

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Наказ Міністерства освіти і науки України від 29.12.2014 № 1528) www.economy.nayka.com.ua | № 11, 2018 | 30.11.2018 р.

DOI: [10.32702/2307-2105-2018.11.74](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2018.11.74)

УДК 336.64: 336.67

*О. В. Люта,
кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування
Навчально-наукового інституту бізнес-технологій
«УАБС» Сумського державного університету, м. Суми
Ю. Є. Адаменко,
магістр, Навчально-науковий інститут бізнес-технологій
«УАБС» Сумського державного університету, м. Суми*

АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ ПІДПРИЄМСТВА

*Olga Liuta
PhD, associated professor of finance, banking and insurance department
Academic and Research Institute of Business Technologies "UAB", Sumy State University
Yuliia Adamenko
master, Academic and Research Institute of Business Technologies "UAB",
Sumy State University*

ACTUAL ASPECTS OF COMPANY'S PROFIT MANAGEMENT SYSTEM FORMATION

У статті визначено сутність понять «управління прибутком підприємства» та «система управління прибутком підприємства». Авторами наведено основні складові елементи системи управління прибутком підприємства, серед яких виділяють наступні: мету, об'єкт, суб'єкт, принципи, механізм та політику. Мета функціонування системи управління прибутком полягає, на думку авторів, у визначенні організаційно-економічних заходів щодо управління прибутком. Об'єктом виступає сукупність фінансових відносин, які виникають у процесі діяльності суб'єкта господарювання з приводу трансформації доходу від усіх видів діяльності в прибуток підприємства. Суб'єктом системи управління прибутком визначено спеціальну групу осіб, яка за допомогою різних форм і методів управління забезпечує цілеспрямоване функціонування об'єкта. На основі вивчення фахових літературних джерел сформульовано принципи формування системи управління прибутком, а саме: інтеграції із загальною системою управління підприємством, безперервності, системності, комплексності, динамічності управління, варіативності підходів до розробки окремих управлінських рішень, орієнтації на стратегічні цілі розвитку підприємства. Під механізмом системи управління прибутком автори розуміють систему функцій, методів, інструментів, важелів, пов'язаних із формуванням, розподілом та використанням прибутку, що здійснюється з метою досягнення тактичних та стратегічних цілей підприємства. Політику, як складову системи управління прибутком підприємства, поділено на політику управління формуванням прибутку підприємства та політику управління розподілом прибутку підприємства.

The modern economy is focused on the development of methods, algorithms and whole systems that will promote the increase of the level of economic efficiency of production and will direct the enterprises to establish stable positions in the market.

The concepts “company’s profit management” and “company’s profit management system” are defined in the article. The authors outline the main components of the company's profit management system, among which are the following: the purpose, object, subject, principles, mechanism and policy. According to the authors, the purpose of the profit management system is a determining of organizational and economic measures for managing profits. The object is a set of financial relations that arise in the course of the business entity's activity concerning the transformation of income from all activities into the company’s profit. The subject of the profit management system is defined as a special group of persons which, through various forms and methods of management, ensures the purposeful functioning of the object. On the basis of the study of literature sources, the principles of the formation of a profit management system are determined: integration with the general system of enterprise management, continuity, systemicity, complexity, management dynamism, variability of approaches to the development of individual management decisions, orientation to the strategic goals of enterprise development. The authors said that the mechanism of profit management system is a set of functions, methods, tools, which is connected with the formation, distribution and use of profits. They are used to achieve the tactical and strategic goals of the company. The policy, as a component of the company's profit management system, is divided into the policy of managing the formation of company's profit and the policy of managing the distribution of company's profit.

Ключові слова: *управління прибутком підприємства; прибуток; система управління прибутком підприємства.*

Key words: *profit management; profit; profit management system; purpose; object; subject; principles; mechanism and policy.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями.

