

УДК 657.37:005.936.3

DOI:10.32680/2409-9260-2022-9-10-298-299-30-36

## ЗВІТНІСТЬ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

**Москалюк Г. О.**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту, Одеський національний економічний університет, м. Одеса, Україна  
e-mail: moskaliukann@gmail.com  
ORCID ID: 0000-0002-9810-0522

**Тонгобаш Т. Д.**, магістрантка кафедри бухгалтерського обліку та аудиту, Одеський національний економічний університет, м. Одеса, Україна  
e-mail: tanya1107200@gmail.com

***Анотація.** Мета дослідження – розкрити зміст та сутність використання звітності для аналізу фінансової та господарської діяльності підприємства, розробити пропозиції та рекомендації щодо застосування показників звітності, що приведе до прийняття ефективних управлінських рішень. Під час проведення дослідження були застосовані наступні методи: для розкриття сутності звітності підприємства та взаємозв'язку з іншими об'єктами були використані методи порівняння, узагальнення та системний, для дослідження ефективності використання засобів підприємства за допомогою фінансової звітності – елементи методу економічного аналізу. Зазначено, що звітність є основним засобом комунікації, що надає внутрішнім та зовнішнім користувачам інформацію щодо діяльності господарюючого суб'єкта. Виявлено, що звітність підприємства є систематизованим та структурованим документом, що відображає інформацію про майно, права та джерела формування господарських засобів підприємства. Запропоновано здійснювати дослідження щодо удосконалення методологічних засад аналізу фінансової звітності. Наголошено, що формування звітності є необхідною частиною функціонування підприємства, оскільки дає всю необхідну інформацію щодо ефективності його діяльності.*

***Ключові слова:** звітність, користувачі, фінансовий стан, управління, аналіз, управлінські рішення, ефективність.*

## REPORTING AS A TOOL FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF ENTERPRISE MANAGEMENT

**Moskaliuk Hanna**, PhD, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Auditing, Odessa National Economic University, Odessa, Ukraine  
e-mail: moskaliukann@gmail.com  
ORCID ID: 0000-0002-9810-0522

**Tonhobash Tetiana**, Master's student of the Department of Accounting Analysis and Auditing, Odessa National Economic University, Odessa, Ukraine  
e-mail: tanya1107200@gmail.com

***Abstract.** Purpose. To reveal the content and essence of using reporting for the analysis of the financial and economic activity of the enterprise, the development of proposals and recommendations regarding the application of reporting indicators, which will lead to the adoption of effective management decisions.*

*Method. During the research, the following methods were used: to reveal the essence of the company's reporting and the relationship with other objects, the method of comparison, generalization and system was used, to study the effectiveness of the use of the company's resources with the help of financial reporting - elements of the method of economic analysis.*

*The results. Reporting is the main means of communication that provides internal and external users with information about the activities of a business entity. It was found that the enterprise's reporting is a systematized and structured document that reflects information about the property, rights and sources of the enterprise's economic assets. It is proposed to carry out research in the direction of improving the methodological foundations of financial reporting analysis.*

*Scientific novelty. The essence of financial reporting is defined, its users are specified. It is proposed to improve the reports, which will contain information on other external factors that are not reflected in the financial statements. Each group of indicators that determine the efficiency of enterprise management is considered in detail. Deficiencies in reporting analysis were identified.*

*Practical importance. The formation of financial statements is a necessary part of the functioning of the enterprise, as it provides all the necessary information about the efficiency of its activities.*

***Key words:** reporting, users, financial condition, management? analysis, management decisions, efficiency.*

**JEL Classification: M410, L740.**

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах господарювання діяльність підприємств є предметом занепокоєння великої кількості суб'єктів ринкових відносин, які зацікавлені у кінцевому результаті їх діяльності. Отже, у зв'язку з цим зростає важливість та необхідність достовірної та об'єктивної інформації про майновий та фінансовий стан підприємства. Саме така інформація відображається у фінансовій звітності. Детальний аналіз фінансової звітності дає можливість господарюючим суб'єктам, які працюють на сьогоднішній день в умовах великої невизначеності, приймати управлінські рішення та здійснювати планування, прогнози на майбутнє.

