

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

FEATURES OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS OF INDUSTRIAL ENTERPRISES ACCORDING TO NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS

УДК 657

Малахов В.А.

к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування
Харківський навчально-науковий інститут
Державного вищого навчального закладу
«Університет банківської справи»
Екгардт А.Є.
спеціаліст Департаменту бухгалтерського обліку та фінансової звітності
ТОВ «КОРУМ ГРУП»;
магістрант
Харківський навчально-науковий інститут
Державного вищого навчального закладу
«Університет банківської справи»

У статті проаналізовано особливості організації обліку фінансових результатів промислових підприємств згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Розглянуто основні аспекти оцінювання та визнання в бухгалтерському обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємств. Порівняно порядок визнання та відображення у звітності витрат і доходів, а також визначено їх ключові відмінності за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Підкреслено роль сформованої облікової політики щодо відображення інформації про доходи й витрати від операцій та фінансових результатів. Наголошено на важливості існування на підприємстві налагодженої системи документообігу, запропоновано схему руху первинних документів. Досліджено особливості формування фінансових результатів у регістрах бухгалтерського обліку. Зроблено відповідні висновки, запропоновано шляхи вдосконалення організації та обліку фінансових результатів промислових підприємств.
Ключові слова: доходи, витрати, фінансові результати, облікова політика, документообіг, національні стандарти, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

В статті проаналізовані особливості організації учета финансовых результа-

тов промышленных предприятий согласно национальным и международным стандартам бухгалтерского учета. Рассмотрены основные аспекты оценивания и признания в бухгалтерском учете доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятий. Сравнен порядок признания и отражения в отчетности расходов и доходов, а также определены их ключевые отличия по национальным и международным стандартам бухгалтерского учета. Подчеркнута роль сформированной учетной политики касательно отражения информации о доходах и расходах от операций и финансовых результатов. Сделан акцент на важности существования на предприятии отлаженной системы документооборота, предложена схема движения первичных документов. Исследованы особенности формирования финансовых результатов в регистрах бухгалтерского учета. Сделаны соответствующие выводы, предложены пути совершенствования организации и учета финансовых результатов промышленных предприятий.

Ключевые слова: доходы, расходы, финансовые результаты, учетная политика, документооборот, национальные стандарты, международные стандарты бухгалтерского учета.

The article analyzes the features of organizing the accounting of financial results of industrial enterprises in accordance with national and international accounting standards. The organization of accounting is to create an integrated accounting system, as well as to maintain and improve the level of coherence of all its constituent elements, taking into account the sectoral specifics of enterprises. The functioning of such a system is aimed at ensuring the information needs of users of accounting information, establishing a single form of building the material and information support of the accounting process. Rational organization of accounting financial results ensures the reliability of the information system and its usefulness. An important aspect in the activities of enterprises is a clear organization of accounting for financial results, the objectives of which are: ensuring the correct determination, reliable assessment of income and results of operations; their correct, complete documentation, timely reflection in the registers; control over the correct determination of the financial result from ordinary activities for tax purposes; providing full and reliable information on expenses and incomes of activities, as well as on the availability and use of net profit or loss for management needs. Considered the basis of aspects of the assessment and recognition in the accounting of income, expenses and financial performance. A comparison was made of the procedure for recognizing and reflecting in the statements of expenditures and incomes and identifying their key differences according to national and international standards. The role of the existing accounting policy in terms of the reflection of information on income and expenses from operations and financial results is underlined. After all, the accounting policy acts as an instruction of the enterprise for the maintenance of accounting, management and tax accounting for the preparation and presentation of financial statements. The importance of the existence of a streamlined workflow system at the enterprise was underlined and a scheme for the movement of primary documents was proposed. The features of the formation of financial results in accounting registers are investigated and the corresponding scheme is presented. Based on the study, certain conclusions have been made and ways have been identified to improve the organization of accounting for financial results in the enterprise.
Key words: income, expenses, financial results, accounting policies, document management, national standards, international accounting standards.

Постановка проблеми. Метою діяльності будь-якого підприємства в умовах ринкової економіки є одержання високих фінансових результатів. Ця мета є об'єктивною та обумовлена прагненням не тільки утримання своїх позицій на ринку, але й стабільного подальшого розвитку та розширення підприємства, задоволення його соціальних та матеріальних потреб, забезпечення конкурентоспроможності на внутрішньому й зовнішньому ринках.