Ключовим фактором, що забезпечує стійкий розвиток функціонування підприємства, є його здатність генерувати прибуток. А саме прибуток є основною метою господарської діяльності, критерієм оцінки її ефективності та визначальним фактором, що впливає на фінансову стійкість підприємства та уникнення ним загрози банкрутства. Динамічність бізнес-середовища функціонування підприємств і нестабільність сучасних ринкових відносин, складність внутрішніх бізнес-процесів і обмеженість альтернативного прогнозування розвитку в умовах невизначеності зумовлюють актуальність проблематики побудови системи управління прибутком підприємств як однієї з основоположних компонент теорії і практики ефективної діяльності кожного підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми.

Теоретичні аспекти формування системи управління прибутком відображені в роботах зарубіжних та вітчизняних вчених-економістів. Теоретичним та практичним аспектам дослідження даного питання присвячено праці вітчизняних та зарубіжних вчених, таких як: І. Бланк, М. Білик, Г. Семенов, А. Бугай, Л. Шваб, В. Блонська, В. Худа, Л. Денисенко, Р. Скалюк, Т. Білик, М. Патарідзе-Вишинська, Л. Сковородкина, М. Кармінська-Бєлоброва, С. Ногіна та ін. Проте окремі аспекти проблеми побудови системи управління прибутком підприємства потребують подальшого дослідження та теоретичного обґрунтування. Слід зазначити, що на сьогоднішній в повній мірі не визначено основні елементи системи управління прибутком підприємства, їх значення в діяльності підприємства, що і обумовило актуальність проведення досліджень.

Формулювання цілей статті.

Метою дослідження є визначення сутності поняття «система управління прибутком підприємства» та обґрунтування її основних складових елементів. Для досягнення поставленої мети у статті були вирішені наступні завдання: визначено сутність та складові елементи системи управління прибутком підприємства; досліджено основні принципи функціонування системи управління прибутком; визначено функції системи управління прибутком підприємства та завдання, що вирішуються в процесі її формування.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.

На сьогоднішньому етапі розвитку ринкових перетворень в Україні, поступовий перехід до нових форм господарювання зумовив актуальність вивчення та аналізу основних аспектів формування системи управління прибутком підприємств, як одних з головних чинників ефективного функціонування кожного підприємства.

З метою розроблення теоретичних підходів і практичних рекомендацій щодо формування системи управління прибутком підприємства, необхідно чітко обґрунтувати та з'ясувати сутність поняття «управління прибутком підприємства». В таблиці 1 наведені основні підходи щодо визначення даного поняття.

Таблиця 1.
Підходи до тлумачення терміну «управління прибутком підприємства»

№ п/п	Автор	Поняття
1.	І. О. Бланк	Управління прибутком - це процес розробки та прийняття ефективних управлінських рішень за всіма основними аспектами його формування та розподілу, і використання на підприємстві з метою максимізації добробуту власників підприємства в поточному та перспективному періодах [2]
2.	Л. В. Сквородкіна	Управління прибутком – це процес розроблення і прийняття рішень з питань формування, розподілу і використання прибутку на підприємстві з метою забезпечення максимізації добробуту власників підприємства в поточному та перспективному періодах [7]
3.	М.В. Кармінська-Белоброва	Управління прибутком являє собою цілеспрямований, систематичний процес підготовки, оцінки, відбору та реалізації альтернативних управлінських рішень з усіх питань його формування, розподілу та використання на конкретному підприємстві [8]
4.	С. Ногіна	Управління прибутком являє собою процес вироблення і прийняття управлінських рішень по всіх основних аспектах його формування, розподілу, використання і планування на підприємстві [9]
5.	Р. В. Скалюк	Управління прибутком підприємства – комплексний процес розробки та реалізації обґрунтованих управлінських рішень у розрізі процесів формування, розподілу, використання прибутку, спрямованих на забезпечення стійкого підвищення прибутковості, ринкової вартості та досягнення довгострокового економічного розвитку підприємства, що сприяє успішній реалізації його головної мети [6]
6.	В. В. Худа	Управління прибутком являє собою цілеспрямований, систематичний процес підготовки, оцінки, відбору та реалізації альтернативних управлінських рішень з усіх питань його формування, розподілу та використання на конкретному торговельному підприємстві [10]
7.	В. І. Блонська	Управління прибутком підприємства потрібно розуміти як побудову системи управління, що враховує тактичні та стратегічні аспекти управління та спрямована на підвищення кінцевих результатів діяльності суб'єкта господарювання, яка розглядається як сукупність взаємопов'язаних елементів, кожен із яких виконує певну роботу, спільна дія яких забезпечує досягнення кінцевої мети [11]