В. І. Ганін та А. В. Христофор підкреслюють, що «значення інформації в сучасному світі неухильно зростає, тому від того, як складена й оцінена фінансова звітність, залежить фінансовий стан підприємства. Так, це питання потребує постійної уваги та дослідження» [1, с. 882].

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання про розкриття інформації у звітності, методику її формування та аналізу досліджували багато науковців та економістів, серед яких: М. А. Шум, О. Ф. Доровський, С. М. Чуприна, О. Черешнюк, Є. А. Карпенко тощо.

**Відокремлення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Незважаючи на низку наукових робіт щодо теоретичних аспектів сутності та аналізу фінансової звітності, невирішеними залишаються багато методологічних питань щодо аналізу фінансово-господарського стану підприємства та удосконалення показників, за допомогою яких можна визначити існуючі та потенційні загрози компанії в умовах нестабільного середовища.

**Мета дослідження** - розкрити зміст та сутність використання фінансової звітності для аналізу фінансової та господарської діяльності підприємства, розробити пропозиції та рекомендації щодо застосування показників звітності, що приведе до прийняття ефективних управлінських рішень.

**Основний матеріал.** Нині в умовах ринкової конкуренції господарюючим суб'єктам важливо раціонально та ефективно використовувати свої ресурси, навчитися правильно їх споживати, розподіляти та перерозподіляти. Ефективність підприємства, конкурентоспроможність та перспективи його розвитку залежать від правильного прийняття управлінських рішень. Тому менеджменту підприємства для прийняття рішень важливо своєчасно отримати вичерпну, достовірну та якісну інформацію щодо загального стану компанії. Отже, для оцінки та аналізу результативності діяльності організації використовується система показників фінансової звітності.

Слід зазначити, що фінансова звітність цікавить як внутрішніх користувачів підприємства (власники, керівництво та ін.), так і зовнішніх (клієнти, постачальники, потенційні інвестори, державні контролюючі органи тощо). Користувачі такої інформації мають різні цілі, але кожному з них цікавий кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства.

Погоджуємось з О. Черешнюк та Т. Леськів, що «внутрішні та зовнішні користувачі інформації пред'являють досить розширені вимоги до достовірності і надійності фінансової звітності. З урахуванням українських економічних умов, основною характеристикою яких є нестабільність, такі вимоги стають ще більш жорсткими. Для отримання необхідної інформації стейкхолдерам недостатньо інтерпретації даних у звітності, натомість їх цікавить можливість довготривалого функціонування підприємства та співпраця з ним» [2, с.129].

Отже, М. О. Шум пише, що «фінансова звітність, як свідчить світова практика, є одним із найважливіших інструментів ринкових відносин, забезпечуючи кожного користувача необхідною йому фінансовою інформацією» [3, с. 629].

Фінансова звітність належить до зовнішньої звітності, що включає наступні форми звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан, форма № 1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід, форма № 2), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3), Звіт про власний капітал (форма № 4), Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) [4]. Кожна із складових фінансової звітності відображає певний аспект діяльності підприємства, наприклад, баланс характеризує фінансовий стан компанії на звітну дату. Звіт про фінансові результати відображає доходи, витрати, прибутки та збитки операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. У Звіті про рух грошових коштів висвітлено інформацію щодо грошових потоків підприємства також по трьом видам діяльності. Звіт про власний капітал розкриває зміни у власному капіталі та їх джерела отримання. У примітках викладена вся інформація (фінансова та нефінансова) щодо стану та перспектив розвитку компанії, вона відображає основні невизначеності та ризики, які впливають на діяльність компанії.

Необхідно зазначити, що «фінансова звітність має включати тільки доречну інформацію, яка має вплив на затвердження рішень споживачами, дозволяє своєчасно надати оцінку

минулим, теперішнім та майбутнім подіям, підтвердити та/або спростувати їхні оцінювання, що надані в минулому» [5].