На формування фінансових результатів підприємства впливає ціла низка факторів, таких як організація виробництва та його технологічне оснащення, ефективність системи контролю за рівнем витрат і реалізаційних цін, рівень державної підтримки галузі. Отже, своєчасне та точне визначення фінансових результатів є початковою та кінцевою задачею обліку на підприємстві, тому об'єктивно існує необхідність подальшого дослідження особливостей організації обліку фінансо-

вих результатів за національними та міжнародними стандартами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Суттєвий внесок у формування теоретичних, методичних та організаційних засад обліку фінансових результатів зробили такі науковці, як І.Г. Волошан, Я.С. Карп'як, Д.В. Шлапак. В їх наукових працях приділяється увага як методологічному забезпеченню, так і практичним проблемам організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства. Однак низка проблем залишається невирішеною, оскільки нормативна база обліку та звітності, теоретичне обґрунтування цих процесів перебувають на стадії формування та розвитку. Дискусійність багатьох теоретичних положень, практична значущість обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності промислових підприємств та недостатній рівень їх дослідження щодо сучасних потреб управління спонукають до глибокого дослідження.

Постановка завдання. Метою статті є виявлення сутності та особливостей організації бухгалтерського обліку фінансових результатів підприємств, розроблення практичних рекомендацій з удосконалення її найважливіших аспектів.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Організація бухгалтерського обліку полягає у створенні цілісної системи обліку, а також підтриманні та підвищенні рівня злагодженості всіх її складових елементів з урахуванням галузевої специфіки підприємств. Функціонування такої системи спрямоване на забезпечення інформаційних потреб користувачів облікової інформації, встановлення єдиної форми побудови матеріального та інформаційного забезпечення облікового процесу. Раціональна організація обліку фінансових результатів має гарантувати достовірність інформаційної системи та її повноцінність.

Основою визначення фінансового результату є поступове зіставлення витрат і доходів підприємства від різних видів діяльності. Фінансовий результат діяльності підприємств може бути виражений у вигляді прибутку або збитку. Саме прибутковість діяльності є визначальним фактором фінансової безпеки підприємства, оскільки за рахунок прибутку можна збільшити власний капітал, сформувати достатній резервний фонд, застрахувати основні ризики, розширити виробництво [6, с. 86].

Методичні засади формування, оцінювання та визнання у бухгалтерському обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності, а також порядок їх розкриття у фінансовій звітності визначають НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати», П(С)БО 17 «Податок на прибуток», П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати». У міжнародній практиці відображення доходів, витрат і фінансових

результатів регулюється МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО (IAS) 18 «Дохід», Концептуальною основою фінансової звітності. Крім того, 1 січня 2018 р. вступає в силу принципово новий МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», який заміняє МСБО (IAS) 18 «Дохід» та галузевий МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» [1; 3].

У ході дослідження порівняно порядок визнання, оцінювання та відображення у звітності витрат і доходів за національними та міжнародними стандартами для виявлення особливостей понять та визначення їх місця в системі бухгалтерського обліку. Узагальнена порівняльна характеристика обліку доходів та витрат за П(С)БО та МСФЗ представлена в табл. 1.

Як видно з табл. 1, національні та міжнародні стандарти мають багато спільного щодо визначення та визнання доходів і витрат. Проте питання класифікації витрат і доходів у МСФЗ віднесено до питань професійного судження бухгалтерів. В цьому разі підприємства виокремлюють певні статті доходів та витрат на свій власний розсуд з огляду на досвід, доречність, суттєвість та найбільш краще та повне розкриття інформації про свою діяльність.

Важливим аспектом у діяльності підприємств є чітка організація обліку фінансових результатів, завданнями якої є забезпечення правильного визначення, достовірного оцінювання доходів та результатів діяльності; їх правильне та повне документальне оформлення, своєчасне відображення в реєстрах; контроль за правильним визначенням фінансового результату від звичайної діяльності задля оподаткування; надання повної та достовірної інформації про витрати та доходи діяльності, а також наявність та використання чистого прибутку (непокритих збитків) для потреб управління. Організація обліку на підприємствах відображається у складеній обліковій політиці, яка повинна враховувати всі названі завдання.

Під обліковою політикою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2], розуміють сукупність принципів, методів та процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності, проте сьогодні відсутні жодні нормативні рекомендації щодо порядку її розроблення. Отже, на формування облікової політики фінансових результатів діяльності підприємства впливають такі фактори [4, с. 154–155].