Досліджуючи сутність поняття «управління прибутком підприємства» як економічної категорії, можна дійти висновку, що більшість вчених дотримуються єдиної позиції та розглядають категорію як процес прийняття управлінських рішень, що спрямовані на максимізацію добробуту власників та підвищення кінцевих результатів діяльності підприємства. Варто зазначити, що ряд економістів дотримуються думки, що процес управління прибутком безпосередньо пов'язаний з формуванням, розподілом та використанням чистого фінансового результату на підприємстві.

За результатами дослідження, критичного аналізу та узагальнення поглядів зарубіжних та вітчизняних економістів щодо сутності управління прибутком підприємства, можна запропонувати власне трактування цього поняття: управління прибутком підприємства – це систематичний та безперервний процес, що пов'язаний із розробкою, прийняттям та реалізацією управлінських рішень з приводу визначення шляхів найбільш ефективного його формування, оптимального розподілу та використання, що спрямовані на забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства, підвищення рівня рентабельності фінансово-господарської діяльності та зростання ринкової вартості суб'єкта господарювання.

Головною метою управління прибутком є визначення шляхів найбільш ефективного його формування та оптимального розподілу, що спрямовані на забезпечення розвитку діяльності підприємства та зростання його ринкової вартості. На нашу думку, метою управління прибутком є забезпечення збільшення добробуту власників підприємств на поточний момент та у перспективі. Ця мета повинна забезпечувати одночасно гармонізацію інтересів власників з інтересами держави і персоналу підприємства [12].

Враховуючи теоретичні узагальнення та висновки, напрацьовані як зарубіжною, так і вітчизняною економічною наукою, можна дійти висновку, що ефективне управління прибутком підприємства неможливе без дієвої системи управління прибутком підприємства, що являє собою сукупність конкретних методик, технологій, способів та прийомів обґрунтування управлінських фінансових рішень стосовно формування затрат та доходів

підприємства, а також форм їх виконання з метою забезпечення прийняттого рівня рентабельності фінансово-господарської діяльності конкретного підприємства [13].

Система управління прибутком формується у межах підприємства, регламентуючи ті чи інші управлінські рішення. Аналізуючи підходи авторів до визначення поняття «система управління прибутком» варто зазначити, що більшість науковців розглядає її як сукупність взаємопов'язаних елементів, використання яких дозволяє максимізувати прибуток підприємства як в короткостроковий період, так і в довгостроковій перспективі.

Так, В. Л. Вороніна систему управління прибутком трактує як комплексну, інтегровану в загальну концепцію управління підприємством систему, орієнтовану на виконання тактичних і стратегічних завдань, у якій передбачається можливість моделювання альтернативних варіантів їх виконання на основі виявлення та аналізу чинників, що впливають на обсяг прибутку, з метою досягнення певного рівня конкурентоспроможності й іміджу підприємства з урахуванням його потенційних можливостей і обмежень зовнішнього середовища [15].

Михайлова М. С. вважає, що система управління прибутком підприємства являє собою набір взаємопов'язаних елементів. Ця система має певну структуру, в якій виділяють шість основних блоків: механізм управління; мета, принципи і завдання управління; організаційне забезпечення; інформаційне забезпечення; контроль за виконанням плану по прибутку; методи аналізу прибутку [16].

Відповідно до теорії Ю. С. Цал-Цалко, система управління прибутком підприємства є сукупністю конкретних методик, технологій, способів та прийомів обґрунтування управлінських фінансових рішень стосовно формування затрат та доходів підприємства, а також форм їх виконання з метою забезпечення прийняттого рівня рентабельності фінансово-господарської діяльності конкретного підприємства [13].

Дослідження ролі і значення управління прибутком в розвитку підприємства дозволяє сформулювати власне визначення поняття: система управління прибутком підприємства – це сукупність відокремлених, але взаємопов'язаних між собою елементів, спільна дія яких спрямована на максимізацію прибутку, зростання рентабельності фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, забезпечення стабільності його функціонування з урахуванням зміни внутрішнього та зовнішнього середовища.

