

О.О. ФАЛЬЧЕНКО, В.В. ЯЦИНА, Т.І. КОЧЕТОВА

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

У статті сільськогосподарських підприємств за видом економічної діяльності як юридичної особи, основним видом діяльності якої є вирощування й переробка сільськогосподарської продукції та специфіку сільського господарства, як виду економічної діяльності. Розглянуто фінансові результати сільськогосподарських підприємств як економічну категорію, яка відображає результативність діяльності сільськогосподарського підприємства. Проаналізовано загальну методіку визначення фінансових результатів сільськогосподарської діяльності на відповідність реальній моделі ринкової економіки. Виявлено існуючі суттєві особливості формування фінансових результатів в сільськогосподарських підприємствах, які зумовлені прийнятою законодавчою базою, в якій визначені біологічні активи і регламентований порядок їх визнання, оцінки і обліку та відповідно якої належать складові фінансових результатів сільськогосподарських підприємств, а також особливості формування фінансового результату в сільськогосподарських підприємств у зв'язку із специфікою виробничо-господарської діяльності галузі. Розглянуто склад доходів сільськогосподарських підприємств і склад витрат сільськогосподарських підприємств, завдяки чому прибуток визначається по кожному виду діяльності окремо шляхом порівняння доходів та витрат на сільськогосподарських підприємствах. Визначено основне внутрішнє джерело формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств, яке є прибуток та його вплив на господарську діяльність в сільському господарстві. Зазначено суттєвий вплив на розмір та формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств оцінки продукції за справедливою вартістю при первісному визнанні. Рекомендовано на основі проведеного дослідження порядок методіки формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств в бухгалтерського обліку. Зроблено висновок, що формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств є надзвичайно важливим аспектом їх діяльності і передбачає розробку певних організаційно-методичних заходів з метою створення цілісної системи управління прибутком підприємств.

Ключові слова: сільськогосподарське підприємство; фінансові результати; доходи; витрати; формування фінансових результатів; біологічні активи

Е.А. ФАЛЬЧЕНКО, В.В. ЯЦИНА, Т.И. КОЧЕТОВА

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье приведена сущность сельскохозяйственных предприятий за видом экономической деятельности как юридического лица, основным видом деятельности которой является выращивание и переработка сельскохозяйственной продукции и специфику сельского хозяйства, как виду экономической деятельности. Рассмотрены финансовые результаты сельскохозяйственных предприятий как экономическая категория, которая отображает результативность деятельности сельскохозяйственного предприятия. Проанализирована общая методика определения финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности на соответствие реальной модели рыночной экономики. Выявлены существующие существенные особенности формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях, которые предопределены принятой законодательной базой, у которой определены биологические активы и регламентированный порядок их признания, оценки и учета и соответственно которой принадлежат составляющие финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий, а также особенности формирования финансового результата в сельскохозяйственных предприятиях в связи со спецификой производственно-хозяйственной деятельности отрасли. Рассмотрен состав доходов сельскохозяйственных предприятий и состав расходов сельскохозяйственных предприятий, благодаря чему прибыль определяется по каждому виду деятельности отдельно путем сравнения доходов и расходов на сельскохозяйственных предприятиях. Определен основной внутренний источник формирования финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий, которое есть прибыль и ее влияние на хозяйственную деятельность в сельском хозяйстве. Отмечено существенное влияние на размер и формирование финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий оценки продукции по справедливой стоимости при первобытном признании. Рекомендован на основе проведенного исследования порядок методіки формирования финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий у бухгалтерского учета. Сделан вывод, что формирование финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий является чрезвычайно важным аспектом их деятельности и предусматривает разработку определенных организационно-методических мероприятий с целью создания целостной системы управления прибылью предприятий.

