

Н. Ю. ЄРШОВА, А. М. БУРАВЛЬОВА, Т.І. КОЧЕТОВА

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІЗУ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

В статті запропоновані напрями удосконалення організації аналізу рентабельності для підвищення ефективності обліково-аналітичної роботи на підприємстві. Обґрунтовані можливості, які надає інформація про прибутковість діяльності для користувачів при прийнятті управлінських рішень. Наведена динаміка прибутку до оподаткування підприємств України з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства та проведений аналіз рентабельності підприємств. Розроблена карта для встановлення співвідношення між зацікавленими сторонами та ступенем важливості показників рентабельності для них. Доведено роль та значення інформації про прибутковість діяльності для удосконалення аналітичної діяльності на підприємстві в ринковій економіці. Обґрунтовано, що результати аналізу прибутковості допомагає суб'єктам, які приймають рішення, побачити більш конкретну та узагальнену картину підприємства, дозволяючи їм, своєю чергою, створити правильну стратегію зростання. Розроблена схема послідовності проведення аналізу рентабельності, яка є одним з напрямів удосконалення організації аналізу рентабельності на підприємстві. Визначено, що одним з напрямів підвищення ефективності обліково-аналітичної роботи на підприємстві є план-факт аналіз. Розроблений методичний підхід до організації проведення план-факт аналізу, який містить регламент майбутньої роботи, визначення критичних, помірних та суттєвих рівнів, коригування тактичних, оперативних та довгострокових завдань. Окремо зазначено, що план-факт аналіз може бути проведений при оцінці відхилень інших результативних показників діяльності підприємства: собівартості, обсягів виробництва або реалізації, чистого грошового потоку та ін.

Ключові слова: аналітична діяльність; показники рентабельності; план-факт аналіз; організація аналітичної діяльності; стейкхолдери; прибуток; компетенції; інформація

Н. Ю. ЕРШОВА, А. М. БУРАВЛЕВА, Т.И. КОЧЕТОВА

НАПРАВЛЕНИЯ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИЗА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В статье предложены направления усовершенствования организации анализа рентабельности для повышения эффективности учетно-аналитической работы на предприятии. Обоснованы возможности, которые открывает информация о прибыльности деятельности для пользователей при принятии управленческих решений. Приведена динамика прибыли к налогообложению предприятий Украины с распределением на крупные, средние, малые и микропредприятия и проведен анализ рентабельности предприятий. Разработана карта для установления соотношения между заинтересованными сторонами и степенью важности показателей рентабельности. Доказана роль и значение информации о прибыльности деятельности для улучшения аналитической деятельности на предприятии в рыночной экономике. Обосновано, что результаты анализа прибыльности помогают субъектам, принимающим решение, увидеть более конкретную и обобщенную картину предприятия, позволяя им, в свою очередь, создать правильную стратегию роста. Разработана схема последовательности проведения анализа рентабельности, которая является одним из направлений усовершенствования организации анализа рентабельности на предприятии. Определено, что одним из направлений повышения эффективности учетно-аналитической работы на предприятии является план-факт анализ. Разработан методический подход к организации проведения план-факт анализа, содержащий регламент будущей работы, определение критических, умеренных и существенных уровней, корректировку тактических, оперативных и долгосрочных задач. Отдельно указано, что план-факт анализ может быть проведен для оценки отклонений других результативных показателей деятельности предприятия: себестоимости, объемов производства или реализации, а также производительности, чистого денежного потока и др.

Ключевые слова: аналитическая деятельность; показатели рентабельности; план-факт анализ; организация аналитической деятельности; стейкхолдеры; прибыль; компетенции; информация

N. Yu. IERSHOVA, A. M. BURAVLEVA, T.I. KOCHETOVA

DIRECTIONS FOR IMPROVING THE ORGANIZATION OF THE ANALYSIS OF THE PROFITABILITY TO INCREASE THE EFFICIENCY OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL ACTIVITY AT THE ENTERPRISE

