

DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.03.347>

JEL classification: M41, G11

UDC: 657.44.008.6

**Валентина ПАНАСЮК**

доктор економічних наук, професор, кафедри обліку та оподаткування,  
Західноукраїнський національний університет, Україна

E-mail: [tina.panasjuk@gmail.com](mailto:tina.panasjuk@gmail.com)

ORCID: 0000-0002-5133-6431

ResearcherID: H-1072-2017

**Оксана ТРУБІЦИНА**

Західноукраїнський національний університет, Україна

## ФОРМУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТУ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ Й ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В СИСТЕМІ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

### АНОТАЦІЯ

**Вступ.** У статті проаналізовано чинну методику відображення в поточному бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інвестиційних витрат, доходів та результату від інвестиційної діяльності підприємства. Розкрито стан дослідження у наукових працях проблеми відокремлення обліку й аналізу інвестиційної діяльності. Охарактеризовано модель групування витрат і доходів іншої звичайної діяльності підприємства. Розкрито процеси, які відбуваються з інвестиційною, операційною та фінансовою діяльностями підприємства в результаті реалізації інвестиційної політики суб'єктами підприємницької діяльності. Окреслено основні проблеми розкриття інформації у фінансовій звітності щодо інвестиційної діяльності підприємства. Запропоновано зміни в методиці обліку результатів звітного періоду шляхом створення субрахунків для обліку інвестиційної діяльності.

**Мета статті** – висвітлення процесу формування результату від інвестиційної й фінансової діяльності та порядку відображення цих витрат і доходів у звітності.

**Методологія.** У процесі проведення дослідження використовувалися методи синтезу та аналізу, порівняння та узагальнення для відображення стану методики формування результату від інвестиційної й фінансової діяльності при формуванні звітності.

**Результати.** З метою достовірного облікового відображення операцій, пов'язаних з інвестиційною та фінансовою діяльністю, у звітності запропоновано переглянути обліково-аналітичне забезпечення операцій у сфері інвестування. Наведені пропозиції полягають у додатковому перегрупуванні та систематизації даних рахунків і субрахунків іншої звичайної діяльності. Запропонована методика обліку результатів звітного періоду збільшить ефективність контролю господарських процесів за їх результативністю та покращить аналітичні можливості оцінки процесу інвестування.

**Ключові слова:** інвестиційна діяльність; фінансова діяльність; прибуток; збиток; фінансовий результат.

### Вступ

Неможливо досягти високих показників в управлінні підприємством без використання зовнішніх джерел інвестування своєї діяльності. Інвестування різних матеріальних і нематеріальних активів у виробничі потужності та цінні папери сприяє створенню необхідної основи для прибутковості у майбутньому.

Реформування вітчизняної законодавчої бази у сфері бухгалтерського обліку вимагає нової оцінки методологічних засад і технологій, пов'язаних з формуванням витрат і доходів від інвестиційної діяльності, застосуванням корпоративних інновацій, процесом розподілу прибутку за пріоритетними напрямками в сучасних умовах. З точки зору сучасної практики, помітно зростає потреба у більш

© Валентина Панасюк, Оксана Трубіцина, 2023

Отримано: 04.09.2023 р.

Рекомендовано до друку: 26.09.2023 р.

Опубліковано: 25.10.2023 р.



Ця стаття розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0, яка дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії, за умови правильного цитування оригінальної роботи.

### Як цитувати:

Панасюк В., Трубіцина О. Формування результату від інвестиційної й фінансової діяльності в системі обліку та звітності. *Економічний аналіз*. 2023. Том 33. № 3. С. 347-354. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.03.347>

глибоких і реалістичних методологічних дослідженнях питання формування та використання інвестиційних ресурсів, особливо корпоративного капіталу.