Ключевые слова: сельскохозяйственное предприятие; финансовые результаты; доходы; расходы; формирования финансовых результатов; биологические активы

O. FALCHENKO, V. YATSYNA, T. KOCHETOVA

A FEATURES OF FORMING OF FINANCIAL RESULTS OF AGRICULTURAL ENTERPRISE

In the article essence over of agricultural enterprises is brought after the type of economic activity as a legal entity, the basic type of activity of which is growing and processing of agricultural produce and specific of agriculture, as to the type of economic activity. The financial results of agricultural enterprises as economic category which represents effectiveness of activity of agricultural enterprise are considered. General methodology of determination of financial results of agricultural activity is analysed on accordance to the real model of market economy. The existent substantial features of forming of financial results in agricultural enterprises, which are predefined by the accepted legislative base, at which biological assets and regulated order of their confession, estimation and account are certain and accordingly which the constituents of financial results of agricultural enterprises, and also features of forming of financial result, belong in agricultural enterprises in connection with the specific of industrial and economic activity of industry, are educed. Composition of profits of agricultural enterprises and composition of charges of agricultural enterprises are considered, due to what an income is determined on every type of activity separately by comparison of profits and charges on agricultural enterprises. The basic internal source of forming of financial results of agricultural enterprises, which is income and her influence on economic activity in agriculture is certain. Substantial influence is marked on a size and forming of financial results of agricultural enterprises of estimation of products on a fair value at primitive confession. The order of methodology of forming of financial results of agricultural enterprises is recommended on the basis of the conducted research at a record-keeping. Drawn conclusion, that forming of financial results of agricultural enterprises is the extraordinarily important aspect of their activity and foresees development of certain organizationally-methodical measures with the aim of creation of integral control system by the income of enterprises.

Keywords: agricultural enterprise; financial results; profits; charges; forming of financial results; biological assets

Вступ. Головною метою створення та подальшого розвитку сільськогосподарських підприємств є отримання фінансового результату, який є узагальнюючим показником та відображає ефективність виробничо-господарської діяльності.

Отриманий фінансовий результат сільськогосподарських підприємств характеризує якість діяльності сільського господарства. Є дуже велика кількість визначень досліджуваного поняття, що можна пояснити різними підходами науковців до розуміння цього поняття.

Пріоритетним напрямком забезпечення ефективного економічного розвитку сільськогосподарського підприємства є прийняття управлінських рішень щодо формування фінансових результатів діяльності, яке пов'язано з виробництвом і реалізацією сільськогосподарської продукції та біологічних активів.

Актуальним є обґрунтування дієвих заходів, спрямованих на оптимізацію формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств з метою визначення потенційних можливостей підвищення їх прибутковості та посилення конкурентних позицій на ринку. Підприємницька стратегія розвитку сільськогосподарських підприємств в процесі формування фінансовими результатами має суттєве практичне значення, що і визначає напрям подальших досліджень.

Аналіз стану питання. Одним із домінуючих показників ефективного функціонування сільськогосподарських підприємств є фінансовий результат.

Формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств має вагоме значення в умовах ринкових відносин. З прийняттям нових законодавчих актів і нормативних документів істотно змінюється порядок ведення обліку, відбувається його приближення до міжнародних стандартів.

У бухгалтерському обліку сільськогосподарських підприємств структура і порядок формування фінансового результату є одним з найважливіших питань. Прийняття рішень щодо формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств є важливим аспектом діяльності і передбачає розробку заходів з метою створення цілісної системи формування фінансових результатів підприємств.

Мета роботи. Метою даної статті є дослідження механізму формування та методичних підходів до формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств та розробці пропозицій щодо їх вдосконалення.

Аналіз основних досягнень і літератури. Теоретико-методичні аспекти формування фінансового результату сільськогосподарських підприємств досліджували вітчизняні науковці, серед яких: Г. Калетнік, А. Герасимович, А. Шеремет, В. Гриньова, В. Мец, В. Опарін, Л. Гуцаленко, Н. Правдюк, Н. Буреннікова І. Бланк, Н. Пігуль, О.О. Вороніна, Т.А. Говорушко, Л.О. Приходько, Т.М. Червінська С.Л., Одінцова, О.В. Невмержицька, І.В.