«Запорукою ефективного управління фінансовим станом підприємства є налагоджений аналіз показників звітності, його належний організаційний та методичний рівень, який не лише дозволяє визначити шляхи покращення організації фінансової роботи на підприємстві, але забезпечити конкурентоспроможність на ринку та інвестиційну привабливість» [6, с. 66].

Іншими словами пише Л. В. Коваль: «аналітичні властивості фінансової звітності є невід'ємною частиною інформаційної системи управління. На практиці ці властивості проявляються у оцінці фінансово-економічного стану, шляхом розрахунку різноманітних відносних показників, які характеризують основні результати діяльності та стан економічних ресурсів і капіталу підприємства» [7, с. 194].

За допомогою звітності аналізується рух грошових коштів та його напрям, оцінюється ефективність використання оборотних та необоротних засобів, ефективність використання власного та позикового капіталу підприємства, а також досліджується результативність інвестиційної діяльності. Відбувається це за допомогою показників фінансової звітності. Аналізується фінансовий стан підприємства з використанням наступних коефіцієнтів: ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості та рентабельності.

Аналіз ліквідності балансу характеризує як зовнішні, так і внутрішні показники фінансового стану. Сутність такого аналізу полягає у порівнянні господарських засобів, які згруповані за рівнем ліквідності та розміщені в порядку зменшення їх ліквідності, з зобов'язаннями підприємства, які згруповані за строками погашення та розташовані за порядком збільшення їх строків погашення.

Ліквідним вважається підприємство, якщо воно має оборотні активи, яких теоретично достатньо для погашення короткострокових зобов'язань, навіть з порушенням договірних умов платежу [7, с. 167].

Коефіцієнти ліквідності мають в теорії нормативне значення.

М. А. Шум вважає, що «проблемою низки наявних методик є уніфікованість установлюваних нормативних значень показників, що характеризують фінансовий стан підприємств, без своєчасного внесення змін у методику аналізу у зв'язку зі змінами в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, без урахування регіональних особливостей економічного середовища, в якому вони працюють, без обліку виду і обсягів їхньої діяльності та інших особливостей» [3, с. 630].

Аналіз платоспроможності підприємства полягає у визначенні здатності та можливості своєчасно і повністю погашати фінансові зобов'язання підприємства перед зовнішніми та внутрішніми контрагентами. Основними факторами платоспроможності підприємства вважаються достатня кількість коштів на рахунок та відсутність кредиторської заборгованості, за якою минув термін погашення.

Наступна важлива група показників, що показує ефективність управління підприємством, – це показники фінансової стійкості компанії. Мета аналізу фінансової стійкості – оцінити фінансову незалежність компанії, достатність наявних коштів та можливість не використовувати залучений капітал.

Керівництву підприємства під час використання позикових коштів слід врахувати, що вони є дешевшими за вартістю, ніж власні, але вони є більш ризикованими, оскільки треба повертати суму кредиту та відсотки за використання позики. А у разі невчасної оплати позики та відсотків підприємство нестиме штрафні санкції. Тому в теорії існує оптимальне співвідношення: 50% власного капіталу та 50% залученого капіталу. Власний капітал відображає здатність та можливість компанії до самофінансування. Нині багато підприємств прагнуть збільшити саме власний капітал у джерелах формування активів, щоб мінімізувати свій ризик та зменшити джерела позик, які часто призводять до зниження рентабельності власного капіталу. Слід зазначити, що в теорії існує концепція, чим вищий рівень ризику, тим вища прибутковість, але в умовах нестабільної економіки це дуже небезпечно для компанії.

Тому в аналізі звітності підприємства одним із завдань є визначення можливих ризиків компанії та системи управління ними. Основним методом управління ризиками є своєчасне попередження. Управління фінансовими ризиками вважається ефективним у разі досягнення поставлених цілей, сутність яких полягає в мінімізації впливу цих факторів на кінцевий фінансовий результат. Це можна досягти лише шляхом досить точної та достовірної оцінки ризику.

У більшості випадків, щоб вирішити будь-яке поставлене завдання, аналітик повинен

визначити певні фактори, що впливають на результативні показники, і визначити рівень значущості їх впливу.