The article proposes directions for improving the organization of profitability analysis to improve the efficiency of accounting and analytical work at the enterprise. Opportunities, which are opened by information about the profitability of activities for users when making management decisions, have been substantiated. The dynamics of profit to taxation of Ukrainian enterprises is given and an analysis of the profitability of enterprises is carried out. A map has been developed to establish the relationship between stakeholders and the importance of profitability indicators. The role and importance of information about the profitability of activities for improving analytical performance at the enterprise in a market economy has been proven. It is substantiated that the results of profitability analysis help decision-makers to see a more specific and generalized picture of the enterprise, allowing them, in turn, to create the correct growth strategy. A sequence diagram of the profitability analysis has been developed, which is one of the directions for improving the organization of the profitability analysis at the enterprise. It has been determined that one of the ways to improve the efficiency of accounting and analytical work at the enterprise is the plan-fact analysis. A methodological approach to organizing a plan-fact analysis has been developed, containing regulations for future work, determining critical, moderate and significant levels, adjusting tactical, operational and long-term tasks. Separately, it is indicated that a plan-fact analysis can be carried out to assess the deviations of other productive indicators of the enterprise's activities: cost price, production or sales volumes, as well as productivity, net cash flow, etc.

Keywords: information economy; accounting; management accounting; software products; competencies; accountant; information; information security

Вступ. В ринкових умовах господарювання підприємств посилюється роль та значення аналітичної складової для забезпечення довгострокового функціонування та розвитку суб'єктів господарювання. Більшість

підприємств посилюються на коефіцієнти прибутковості при оцінці продуктивності бізнесу, порівнюючи дохід із продажами, активами та капіталом. Тому, удосконалення організації аналізу

рентабельності підприємства це актуальний напрям досліджень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням питань щодо вдосконалення методичних підходів до організації аналізу рентабельності підприємства присвячено праці І. В. Лазаришиної, Л. М. Кіндрацької, Н. Ю. Єршової, А. В. Олійник, С. В. Гавалешко, В. В. Горланчук, М. Ю. Танцюри, Л. В. Тешевої та ін. [1-4 та ін.]. Вченими досліджуються проблеми організації аналітичної роботи [1, 2 та ін.], удосконалюються методичні підходи до аналізу окремих об'єктів аналітичної діяльності [3, 4, 9 та ін.], пропонуються підходи до посилення аналітичної складової стратегічного управлінського обліку для безпекового управління [5-10 та ін.]. За результатами опрацювання наукової літератури [2, 4, 13], аналіз прибутковості знаходиться не лише в сфері інтересів власно підприємства: в цих даних зацікавлені держава, комерційні банки, інвестиційні структури, акціонери та інші стейкхолдери. Тому, потребують подальшого удосконалення аспекти організації аналітичної роботи на підприємствах, процедури збору інформації для покращення організації аналітичної діяльності на рівні окремого суб'єкта господарювання.

Формулювання цілей статті. Метою статті є розробка напрямів удосконалення організації аналізу рентабельності підприємства для підвищення ефективності обліково-аналітичної діяльності на підприємстві.

Методи дослідження. Для проведення дослідження використані методи логічного узагальнення, аналізу та синтезу.

Виклад основного матеріалу дослідження. Важливість дослідження питання ефективності діяльності вітчизняних підприємств підтверджує аналіз динаміки прибутку та рентабельності їх діяльності (рис. 1). Як свідчать проведені розрахунки, у 2014 р. зафіксована «точка падіння» у зону збитків, з 2016 р. підприємства поступово нарощують величину прибутку до оподаткування. В цілому, динаміка прибутку має повільний характер.

Аналіз аналітичних та експертних досліджень підтверджує, що прибутковість розглядається не лише як основна мета, але і як головна умова ефективності діяльності підприємства. При цьому, рівень рентабельності визначається для окремих видів продукції, послуг, так і для діяльності підприємства у цілому (рис. 2.).

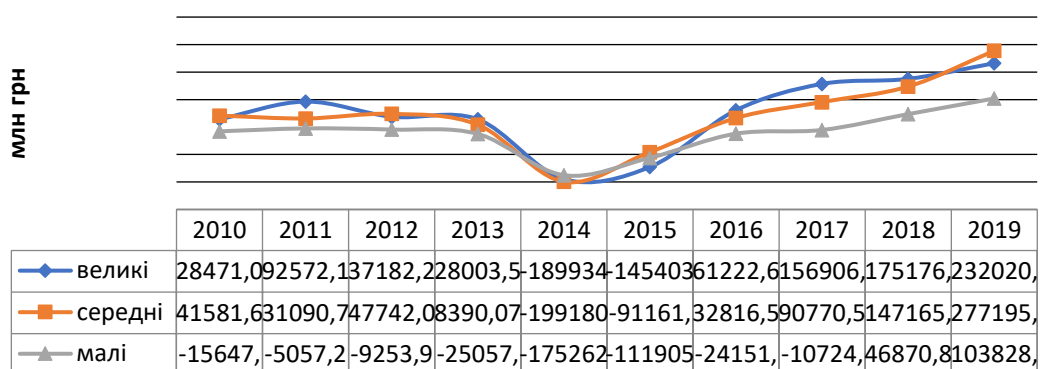


Рис. 1. Динаміка прибутку до оподаткування підприємств України з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства за 2010-2019 рр.