Чаус, О.В. Чернецька та інші. Видатні науковці внесли вагомий внесок у розвиток системи формування фінансових результатів, проте низка питань залишається невирішеною, залишаються невирішеними певні питання методики формування фінансових результатів сільськогосподарського підприємства з урахуванням особливостей галузі сільського господарства, переліку факторів, що можуть впливати на формування фінансових результатів тощо. Однак необхідно зазначити, що не зважаючи на значну кількість наукових праць та досягнення в цій галузі, проблема формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств з урахуванням галузевих особливостей їх функціонування в умовах активізації ринкових відносин є достатньо актуальною, що і обумовлює необхідність проведення даного наукового дослідження.

Викладення основного матеріалу дослідження. Сільськогосподарське підприємство – це юридична особа, основним видом діяльності якої є вирощування й переробка сільськогосподарської продукції, виручка від реалізації якої становить не менше ніж 75 % загальної суми виручки.

Специфіка сільського господарства настільки значна, що для обліку в ній затверджений окремий стандарт П(СБО 30 «Біологічних активів»), в якому визначені біологічні активи і регламентований порядок їх визнання, оцінки і обліку. Біологічні активи – тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити іншим способом економічні вигоди [1].

Фінансові результати сільськогосподарських підприємств розглядають як економічну категорію, яка відображає результативність діяльності підприємства шляхом зіставлення доходів, отриманих від певного виду біологічних активів або сільськогосподарської продукції галузі, виду діяльності в цілому по сільськогосподарському підприємству з сумою витрат на їх одержання. [2]

Загальна методика визначення фінансових результатів сільськогосподарської діяльності не зовсім відповідає реальній моделі ринкової економіки, оскільки фінансовий результат передбачено визначати не після реалізації сільськогосподарської продукції, а відразу після її одержання від виробництва. У всіх видах економічної діяльності фінансовий результат визначається в процесі реалізації, а не виробництва продукції (надання послуг, виконання робіт) [3].

В сільськогосподарських підприємствах існують суттєві особливості формування фінансових результатів, які зумовлені прийняттям П(С)БО 30 «Біологічні активи», відповідно якому до складу фінансових результатів сільськогосподарських підприємств належать:

- дохід (витрати) від первісного визнання одержаної сільськогосподарської продукції та/або додаткових біологічних активів за кожною групою біологічних активів;

- витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями, за кожною групою біологічних активів;

- фінансовий результат (прибуток, збиток) від первісного визнання сільськогосподарської продукції та/або додаткових біологічних активів;

- фінансовий результат (прибуток, збиток) від реалізації сільськогосподарської продукції та поточних біологічних активів;

- фінансовий результат (прибуток, збиток) від зміни справедливої вартості біологічних активів;

- фінансовий результат від реалізації запасів сільськогосподарської продукції та біологічних активів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на місці продажу;

- фінансовий результат від зміни справедливої вартості біологічних активів на дату балансу, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу.

Також формування фінансового результату в сільськогосподарських підприємствах має свої особливості у зв'язку із специфікою виробничо-господарської діяльності галузі, серед яких є:

- багатогалузевий характер діяльності сільськогосподарських підприємств;

- вплив природно-кліматичних факторів на процес формування прибутку (характерна сезонність виробництва);

- виробництво різноманітної продукції рослинництва і тваринництва;

- переробка власної та давальницької сировини;

- залучення в господарському процесі незамінних природно-біологічних факторів виробництва та біологічних активів, що зумовлює особливості їх оцінки, відображення в системі рахунків, а також специфіку обліку процесу виробництва (біологічних перетворень);

- обчислення собівартості отриманої продукції.

В сільськогосподарських підприємствах формування фінансового результату відбувається перш за все за рахунок здійснення основної операційної діяльності, яка являє собою сільськогосподарську діяльність націлену на виробництво і реалізацію сільськогосподарської продукції та біологічних активів рослинництва та тваринництва. Це задає специфічні вимоги до організації і методики формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств [4].

Формування фінансових результатів сільськогосподарського підприємства включає три взаємопов'язаних етапи (процеси в діяльності підприємства): постачання, виробництво та збут, для здійснення яких потрібен капітал власників. Капітал, що приймає грошову форму, використовується підприємцями для закупівлі засобів виробництва, предметів праці, найму робочої сили. Засоби й предмети праці є матеріально-речовою основою капіталу, яка безперервно вдосконалюється з розвитком науково-технічного прогресу [5,6].