Наступною групою показників, що дозволяє оцінити ефективність бізнесу, є рентабельність підприємства. Взагалі, рентабельність відображає рівень ефективності використання виробничих, матеріальних, трудових та інших ресурсів. Показники рентабельності розраховуються як відношення прибутку до активів або потоків, які його формують. Підприємству важливо дотримуватись рівня рентабельності не нижче попереднього року; слід намагатися збільшувати рівень рентабельності.

За допомогою фінансової звітності підприємство має можливість на підставі існуючих показників та розрахунків здійснити планування та прогнозування на майбутнє.

«У сучасних умовах господарювання необхідно відродити планування показників форм фінансової звітності та розвинути методіку прогнозування показників балансу, що включає формування структури балансу підприємства на основі нормативних коефіцієнтів співвідношення позикових і власних коштів і забезпеченості запасів власними обіговими коштами, що сприяє підвищенню якості інформаційного забезпечення аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства» [3, с. 629].

Необхідно зазначити, що усі ці показники характеризують саме фінансовий стан підприємства, а в світі існує безліч інших факторів, які впливають на діяльність підприємств, наприклад, екологія, політика, соціальна сфера тощо.

Як зазначено у роботі Є. А. Карпенко з Ю. П. Бодак, «головним завданням аналізу фінансової звітності є зниження неминучої невизначеності, пов'язаної з прийняттям економічних рішень, орієнтованих у майбутнє» [9, с. 126].

«Вітчизняна практика ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності носить регламентований характер, однак, в умовах інтеграції України до міжнародного економічного середовища, імплементація міжнародного досвіду як наслідок глобалізаційних тенденцій, зумовлює формування гнучкого обліку та складання звітності, користуючись результатами цифровізації» [10, с. 91].

«Тому останнім часом спостерігається поетапне впровадження нових форм і видів звітів підприємств. Такі тенденції обумовили створення міжнародних організацій, метою діяльності яких є забезпечення регулювання та методологічна і методична підтримка формування та подання звітності. Реалізація цієї мети здійснюється на підставі впровадження стандартів та розробці методичних рекомендацій щодо їх застосування та принципів і форматів складання» [11, с. 180].

Під час підвищення значення ефективного управління підприємством процес звітування має вирішувати не лише проблеми констатації фінансового стану, результативності діяльності, руху грошових коштів та капіталу, але й сприяти захисту бізнесу підприємства від «підводного каміння» за умови повної демонстрації дотримання ними європейських підходів до ведення бізнесу. У цьому контексті мова йде про необхідність окрім фінансового звітування побудови у сучасних підприємствах системи управлінської звітності, у тому числі нефінансових звітів. Так, нині у нашій державі наслідком інтеграції та гармонізації законодавства України з відповідними настановами Європейського законодавства стало впровадження Звіту про управління. Цей вид звітності має особливе місце у системі інформаційного забезпечення управління підприємством, не будучи формою фінансової звітності, він все ж таки необхідний при наданні її в річному комплекті. На нашу думку, Звіт про управління став початковим етапом на довгому шляху до впровадження в Україні інтегрованої звітності. Нефінансова інформація наводиться у цьому звіті з питань екологічної політики, соціально-гуманітарних проблем, благодійності, взаємодії з громадами тощо. На жаль, результати аналізу Звітів про управління українських компаній показали, що здебільшого підприємства формально ставляться до його складання, відображаючи рік у рік однакову інформацію, взагалі не розуміючи можливості такої звітності. Вважаємо, що при сумлінному підході до процесу підготовки управлінської звітності необхідним і доцільним, окрім передбаченого законодавством, є наведення у Звіті про управління наступної інформації (рис. 1).

Цифровізація та глобалізація дозволяють застосовувати інклюзивний підхід до складання звітності, що, безумовно, позитивно для організації, оскільки бізнес-суб'єкт зможе розвивати як фінансову діяльність шляхом залучення інвестицій, так і підвищувати рівень інтелектуального капіталу шляхом формування довіри у співробітників та зростання їх мотивації до підвищення якісних показників діяльності компанії [10, с. 91].