Основні елементи системи управління прибутком підприємства представлено на рисунку 1.

Слід зазначити, що до складу основних функцій системи управління прибутком належать наступні:

- розроблення цілеспрямованої комплексної політики управління прибутком;
- формування ефективних інформаційних систем, які забезпечують обґрунтування альтернативних варіантів управлінських рішень щодо формування, розподілу та використання прибутку підприємства;
- проведення аналізу формування, розподілу і використання прибутку;
- здійснення планування процесу формування, розподілу і використання прибутку;
- розроблення ефективної стимулюючої системи щодо формування прибутку та його ефективного використання;
- здійснення ефективного контролю за реалізацією прийнятих рішень у галузі формування і використання прибутку [13].

На основі вивчення фахових літературних джерел сформульовано принципи формування системи управління прибутком, а саме:

1. Принцип інтеграції із загальною системою управління підприємством. Передбачає узгодженість цілей системи управління прибутком і стратегічних цілей розвитку підприємства, адже процес управління прибутком охоплює всі аспекти діяльності підприємства та є результатом його фінансово-господарської діяльності. Аналіз теорії та практики управління підприємствами показав, що управління прибутком відображає не тільки моменти його формування у частині пошуку додаткових резервів збільшення прибутку, але і спосіб його використання та розподілу.

2. Принцип безперервності, що пояснюється необхідністю постійного функціонування системи управління прибутком, оскільки діяльність підприємств має безперервний характер.

3. Принцип системності, який обумовлений тим, що метою розроблення управлінських рішень з питань управління прибутком підприємства є досягнення найбільшого економічного ефекту при існуючих ресурсних обмеженнях.

4. Принцип комплексності. Він забезпечує високу результативність формування та використання прибутку підприємством загалом.

5. Принцип динамічності управління, що вимагає швидке пристосування системи управління прибутком до постійних змін зовнішнього й внутрішнього середовища.

6. Принцип варіативності підходів до розробки окремих управлінських рішень. Полягає в розробленні та аналізі альтернативних сценаріїв розвитку господарської діяльності підприємства та прийняття на їх основі управлінських рішень стосовно управління прибутком.

7. Принцип орієнтації на стратегічні цілі розвитку підприємства [14].

Отже, за результатами проведеного дослідження можна зробити висновок, що ефективна система управління прибутком сприяє забезпеченню максимізації розміру прибутку високої якості, що формується відповідно до ресурсного потенціалу підприємства; стабільному функціонуванню та розвитку підприємства через: підвищення рівня добробуту власників підприємства; забезпечення приросту ринкової вартості підприємства; підвищення його інвестиційної привабливості.