На сільськогосподарських підприємствах основним внутрішнім джерелом формування

фінансових ресурсів є прибуток. Чим вищий рівень прибутку, тим вищий рівень самофінансування розвитку сільськогосподарських підприємства, підвищення конкурентної позиції підприємства на ринку, менша потреба в залученні коштів із зовнішніх джерел [7].

До складу доходів сільськогосподарських підприємств належать виручка від реалізації продукції, товарів, матеріалів і основних засобів, виконання робіт та надання послуг [8].

До складу витрат сільськогосподарських підприємств включають вартість наданих сторонніми організаціями та особами послуг чи виконання робіт та придбаних товарно-матеріальних цінностей, а також нараховану оплату праці найманим особам, податки та інші платежі, які згідно з діючим законодавством включають до витрат виробництва [9].

Прибуток визначається по кожному виду діяльності окремо шляхом порівняння доходів та витрат

На сільськогосподарських підприємствах найбільшу питому вагу серед доходів займає дохід від реалізації, це обумовлено низьким рівнем практичного освоєння виваженої методики обчислення й облікового відображення доходу від сільськогосподарської діяльності [10].

Відповідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи» дохід від сільськогосподарської діяльності складається з: доходу від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції; доходу від зміни справедливої вартості біологічних активів; доходу від реалізації біологічних активів та сільськогосподарської продукції, отриманої в результаті біологічних перетворень.

На розмір та формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств суттєво впливає оцінка продукції за справедливою вартістю при первісному визнанні. Доходи від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції визначаються як різниця між справедливою вартістю отриманої продукції та(або) додаткових біологічних активів та витратами, які виникли в результаті виробництва цієї продукції і біологічних активів [11].

Фактичний розмір доходу від первісного визнання достовірно визначити можливо лише в кінці року. Це зумовлено тим, що на момент первісного визнання підприємство не може відобразити всіх витрат, пов'язаних з біологічною трансформацією даних активів, які будуть відомі лише в кінці року, а також на момент первісного визнання підприємство не завжди може визнати яка сільськогосподарська продукція буде виробничим запасом, а яка товаром для продажу тому, що частина виробленої продукції, як правило, використовується для внутрішньогосподарського споживання.

Цей момент є важливим в практичній діяльності сільськогосподарських підприємств, тому розмір доходу (витрат) від первісного визнання, визначений в кінці року, не співпадатиме із визначеним доходом (витратами) протягом року.

Дохід від первісного визнання не повинен включати справедливую вартість продукції, що визнана виробничим запасом і буде використана у подальшому на виробничі потреби. Фінансові результати діяльності обчислюються не по товарній, а по всій одержаній продукції, адже однією з особливостей сільського господарства є часткове використання продукції для внутрішньогосподарських потреб [12].

Методику формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств в бухгалтерського обліку повинно проводитися в наступному порядку.

Фінансовий результат від первісного визнання сільськогосподарської продукції та біологічних активів повинно визначатися в порівнянні доходів з витратами від первісного визнання різних видів біологічних активів або їх груп і відобразитися у складі результатів основної діяльності сільськогосподарських підприємств.

Доходи і витрати від реалізації довгострокових біологічних активів за справедливою вартістю формують фінансовий результат основної діяльності, який повинен обчислюватися як порівняння одержаного доходу від реалізації з їх собівартістю.

Сума доходів від зміни справедливої вартості довгострокових біологічних активів, які оцінені за справедливою вартістю, повинні відобразитися як збільшення їх вартості у складі іншого операційного доходу, а сума витрат від зміни справедливої вартості довгострокових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, відобразитися зменшенням їх вартості та збільшенням інших витрат операційної діяльності

Отже, за економічною сутністю такі доходи і витрати формують фінансовий результат основної діяльності сільськогосподарських підприємств.

