

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ
ДВНЗ «ПЕРЕЯСЛАВ-ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ПЕДАГОГІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ГРИГОРІЯ СКОВОРОДИ»
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»
УКРАЇНСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ АГРАРНИХ НАУК
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО
ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА
ХАРКІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧУВАННЯ ТА
ТОРГІВЛІ
ДВНЗ «ХЕРСОНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ»
ТОВ «БЕРДЯНСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ І БІЗНЕСУ»



Федерація професійних
та фінансів
бухгалтерів та аудиторів України



Полтавська державна
аграрна академія



Факультет обліку

ЗБІРНИК МАТЕРІАЛІВ
ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
(З МІЖНАРОДНОЮ УЧАСТЮ)

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,
КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН

22 жовтня 2020 р.

м. Полтава

УДК 657
П 48

Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін : зб. матер. Всеукраїнської науково-практичної конференції (з міжнародною участю) (м. Полтава, 22 жовтня 2020р.). / за ред. Пилипенко К.А. Полтава : ПДАА, 2020. 785 с.

Посвідчення УкрІНТЕІ № 94

***Затверджено до друку Вченою радою факультету обліку та фінансів
Полтавської державної аграрної академії (протокол № 3 від 12.10.2020 р.)***

Матеріали конференції спрямовані на науковий пошук, узагальнення та розроблення рекомендацій щодо можливих шляхів вирішення основних проблем розвитку обліку, аудиту та оподаткування підприємств аграрної сфери.

Тексти матеріалів тез подані в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори. Редакційна колегія може не розділяти поглядів деяких авторів на ті чи інші питання, розглянуті на конференції.



© Полтавська державна аграрна академія, 2020

© Колектив авторів

Єрмолаєва М. В., Злепко І. Р.	275
<i>КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ В СВІТІ МІЖНАРОДНИХ ТА НАЦІОНАЛЬНИХ СТАНДАРТІВ ОБЛІКУ</i>	
Жураковська Г. Є.	278
<i>ПІДГОТОВКА ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ І АУДИТУ В УМОВАХ ПЕРЕХОДУ БІЗНЕСУ У ЦИФРОВЕ СЕРЕДОВИЩЕ</i>	
Келлер Ю. А., Пристемський О. С.	283
<i>ОБЛІК НА ПІДПРИЄМСТВАХ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ</i>	
Колодін В.О., Шишкова Н.Л.	287
<i>ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦІЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ</i>	
Копитець Н.Г., Волошин В.М.	292
<i>СКОТАРСТВО У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ДОБРОБУТУ ГОСПОДАРСТВ НАСЕЛЕННЯ</i>	
Корольок Т. М.	297
<i>ДОКУМЕНТООБІГ В ІНФОРМАЦІЙНІЙ СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ</i>	
Корягіна Т.В., Шишкова Д.С.	302
<i>СУСПІЛЬНИЙ Е-КОНТРОЛЬ ДЕРЖАВНОГО БОРГУ УКРАЇНИ: НЕОБХІДНІСТЬ, ЗМІСТ, ПЕРСПЕКТИВИ</i>	
Кочур В.С., Житченко І.І.	307
<i>ПОНЯТТЯ ТА ВИДИ СТАТИСТИЧНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ</i>	
Кузьменко Н.В.	310
<i>ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ</i>	
Кулик В. А.	314
<i>ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ ЕЛЕКТРОННОГО БІЗНЕСУ: НАЦІОНАЛЬНИЙ ТА МІЖНАРОДНИЙ АСПЕКТИ</i>	
Кушнір Л. М.	319
<i>THE RELATIONSHIP BETWEEN POLICE ACTIVITY AND CHANGING ECONOMIC ENVIRONMENT</i>	
Лега О.В., Панченко І.Г.	322
<i>ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ</i>	
Левченко З. М., Тютюнник М. С.	327
<i>ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ: СУТНІСТЬ, КЛАСИФІКАЦІЯ І ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ</i>	
Ліненко О.	331
<i>СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВИРОБНИЦТВА ЦУКРОВИХ БУРЯКІВ</i>	
Лижова Є. М.	334
<i>ЗЛИТТЯ ТА ПОГЛИНАННЯ: СТАНДАРТИ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ЇХ ЗВІТНІСТЬ</i>	
Малофей О. О.	339
<i>ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ «М.Е.Doc»</i>	
Мармуль Л. О., Новак Н.П.	343
<i>ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ</i>	

УДК 657

З. М. Левченко, к.е.н., доцент,
професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю
М. С. Тютюнник, здобувач вищої освіти СВО – магістр,
ОПП Облік і оподаткування, спеціальність 071 Облік і оподаткування,
Полтавська державна аграрна академія
(м. Полтава, Україна)

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ: СУТНІСТЬ, КЛАСИФІКАЦІЯ І ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ

Анотація: Досліджено сутність фінансових результатів у вітчизняних нормативно-правових актах та науковій літературі, а також проаналізовано їх класифікацію. Детально розглянуто сутність прибутку та збитку. Розкрито особливості відображення фінансового результату на рахунках бухгалтерського обліку.