* розраховано за даними [11]



Рис. 2. Динаміка зміни показників рентабельності підприємства

* розраховано авторами за даними ТОВ «Успіх Слобожанщини»

Коефіцієнти рентабельності використовують аналітики та інвестори для вимірювання та оцінки здатності підприємства генерувати дохід (прибуток) щодо виручки, балансових активів, операційних

витрат та власного капіталу протягом певного періоду часу. Вони показують, наскільки на підприємстві використовуються власні активи для отримання прибутку та підвищення цінності для акціонерів.

Дуже важливим є питання визначення стейкхолдерів як користувачів інформації. Тому, на основі наукових праць [12, 14-16] нами розроблена схема для оцінки зацікавлених сторін та важливості показників рентабельності для діяльності підприємства. Така схема уможливує зв'язок між користувачами та аналітичною інформацією (рис. 3).

2. Проведення план-факт аналізу.

В основу план-факт аналізу закладено розрахунок показників та порівняння їх фактичних значень із плановими. Тому для його ефективного проведення аналітик підприємства має визначити перелік показників, який одночасно дозволить отримувати всі необхідні дані для прийняття управлінських рішень та не допустити відволікання часу управлінців на вивчення надмірної та малозначної інформації для аналізу рентабельності. Основними видами показників є: показники результативності підприємства –

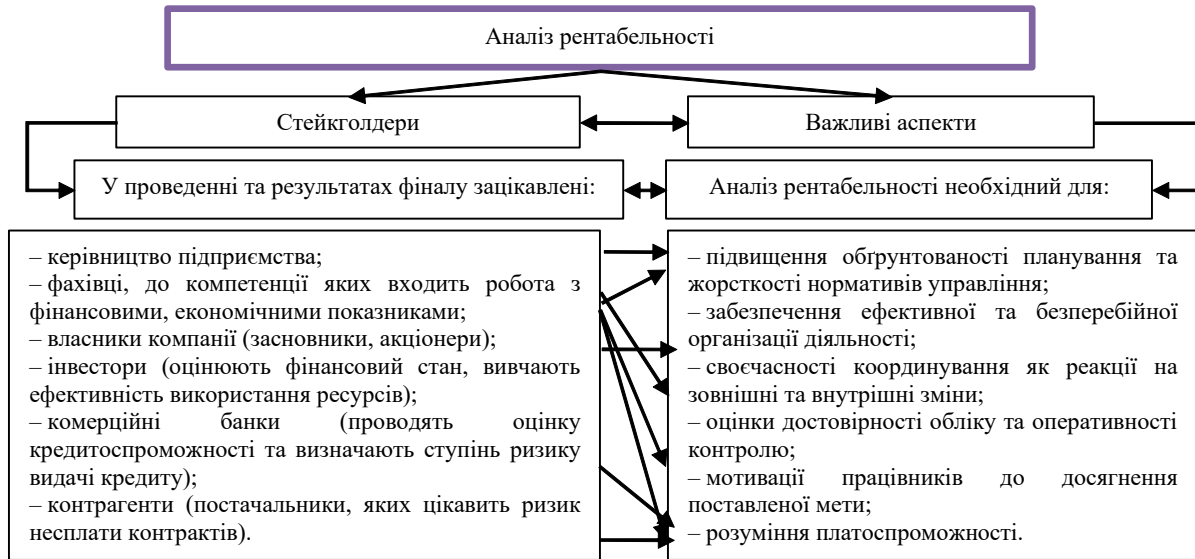


Рис. 3. Карта оцінки зацікавлених сторін та важливості показників рентабельності для діяльності підприємства*

*розроблено авторами за даними [12, 14-16]

На основі розробок вітчизняні вчених [16-18] для удосконалення організації аналізу рентабельності на підприємстві нами пропонуються такі напрями.

1. затвердження схеми послідовності проведення аналізу у внутрішньому регламенті (рис. 4).