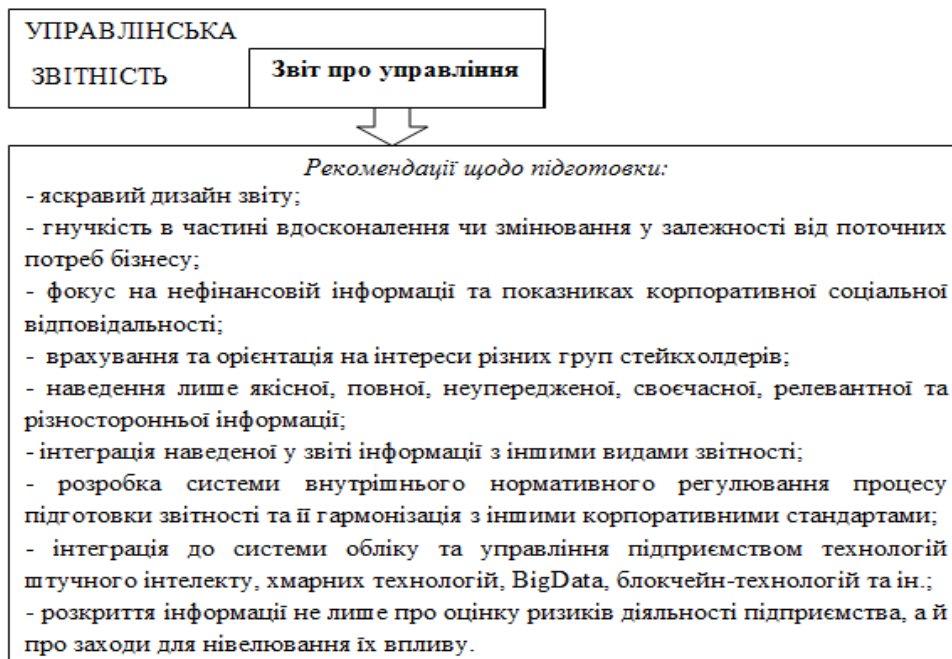


Рис. 1. Звіт про управління як багатофункціональний інструмент комунікацій підприємства зі стейкхолдерами (авторське бачення)

Врахування наведених рекомендацій у Звіті про управління дозволить йому стати не формальним доповненням до річного пакету фінансової звітності, а багатофункціональним інструментом комунікації з внутрішніми та зовнішніми користувачами, що у довгостроковій перспективі призведе до підвищення ефективності управлінської діяльності, виграшного становища у конкуренції та покращення функціонування підприємства в цілому.

**Висновки.** Отже, можемо зробити наступні висновки з проведеного дослідження.

Звітність підприємства є систематизованим та структурованим документом, що відображає інформацію про найрізноманітніші аспекти діяльності підприємства.

Фінансова та управлінська звітність є основним засобом комунікації, що надає внутрішнім та зовнішнім користувачам інформацію про діяльність господарюючого суб'єкта.

Нині запити користувачів фінансової звітності не відповідають усім їхнім потребам, оскільки на діяльність підприємства впливають багато інших зовнішніх факторів, які не знайшли відображення у фінансовій звітності. Це призводить до розробки нових звітів. Саме питанням розробки ідей та концепції «досконалого» управлінського звіту, на нашу думку, слід присвятити подальші дослідження щодо підвищення ефективності фінансової та нефінансової звітності.

### Список літератури

1. Ганін В. І., Христофор А. В. Фінансова звітність підприємства – інформаційне джерело для ухвалення управлінських рішень. *Економіка та суспільство*. 2018. № 18. С. 881-886. URL: [https://web.archive.org/web/20190428020827id\\_/http://economyandsociety.in.ua/journal/18\\_ukr/122.pdf](https://web.archive.org/web/20190428020827id_/http://economyandsociety.in.ua/journal/18_ukr/122.pdf) (дата звернення 10.11.2022).

