та систематизовано різні підходи до оцінювання фінансових результатів діяльності підприємства. Особлива увага приділяється не тільки абсолютному значенню величини прибутку, але і його прибутковості від кожного виду діяльності. Оцінювання фінансових результатів є основою для виявлення резервів підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання, для чого запропоновано проводити постійно оперативний і періодичний аналіз фінансових результатів їхньої діяльності.

Ключові слова: фінансовий результат, аналіз, прибуток, збиток, підприємство, рентабельність, ефективність.

The article considers the issues of the essence and structure of operating expenses, analysis of the efficiency of their use and the degree of their impact on the final results of the enterprise. The essence of the main operating activities of the enterprise is disclosed. The classification of operating expenses by economic elements and cost items is presented. Article provides a classification of operating expenses by economic elements and cost items, as well as a classification of production costs by certain features. To confirm the theoretical provisions on the impact of the structure of operating expenses on the change in the financial results of an enterprise, an analysis of operating expenses is carried out on the example of food industry enterprises on the basis of the reporting forms for two years "Statement of Financial Results". This group of enterprises is characterized by a high level of material costs. At the same time, a number of enterprises have a significant share of other operating expenses or sales expenses. Such deviations were identified at two enterprises, which really influenced the change in the results from operating activities. The Group assessed the cost elements in the dynamics and structure, as well as by items in the formation of total operating expenses. The results of the analysis of the structure of operating expenses and total operating income made it possible to calculate the efficiency of operating expenses by determining the operating expenses profitability. Based on the results of the calculations, conclusions and proposals were made to reduce operating expenses or optimize them when setting product prices. To increase the efficiency of using operating expenses of operating activities, it is proposed to create a cost management mechanism in the structure of strategic planning of the enterprise, which would be based on the latest technical and technological principles of activity, which make it possible to process raw materials more deeply and increase the output per unit of raw materials, as well as to strengthen control over the use of raw materials by improving their accounting, especially complex cost items.

Key words: operating activities, operating expenses, cost structure, cost utilization analysis, financial result, operating expenses management.

Постановка проблеми. Фінансовий результат підприємства характеризує ефективність його діяльності, аналіз яких надає можливість прийняття наступних управлінських рішень тактики і стратегії розвитку підприємства з урахуванням зовнішніх і внутрішніх умов діяльності. Тому значення фінансового аналізу результатів діяльності в сучасних умовах нестабільності передбачає оцінювання кожного фактору впливу на зміну його результату: динаміка, склад, структура, ціноутворення.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Теоретичні основи та методологія організації обліку і аналізу фінансових результатів розглядається в роботах таких вчених, як І.О. Бланк, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, М.В. Стельмах, А.М. Поддєрьогін, Г.В. Савицька, В.В. Сопко, О.Г. Янковий та інші. Застосування статистичних методів для аналізу фінансових результатів за даними форм фінансової звітності розглядається в роботах О.П. Антонюка, Г.І. Андрєєвої, І.М. Бойчик, В.З. Бурчевського, Г.П. Журавель,

Г.І. Кіндрацької, В.О. Мец, Є.В. Мних, Т.М. Ступницької, А.В. Череп, М.Г. Чумаченка, О.О. Шеремет та ін.

Разом з тим, актуальність дослідження даної проблеми в сучасних умовах господарювання залишається, особливо це стосується впливу факторів та зовнішніх і внутрішніх чинників на фінансові результати, які обумовлені зростанням цін на сировину і матеріали, логістикою, що обумовлена війною, знищенням ряду заготівельних та сільськогосподарських підприємств, зменшенням кількості споживачів та їх реальних доходів. Доцільно проводити дослідження за допомогою факторного аналізу.

Формулювання цілей дослідження. На загальні фінансові результати фінансово-господарської діяльності будь-якого суб'єкта господарювання та їх динаміку впливають результати від всіх видів діяльності, що здійснювало підприємство за певні календарні періоди. Цілями дослідження є узагальнення класифікації фінансових результатів діяльності підприємств в наукових працях та

відповідно до НП(с)БО 1; напрямів проведення економічного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, їх факторного аналізу та формування практичного підходу для його проведення на промисловому підприємству в сучасних умовах.

Основними завданнями аналізу фінансових результатів є:

- аналіз і оцінка рівня та динаміки фінансових результатів;
- факторний аналіз прибутку від основної операційної діяльності;
- аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу продажів і прибутку;
- аналіз резервів зростання прибутку на основі оптимізації обсягу реалізації і рівня витрат;
- аналіз рівня рентабельності підприємства.

