

**Мужевич Н. В.**,  
к. е. н., старший викладач кафедри обліку і оподаткування,  
Тернопільський національний економічний університет

## **ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Важливим показником для суб'єкта господарювання є результат господарської діяльності, адже в ньому відображаються отримані у звітному періоді прибутки чи збитки.

Прийняття Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, становлення податкового законодавства в Україні зумовило необхідність розробки методології бухгалтерського обліку та, зокрема, важливої узагальнюючої складової – методики визначення фінансового результату діяльності, враховуючи особливості національної економіки та міжнародний досвід.

Фінансовий результат – це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період. Фінансовим результатом діяльності підприємства може бути прибуток або збиток. Позитивним фінансовим результатом діяльності підприємства є прибуток, збільшення якого свідчить про примноження фінансових ресурсів та зростання фінансових результатів. Збиток підприємства означає втрату фінансових ресурсів підприємств. Зазначимо, що якщо збитки носять регулярний характер, то врешті-решт будуть витрачені всі фінансові ресурси і підприємство збанкрутує.

Достовірність формування фінансового результату є основою принципів і правил бухгалтерського обліку, обов'язкове дотримання яких вимагає законодавча база, зокрема концептуальні основи складання та подання фінансових звітів, міжнародні стандарти фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», План рахунків, Інструкція про застосування плану рахунків, національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, накази Міністерства статистики тощо.

Оскільки фінансовий результат, – прибутки або збитки, є арифметичним результатом порівняння доходів із витратами, організація обліку фінансового результату залежить уже від конкретних двох попередніх об'єктів організації: доходів та витрат. Вважаємо, що система організації обліку фінансових результатів підприємства повинна включати такі основні підсистеми: оперативний, управлінський та фінансовий облік (рис. 1). Адже саме в межах даних видів обліку формується інформація про фінансові результати.

Пропонована організація обліку фінансових результатів дозволить оптимізувати отримувану інформацію. Слід зазначити, що хоча облікова політика встановлюється кожним підприємством самостійно, проте повинна відповідати діючій в Україні нормативно-правовій базі та орієнтуватися на неї. Саме в наказі про облікову політику необхідно вказати види діяльності

підприємства та чіткий і ефективний розрахунок визначення фінансових результатів від кожного виду діяльності.

Одночасно із встановленням певної облікової політики на поточний фінансовий рік, підприємство забезпечує й чітку організацію бухгалтерського обліку. Це дає можливість оперативно отримувати необхідну інформацію управлінському персоналу щодо активів, власного капіталу та зобов'язань, формувати відповідні показники у формах фінансової звітності, знижує трудомісткість облікових робіт та оптимізує роботу бухгалтера.

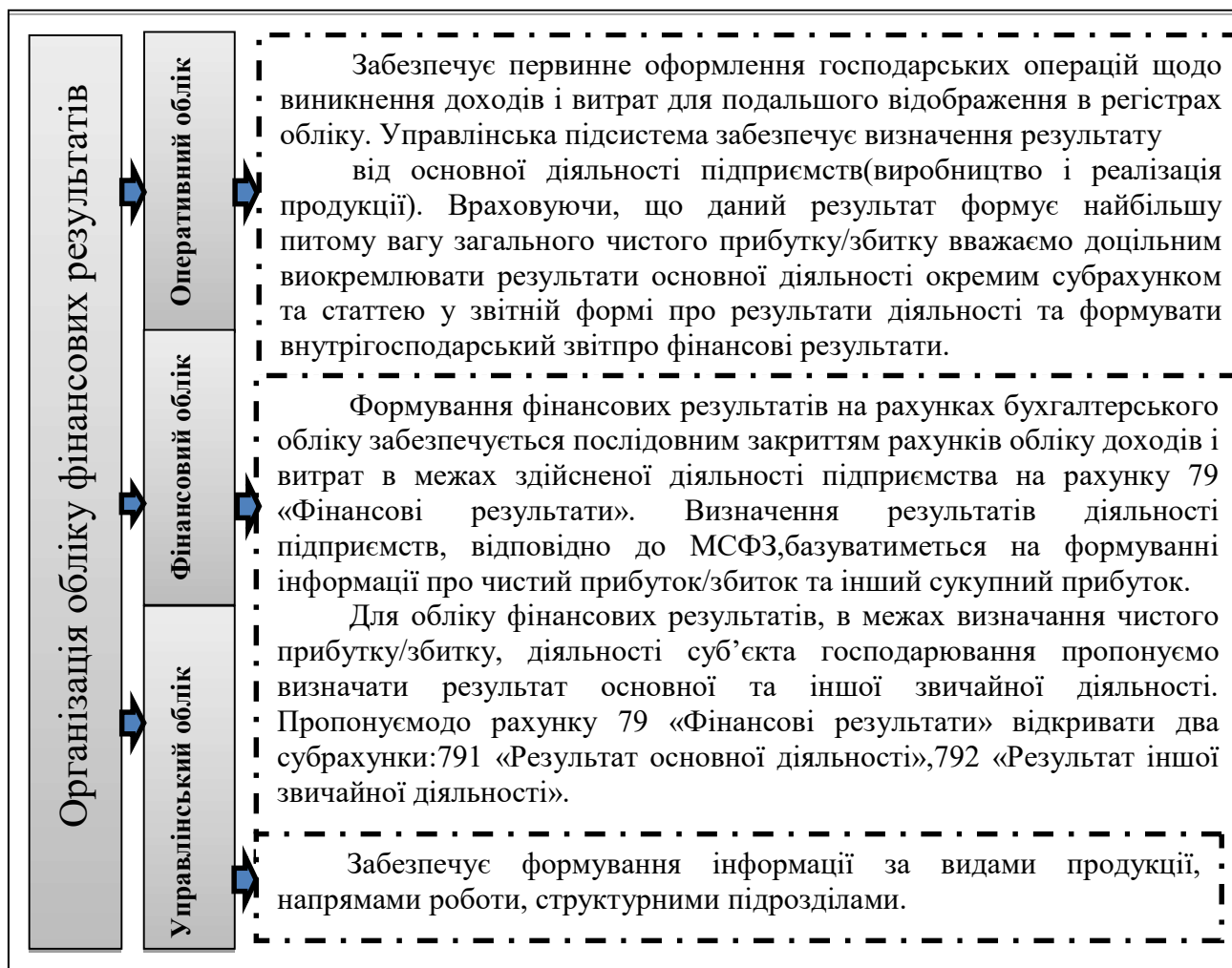


Рис. 1. Схема організації обліку фінансових результатів

Отже, правильна організація обліку фінансових результатів позитивно вплине на зміцнення економічного стану будь-якого підприємства. Для раціональної організації обліку фінансових результатів необхідно здійснювати ведення оперативного, фінансового та управлінського обліку у певному їхньому взаємозв'язку, що дасть змогу отримувати чітку та об'єктивну інформацію, необхідну для прийняття правильних рішень щодо ведення господарської діяльності в майбутньому.