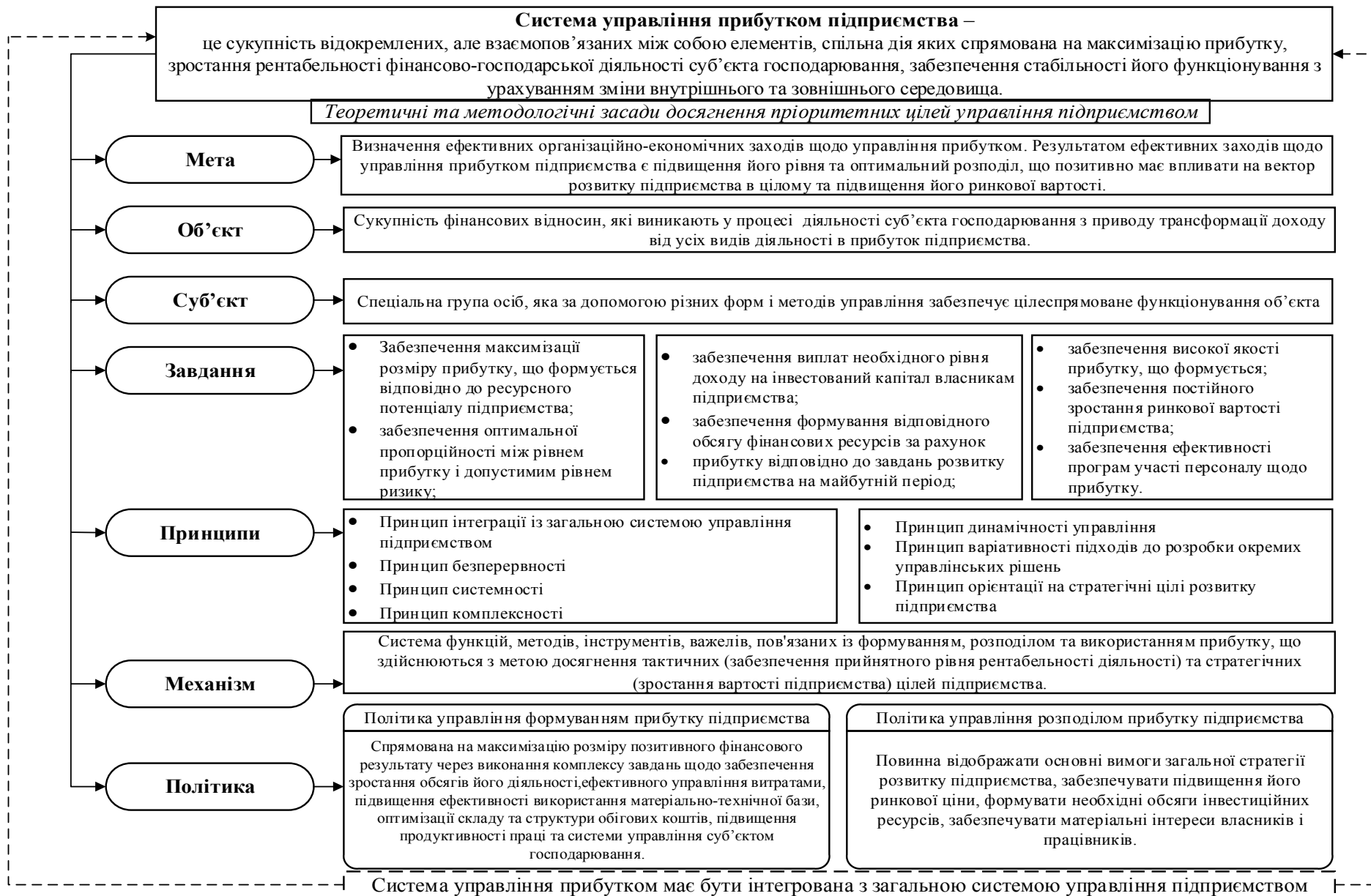


Рис. 1. Основні складові елементи системи управління прибутком підприємств
(складено на основі 12,14,17,17)

Також, варто зазначити, що комплексна, інтегрована в загальну концепцію управління підприємством система управління прибутком сприяє процесам забезпечення формування відповідного обсягу фінансових ресурсів за рахунок прибутку відповідно до завдань розвитку підприємства на майбутній період; здійснення розподілу прибутку відповідно до стратегії розвитку підприємства; забезпечення ефективного впливу на трудову активність працівників, що здійснюється шляхом участі працівників у розподілі прибутку; підвищення рівня платоспроможності підприємства; зменшення ризиків діяльності; реалізацію соціального розвитку підприємства; поповнення фінансових ресурсів підприємства чи забезпечення оптимальної пропорційності між рівнем прибутку і допустимим рівнем ризику.

Висновки та перспективи подальших досліджень.

Враховуючи теоретичні узагальнення та висновки, напрацьовані як зарубіжними так і вітчизняними науковцями, можна дійти висновку, що ефективне управління прибутком підприємства можливе при дієвій та правильно сформованій системі управління прибутком підприємства, що являє собою інтегровану в загальну концепцію управління підприємством сукупність взаємопов'язаних елементів, спільна дія яких дозволяє реалізувати цілі й завдання та впливає на загальну ефективність управління прибутком підприємства з урахуванням його потенційних можливостей і обмежень зовнішнього середовища.

Під час дослідження з'ясовано, що формування ефективної системи управління прибутком підприємства дозволяє в повному обсязі реалізувати цілі й завдання, сприяє стійкому розвитку підприємства та забезпечує ефективну діяльність підприємства в перспективі.