- сфера діяльності та галузева належність підприємства;
- організаційна структура управління та наявність структурних підрозділів, які на підприємстві є місцями виникнення витрат, центрами доходів і витрат;

Порівняльна характеристика сутності доходів і витрат за П(С)БО та МСФЗ

Доходи		Витрати	
П(С)БО	МСФЗ	П(С)БО	МСФЗ
Регламентуючі стандарти			
НП(С)БО 1, П(С)БО 15 [2]ю	МСБО(ІAS)18; з 1 січня 2018 р. – МСФЗ(IFRS)15 [1].	П(С)БО 16 та П(С)БО щодо обліку окремих об'єктів [2].	Немає загального стандарту, тільки МСБО щодо обліку окремих об'єктів [1].
Визначення			
Збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (за винятком його зростання за рахунок внесків власників).	Збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу (за винятком збільшення, пов'язаного зі внесками учасників).	Зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які приводять до зменшення власного капіталу (за винятком його зменшення за рахунок його вилучення або розподілення власниками).	Зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу (за винятком зменшення через виплати учасникам).
Визнання			
Під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.	Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.	Під час або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.	Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.
Класифікація			
Визначена з поділом на доходи операційної, фінансової та іншої діяльності.	Доходи від звичайної діяльності, прибуток від інших операцій.	Визначена з поділом за функціями та елементами витрат.	Витрати звичайної діяльності, збитки нереалізовані.

– обсяги діяльності та розміри організації, середня чисельність працівників за списком, що зумовлюють необхідність створення додаткових підрозділів для управління, контролю та обслуговування діяльності підприємства;

– наявність комп'ютерної техніки, програмно-методичного та інформаційного забезпечення підприємства, що впливає на механізм документообігу на підприємстві, порядок оброблення облікової інформації, оперативність складання внутрішніх звітів та можливість підвищення аналітичності бухгалтерського обліку;

– принципи та норми, встановлені законодавством, оскільки окремі елементи облікової політики щодо певних об'єктів обліку закріплюються в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Під час організації та ведення обліку доходів, витрат і фінансових результатів підприємств надзвичайне значення має документування цих об'єктів, оскільки первинні документи фіксують факти здійснення господарських операцій, що забезпечує достовірність бухгалтерської інформації. Також первинні документи надаються внутрішнім та зовнішнім контролюючим органам для

підтвердження об'єктивності ведення бухгалтерського обліку та підтвердження доходів або витрат.

В табл. 2 наведено перелік первинних документів для відображення доходів, витрат і фінансових результатів промислових підприємств залежно від статті доходів або витрат.

Віднесення доходів і витрат до фінансових результатів оформлюється специфічним документом, а саме розрахунком бухгалтерії або бухгалтерською довідкою, адже не існує його затверджених форм. Довідки та розрахунки бухгалтерії слугують також для відображення накопичення фінансових результатів різних видів діяльності та віднесення до складу нерозподіленого прибутку (збитку). У Положенні про облікову політику має бути зазначено перелік та форми первинних документів, що використовуються на підприємстві для обліку доходів, витрат і фінансових результатів, оскільки для них безпосередньо не затверджені типові форми документів.

Раціональна систематизація документообігу суттєво впливає на своєчасність, достовірність та обґрунтованість управлінських рішень, які приймаються на підставі документів, що є його основою.