2. Черешнюк О., Леськів Т. Аналіз фінансової звітності підприємства з метою стратегічного планування. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. 28 травня 2021 р. Тернопіль. С. 129-131. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/42619/1/%D0%A7%D0%95%D0%A0%D0%95%D0%A8%D0%9D%D0%AE%D0%9A%2C%20%D0%9B%D0%B5%D1%81%D1%8C%D0%BA%D1%96%D0%B2.pdf> (дата звернення 10.11.2022).

3. Шум М. А., Доровський О. Ф., Чуприна С. М. Деякі аспекти складання та аналізу фінансової звітності підприємства в сучасних умовах. *Інфраструктура ринку*. 2019. № 29. С. 628-632. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/SHum-M.-A.pdf> (дата звернення 11.11.2022).

4. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів від 07.02.2013 № 73. Дата оновлення 09.07.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 11.11.2022).

5. Добровольська О. В., Кравченко М. В., Даніленко О. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Економіка та суспільство*. 2021. № 32. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/785/752> (дата звернення 13.11.2022).

6. Хоміч А., Спільник А. Фінансова звітність підприємства як інформаційна база фінансового аналізу. Інноваційний розвиток освіти, науки, бізнесу, суспільства та довкілля в умовах глобальних викликів: VI націон. наук.-практ. конф. студентів і молодих вчених. 17 листопада 2021 р. Тернопіль, Вектор. С. 66-67. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/43435/1/%D0%A5%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%20%D0%90%D0%BB%D0%BB%D0%B0.pdf> (дата звернення 12.11.2022).

7. Коваль Л. В., Томчук О. Ф., Немеш Г. С. Аналітичні властивості фінансової звітності. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2018. № 31. С. 193-197. URL: <http://www.ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/399/395> (дата звернення 11.11.2022).

8. Загородня О. М., Загорська О. М. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: міжнар. наук.-практ. інтерн. конф. 27 грудня 2019 р. Тернопіль. С. 166-169. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37431/1/166.pdf> (дата звернення 13.11.2022).

9. Карпенко Є. А., Бодак Ю. П. Звітність підприємства як інформаційний ресурс менеджменту. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: сучасні виклики: зб. матеріал. III Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. 5-6 жовтня 2021 р. Полтава, ПУЕТ. С. 126-129. URL: [http://reposit.nupp.edu.ua/bitstream/PoltNTU/9935/1/%d0%9a%d0%b0%d1%80%d0%bf%d0%b5%d0%bd%d0%ba%d0%be\\_%d0%91%d0%be%d0%b4%d0%b0%d0%ba.pdf](http://reposit.nupp.edu.ua/bitstream/PoltNTU/9935/1/%d0%9a%d0%b0%d1%80%d0%bf%d0%b5%d0%bd%d0%ba%d0%be_%d0%91%d0%be%d0%b4%d0%b0%d0%ba.pdf) (дата звернення 13.11.2022).

10. Бенько М. М., Москалюк Г. О. Бухгалтерська та управлінська звітність в умовах глобалізації та цифровізації: інновації та проблеми. *Державне управління та адміністрування, сфера обслуговування, економіка та міжнародні відносини як рушійні сили економічного зростання держав XXI століття: монографія*. 2 вид. 2022. С. 86-102. URL: <https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/monographs/article/view/18447> (дата звернення 14.11.2022).

11. Кононенко, Л. В., Сисоліна Н. П., Чумаченко О. С. Звітність підприємств в умовах сталого розвитку: сучасний стан, проблеми, перспективи, інформаційне забезпечення. *Центрально-український науковий вісник*. Економічні науки: зб. наук. пр. Кропивницький, ЦНТУ, 2021. Вип. 6 (39). С. 179-186. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/11935/1/19.pdf> (дата звернення 14.11.2022).

## References

1. Ganin V. I., Khristofor A. V. Financial reporting of the enterprise - an information source for making management decisions. *Economy and society*. 2018. No. 18. P. 881-886. URL: [https://web.archive.org/web/20190428020827id/http://economyandsociety.in.ua/journal/18\\_ukr/122.pdf](https://web.archive.org/web/20190428020827id/http://economyandsociety.in.ua/journal/18_ukr/122.pdf) (access date 11/10/2022) [In Ukrainian].