Також, основними пріоритетами в формуванні фінансових результатів з метою забезпечення стабільної діяльності сільськогосподарських підприємств мають стати заходи, спрямовані на оптимізацію величини фінансових результатів, це розробка стратегії розвитку сільськогосподарського підприємства та планування і прогнозування прибутку на основі співвідношення постійних і змінних витрат, що дозволить оптимізувати отримання прибутку.

Висновки. Фінансові результати сільськогосподарського підприємства відображають мету підприємницької діяльності та її дохідність.

Щоб формувати фінансові результати, необхідно систематизувати данні від первісного визнання, від реалізації, від зміни справедливої вартості видів сільськогосподарської продукції і біологічних активів. Це дозволить обчислення прибутку сільськогосподарського виробництва, що є необхідним для управлінських рішень. Таким чином основними пріоритетами в формуванні фінансових результатів мають стати заходи, спрямовані на оптимізацію величини фінансових результатів.

Список літератури

1. *Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 30 «Біологічні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 жовтня 2020 р. № 588.* URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>
2. Про затвердження методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств / *Наказ Міністерства аграрної політики України* від 18.05.2001 р. № 132. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01>
3. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації та ведення бухгалтерського обліку в селянських (фермерських) господарствах / *Наказ Міністерства аграрної політики України* від 02.07.2001 р. № 189. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0189555-01>
4. *Статистичний збірник «Сільське господарство України» / Державний комітет статистики України.* 2020. URL: <http://ukrstat.gov.ua>.
5. Шкільник І.О., Боярко І.М., Дейнека О.В. *Фінансовий аналіз* : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2016. 368 с.
6. Балдик Д.О. Формування фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарських підприємств. *Молодий вчений*. 2016. Вип. 5. С. 8-12.
7. Гуцаленко Л.В. Формування та облік фінансових результатів відповідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи». *Облік і фінанси АПК*. 2016. №11. С.96-99.
8. Чернецька О.В. Внутрішні чинники у формуванні системи управління фінансовими результатами сільськогосподарських підприємств. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі*. 2017. №5(67). С. 146–151.
9. Лагодієнко Н. В. Облік і контроль фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах. *Бізнес-навігатор*. 2015. № 1(33). С. 167-172.
10. Галицький О. М. Особливості обліку фінансових результатів сільськогосподарської діяльності та їх відображення в фінансовій звітності. *Аграрний вісник Причорномор'я. Сер. Економічні науки*. 2014. Вип. 75. С. 46-49.
11. Бобровська Н.В., Грицевська О.А., Сухорукова В.В. Формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств. *Фінансовий простір*. 2018. № 4 (20). С.145-150.
12. Шанін О.В. Тенденції формування фінансово-економічної результативності аграрних формувань України. *Економічний аналіз*. 2018. Т. 20. С. 93-99.

References (transliterated)

1. *Natsional'ne polozhennya (standart) bukhgalters'koho obliku no. 30 «Biologichni aktyvy», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 29 zhovtnya 2020* [National Regulation (Standard) of Accounting № 30 "Biological Assets", approved by the order of the Ministry of Finance of Ukraine dated October 29, 2020.] no. 588. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>
2. Pro zatverdzhennya metodichnykh rekomendatsiy z planuvannya, obliku i kal'kulyuvannya sobivartosti produktsiyi (robit, posluh) sil's'kohospodars'kykh pidpryyemstv [About the statement of methodical recommendations on planning, the account and calculation of prime cost of production (works, services) of the agricultural enterprises]/ *Nakaz Ministerstva ahrarnoyi polityky Ukrainy* [Order of the Ministry of Agrarian Policy of Ukraine] vid 18.05.2001 no. 132. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01>
3. Pro zatverdzhennya Metodichnykh rekomendatsiy z orhanizatsiyi ta vedennya bukhgalters'koho obliku v selyan's'kykh (farmers'kykh) hospodarstvakh [On approval of Methodical recommendations on the organization and maintenance of accounting in peasant (farmer) farms]/ *Nakaz Ministerstva ahrarnoyi polityky Ukrainy* [Order of the Ministry of Agrarian Policy of Ukraine] vid 02.07.2001 no. 189. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0189555-01>
4. *Statystychnyy zbiryk «Sil's'ke hospodarstvo Ukrainy»* [Statistical collection "Agriculture of Ukraine"]/ Derzhavnyy komitet statystyky Ukrainy [State Statistics Committee of Ukraine]. 2020. URL: <http://ukrstat.gov.ua>.
5. Shkol'nyk I.O., Boyarko I.M., Deyneka O.V. *Finansovyy analiz* [Financial analysis]: [navch. posib.] Kyviv : Tsentr uchbovoyi literatury, 2016. pp. 368 .