Проблему розмежування обліку та аналізу інвестиційної діяльності порушували у своїх працях багато науковців, а саме: О. Єремян [1], З. Задорожний [2], Я. Крупка [5], І. Мельничук [6], В. Рудницький [10] та ін. Розвиток економічної думки у напрямку вирішення завдань в області обліку та аналізу інвестиційних витрат, доходів і результатів інвестиційної діяльності є важливим для менеджменту, оскільки цікавить внутрішніх користувачів (власників, менеджмент, інвесторів) і зовнішніх користувачів-стейкхолдерів (банки, ділових партнерів, акціонерів, потенційних інвесторів). Важливо розуміти ефективність бізнес-процесів компанії та прагнути детальної специфікації витрат, доходів і результатів, пов'язаних з тією чи іншою діяльністю.

#### Мета статті

Основною метою статті є висвітлення особливостей процесу облікового відображення операцій, пов'язаних з формуванням результатів інвестиційної та фінансової діяльності при формуванні звітності.

#### Виклад основного матеріалу дослідження

Інвестиції можуть бути грошовими коштами та акціями, цінними паперами, власним капіталом, рухомим і нерухомим майном, а також авторськими правами. Якщо розглядати інвестиції з фінансової точки зору, то це – вкладення в різні активи (фонди) з метою отримання доходу в підприємницькій діяльності. З економічної точки зору, інвестиції – це витрати на розширення, створення та технологічні зміни.

Організація бухгалтерського обліку та технологія визначення фінансових результатів є, певною мірою, методичним процесом, що характеризується накопиченням обліково-аналітичної інформації та її систематизацією в обліково-звітних регістрах. Підставою для відображення результатів внутрішньої та зовнішньої діяльності користувачів є форма №2, зміст якої затверджено НП(С)БО згідно з основними принципами бухгалтерського обліку в порядку відображення та групування доходів та відповідно до НП(С)БО 15, 16 та ін. [7].

Стосовно інвестиційної діяльності, План рахунків і Інструкція передбачають окремі рахунки (субрахунки), де відображається облік витрат іншої звичайної (неопераційної) діяльності. Спрощення заповнення фінансової звітності в процесі визначення фінансових результатів забезпечує правильне узагальнення системи рахунків (табл. 1).

**Таблиця 1. Інвестиційні витрати та доходи при формуванні та відображенні в обліку і звітності в складі іншої (неопераційної) діяльності [1; 8]**

| Вид діяльності | Рахунки (субрахунки) обліку доходів      | Рахунки (субрахунки) обліку витрат        | На якому субрахунку закриваються    | Номер рядка у формі № 2 |
|----------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Фінансова      | 73 «Інші фінансові доходи»               | 95 «Фінансові витрати»                    | 792 «Результат фінансових операцій» | 2290<br>або<br>2295     |
|                | 72 «Дохід від участі в капіталі»         | 96 «Втрати від участі в капіталі»         |                                     |                         |
| Інша звичайна  | 977 «Інші доходи»                        | 977 «Інші витрати діяльності»             | 793 «Результат іншої діяльності»    |                         |
| Інвестиційна   | 74 «Інші доходи»<br>(субрахунки 741-746) | 97 «Інші витрати»<br>(субрахунки 971-976) |                                     |                         |

Аналізуючи таблицю 1 зауважуємо, що відповідно до діючої методики ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності у формі №2 інвестиційні витрати, вигоди та результати інвестиційної діяльності не віднесені до окремих рахунків і показників. Така діяльність поєднується з іншими видами, не пов'язаними з операційною діяльністю, розосереджена в системі рахунків і субрахунків, назви яких не конкретизують їх зміст і не пов'язані з конкретним видом діяльності: 74 «Інші доходи» та 97 «Інші витрати».

Зміни в Плані рахунків бухгалтерського обліку та національному законодавстві про бухгалтерський облік і звітність з 2008 року призвели до певних неузгодженостей у розумінні доходів і витрат від інвестиційної діяльності, оскільки операції з продажу необоротних активів було вилучено зі складу інвестиційної діяльності та віднесено до операційної. Це суперечить визначенню інвестиційної діяльності та створює конфлікт при заповненні форм звітності №2 «Звіт про фінансові результати» і форми №3 «Звіт про рух грошових коштів», так як в останній кошти, отримані від продажу всіх необоротних активів, відносяться до інвестиційної діяльності [3; 8].