відбивають загальний стан бізнесу підприємства; виробничі показники – відбивають ефективність використання ресурсів; фінансові показники – призначені для визначення джерел фінансування.

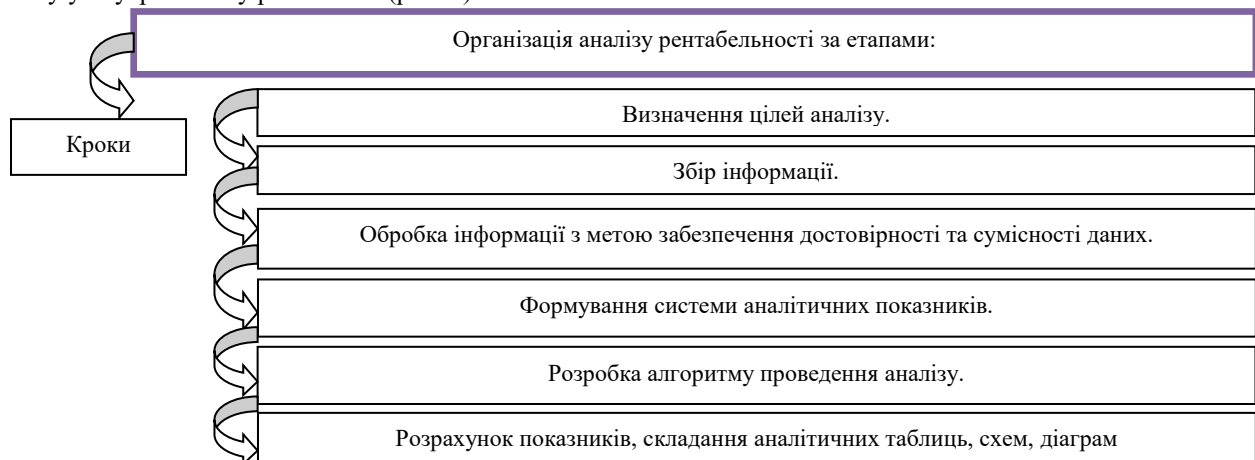


Рис. 4. Основні етапи план-факт аналізу рентабельності*

*розраховано авторами за даними ТОВ «Успіх Слобожанщини»

Для аналізу рентабельності пропонуємо використовувати метод факт-план аналізу. Це надасть можливість виявити та оцінити кількісно розмір

відхилень. Методичний підхід до організації його проведення:

1. Складання регламенту майбутньої роботи.

2. Визначення критичних, помірних та суттєвих рівнів. Діапазон відхилень пропонуємо поділити на такі групи:

– 5-10%, – не суттєвий розмір відхилень. На відхилення звертається увага, але вони не викликають необхідності негайних дій;

– 20-30% – помірний діапазон. Потребує детального аналізу для виявлення причин відхилень. А також розробка рішення, які дозволять уникнути серйозних наслідків (дія на упередження);

– 30-50% – суттєвий розмір. Потребує внесення коригувань у стратегію, пошук витоків;

– понад 50% – критичний розмір. Потребує термінового вживання розробленого плану заходів, які будуть спрямовані на пошук помилок, нівелювання наслідків, упередження подібного в майбутньому.

Забезпечення функції план-факт аналізу неможливе без чіткого зіставлення структури планових та фактичних показників:

– аналітика рахунків бухгалтерського обліку має бути необхідною та достатньою для формування фактичних даних,

– аналітика рахунків повинна бути відображена в обліковій політиці підприємства.

3. Коригування. Коригування поточних завдань передбачає прийняття управлінських рішень, спрямованих на усунення негативних факторів, що впливають на виконання планового завдання протягом місяця. Наприклад, це можуть бути зміни виробничої програми у зв'язку із зміною попиту на той чи інший вид продукції. Коригування тактичних завдань. У разі якщо відхилення фактичних показників від планових на тактичному рівні досить великі, і неможливо досягти заданого річного значення шляхом збільшення (зниження) плану в кварталах поточного року, що залишилися, то необхідно скоригувати річний план. Коригування довгострокових завдань. У разі, якщо відхилення фактичних показників від планових носять систематичний характер і є суттєвими, виникає необхідність перегляду стратегічних показників.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Аналіз рентабельності дозволяє підприємству розробляти шляхи підвищення прибутковості, тим самим максимізувати можливості, якими може скористатися бізнес, щоб залишатися успішним на конкурентному та динамічному ринку. Для вироблення дієвих управлінських рішень необхідно результати аналізу рентабельності розглядати у взаємозв'язку з аналізом ринку, управлінським обліком та управлінським аналізом. Запропонований план-факт аналіз можна використовувати при розгляді будь-яких показників, розрахованих за іншими методами аналізу, для яких встановлені нормативні або планові показники.