Підсумовуючи вищезазначене, можна вважати головним завданням аналізу фінансових результатів наступне:

- оцінювання динаміки абсолютних показників фінансових результатів;
- визначення спрямованості і розміру впливу окремих чинників на суму прибутку та рівень рентабельності;
- виявлення й оцінювання можливих резервів зростання прибутку і рентабельності.

Виклад основних результатів та їх обґрунтування. Результати діяльності підприємства відображаються в його фінансових результатах системою показників, які приймаються за основу при прийнятті управлінських рішень щодо подальшого функціонування підприємства та його розвитку.

Основними джерелами, на підставі яких здійснюється проведення аналізу фінансових результатів, виступають: НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [3], Форма № 2 «Звіт про фінансові результати», Форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності». Організаційно-методологічні підходи до обліку витрат, доходів і результатів діяльності здійснюються згідно з вимогами П(с)БО 15 «Дохід» [4] і витрат згідно з П(с)БО 16 «Витрати» [5].

В роботах різних авторів немає єдності до характеристики «Фінансовий результат», тобто вираження його через прибуток або збиток в цілому або по кожному виду діяльності. Мета будь-якого підприємства – це отримання довгострокового прибутку за рахунок задоволення потреб споживачів в предметах споживання або засобах виробництва. Таким чином, через прибуток виражається величина фінансового результату підприємства, через прибутковість, ступень ефективності отриманого фінансового результату в результаті використання ресурсів для отримання цього прибутку. Тому важливе значення має управління ефективністю діяльності підприємства через прибуток і прибутковість.

Різні напрямки проведення економічного аналізу фінансової діяльності суб'єктів господарювання розглядаються в низці робіт, автори яких визначали горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний, факторний, а також комплексний аналіз з використанням економетричних моделей, оптимального планування і прогнозування, оптимізації прийняття рішень та ін. [1; 8, с. 128].

На величину прибутку впливає значна кількість факторів, які можуть привести як до зростання прибутку, так і до його зменшення. Наприклад, збільшення обсягу реалізації, випуск більш дорогого асортименту продукції, підвищення ціни на продукцію, зростання продуктивності праці, зменшення податкового навантаження – все це сприятиме збільшенню прибутку і прибутковості.

До факторів, що сприятимуть зниженню ефективності діяльності підприємства, зменшують фінансовий результат, прибуток і прибутковість можна віднести такі, як зростання цін на матеріали, сировину, енергетичні ресурси, зростання логістичних послуг, які зараз пов'язані з війною, скорочення купівельної спроможності споживачів, що, в свою чергу, вимушує підприємства виробляти продукцію середніх та низьких цінових параметрів в загальній структурі виробництва [7, с. 69].

Тому, для визначення впливу різноспрямованих факторів на фінансовий результат діяльності підприємства, бажано використовувати факторний аналіз, якій передбачає різні моделі його побудови для визначення кількісного впливу кожного з цих факторів. Факторний аналіз передбачає комплексне і системне вивчення та вимір впливу кожного з факторів на величину результативних показників [6].

Причинно-наслідкові зв'язки, що існують між показниками, поділяються на два види: ймовірнісні (стохастичні) та функціональні (або детерміновані). При дослідженні впливу окремих факторів на зміну прибутку підприємства, використовуються різноманітні моделі зв'язків [8].

Тому, важливо провести порівняння витратних елементів у динаміці, тобто визначити тренд загальних витрат та витрат на одиницю продукції собівартості в цілому, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат, а також зміни валового прибутку, прибутку від операційної діяльності та чистого прибутку. На нашу думку, інтересний підхід визначення факторного впливу на фінансовий результат відображено в роботі Г.І. Кіндрацької, М.С. Білик, А.Г. Загороднього [2], які пропонують використання адитивної факторної моделі, яка містить узагальнені фактори, що дає можливість оцінити вплив кожного фактору на зміну прибутку від операційної діяльності, використовуючи елементи витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» [2, с. 368], яка розраховується за формулою:

$\Delta\text{По} = \Delta\text{Чд} - \Delta\text{Ср} + \Delta\text{ДО}_i - \Delta\text{Ва} - \Delta\text{Вз} - \Delta\text{ВО}_i$,
де $\Delta\text{По}$ – зміна абсолютної величини прибутку від операційної діяльності підприємства у звітному періоді порівняно з базовим показником;

$\Delta\text{Чд}$ – зміни абсолютної величини чистого доходу;

$\Delta\text{Ср}$ – зміни собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

$\Delta\text{ДО}_i$ – зміни інших операційних доходів;

$\Delta\text{Ва}$ – зміни адміністративних витрат;

$\Delta\text{Вз}$ – зміни витрат на збут;

$\Delta\text{ВО}_i$ – зміни інших операційних витрат.