Таблиця 2

Відповідність статей доходів і витрат первинним документам

Статті доходів/витрат	Первинний документ
<i>Підтвердження фінансового результату основної діяльності</i>	
Доходи від реалізації продукції, надання послуг, реалізація товарів.	Видаткова накладна, товаро-транспортна накладна, інвойс, акт виконаних робіт (наданих послуг), виписки банку, прибутковий касовий ордер, акт приймання-передачі.
Операційні витрати, адміністративні витрати, витрати на збут.	Накладні на внутрішнє переміщення матеріалів, вимоги, акти на списання використаних матеріалів, картка складського обліку, платіжні доручення, авансові звіти, розрахункові чеки, розрахункова відомість, розрахунково-платіжна відомість, відомість нарахування, виписки банку, видатковий касовий ордер.
<i>Підтвердження фінансового результату операційної діяльності</i>	
Доходи (витрати) реалізації інших оборотних активів, доходи (витрати) реалізації іноземної валюти, доходи (витрати) операційної оренди, дохід списання кредиторської заборгованості, нестачі та втрати від псування цінностей, доходи (витрати) штрафів, пені, неустойки, втрати від знецінення запасів, витрати на дослідження та розроблення, доходи від повернення безнадійних боргів, доходи (витрати) від списаних раніше активів.	Видаткова (прибуткова) накладна, товаро-транспортна накладна, розрахунок бухгалтерії, бухгалтерська довідка, акт інвентаризації, акт оцінки товаро-матеріальних цінностей, акт здавання-приймання послуг за договором оренди, акт на списання (оприбуткування) товаро-матеріальних цінностей, виписка банку, видатковий (прибутковий) касовий ордер.
<i>Підтвердження фінансового результату інвестиційної та фінансової діяльності</i>	
Доходи (витрати) реалізації фінансових інвестицій, доходи (витрати) реалізації необоротних активів, дохід безоплатно одержаних активів, доходи (витрати) від неопераційної курсової різниці, дивіденди (отримані та сплачені), інші доходи (витрати) фінансових операцій, втрати від уцінки необоротних активів тощо.	Розрахунок бухгалтерії, бухгалтерська довідка, акт інвентаризації, акт оцінки товаро-матеріальних цінностей, акт на списання (оприбуткування) товаро-матеріальних цінностей, виписка банку, видатковий (прибутковий) касовий ордер, акт на списання (оприбуткування) товаро-матеріальних цінностей.

Під час розроблення плану організації документування господарських операцій перш за все слід скласти перелік операцій, які належить документувати на цьому підприємстві, потім варто визначити те, якими документами буде оформлюватися кожен вид операції, кількість примірників кожного документа та їхнє призначення, а також порядок складання кожного документа. Велике значення при цьому має правильно спланований документообіг, тобто рух документів в обліковому процесі з моменту їхнього створення до передачі в архів.

Рух вхідних документів у промисловому підприємстві є не хаотичним, а заздалегідь скоординованим процесом пересування документів від однієї відповідальної особи до іншої згідно з розробленим та затвердженим на підприємстві графіком документообігу. У загальному вигляді схему організації документообігу можна представити на рис. 1.

Саме за умови дотримання всіх зазначених етапів заздалегідь попереджається втрата інформації про господарські операції. Особливо це стосується промислових підприємств, що мають велику виробничу потужність та значні матеріальні потреби виробництва, адже вони стикаються з проблемою несвоєчасного відображення поставок товаро-матеріальних цінностей, втратою та псуванням документів, періодичною зміною персоналу тощо.

Важливим аспектом організації бухгалтерського обліку фінансових результатів є правильне відображення операцій у відповідних регістрах та на рахунках обліку. Для узагальнення інформації стосовно отриманих доходів та витрат від операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності використовують 7 клас «Доходи та результати діяльності» та 9 клас «Витрати діяльності» бухгалтерського плану рахунків, рахунки яких є номінальними та закриваються на момент визначення у фінансовій звітності результатів діяльності. Модель формування фінансових результатів у бухгалтерському обліку наведена на рис. 2.

Узагальнення інформації про доходи, витрати та фінансові результати відбувається у відповідних облікових регістрах з подальшим перенесенням даних до Головної книги підприємств, а з неї – до Балансу та «Звіту про фінансові результати». Аналітичний облік фінансових результатів ведеться за їх характером, видами продукції, товарів, робіт, послуг та іншими напрямками, визначеними підприємством [5, с. 178].

Послідовна схема руху інформації в регістрах аналітичного та синтетичного обліку стосовно доходів, витрат та фінансових результатів наведена на рис. 3.

Рационально вести облік фінансових результатів окремо від операційної, фінансової, інвестицій-

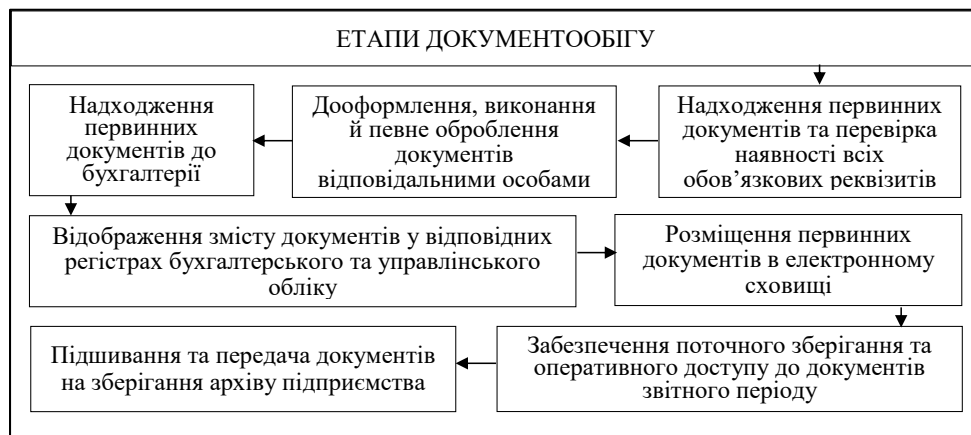


Рис. 1. Організація документообігу на підприємстві



Рис. 2. Модель формування фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку

