

[https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_050](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050). 3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_047](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_047)

**Кушнір І.І.,**  
студ. гр.ОП-43,  
Національний університет «Львівська політехніка».  
Науковий керівник – Хом'як Р.Л.,  
к.е.н, доц. кафедри обліку та аналізу

## **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

На сьогоднішній день в науці існує безліч трактувань категорії «фінансові результати». Фінансовим результатом господарської діяльності може бути прибуток або збиток. Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства, а саме: операційна, фінансова, інша. Для узагальнення інформації про фінансові результати планом рахунків бухгалтерського обліку передбачений рахунок 79 «Фінансові результати». За кредитом рахунку 79 відображаються суми в порядку закриття обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, а також сума нарахованого податку на прибуток [1, с.213-214].

Даний рахунок має три субрахунки:

791 «Результат операційної діяльності». За кредитом субрахунка відображають в порядку закриття рахунків доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та іншої операційної діяльності (рахунки 70»Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), за дебетом – у порядку закриття рахунків обліку собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративні, збутові, інші операційні витрати (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»)[2, с.97];

792 «Результат фінансових операцій». За кредитом субрахунка відображається списання в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом – списання фінансових витрат із рахунків 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі»;

793 «Результат іншої діяльності». За кредитом субрахунка відображається списання в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності підприємства, за дебетом – списання витрат із рахунку 97 «Інші витрати» [3, с.340].

Визначення фінансового результату полягає у встановленні чистого прибутку(збитку) та включає такі етапи:

- 1) визначення валового доходу;
- 2) визначення чистого доходу(виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 3) визначення валового прибутку (збитку);
- 4) визначення фінансового результату – прибутку(збитку) – від операційної діяльності до оподаткування;
- 5) визначення нерозподіленого чистого прибутку;
- 6) розрахунок прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування;
- 7) визначення чистого прибутку(збитку) від звичайної діяльності;
- 8) визначення чистого прибутку(збитку) звітного періоду [4, с. 327].

Таким чином, сам процес формування фінансових результатів здійснюється шляхом зіставлення доходів від операційної діяльності, фінансової та іншої звичайної діяльності з витратами за певний період. Тому що, користувачам отриманих показників важливо знати не тільки величину отриманого прибутку чи збитку, але й те, від якої діяльності отримано результати.

Отже, завданням бухгалтерського обліку фінансових результатів є:

- визначення кількісних і якісних параметрів фінансових результатів: прибуток чи збиток;
- інформаційне забезпечення порядку розподілу прибутку та здійснення операцій щодо розрахунків за сумами належних до бюджету податків та обов'язкових платежів;
- формування даних щодо фінансових результатів для потреб складання фінансової звітності й податкових декларацій.

### Література

1. *Бухгалтерський облік: навч. посібник* / Н.Є.Скоробагатова. – Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, Вид-во «Політехніка», 2017. – 248 с.
2. *Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія* / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.
3. *Бухгалтерський облік : навч. посібник* / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с.
4. *Фінансовий облік : підруч.* / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.. – 4-те вид., доп. і перероб. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.