Ключові слова: фінансові результати, прибуток, збиток, доходи, витрат.

Головною метою створення та подальшої діяльності будь-якого господарюючого суб'єкту незалежно від виду його діяльності чи форми власності є отримання кінцевого фінансового результату, який є визначальним критерієм ефективності господарювання та виступає центральною категорією в економіці кожного господарства. Тому розуміння сутності та вдосконалення облікового відображення фінансових результатів діяльності підприємств та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку є головною передумовою підвищення ефективності діяльності підприємств. Визначення сутності терміну «фінансові результати» в науковій літературі досить різноманітне (табл. 1).

Таблиця 1

Визначення в науковій літературі сутності фінансових результатів

Автор	Визначення
Вороніна О. О. [3]	якісна характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства та зокрема відображає значущість і сталість розвитку підприємства (з погляду отриманого доходу), впливовість на його фінансово-господарську діяльність чинників зовнішнього середовища (з погляду структури та обсягів витрат) і кількісно узагальнюється у вигляді прибутків (збитків), зміни власного капіталу, його окремих складових частин

Лондар С. Л., Тимошенко О. В. [5]	це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період.
Ткаченко Н. М. [4]	це узагальнюючий показник результативності господарської діяльності підприємства, який формується поступово протягом звітного періоду.

Однак, щодо нормативно-правової бази України, то в законодавстві не розглядається таке поняття як «фінансові результати». У частині законодавчих актів з бухгалтерського обліку обґрунтовано лише сутність дефініцій «прибуток» та «збиток». У відповідності до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [1] прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а збиток – це перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені такі витрати.

Крім того, одним із найважливіших аспектів організації бухгалтерського обліку на підприємствах є розробка класифікації фінансових результатів, яка повинна максимально задовольняти інформаційні потреби користувачів. Так, у національній практиці ведення обліку виділяють безліч класифікаційних ознак, основні з них наведені в табл. 2.

Таблиця 2

Класифікація фінансових результатів

Ознака	Види фінансових результатів
За значенням підсумкового результату господарювання	позитивний фінансовий результат – прибуток
	нульовий фінансовий результат
	негативний фінансовий результат – збиток
Відповідно до видів діяльності	від операційної діяльності
	від інвестиційної діяльності
	від фінансової діяльності
За періодом формування	прибуток (збиток) попереднього періоду
	прибуток (збиток) звітного періоду
Відповідно до форми № 2 фінансової звітності «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»	валовий прибуток (збиток)
	фінансовий результат від операційної діяльності
	фінансовий результат до оподаткування
	чистий фінансовий результат
Відповідно до Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	прибуток нерозподілений
	непокриті збитки
	прибуток, використаний у звітному році
	результат операційної діяльності
	результат фінансових операцій
	результат іншої діяльності

Детального розгляду потребує класифікація фінансового результату за особливостями оподаткування (рис. 1)