2. Cheresnyuk O., Leskiv T. Analysis of financial statements of the enterprise for the purpose of strategic planning. *Accounting, taxation and control: theory and methodology: international science and practice Internet Conf*. May 28, 2021. Ternopil. P. 129-131. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/42619/1/%D0%A7%D0%95%D0%A0%D0%95%D0%A8%D0%9D%D0%AE%D0%9A%2C%20%D0%9B%D0%B5%D1%81%D1%8C%D0%BA%D1%96%D0%B2.pdf> (access date 11/10/2022) [In Ukrainian].

3. Shum M. A., Dorovskyi O. F., Chupryna S. M. Some aspects of drawing up and analyzing financial statements of an enterprise in modern conditions. *Market infrastructure*. 2019. No. 29. P. 628-632. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/SHum-M.-A..pdf> (access date 11.11.2022). [In Ukrainian].

4. On the approval of the National regulation (standard) of accounting 1 "General requirements for financial reporting": Order of the Ministry of Finance dated 02.07.2013 No. 73. Date of update 07.09.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (access date 11.11.2022). [In Ukrainian].

5. Dobrovolska O. V., Kravchenko M. V., Danilenko O. V. Financial reporting as an element of the enterprise management system. *Economy and society*. 2021. No. 32. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/785/752> (access date 11/13/2022). [In Ukrainian].
6. Khomich A., Splinnyk A. Financial reporting of the enterprise as an information base for financial analysis. *Innovative development of education, science, business, society and environment in conditions of global challenges: VI nation. science and practice conf. students and young scientists*. November 17, 2021. Ternopil, Vector. P. 66-67. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/43435/1/%D0%A5%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%20%D0%90%D0%BB%D0%BB%D0%B0.pdf> (access date 11/12/2022) [In Ukrainian].
7. Koval L. V., Tomchuk O. F., Nemesh G. S. Analytical properties of financial reporting. *Scientific Bulletin of Kherson State University*. 2018. No. 31. P. 193-197. URL: <http://www.ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/399/395> (access date 11/11/2022) [In Ukrainian].
8. Zagorodnya O. M., Zagorska O. M. Analysis of liquidity and solvency of the enterprise. *Accounting, taxation and control: theory and methodology: international science and practice intern. conf.* December 27, 2019. Ternopil. P. 166-169. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37431/1/166.pdf> (access date 11/13/2022) [In Ukrainian].
9. Karpenko E. A., Bodak Yu. P. Enterprise reporting as an information resource for management. *Accounting in enterprise management: modern challenges: coll. material. III International science and practice Internet Conf.* October 5-6, 2021. Poltava, PUET. P. 126-129. URL: [http://reposit.nupp.edu.ua/bitstream/PolNTU/9935/1/%d0%9a%d0%b0%d1%80%d0%b1%d0%b5%d0%bd%d0%ba %d0%be\\_ %d0%91%d0%be%d0%b4%d0%b0%d0%ba.pdf](http://reposit.nupp.edu.ua/bitstream/PolNTU/9935/1/%d0%9a%d0%b0%d1%80%d0%b1%d0%b5%d0%bd%d0%ba %d0%be_ %d0%91%d0%be%d0%b4%d0%b0%d0%ba.pdf) (access date 11/13/2022) [In Ukrainian].
10. Benko M.M., Moskalyuk G.O. Accounting and management reporting in the conditions of globalization and digitalization: innovations and problems. *State management and administration, the sphere of service, economy and international relations as driving forces of economic growth of states of the 21st century: a monograph. 2 species 2022*. URL: <https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/monographs/article/view/18447> (access date 11/14/2022) [In Ukrainian].
11. Kononenko, L. V., Sysolina N. P., Chumachenko O. S. Reporting of enterprises in the conditions of sustainable development: current state, problems, prospects, information support. *Central Ukrainian scientific bulletin. Economic sciences: coll. of science Kropyvnytskyi Ave., National Technical University, 2021. Issue 6 (39)*. P. 179-186. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/11935/1/19.pdf> (access date 11/14/2022) [In Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 13.10.2022

Прийнята до публікації 19.10.2022