Перспективами подальших досліджень у цьому напрямі є знаходження алгоритмів і процедур збору і обробки нефінансової інформації, розширення технічних можливостей передачі і зберігання даних у процесі аналізу рентабельності.

Список літератури

- Тешева Л. В., Титаренко В. В. Основні засади формування механізму управління рентабельністю підприємства. *Причорноморські економічні студії*. 2018. Вип. 27. С. 31–35.
- Єршова Н.Ю. Концептуальні підходи до розвитку обліково-аналітичного забезпечення підприємств : стратегічний аспект. II Міжн. наук.-практ. конф. «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки» (10 жовтня 2015 року, м. Луцьк). 2015. Вип. 2 Ч.1. С. 100-101. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/24235/1/Yershova_Kontseptaulni_pidkholdy_2015.pdf
- Єршова Н.Ю. Методичний підхід до створення комплексної системи антикризового управління промисловим підприємством в сучасних умовах. *Вісник НТУ «ХПІ». Технічний прогрес і ефективність виробництва*. – Харків : НТУ «ХПІ». 2006. № 13(1). С. 113–116.
- Кондратьєв Б. О., Єршова Н. Ю. Інформаційне забезпечення управління діяльністю підприємств: теоретичні та практичні аспекти удосконалення. Модернізація економіки: сучасні реалії, прогностичні сценарії та перспективи розвитку : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., (м. Херсон 28 квітня 2020 р.). Херсон, 2020. С. 418-419. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/48071/1/Kondratiev_Informatsiine_zabezpechennia_2020.pdf
- Єршова Н. Ю. Системний підхід до дослідження організації стратегічного управлінського обліку. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2017. Вип. 22(2). С. 120-125.
- Єршова Н. Ю. Роль обліково-калькуляційного інструментарію стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами промислових підприємств. *Вісник ОНУ ім. І. І. Мечникова*: зб. наук. пр. – Одеса: ОНУ. 2016. Т. 21. Вип. 1. С. 214-218.
- Єршова Н. Ю. Ідентифікація предмету та методу стратегічного управлінського обліку. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Серія «Економіка». 2015. Випуск 1(45). Т. 2. С. 148-152.
- Єршова Н.Ю. Облікова система в контексті управління сучасним підприємством. *Вісник НТУ «ХПІ»*. 2013. № 52. С. 49–55.
- Линник О. І., Кадук О. В. Особливості обліку та оцінки витрат відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. *Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ"* : зб. наук. пр. темат. вип.: Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Харків: НТУ "ХПІ". 2014. № 33 (1076). С. 22-27.
- Єршова Н.Ю. Методичні аспекти та особливості аудита товарно-матеріальних цінностей підприємства. Труды XV Всеукр. наук.-практич. конференції студентів, аспірантів та молодих вчених "Фінансова політика соціально-економічного розвитку регіонів України", 19 квітня 2012 р., Дніпропетровськ. - Дніпропетровськ : ДДФА, 2012. С. 114-116. <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/2935?mode=full>
- Укрстат. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
- Танцюра М. Ю., Шихмамбетова Д. Л. Стратегія забезпечення рентабельності підприємства. *Економіка Криму*. 2012. № 2(39). С. 113–116.
- Iershova N., Tkachenko M. Theoretical and methodological framework of accounting and analytical support for sustainable development strategy. Development of the innovative environmental and economic system in Ukraine : coll. monogr. / ed. T. Ponomarenko. – Prague : OKTAN PRINT s.r.o., 2019. – P. 282-302. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/41780/4/2019_Iershova_Theoretical_and_methodological.pdf
- Iershova N. Ju. Rozvytok metodologichnyh osnov formuvannya integrovanoi' zvitnosti, *Naukovyj visnyk Uzhgorod'skogo universytetu*. Serija Ekonomika. 2016. Vol. 1 (47). pp. 451–459.
- Гаркуша В. О., Єршова Н. Ю. Теоретично-методичні засади формування економічної безпеки підприємства. *Причорноморські економічні студії*. 2018. 27(1). С. 106–112. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_271_29_23
- Партола А. С. Шляхи підвищення прибутковості підприємства. *Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти*. 2017. №8. С. 679–684
- Єршова Н.Ю. Формування системи фінансових індикаторів для оцінки фінансового стану підприємств промисловості (на прикладі підприємств машинобудування). *Економіка: проблеми*

теорії та практики. Зб. наук. праць. – Дніпропетровськ: ДНУ. 2007. Вип. 233. Т. V. С. 1263–1272.