ної та іншої діяльності, що дасть необхідну деталізацію інформації про доходи, витрати та фінансові результати, а також розширить можливості її використання центрами фінансової відповідальності для прийняття ефективних управлінських рішень як на рівні підрозділу, так і на рівні суб'єкта господарювання загалом.

Висновки з проведеного дослідження. На підставі дослідження організації обліку фінансових результатів виявлено, що важливою умовою раціональної системи обліку є складена облікова політика, в якій висвітлені аспекти оцінювання, визнання, класифікації та обліку доходів і витрат підприємства. Крім того, ці складові мають не суперечити національним або міжнародним стандартам залежно від того, які стандарти вибрало

підприємство. Представлена схема організації документообігу допоможе врегулювати потік первинних документів та попередити виникнення помилок під час перенесення інформації до регістрів бухгалтерського обліку. Запропоноване розмежування обліку фінансового результату від різних видів діяльності забезпечить управлінський персонал об'єктивною інформацією стосовно реалій господарської діяльності підприємства. Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що використання науково-практичних розробок та рекомендацій з удосконалення організації обліку фінансових результатів дасть змогу підвищити оперативність, якість інформації та ефективність прийняття управлінських рішень.

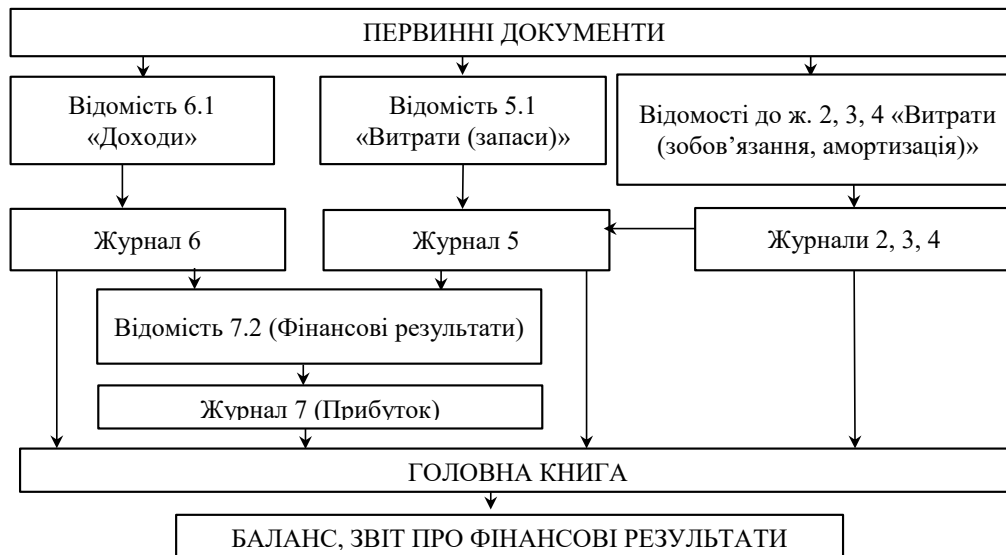


Рис. 3. Загальна схема обліку доходів і витрат у документах

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку XIV / Міністерство фінансів України. URL: <https://www.minfin.gov.ua/news/view> (дата звернення: 04.06.2019).
2. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 04.06.2019).
3. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1046.172.05> (дата звернення: 06.06.2019).
4. Волошан І.Г. Методична складова організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства. *Вісник Львівської комерційної академії. Серія: Економічна*. 2014. Вип. 46. С. 152–157.
5. Карп'як Я.С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку*. 2014. № 794. С. 172–180. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_26.
6. Шлапак Д.В., Селіванова Н.М. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України : матеріали X Всеукраїнської науково-практичної конференції*. Одеса, 2016. С. 85–88.

