УДК 336.01

Левицький Віталій

Кандидат економічних наук доцент

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя,

м. Тернопіль, Україна

Швець Ігор

студент групи ППм-51,

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя,

м. Тернопіль, Україна

Vitaliy Levytskyi

PhD (History)

Associate Professor,

Ternopil Ivan Pului National Technical University,

Ternopil, Ukraine

Igor Shvets

Student of group PPm-51,

Ternopil Ivan Pului National Technical University,

Ternopil, Ukraine

ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ЯК ЕКОНОМІЧНА КАТЕГОРІЯ ТА ОБ’ЄКТ АНАЛІЗУ

FINANCIAL RESULT OF ENTERPRISE ACTIVITY

AS AN ECONOMIC CATEGORY AND AN OBJECT OF ANALYSIS

Забезпечення прогресивного економічного розвитку вітчизняної економіки, яка пере-

буває під негативним впливом світової фінансової кризи, пов’язане з вирішенням питання

підвищення фінансових результатів (прибутків) діяльності промислових підприємств на

основі своєчасного аналітичного оцінювання впливу зовнішніх і внутрішніх факторів. Саме

тому виникає нагальна потреба в оцінюванні фінансових результатів діяльності промислових

підприємств України із визначенням динамічних змін щодо величини обсягу реалізованої

промислової продукції, індексу продукції промисловості та величини фінансового

результату (прибутку) промислових підприємств. Позитивне значення фінансового

результату є основним джерелом фінансування господарської діяльності підприємств.

Процес здійснення господарської діяльності суб’єктами господарювання передбачає

ефективне поєднання великої кількості організаційних, трудових, матеріальних, фінансових

тощо ресурсів.

Даний ефект вимірюється шляхом співставлення отриманого результату з витратами

живої і уречевленої праці на його досягнення. Якість і обсяг виробленої продукції,

продуктивність праці, рівень собівартості характеризують фінансові результати діяльності.

Етимологічно поняття «фінансові результати» трактують як різницю між доходами та

витратами підприємства за певний час, «прибуток» – зростання, збільшення, приріст, зиск,

«збиток» – матеріальні втрати, протилежність прибутку. Більшість авторів фінансовий

результат асоціюють із отриманим прибутком. На думку Н. М. Дєєвої, прибуток – це

грошове вираження між вартістю реалізованої продукції і витратами на її виробництво. В

умовах ринкової економіки він є узагальнюючим показником фінансових результатів

господарської діяльності підприємств, метою їхньої діяльності [1, с. 146]. С. В. Захарін

вважає, що прибуток підприємства – це взагалі єдина форма його грошових накопичень, яка

стимулює інноваційно-інвестиційний процес [2, c. 19]. Під прибутком вітчизняний економіст

Р. В. Скалюк розуміє грошове втілення частини вартості додаткового продукту [3, c. 112].

А. М. Поддєрьогін визначає прибуток як частину поновленої вартості, виробленої і

реалізованої, готової до розподілу. Таким чином, наголошується на важливості процесу

реалізації виробленого продукту за кошти [4, c. 212]. І. А. Бланк одним із перших в Україні

43

використовує поняття співвідношення ризику і доходу у своєму визначенні прибутку. На

думку вченого, прибуток – це втілений у грошовій формі чистий дохід підприємця на

вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької

діяльності, та є різницею між сукупним доходом і сукупними витратами у процесі

здійснення цієї діяльності [5, c. 96].

На наш погляд, фінансовий результат дещо більш об’ємна категорія ніж прибуток,

зокрема фінансовий результат – це один з найважливіших економічних показників, який

узагальнює усі результати господарської діяльності та надає комплексну оцінку

ефективності усієї діяльності. Поняття фінансового результату тісно пов’язане з поняттями

прибутків і витрат.

У величині фінансових результатів безпосередньо віддзеркалюються усі аспекти

діяльності господарюючого суб’єкта: технологія і організація виробництва, система

внутрішнього та зовнішнього управління, особливості діяльності. Результатом господарської

діяльності є економічний її підсумок у грошовій формі, який має два «полюси» прояву:

позитивний і негативний, тобто прибуток і збиток.

Враховуючи, що діяльність господарюючого суб’єкта може бути не тільки

прибутковою, а й збитковою, формуватися за дією факторів внутрішнього і зовнішнього

економічного середовища, в обліку й аналізі дають загальну оцінку фінансових результатів,

які характеризуються системою абсолютних і відносних показників. Абсолютними

показниками є суми прибутку (чи збитку) за структурою утворення чи розподілу і

використання.

Відносні показники фінансових результатів – значення рентабельності, які

характеризують відносний (у процентах) ступінь прибутковості вкладеного капіталу в

цілому і за його структурою, здійснених витрат чи отриманого доходу. Ці показники

розраховують залежно від мети оцінки відносної прибутковості.

Мета аналізу фінансових результатів визначити повноту та якість їх отримання,

оцінку динаміки абсолютних і відносних показників, з’ясувати спрямованість, ступінь і

частку впливу окремих факторів на зміну прибутку і рентабельності, виявити та оцінити

можливі резерви їх зростання.

При аналізі фінансових результатів дослідження проводять у двох аспектах.

У першому аспекті фінансовий результат оцінюють як ступінь досягнення кінцевої

мети та визначення ефективності виробничо-фінансової діяльності. Тут пріоритетною є

оцінка ступеня використання сприятливих можливостей та упущеної вигоди.

Другий аспект передбачає визначення пріоритетів вкладення капіталу за видами

діяльності, за масштабами у стратегічному та тактичному вимірах, які дають максимальний

приріст фінансового результату.

Узагальнюючи все вищезазначене, слід відмітити, що фінансовий результат – це один

з найважливіших економічних показників, який узагальнює усі результати господарської

діяльності та надає комплексну оцінку ефективності усієї діяльності. Поняття фінансового

результату тісно пов’язане з поняттями прибутків і витрат. У величині фінансових

результатів безпосередньо віддзеркалюються всі аспекти діяльності господарюючого

суб’єкта: технологія і організація виробництва, система внутрішнього та зовнішнього

управління, особливості діяльності, які визначають якість та обсяг виготовленого продукту,

рівень собівартості, стан продуктивності праці тощо. Фінансові результати інтегровано

відображають кількісні й якісні чинники діяльності підприємств.

Перелік використаних джерел:

1. Дєєва Н. М. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник. / Н. М. Дєєва, О. І. Дедіков.–

К.: Центр учбової літератури, 2007.–328 с.

2. Захарін С. В. Прибуток як джерело інвестицій й інновацій / С. В. Захарін //

Проблеми науки.–2007.–№ 7.–С. 10–19.

3. Скалюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку

44

господарської діяльності промислових підприємств / Р. В. Скалюк // Збірник наукових праць

Кіровоградського національного технічного університету.–2010.–№18.–С.112–117.

4. Фінанси підприємств / Кер. авт. кол. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін.–4-те вид.,

перероб. та доп.–К.: КНЕУ, 2004.–571 с.

5. Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк–К.: Ника-Центр, 1998.–544 с.

УДК 339.9