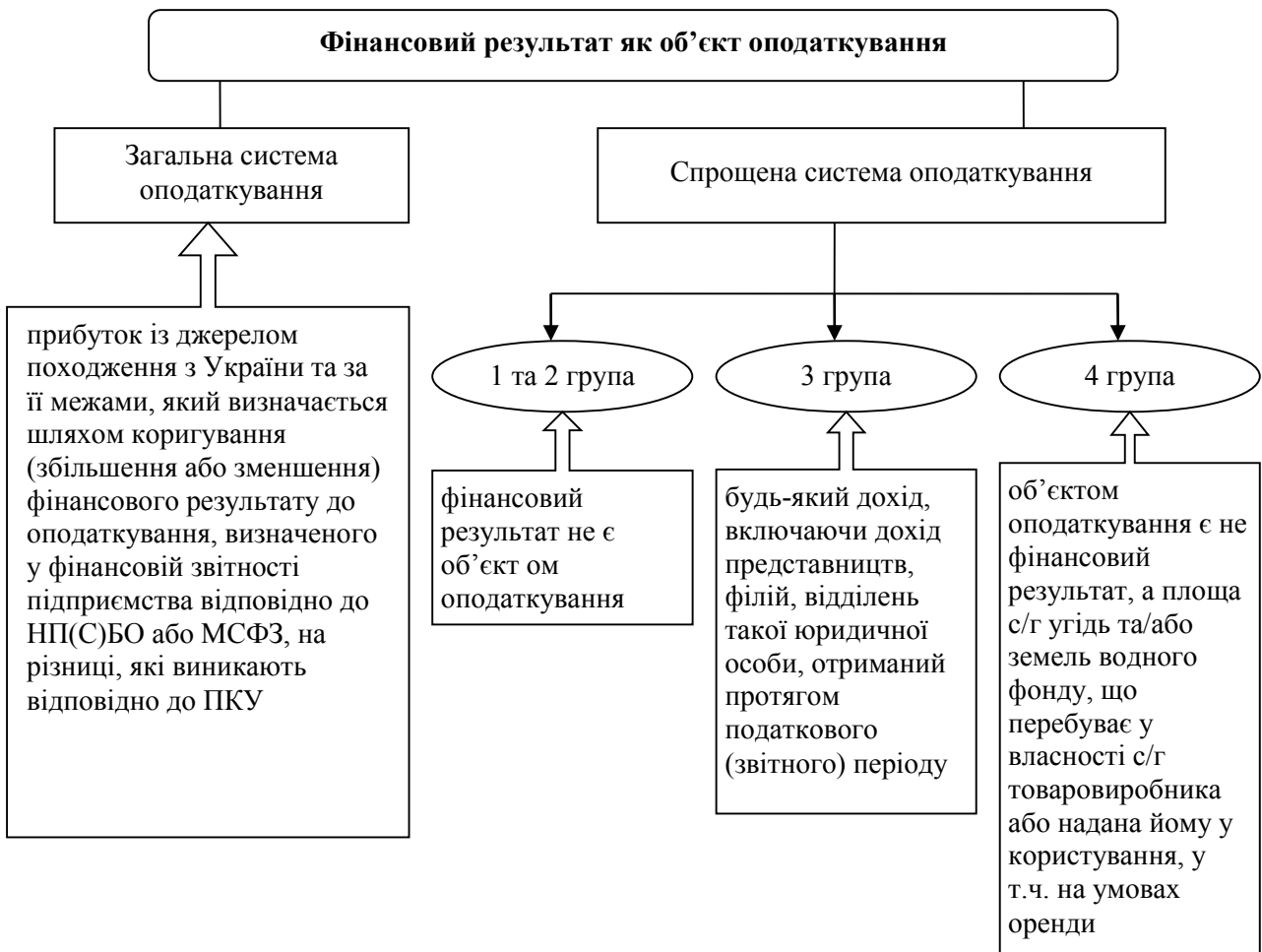


Рис. 1. Фінансовий результат як об'єкт оподаткування [6]

Що стосується облікового відображення фінансових результатів діяльності підприємств, то Планом рахунків бухгалтерського обліку [2] передбачено рахунок 79 «Фінансові результати», який включає такі субрахунки: 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій», 793 «Результат іншої діяльності». За кредитом рахунку відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток.

Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Запис по кредиту даного рахунка свідчить про

отримані прибутки, а запис по дебету – про збитки та використання прибутку.

Отже, фінансовий результат діяльності окремого суб'єкта господарювання виступає актуальною, складною та багатовимірною категорією. Позитивний фінансовий результат є головною метою діяльності підприємства на ринку та одним з ключових показників, який визначає ефективність його функціонування, виступає джерелом платежів до бюджетів усіх рівнів, а також забезпечує процес розширеного відтворення виробництва.

Список використаних джерел:

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 р. *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. (дата звернення 16.10.2020).

2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/conv#Text>. (дата звернення 16.10.2020).

3. Вороніна О. О., Дікань Л. В. Фінансовий результат підприємств: теоретичні узагальнення та прикладний аналіз: Монографія. Харків: СПД ФО Лібуркіна ЛМ, 2008. 92 с.

4. Ткаченко Н. М., Борович О. В. Фінансовий облік 2: навч. посіб. К.: Алерта, 2014. 456 с. URL: https://pidruchniki.com/1648040364271/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/finansoviy_oblik. (дата звернення 16.10.2020).

5. Лондар С. Л., Тимошенко О. В. Фінанси: навч. посіб. Вінниця: Нова Книга, 2009. 384 с. URL: <https://pidruchniki.com/1584072012871/finansi/finansi>. (дата звернення 28.04.2020).

6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#Text>. (дата звернення 16.10.2020).