REFERENCES:

1. Mizhnarodni standarty bukhgalterskoho obliku. URL: <https://www.minfin.gov.ua/news/view> (accessed: 04.06.2019).

2. Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini : Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV. / The Verkhovna Rada Of Ukraine. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (accessed: 04 June 2019).
3. Polozhennia (standarty) bukhgalterskoho obliku / The Verkhovna Rada Of Ukraine. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1046.172.05> (accessed: 06 June 2019).
4. Voloshan I.H. (2014). Metodychna skladova orhanizatsii obliku finansovykh rezultativ diialnosti pidpriemstva [Methodical component of the organization of accounting of financial results of the enterprise]. *Visnyk L'vivskoi komertsii noi akademii. Serii: Ekonomichna*, vol. 46, pp. 152–157.
5. Karp'iak Y.S. (2014). Orhanizatsiia bukhgalterskoho obliku vytrat, dokhodiv i finansovykh rezultativ sub'iekta hospodariuvannia [Organization of accounting of expenses, revenues and financial results of the entity]. *Visnyk Natsionalnoho universytetu "L'vivska politekhnika". Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku*, no. 794, pp. 172–180. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_26.
6. Shlapak D.V., Selivanova N.M. (2016). Finansovi rezultaty diialnosti pidpriemstva: sutnist, poriadok formuvannia ta vidobrazhennia v obliku [Financial results of the enterprise: the essence, the order of formation and reflection in the account]. *Proceedings of the X Vseukrainska naukovo-praktychna konferentsiia "Oblikovo-analitychne zabezpechennia innovatsi noi transformatsii ekonomiky Ukrainy"*, Odesa, pp. 85–88.

Malakhov Valery

Candidate of Economic Sciences,

Senior Lecturer at Department of Accounting and Taxation

Kharkiv Educational-Scientific Institute of the Banking University

Ekgardt Anzhelica

Specialist of the Department of Accounting and Financial Reporting

"KORUM GROUP" Ltd.;

Student

Kharkiv Educational-Scientific Institute of the Banking University

FEATURES OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS OF INDUSTRIAL ENTERPRISES ACCORDING TO NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS

The purpose of the article. The purpose of any enterprise in a market economy is to obtain high financial results. This goal is objective and is caused not only by the desire to maintain its position in the market, but also in the stable further development and expansion of the enterprise, meeting its social and material needs, ensuring competitiveness in the domestic and foreign markets. Objectively, there is a need for further research into the specifics of organizing the accounting for financial results according to national and international standards. The purpose of the study is to identify the nature and characteristics of the organization of accounting of financial results of enterprises, as well as the development of practical recommendations for improving its most important aspects.

Results. Rational organization of accounting of financial results should guarantee the reliability of the information system and its usefulness. The basis for determining the financial result is a gradual comparison of the expenses and incomes of the enterprise from various activities. The financial performance of enterprises can be expressed in the form of profit or loss. The study compared the procedure for recognizing, evaluating and reporting expenditures and revenues according to national and international standards for identifying features of concept entities and determining their place in the accounting system. A generalized description of the accounting of income and expenses according to national and international accounting standards is presented. The organization of accounting for enterprises is reflected in the compiled accounting policy, which should take into account all the above tasks. When organizing and maintaining records of incomes, expenses and financial results of enterprises, the documentation of these objects is extremely important, since primary documents record the facts of business transactions and ensure the accuracy of accounting information. The presented list of primary documents to reflect income, expenses and financial results of industrial enterprises, depending on the item of income or expenses. Rationally keep a record of financial results separately from operating activities, financial, investment and other, provide the necessary detailing of information on income, expenses and financial results and expand the possibilities of its use to financial responsibility centers for making effective management decisions both at the department level and subjects households in general.

Practical implications. The practical significance of the results is that the use of scientific and practical developments and recommendations to improve the organization of accounting for financial results will improve the efficiency, quality of information and the effectiveness of management decisions.

Value/originality. On the basis of a study of the organization of accounting for financial results, it was revealed that an important condition for a rational accounting system is an accounting policy, which highlights aspects of the assessment, recognition, classification and accounting of income and expenses of an enterprise. In addition, these components should not contradict national or international standards, depending on what standards the company has chosen. A flow chart for the organization of the workflow will help to regulate the flow of primary documents and prevent errors when transferring information to the accounting registers. The proposed delineation of accounting for financial results from various types of activities will provide management personnel with objective information regarding the realities of an enterprise's business.