Основні права суб'єктів інвестиційної діяльності визначаються Законом України «Про інвестиційну діяльність» [9]. Незалежно від форм власності та господарської діяльності, всі суб'єкти інвестиційної діяльності мають рівні права на здійснення інвестиційної діяльності. Це включає в себе організацію конкурсів та аукціонів. За рішенням інвестора, право володіння, користування та розпорядження інвестицією та результатами її реалізації може передаватися іншим громадянам та юридичним особам. Національне положення П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» є основним джерелом інформації, що регламентує облік фінансових інвестицій в Україні.

При визначенні результатів інвестиційної діяльності доходи від такої діяльності, які отримані від реалізації фінансових інвестицій та необоротних активів, які не є еквівалентами грошових коштів, порівнюються із собівартістю або залишковою вартістю цих активів, що підлягають реалізації.

Станом на сьогодні, прибутки (збитки) від іншої діяльності підприємства визначаються на

субрахунку 793 «Результати іншої діяльності», де за кредитом відображаються суми, списані в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності підприємства, а за дебетом – перенесені суми витрат з рахунку 97 «Інші витрати». Тобто:

- Дт 74 Кт 793 – суми інших доходів, що відносяться на результати іншої діяльності на кінець звітного періоду;
- Дт 793 Кт 97 – списання витрат на зменшення звітного результату від іншої діяльності.

Прибуток (збиток) від операцій з цінними паперами підприємства визначається на субрахунку 792 «Результат фінансових операцій» в порядку списання: рахунків доходів 72, 73, 74 – доходів від утримання і реалізації цінних паперів; рахунку 96 – втрати від утримання; субрахунку 971 – при списанні їхньої собівартості.

Отже, існуючий підхід не дозволяє вести окремий облік інвестиційних витрат, доходів і результатів, тому обліково-аналітичне забезпечення операцій в інвестиційній сфері потребує додаткової реорганізації та систематизації даних рахунків та інших субрахунків звичайної діяльності для надійної оцінки інвестиційних результатів.

Оскільки, доходи та витрати від інвестиційної діяльності в актуальному плані рахунків бухгалтерського обліку, затвердженому Інструкцією № 291, відображаються в розділі субрахунків багатьох рахунків, то одним із важливим завданням в організації та методиці обліку об'єктів інвестування є групування інвестиційних витрат та доходів на окремі субрахунки для отримання повноцінної та реальної інформації про становище інвестиційної діяльності на підприємстві та відображення даних у фінансовій звітності (рис. 1).

У поточній моделі балансу залучені кошти традиційно розподіляються за такими розділами: II «Довгострокові зобов'язання та забезпечення» та III «Поточні зобов'язання та забезпечення». До складу залучених ззовні інвестиційних ресурсів включаються кредитні кошти, отримані від установ, банків, інших організацій і громадян, добровільно надані кредиторами за певну винагороду або без такої. Будь-які кредити, отримані на придбання

необоротних активів, включаються до складу залучених інвестиційних ресурсів, незалежно від строків повернення кредитів і залучених коштів. До них відносяться податкові інвестиційні кредити та реструктуризація боргу, пов'язана з відстроченням певних податків і платежів [4, с. 83-87]. Крім того, незважаючи на

інформаційні запити керівництва, акціонерів та інвесторів, результати інвестиційної діяльності не висвітлюються окремо в першому розділі форми №2 у Звіті, а включаються до складу неопераційного прибутку (збитку).