Факторний аналіз фінансових результатів діяльності промислового підприємства повинен охоплювати не тільки результат від операційної діяльності (основної та іншої), але й від фінансової, інвестиційної, іншої, тобто від усіх видів звичайної діяльності, так як прибуток або збиток від даних видів діяльності підприємства може чинити суттєві зміни чистого фінансового результату, чистого прибутку. На підприємствах м'ясопереробної галузі України практично дані види діяльності відсутні, або результат від них не суттєвий.

Нами обрано для аналізу фінансових результатів три підприємства м'ясопереробної галузі, які мають прибутки від операційної діяльності і чистий прибуток: ТОВ «Козятинський м'ясокомбінат», ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», приватне

підприємство Фірма «ГАРМАШ» (дані про основні показники фінансових результатів за 2020–2022 роки надано в таблицях 1–3).

На ТОВ «Козятинський м'ясокомбінат» протягом трьох років фінансовим результатом діяльності підприємства є прибуток, при чому всі складові є позитивного значення. На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» (табл. 2) та ПП Фірма «ГАРМАШ» (табл. 3) також фінансовим результатом є прибуток. Але на обох підприємствах однією із складовою є збитки від фінансової діяльності.

В результаті визначення тенденцій зміни елементів формування прибутку від операційної діяльності по відношенню до 2020 року можемо зробити висновки, що у 2021 році спостерігається зростання всіх елементів формування операційного прибутку та чистого прибутку по двом підприємствам, крім ПП Фірма «ГАРМАШ», тоді як у 2022 році, навпаки, визначена тенденція темпів зростання всіх показників за винятком валового прибутку. Зростання темпів в 2022 році спостерігається на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за винятком собівартості реалізованої продукції. Динаміка показників ТОВ «Козятинський м'ясокомбінат» за 2022 рік показує зменшення темпів зростання порівняно з 2020 роком за винятком валового прибутку, який збільшився на 11,35% при суттєвому зниженні операційного прибутку на 24,64%.

Таблиця 1

Основні показники фінансових результатів за 2020–2022 роки
ТОВ «Козятинський м'ясокомбінат»*

Показники	роки			Темпи зростання	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2020
	тис. грн.			%	
1. Чистий дохід	975004	1355730	754935	139,05	77,43
2. Собівартість	874939	1234555	643511	141,10	73,55
3. Валовий прибуток	100065	121175	111424	121,10	111,35
4. Адміністративні витрати	40213	40512	40366	100,74	100,38
5. Витрати на збут	20433	29550	28861	144,62	141,25
6. Операційний прибуток	37563	46312	28309	123,29	75,36
7. Прибуток від фінансової діяльності	1768	0	267	0,00	15,10
8. Прибуток від звичайної діяльності	39251	46312	28576	118,14	72,80
9. Чистий прибуток	32174	37992	23421	118,08	72,79
10. Середня вартість засобів виробництва	288465	307073	354470	106,45	122,88
11. Середня вартість власного капіталу	151713	295710	328040	194,91	216,22
	%			абсолютне відхилення до 2020 р.	
12. Рентабельність продукції	11,44	9,82	17,32	-1,62	5,88
13. Рентабельність продаж	3,30	2,80	3,10	-0,50	-0,20
14. Рентабельність виробництва	13,61	15,10	8,06	1,49	-5,55
15. Рентабельність власного капіталу	21,21	12,85	7,14	-8,36	-14,07