Література.

1. Білик Т. О. Теоретичні аспекти прибутку / Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні. – 2005. - №8. – с. 8-13.
2. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К. : Ника-Центр, 1998. – 544 с.
3. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід / М.В. Патарідзе-Вишинська // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – № 2. – с. 25–37.
4. Семенов Г. А. Фінансове планування і управління на підприємствах : [навч. посіб.] / Г.А. Семенов [та ін.]. – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 432 с.
5. Шваб Л. І. Економіка підприємства : [навч. посіб. для студ. ВНЗ] / Л.І. Шваб ; 4е вид. – К. : Каравела, 2007. – 584 с.
6. Скалюк Р. В. Управління прибутком підприємств: стратегічний підхід / Р.В. Скалюк // Фінанси, облік і аудит. – 2013. – № 2(22). – с. 109–118.
7. Сковородкина Л.В. Финансовый менеджмент. Учебно-методическое пособие для сам. изуч. дисциплины. Ч.2./ Л.В. Сковородкина. – Симферополь, 2011.– 137 с.
8. Кармінська-Белоброва М. В. Механізм управління прибутковістю підприємства / М. В. Кармінська-Белоброва [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILE=&2_S21STR=Nvbdfa_2013_1_16.
9. Ногіна С. В. Шляхи вдосконалення формування і розподілу прибутку / С. В. Ногіна // Економічний аналіз. – 2011. – № 8. – с. 283–286.
10. Худа В.В. Торговельний прибуток як фінансовий інструмент активізації підприємництва / В.В. Худа // Вісник Львівської державної фінансової академії : зб. наук. статей. Серія: Економічні науки / голов. ред. Буряк П. Ю. – Львів : Львів. держ. фін. акад., 2005. – 430 с.
11. Блонська В. І. Вдосконалення системи управління розподілом та використанням прибутку підприємства / В. І. Блонська, П. П. Адамович // Науковий вісник НЛТУ України. – 2010. – Вип. 20.7. – с. 92–104.
12. Денисенко Л. О. Шляхи поліпшення процесу управління прибутком на підприємстві / Л. О. Денисенко, Ю. О. Кучерявенко // Вісник КНУТД. Economic Questions and Enterprise Management – 2014. - №1. – с. 149.
13. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз : підр. / Цал-Цалко Ю.С. – К. : Центр учбової літератури 2008. – 566 с.
14. Жигалкевич Ж. М. Система управління прибутком як умова ефективного функціонування підприємства / Ж. М. Жигалкевич, Фісенко Е. С. // Економіка і суспільство – 2016. - № 4. – с. 147.
15. Вороніна В. Л. Концептуальні аспекти формування системи управління прибутком торговельного підприємства та організація її обліково-аналітичного забезпечення / В. Л. Вороніна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Економічні науки – 2014. – Випуск 8. Частина 1. – с. 71.
16. Михайлова М. С. Управление прибылью предприятия / М. С. Михайлова // Экономические науки [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://novainfo.ru/article/6760>
17. Пігуль Н.Г. Управління прибутком підприємства / Н.Г. Пігуль // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України : зб. наук. праць. – Суми : Вид-во Української академії банківської справи НБУ. – 2010. – № 28. – с. 125-132.

18. Бондарюк В. А. Структура економічного механізму управління прибутком торговельного підприємства / В. А. Бондарюк, Н. Г. Міценко // Науковий вісник НЛТУ України. Економіка, планування та управління в галузях – 2012. – Випуск 22.5. – с. 190.

References.