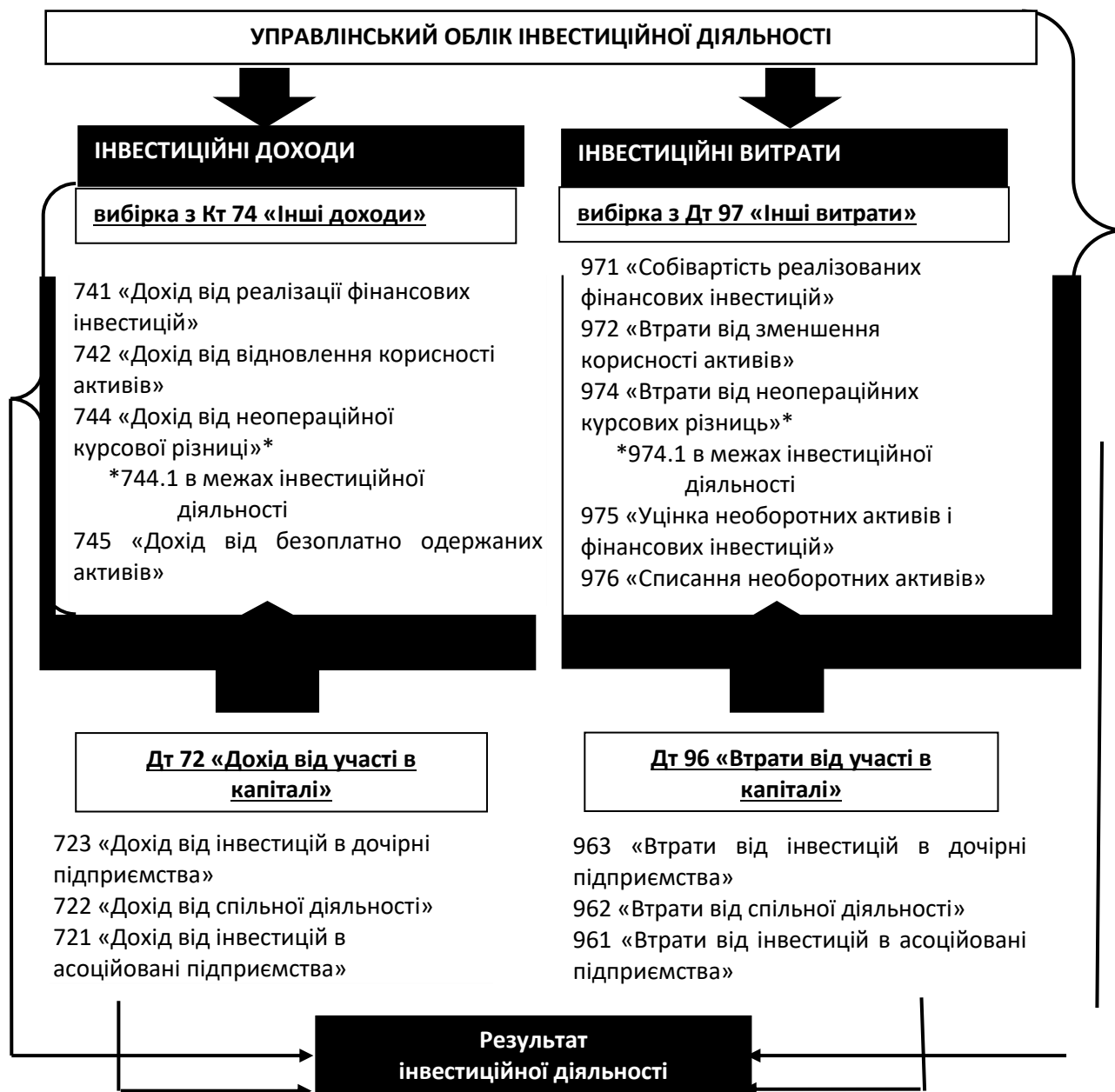


Рис. 1. Модель групування витрат і доходів від іншої звичайної діяльності. [3; 8]

З рисунку 1 видно, що згідно з чинною методологією, частина витрат і доходів відноситься до фінансової діяльності, тому вважаємо, що їх доцільно обліковувати в складі інвестиційної діяльності та відносити на результати інвестиційної діяльності в порядку

розрахунків. Така реорганізація доходів і витрат пов'язана з тим, що інвестування в цінні папери шляхом участі в капіталі є частиною інвестиційного процесу, крім отримання прав юридичної особи, інвестори також беруть активну участь в управлінні компанією. Таким

чином, портфелі приносять позитивні або негативні результати на звітну дату. Тобто за методом участі в капіталі інвестори або отримують подвійний дохід (збільшують вартість акцій і отримують інвестиційний дохід), або несуть подвійні збитки (зменшують вартість фінансових інвестицій і зазнають інвестиційних збитків). Отже, результати фінансових інвестиційних операцій повинні відображатися в результатах інвестиційної діяльності.