18. Ершова Н. Ю. Методичний підхід до аналізу платоспроможності для прогнозування розвитку бізнес-структур. Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України : матеріали XII Всеукраїнської науково-практичної конференції. (31 травня – 1 червня 2018 р.). Одеса: Одеський національний політехнічний університет, 2018. С. 128–130.

References (transliterated)

1. Tjesheva L. V., Tytarenko V. V. Osnovni zasady formuvannya mekhanizmu upravlinnja rentabelnistju pidpryemstva. [Basic principles of forming a mechanism for managing the profitability of the enterprise]. *Prychornomorsjki ekonomichni studiji* [Black Sea Economic Studies]. 2018. Issue 27. pp. 31–35.
2. Iershova N. Yu. Conceptual approaches to the development of accounting and analytical support of enterprises: a strategic aspect [Konceptualjni pidkhody do rozvytku oblikovo-analitychnogho zabezpechennja pidpryemstv]. International science-practice. conf. "Accounting, analysis and audit: challenges of the institutional economy" (October 10, 2015, Lutsk). 2015. Issue. 2 Part 1. pp. 100-101. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/24235/1/Yershova_Kontseptualni_pidkhody_2015.pdf
3. Iershova N. Ju. Metodichnyj pidkhid do stvorennja kompleksnoji systemy antykrizovogho upravlinnja promyslovym pidpryemstvom v suchasnykh umovakh [Methodical approach to creation of complex system of anti-crisis management of the industrial enterprise in modern conditions]. *Visnyk NTU «KhPI». Tekhnichnyj prohres i efektyvnistj vyrobnyctva* [Bulletin of NTU "KhPI". Technical progress and production efficiency]. 2006. no 13(1). pp. 113–116.
4. Kondratijev B. O., Iershova N. Ju. Informacijne zabezpechennja upravlinnja dijajlnistju pidpryemstva: teoretychni ta praktychni aspekty udoskonalennja [Information support of enterprise management: theoretical and practical aspects of improvement]. Modernization of the economy: current realities, forecast scenarios and prospects for development: materials intern. scientific-practical conf., (Kherson, April 28, 2020). Kherson, 2020. pp. 418-419. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/48071/1/Kondratiev_Informatsiine_zabezpechennja_2020.pdf
5. Iershova N. Ju. Systemnyj pidkhid do doslidzhennja orghanizacij strategichnogho upravlinsjogho obliku [System approach to the study of the organization of strategic management accounting]. *Naukovyj visnyk Khersonsjkogho derzhavnogho universytetu* [Scientific Bulletin of Kherson State University]. 2017. Issue 22(2). pp. 120-125.
6. Iershova N. Ju. Rolj oblikovo-kalkuljacijnogho instrumentariju strategichnogho upravlinsjogho obliku v upravlinni vytratamy promyslovykh pidpryemstv [The role of accounting and calculation tools of strategic management accounting in cost management of industrial enterprises]. *Visnyk ONU im. I. I. Mechnykova: zb. nauk. pr.* [Bulletin of ONU named after I Mechnikov]. – Odessa: ONU. 2016. Vol. 21. Issue 1. pp. 214-218.
7. Iershova N. Ju. Identyfikacija predmetu ta metodu strategichnogho upravlinsjogho obliku [Identification of the subject and method of strategic management accounting]. *Naukovyj visnyk Uzghorodsjkogho universytetu. Serija «Ekonomika»* [Scientific Bulletin of Uzhhorod University. Economics series]. 2015. Issue 1(45). Vol. 2. pp. 148-152.
8. Iershova N. Ju. Oblikova sistema v konteksti upravlinnja suchasnym pidpryemstvom [Accounting system in the context of modern enterprise management]. *Visnyk NTU «KhPI»* [Bulletin of NTU "KhPI"]. 2013. no 52. pp. 49–55.
9. Lynnyk O.I., Kaduk O.V. Osoblyvosti obliku ta ocinky vytrat vidpovidno do nacionalnykh ta mizhnarodnykh standartiv bukghalterijskogho obliku [Features of accounting and cost estimation in accordance with national and international accounting standards]. *Visnyk Nac. tekhn. un-tu "KhPI"* [Bulletin of the National tech. University "KhPI"]. 2014. no 33(1076). pp. 22-27.