*за даними фінансової звітності підприємства

Таблиця 2

**Основні показники фінансових результатів за 2020–2022 роки
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»***

Показники	роки			Темпи зростання	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2020
	тис. грн.			%	
1. Чистий дохід	1423130	1704746	1555229	119,79	109,28
2. Собівартість	1047812	1200794	996711	114,60	95,12
3. Валовий прибуток	375318	503952	558518	134,27	148,81
4. Адміністративні витрати	36706	43288	48252	117,93	131,46
5. Витрати на збут	268124	371270	367660	138,47	137,12
6. Операційний прибуток	64271	96818	138484	150,64	215,47
7. Прибуток від фінансової діяльності	-51839	-56045	-81229	108,11	156,69
8. Прибуток від звичайної діяльності	9802	37359	57255	381,14	584,12
9. Чистий прибуток	7445	30285	41650	406,78	559,44
10. Середня вартість засобів виробництва	718777	1099522	1034335	152,97	143,90
11. Середня вартість власного капіталу	23758	190959	387843	803,77	1632,47
	%			абсолютне відхилення до 2020 р.	
12. Рентабельність продукції	35,82	41,97	56,04	6,15	20,22
13. Рентабельність продаж	0,52	1,78	2,68	1,25	2,15
14. Рентабельність виробництва	1,36	3,40	5,54	2,03	4,17
15. Рентабельність власного капіталу	31,34	15,86	10,74	-15,48	-20,60

*за даними фінансової звітності підприємства

Таблиця 3

Основні показники фінансових результатів за 2020–2022 роки ПП Фірма «ГАРМАШ»*

Показники	роки			Темпи зростання	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2020
	тис. грн.			%	
1. Чистий дохід	75277	68313	89057	90,75	118,31
2. Собівартість	57018	51880	72444	90,99	127,05
3. Валовий прибуток	18259	16433	16613	90,00	90,99
4. Адміністративні витрати	10235	7751	7411	75,73	72,41
5. Витрати на збут	6893	7954	8724	115,39	126,56
6. Операційний прибуток	1902	728	478	38,28	25,13
7. Прибуток від фінансової діяльності	-1511	-410	0	27,13	0,00
8. Прибуток від звичайної діяльності	391	318	478	81,33	122,25
9. Чистий прибуток	321	261	392	81,31	122,12
10. Середня вартість засобів виробництва	81460	110072	123911	135,12	152,11
11. Середня вартість власного капіталу	73172	90693	86689	123,94	118,47
	%			абсолютне відхилення до 2020 р.	
12. Рентабельність продукції	32,02	31,68	22,93	-0,35	-9,09
13. Рентабельність продаж	0,43	0,38	0,44	-0,04	0,01
14. Рентабельність виробництва	0,48	0,29	0,39	-0,19	-0,09
15. Рентабельність власного капіталу	0,44	0,29	0,45	-0,15	0,01

*за даними фінансової звітності підприємства

Вплив факторів на прибуток від операційної діяльності

Підприємства / роки	ΔПо	ΔЧд	ΔСр	ΔВа	ΔВз	ΔФд	ΔЗд
ТОВ «Козятинський м'ясокомбінат»							
2021/2020	8749	380726	359316	299	9117	-1768	7081
2022/2021	-18003	-600795	-590744	-146	-689	267	-17736
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»							
2021/2020	32547	281616	152982	6522	103146	-4206	27557
2022/2021	41666	-149517	-1101120	5024	-3610	-25184	19896
ПП Фірма «ГАРМАШ»							
2021/2020	-1174	-6964	-5138	2484	1061	-1511	-72
2022/2021	-250	20744	20564	-310	770	-410	60

Аналіз видів рентабельності, які характеризують фінансові результати показав, що рівень рентабельності власного капіталу має негативну тенденцію ефективності його використання по відношенню до 2020 року. Інші види рентабельності також мають від'ємне значення, за винятком ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», на якому спостерігаються зростання рентабельності продукції, рентабельності продаж, рентабельності виробництва. Загальний висновок: рівень рентабельності, як показник фінансових результатів, має низький рівень. Це характеризує незначну питому вагу в вартості чистого доходу підприємства.

Проведений аналіз факторного впливу на рівень операційного прибутку на обраних підприємствах показав, що в 2021 році порівняно із 2020 роком спостерігається зростання всіх факторів, за рахунок значного перевищення чистого доходу над собівартістю реалізованої продукції маємо позитивне зростання операційного прибутку на ТОВ «Козятинський м'ясокомбінат» та ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»; зменшення результату від фінансової діяльності спостерігається на всіх підприємствах.

Зміна абсолютних значень показників 2022 року до 2021 року показують, що відбувається зменшення операційного прибутку по підприємствах, за винятком ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», на якому також спостерігається зростання збитків від фінансової діяльності. ПП Фірма «ГАРМАШ» в 2022 році фінансову діяльність не здійснювало, ТОВ «Козятинський м'ясокомбінат» отримав прибутку від здійснення фінансової діяльності.