Відповідно до структури субрахунків на рахунках 74 «Інші доходи» та 97 «Інші витрати» слід вести в основному облік доходів і витрат, пов'язаних з продажем, списанням, переоцінкою основних засобів та фінансових інвестицій, які є об'єктом інвестиційної діяльності. Відповідно до структури субрахунків, на рахунках 74 «Інші доходи» та 97 «Інші витрати» слід вести в основному облік доходів і витрат, пов'язаних з продажем, списанням, переоцінкою основних засобів та фінансових інвестицій, які є об'єктами інвестиційної діяльності. Відповідно і назви цих рахунків повинні відповідати їх змісту й іменуватися відповідно як «Доходи від інвестиційної діяльності» та «Витрати інвестиційної діяльності». У Звіті про фінансові результати доходи та витрати від участі в капіталі асоційованих, дочірніх, спільних підприємств згруповано окремо та для них відведено окремі рахунки, а саме рахунок 96 «Втрати від участі в капіталі» та 72 «Дохід від участі в капіталі», що стосуються до іншої звичайної діяльності, їх все ж таки варто вказати в межах фінансової чи інвестиційної діяльності. Дохід, який обліковується на рахунку 72, є доходом від інвестиційної, а не фінансової діяльності.

Погоджуємось з І. Мельничук, що внаслідок реалізації інвестиційної політики суб'єктами підприємницької діяльності відбуваються складні процеси, пов'язані з інвестиційною, операційною та фінансовою діяльністю підприємств. Інноваційний процес, як сукупність етапів життєвого циклу інновації, об'єднує етапи від появи (створення) інновації до її впровадження в бізнес-процес (рис. 2) [6, с. 93-95].

Життєвий цикл інновації по суті відповідає типовому життєвому циклу продукту, який проходить стадії розвитку, виведення на ринок,

зростання, зрілості і навіть занепаду. Хвилеподібні коливання пов'язані з розвитком технології виробництва, науково-технічними відкриттями, співвідношенням витрат на розробку та впровадження інновацій. Таким чином відстежується підприємницький інтерес до нових технологій та інновацій.

Інвестиційна політика та діяльність, пов'язана з реалізацією корпоративних інвестицій, вважається багатоетапною і немає чіткої межі в їх розмежуванні, оскільки на початковому етапі вона взаємодіє з фінансовою (на стадії залучення позикового капіталу інноваційною) та інвестиційною діяльністю (фази вилучення та реалізації інвестицій), під час впровадження – з іншим операційною (під час прикладних досліджень і розробки технологій) та операційною діяльністю (під час виробництва новітньої продукції).

«О. Єремян пропонує виокремити результати інвестиційної діяльності, змінити методику формування та відображення фінансових результатів за видами діяльності шляхом коригування рахунку 79 «Фінансові результати», при цьому додавши нові субрахунки, а саме: 791 «Результат основної діяльності», 792 «Результат іншої операційної діяльності», 793 «Результат фінансової діяльності», 794 «Результат інвестиційної діяльності», 795 «Результат надзвичайних подій» [1].

