

УДК 657.4:658.15

**Халецька А.Ю., здобувач вищої освіти спеціальності 071 Облік і оподаткування**  
**Науковий керівник: Остапенко Т.М., к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту**  
*(ДВНЗ «Приазовський державний технічний університет», м. Дніпро, Україна)*

### **ОБЛІК ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА**

У сучасних умовах показник фінансового результату, який може бути виражений у формі прибутку чи збитку, слугує для оцінки ефективності діяльності будь-якого підприємства. Фінансові результати демонструють результативність роботи суб'єкта господарювання та його здатність генерувати прибуток, отримання якого є ключовою метою функціонування кожного підприємства.

Достовірність визначення фінансових результатів діяльності підприємства лежить в основі принципів та правил провадження фінансової діяльності, що регламентується нормативно-правовою базою та обов'язкове дотримання яких передбачено, зокрема, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковим кодексом України, Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Концептуальними основами складання та подання фінансових звітів (IASB) та Методичними рекомендаціями щодо заповнення фінансової звітності.

Згідно чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку, для відображення фінансових результатів з метою ведення їхнього обліку наявний активно-пасивний рахунок 79 «Фінансові результати». Кредит рахунку 79 відображає в порядку закриття суми за рахунками 7 класу з обліку доходів, дебет – суми закриття рахунків 9 класу з обліку витрат, крім того суму нарахованого податку на прибуток, за умови перебування підприємства на загальній системі оподаткування, тобто будучи його платником.

Бухгалтерський рахунок 79 «Фінансові результати» включає в себе наступні субрахунки, обороти по яких відображаються в оборотно-сальдовій відомості та у «Звіті про фінансові результати» (Звіті про сукупний дохід):

- 791 «Результат операційної діяльності»;
- 792 «Результат фінансових операцій»;
- 793 «Результат іншої діяльності» [1].

Закриття рахунку 79 «Фінансові результати» відбувається наприкінці звітного року наступним чином: після списання витрат і доходів від різних видів діяльності підприємства на відповідні субрахунки рахунку 79 між показниками сум оборотів за дебетом і кредитом знаходиться різниця, цей залишок на рахунку 79 списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Наступна кореспонденція рахунків формується залежно від отриманого фінансового результату із застосуванням субрахунку 441 «Нерозподілений прибуток» для списання прибутку (якщо оборот за кредитом виявився більшим за дебетовий), або субрахунку 442 «Непокритий збиток» для списання суми збитку (коли оборот за дебетом більший ніж за кредитом).

Завершальним етапом облікового процесу фінансових результатів є представлення результатів діяльності підприємства у фінансовій звітності. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [2], дані про доходи, витрати і фінансові результати подаються у формі №2 фінансової звітності «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

У загальному вигляді порядок формування фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку схематично представлено на рисунку 1.

Основними принципами, які підприємства повинні враховувати при веденні обліку фінансових результатів, є:

- принцип нарахування – доходи і витрати визнаються в обліку та фінансовій

звітності в момент їх виникнення, незалежно від фактичного часу надходження або виплати грошових коштів;

- принцип відповідності доходів і витрат – задля формування фінансового результату діяльності підприємства за звітній період необхідно порівняти доходи цього періоду з витратами, понесеними для їх отримання.

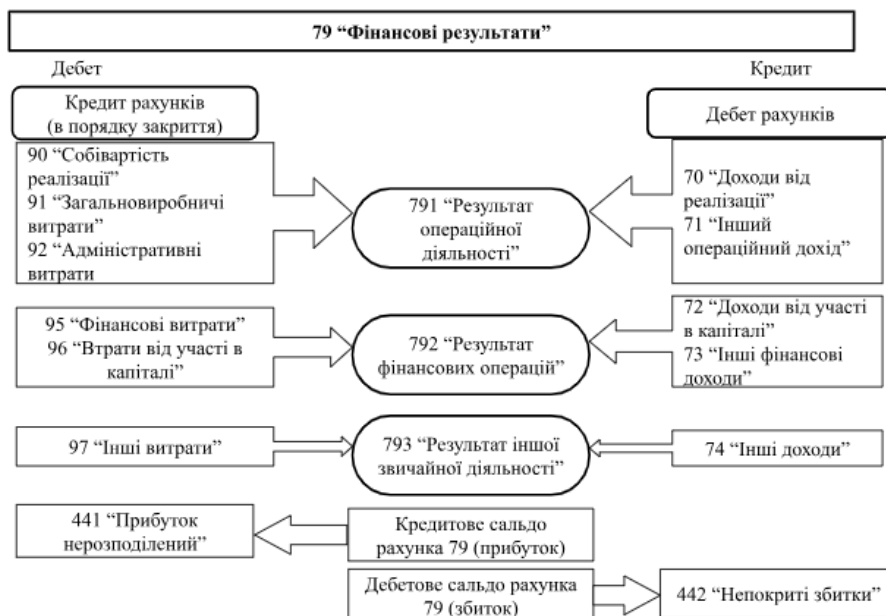


Рисунок 1 – Схема обліку формування фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку [3]

Таким чином, можна підсумувати, що система обліку фінансових результатів відіграє ключову роль у підтримці роботи вітчизняних суб'єктів господарювання, тому що саме фінансові результати як економічний підсумок господарської діяльності підприємств характеризують ефективність їхнього функціонування.

Формування показника фінансового результату здійснюється через послідовне зіставлення дохідної та витратної частин рахунку 79 «Фінансові результати». Облік фінансових результатів підприємства ведеться окремо за кожним видом діяльності, для чого використовуються відповідні субрахунки. Точне та достовірне визначення фінансового результату в системі бухгалтерського обліку досягається шляхом застосування загальноприйнятих принципів визнання доходів, витрат і їх розподілу за звітними періодами.

#### Список використаних джерел:

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Інструкція від 30.11.1999 р. № 291. Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
2. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Закон України від 07.02.2013 р. № 73. Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
3. Тредіт В. Є. Особливості обліку фінансових результатів сільськогосподарських підприємств / В. Є. Тредіт, О. В. Ковальова. // *Економіка і суспільство*. 2016. №7. С. 984-991. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/7\\_ukr/165.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/7_ukr/165.pdf)