6. Baldyk D.O. Formuvannya finansovo-ekonomichnykh rezul'tativ diyal'nosti sil's'kohospodars'kykh pidpryyemstv [Formation of financial and economic results of agricultural enterprises]. *Molodyy vchenyy* [A young scientist]. 2016. no. 5. pp. 8-12.
7. Hutsalenko L.V. Formuvannya ta oblik finansovykh rezul'tativ vidpovidno do P(S)BO 30 «Biologichni aktyvy» [Formation and accounting of financial results in accordance with UAS 30 "Biological assets"] . *Oblik i finansy APK* [Accounting and finance]. 2016. no. 11. pp.96-99.
8. Chernets'ka O.V. Vnutrishni chynnyky u formuvanni systemy upravlinnya finansovymy rezul'tatamy sil's'kohospodars'kykh pidpryyemstv [Internal factors in the formation of a system for managing the financial results of agricultural enterprises]. *Naukovyy visnyk Poltav's'koho universytetu ekonomiky i torhivli* [Scientific Bulletin of Poltava University of Economics and Trade]. 2017. no. 5(67). pp. 146–151.
9. Lahodiyenko N. V. Oblik i kontrol' finansovykh rezul'tativ na sil's'kohospodars'kykh pidpryyemstvakh [Accounting and control of financial results in agricultural enterprises]. *Biznes-navigator* [Business navigator]. 2015. no. 1(33). pp. 167-172.
10. Halyts'kyy O. M. Osoblyvosti obliku finansovykh rezul'tativ sil's'kohospodars'koyi diyal'nosti ta yikh vidobrazhennya v finansoviy zvitnost [Features of accounting for financial results of agricultural activities and their reflection in the financial statements]. *Ahrarnyy visnyk Prychornomor'ya. Ser. Ekonomichni nauky* [Agrarian Bulletin of the Black Sea Coast. Ser. Economic sciences]. 2014. no. 75. pp. 46-49.
11. Bobrovs'ka N.V. Hrytsevs'ka O.A., Sukhorukova V.V. Formuvannya finansovykh rezul'tativ diyal'nosti sil's'kohospodars'kykh pidpryyemstv [Formation of financial results of agricultural enterprises]. *Finansovyy prostir* [Financial space]. 2018. no. 4 (20). pp.145-150.
12. Shanin O.V. Tendentsiyi formuvannya finansovo-ekonomichnoyi rezul'tatyvnosti ahrarnykh formuvan' Ukrainy [Tendencies of formation of financial and economic efficiency of agrarian formations of Ukraine]. *Ekonomichnyy analiz* [Economic analysis]. 2018. no. 20. pp. 93-99.

Надійшла (received) 12.04.2021

Відомості про авторів / Сведения об авторах / About the Authors

Фальченко Олена Олександрівна (Фальченко Елена Александровна, Falchenko Olena Oleksandrivna) – кандидат економічних наук, доцент, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», доцент кафедри економічного аналізу та обліку; м. Харків, Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8441-2894>; e-mail: elenafalchenko7@gmail.com.

Яцина Вікторія Валентинівна (Яцина Виктория Валентиновна, Yatsyna Viktoriia Valentynivna) – кандидат економічних наук, доцент, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», доцент кафедри згагальної економічної теорії; м. Харків, Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4440-976X>; e-mail: vitayatsina@gmail.com.

Кочетова Тетяна Іванівна (Кочетова Татьяна Ивановна, Kochetova Tetyana Ivanivna) – Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», доцент кафедри міжнародного бізнесу та фінансів, м. Харків, Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5273-5066>; e-mail: kocheti.tat@gmail.com.