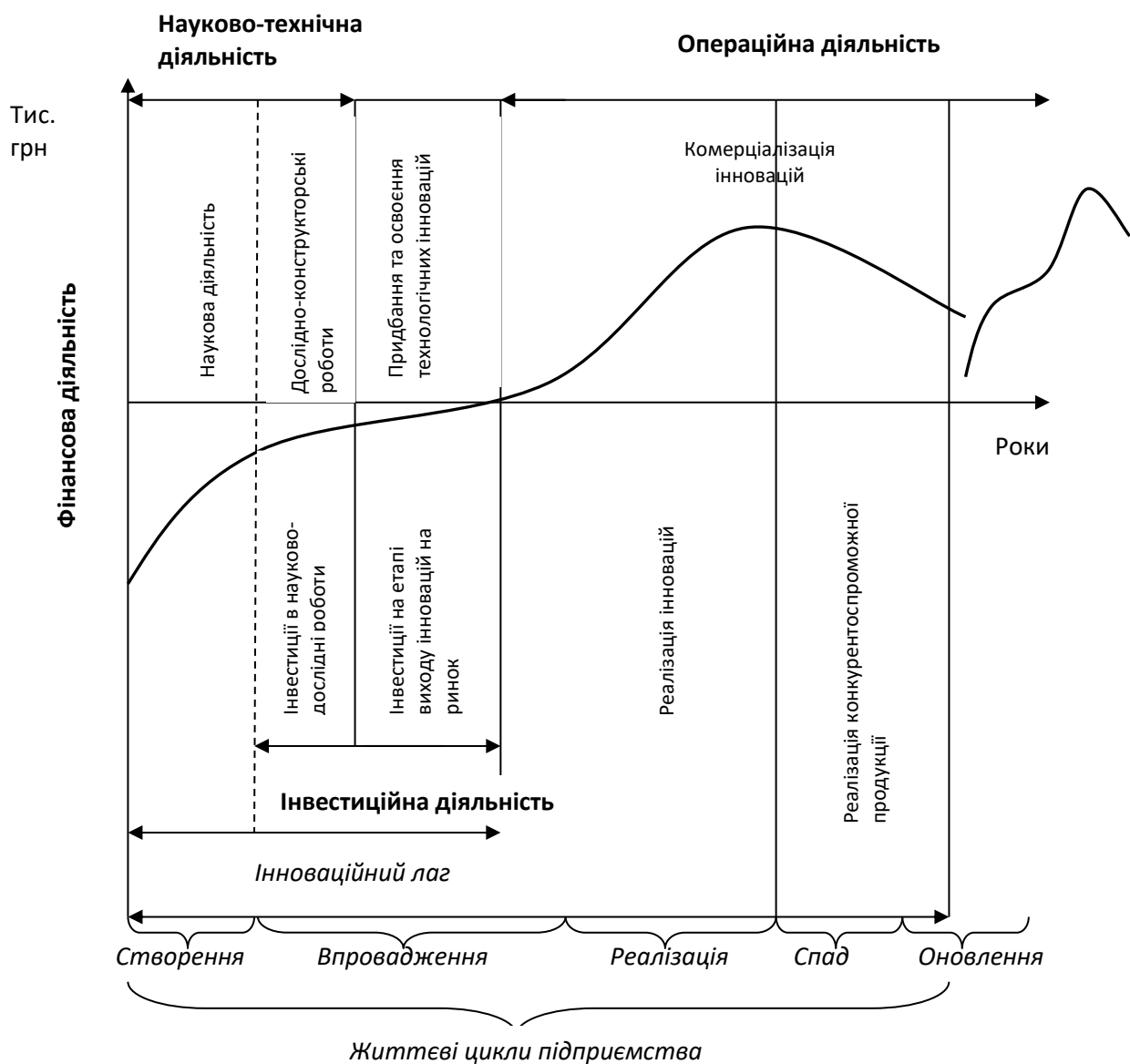
На наш погляд, вищезазначена класифікація хоч і базується на принципі нарахування, тобто відповідності доходів і витрат, однак містить в собі занадто глибоку деталізацію, а це в свою чергу може вплинути на зниження оперативності при визначенні результатів. З метою чіткого розмежування основної та іншої діяльності підприємства, вважаємо за доцільне ввести в діючу методику обліку результатів окремий субрахунок «Результат від інвестиційної діяльності».

Тому, вирішуючи застосувати той чи інший рахунок доходів і витрат, підприємство повинно проаналізувати, чи придатні його господарські операції для того чи іншого виду діяльності залежно від мети, для якої було створено підприємство. Цей аналіз важливий для забезпечення належного накопичення необхідної інформації для підготовки внутрішніх (управлінських) звітів і заповнення

першого розділу форми №2 «Звіт про фінансові результати» та другого розділу форми №3.