10. Iershova N. Ju. Metodichni aspekty ta osoblyvosti audyta tovarno-materialnykh cinnostej pidpryemstva [Methodical aspects and features of the audit of inventory of the enterprise]. *Trudy KhV Vseukr. nauk.-praktych. konferenciji studentiv, aspirantiv ta molodykh vchenykh "Finansova polityka socialjno-ekonomichnogho rozvytku rehioniv Ukrainy"*, 19 kvitnja 2012 r., Dnipropetrovsjk. - Dnipropetrovsjk : DDFA, 2012. pp. 114-116. <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/2935?mode=full>
11. Ukrstat. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
12. Tancjura M. Ju., Shykhmambetova D. L. Strateghija zabezpechennja rentabelnosti pidpryemstva [Strategy of ensuring the profitability of the enterprise]. *Ekonomika Krymu* [Economy of Crimea]. 2012. no 2(39). pp. 113–116.
13. Iershova N., Tkachenko M. Theoretical and methodological framework of accounting and analytical support for sustainable development strategy Development of the innovative environmental and economic system in Ukraine : coll. monogr. / ed. T. Ponomarenko. – Prague : OKTAN PRINT s.r.o., 2019. – P. 282-302. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/41780/4/2019_Iershova_Theoretical_and_methodological.pdf
14. Iershova N. Ju. Rozvytok metodologichnyh osnov formuvannja integrovanoi zvitnosti. *Naukovyj visnyk Uzghorodskogo universytetu. Serija Ekonomika*. 2016. Vol. 1 (47). pp. 451–459.
15. Gharkusha V. O., Iershova N. Ju. Teoretychno-metodichni zasady formuvannja ekonomichnoji bezpeky pidpryemstva [Theoretical and methodological principles of economic security of the enterprise]. *Prychornomorsjki ekonomichni studiji* [Black Sea Economic Studies]. 2018. no 27(1). pp. 106–112. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bse_2018_27%281%29_23
16. Partola A. S. Shljakhy pidvyshhennja prybutkovosti pidpryemstva [Ways to increase the profitability of the enterprise]. *Rozvytok jevropejskogho prostoru ochyma molodi: ekonomichni, socialjni ta pravovi aspekty* [Development of the European space through the eyes of young people: economic, social and legal aspects]. 2017. no 8. pp. 679–684
17. Iershova N. Ju. Formuvannja systemy finansovykh indyikatoriv dlja ocinky finansovogho stanu pidpryemstv promyslovosti (na przykladi pidpryemstv mashynobuduvannja) [Formation of a system of financial indicators for assessing the financial condition of industrial enterprises (on the example of machine-building enterprises)]. *Ekonomika: problemy teorii ta praktyky: Zb. nauk. Pracj* [Economics: problems of theory and practice: Coll. Science. wash]. – Dnipropetrovsjk: DNU. 2007. Issue. 233. T. V. pp. 1263–1272.
18. Iershova N. Ju. Metodichnyj pidkhid do analizu platospromozhnosti dlja prohnozuvannja rozvytku biznes-struktur [Methodical approach to the analysis of solvency for forecasting the development of business structures]. *Oblikovo-analityчне zabezpechennja innovacijnoji transformaciji ekonomiky Ukrainy : materialy KhII Vseukrajinskoji nauково-praktyčnoji konferenciji. (31 travnja – 1 chervnja 2018 r.).* Odessa: Odesjkyj nacionalnyj politekhnichnyj universytet, 2018. pp. 128–130.

Надійшла (received) 30.08. 2021

Відомості про авторів / Сведения об авторах / About the Authors

Ершова Наталія Юрївна (Ершова Наталья Юрьевна, Iershova Natalia Yuriivna) – доктор економічних наук, професор, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»; м. Харків, Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3544-3816>; e-mail: iershova.ny@gmail.com

Буравльова Анна Миколаївна (Буравлева Анна Николаевна, Buravlyova Anna Mykolayivna) – магістр, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»; м. Харків, Україна; e-mail: Buravlyova@gmail.com

Кочетова Тетяна Іванівна (Кочетова Татьяна Ивановна, Kochetova Tetiana 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.