Висновки з проведеного дослідження. Для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємств, яка відображається у покращенні його фінансових результатів, необхідно проводити постійно моніторинг та аналіз щодо скорочення необґрунтованих витрат, які є в складі витрат як на збут, адміністративних витрат, інших операційних витрат; зменшення збитковості від фінансової діяльності. Необхідно удосконалити

механізм управління фінансовими результатами в загальній системі механізму управління підприємством. Систематично проводити оперативний контроль фінансових результатів діяльності по всім ланцюжкам їх формування.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Глушко А.Д., Грачова А.О. Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. 2019. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7106> (дата звернення: 25.02.2024)
2. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: підручник / за ред. проф. А.Г. Загороднього. 3-е вид. переробл. та допов. Київ : Знання, 2008. 487 с.
3. НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 18.02.2024)
4. НП(с)БО 15 «Дохід». Сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 20.02.2024)
5. НП(с)БО 16 «Витрати». Сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 21.02.2024)
6. Поддєрьогін А.М., Скоцій С.В. Факторний аналіз формування прибутку виробничого підприємства. *Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України*. 2018. № 2. С. 304–318. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/268453122.pdf> (дата звернення: 28.02.2024)
7. Склярук І. Теоретичні аспекти факторного аналізу прибутку. URL: http://bulletin-econom.univ.kiev.ua/wp-content/uploads/2016/01/130_22.pdf (дата звернення: 28.02.2024)
8. Стаднюк Т. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2016. № 1. С. 127–132. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echscenu_2016_1_24. (дата звернення: 26.02.2024)
9. Чернишова О. Б. Теоретичні засади факторного аналізу прибутку підприємства на базі детермінованих моделей. *Економіка харчової промисло-*

вості. 2015. № 2. С. 52–60. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp_2015_2_10 (дата звернення: 25.02.2024)

REFERENCES:

1. Ghlushko A.D., Ghrachova A.O. (2019) Metodichni zasady analizu finansovykh rezul'tativ dijalnosti pidpryjemstva [Methodological principles of analysis of the financial results of the enterprise]. *Efektyvna ekonomika*. vol. 6. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7106> (accessed February 25, 2024)
2. Kindracjka Gh.I., Bilyk M.S., Zaghorodnij A.Gh. (2008) Ekonomichnyj analiz: pidruchnyk [Economic analysis: textbook]. Kyiv : Znannja. (in Ukrainian)
3. NP(s)BO 1 «Zahaljni vymoghy do finansovoji zvitnosti» [General requirements for financial reporting]. Sajt Verkhovnoji Rady Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (accessed February 18, 2024)
4. NP(s)BO 15 «Dokhid» [Income]. Sajt Verkhovnoji Rady Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (accessed February 20, 2024)
5. NP(s)BO 16 «Vytraty» [Costs]. Sajt Verkhovnoji Rady Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (accessed February 21, 2024)
6. Poddjerjoghin A.M., Skochij S.V. (2018) Faktornyj analiz formuvannja prybutku vyrobnychogho pidpryjemstva [Factor analysis of profit formation of a manufacturing enterprise]. *Zbirnyk naukovykh pracj Universytetu derzhavnoji fiskalnoji sluzhby Ukrainy*, vol. 2, pp. 304–318. Available at: <https://core.ac.uk/download/pdf/268453122.pdf> (accessed February 28, 2024)
7. Skljaruk I. Teoretychni aspekty faktornogho analizu prybutku [Theoretical aspects of factor analysis of profit]. Available at: http://bulletin-econom.univ.kiev.ua/wp-content/uploads/2016/01/130_22.pdf (accessed February 28, 2024)
8. Stadnjuk T. (2016) Osoblyvosti metodyky analizu finansovykh rezul'tativ dijalnosti pidpryjemstv [Peculiarities of the methodology for analyzing the financial results of enterprises]. *Ekonomichnyj chasopys Skhidnojevropejskogho nacionalnogho universytetu imeni Lesi Ukrainky*, vol. 1, pp. 127–132. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ehcenu_2016_1_24. (accessed February 26, 2024)
9. Chernyshova O.B. (2015) Teoretychni zasady faktornogho analizu prybutku pidpryjemstva na bazi determinovanykh modelej [Theoretical principles of factor analysis of the company's profit based on deterministic models]. *Ekonomika kharchovoji promyslovosti*, vol. 2, pp. 52–60. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp_2015_2_10 (accessed February 25, 2024)