1. Bilyk, T.O. (2005), “ Theoretical aspects of profit ”, *Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini*. vol.8, pp. 8-13.
2. Blank, I. A., (1998), *Upravlenie pribyl'ju* [Profit management], Nika-Centr, Kyiv, Ukraine.
3. Pataridze-Vyshyn'ska, M.V. (2016), “ Definition and the account of financial result: domestic and foreign experience ”, *Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini*, vol. 2, pp. 25–37.
4. Semenov, H.A., (2007), *Finansove planuvannia i upravlinnia na pidpriemstvakh* [Financial planning and management at enterprises], Tsentр uchbovoi literatury, Kyiv, Ukraine.
5. Shvab, L.I. (2007), *Ekonomika pidpriemstva* [Business Economics], 4th ed, Karavela, Kyiv, Ukraine.
6. Skaliuk, R.V. (2013), “Corporate Profit Management: A Strategic Approach”, *Upravlinnia prybutkom pidpriemstv: stratehichnyj pidkhd*, *Finansy, oblik i audyt*, vol. 2(22), pp. 109–118.
7. Skovorodkina, L.V. (2011), *Finansovyy menedzhment* [Financial management], Simferopol', Ukraine.
8. Karmyn'ska-Bielobrova, M. V. (2013), “The mechanism of profitability management of the enterprise”, *Naukovyj visnyk Bukovyn's'koho derzhavnoho finansovo-ekonomichnoho universytetu*, [Online], vol . 8, available at: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Nvbdfa_2013_1_16 (Accessed 3 Nov 2018).
9. Nohina, S. V. (2011), “Ways to improve the formation and distribution of profits ”, *Shliakhy vdoskonalennia formuvannia i rozpodilu prybutku*, *Ekonomichnyj analiz*, vol.8, pp. 283–286.
10. Khuda, V.V. (2005), “ Trade profits as a financial tool for business activation”, *Torhovel'nyj prybutok iak finansovyy instrument aktyvizatsii pidpriemnystv*, *Visnyk L'viv's'koi derzhavnoi finansovoi akademii* p. 430.
11. Blonska, V. I. and Adamovich P. P.(2010), “ Perfection of the control a division and use of income of enterprise system”, *Vdoskonalennia systemy upravlinnia rozpodilom ta vykorystanniam prybutku pidpriemstva*, *Naukovyj visnyk NLTU Ukrainy* vol. 20.7, pp. 92–104.
12. Denysenko, L. O. and Kucheriavenko, Yu. O. (2014), “ Improvement wais of the profit management process at the enterprise ”, *Shliakhy polipshennia protsesu upravlinnia prybutkom na pidpriemstvi*, *Economic Questions and Enterprise Management*, vol. 1, p. 149.
13. Tsal-Tsalko, Yu.S. (2010), *Finansovyy analiz* [Financial analysis], Tsentр uchbovoi literatury, Kyiv, Ukraine.
14. Zhyhalkevych, Zh. M. and Fisenko, E. S., (2016), “The system of profit management as a condition of effective functioning of the enterprise”, *Systema upravlinnia prybutkom iak umova efektyvnoho funktsionuvannia pidpriemstva*, *Ekonomika i suspil'stvo*, vol. 4, p. 147.
15. Voronina, V. L. (2014), “Conceptual aspects of control system of profit commercial establishment and organization of its accounting and analytical support”, *Kontseptual'ni aspekty formuvannia systemy upravlinnia prybutkom torhovel'noho pidpriemstva ta orhanizatsiia ii oblikovo-analitychnoho zabezpechennia*, *Naukovyj visnyk Kherson's'koho derzhavnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, vol. 8, p. 71.
16. Mikhailova, M. S. (2016), “Profit Management Enterprise”, *Economic Sciences, Scientific journal NovaInfo*, [Online], available at: <https://novainfo.ru/article/6760> (Accessed 4 November 2018).
17. Pihul', N.H. (2010), “Problems and prospects of banking development in Ukraine”, *Problemy i perspektyvy rozvytku bankivs'koi systemy Ukrainy*, *Vydavnytstvo Ukrain's'koi akademii bankivs'koi spravy NBU*. vol. 28, pp. 125-132.
18. Bodnaryuk, V.A. and Mitsenko, N. H. (2012), “Structure of economic mechanism of profit management of the trade company”, *Struktura ekonomichnoho mekhanizmu upravlinnia prybutkom torhovel'noho pidpriemstva*, *Naukovyj visnyk NLTU Ukrainy. Ekonomika, planuvannia ta upravlinnia v haluziakh*, vol. 22.5 , p. 190.

Стаття надійшла до редакції 13.11.2018 р.