Кінцевий фінансовий результат (чистий прибуток або збиток) діяльності підприємства

за поточний звітний період узагальнюється на рахунку 79 «Фінансові результати» після закриття усіх рахунків доходів і витрат.



**Рис. 2. Взаємозв'язок всіх видів діяльності в процесі реалізації інвестиційної політики, її вплив на життєві цикли підприємства [6]**

До основних проблем у розкритті інформації про інвестиційну діяльність належать:

- розкриття облікової та звітної інформації щодо інвестиційної діяльності є неповним: відсутній облік доходів, витрат і результатів інвестиційної діяльності на окремих рахунках;
- інвестиційна діяльність у формі №2 «Звіт про фінансові результати» не виділяється як окремий самостійний вид діяльності;

- існує певна невизначеність в обліку інвестиційних ресурсів – вони потребують більш чіткого відображення в бухгалтерському обліку та балансі джерела фінансування інвестиційних вкладень, розрізняючи власний капітал і залучені капітальні вкладення та інноваційну діяльність.

## Висновки та перспективи подальших розвідок

Вважаємо, що оскільки інша звичайна діяльність за загально визнаною класифікацією видів діяльності поділяється на фінансову та інвестиційну, то відокремлювати в бухгалтерському обліку результати фінансової діяльності від результатів іншої діяльності та не виділяти інвестиційної діяльності є неправильно. Для врегулювання цього питання пропонуємо:

– змінити назву субрахунку 793 «Результат від іншої діяльності» на «Результат від інвестиційної та іншої звичайної діяльності»;

– виділити субрахунки:

793.1 «Результат від інвестиційної діяльності»;

793.2 «Результат від іншої звичайної діяльності».

Це дасть можливість виокремити облік інвестиційної діяльності з-поміж інших видів господарської діяльності підприємства. Запропонована нами методика обліку результатів збільшить ефективність контролю за понесеними витратами та отриманими доходами, і відповідно покращить аналітику оцінки процесу інвестування та прозорість діагностики бізнес-операцій підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Єремян О. М. Організація і методологія обліку і аналізу фінансових результатів (на прикладі консервного виробництва України): автореф. дис. канд. екон.наук : 08.06.04 / О.М. Єремян; Київ. нац. екон. ун-т. Київ, 2005. 17 с.
2. Задорожний З.В. Внутрішньогосподарський облік : монографія. Тернопіль: Економічна думка, 2006. 336 с.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
4. Кривов'язюк І. В. Інвестиційна діяльність підприємства: сутність, методика аналізу та шляхи підвищення її ефективності. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2018. № 31. С. 83-90.
5. Крупка Я. Д., Питель С. В., Мельничук І. В. Облік, оподаткування і правове регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності : навчальний посібник. – 3-тє вид., перероб. і доп. Тернопіль : Крок, 2017. 264 с.
6. Мельничук І. В. Проблеми відокремлення в обліку операцій, пов'язаних з інноваційно-інвестиційною діяльністю підприємства / Стан і перспективи розвитку бухгалтерського обліку в умовах глобалізації : монографія; за наук. ред. З.-М. В. Задорожного. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. С. 92-102.
7. Міжнародні стандарти фінансової звітності : Офіційний сайт Міністерства фінансів України URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text).
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
9. Про інвестиційну діяльність : Закон України від 18.09.1991р. № 1560-XII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1560-12>.
10. Рудницький В. С., Дерій В. А., Крупка Я. Д. Інвестиційна функція капіталу та його обліково-інформаційне забезпечення. 2019. URL : <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/37287>.

## REFERENCES

11. Ieremian, O. M. (2005). Orhanizatsiia i metodolohiia obliku i analizu finansovykh rezultativ (na prykladi konservnoho vyrobnytstva Ukrainy). Kyiv: Kyiv. nats. ekon. un-t. [in Ukrainian].
1. Zadorozhnyi, Z. V. (2006). Vnutrishnohospodarskyi oblik. Ternopil: Ekonomichna dumka. [in Ukrainian].
2. Instrukttsiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999 r. № 291 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>. [in Ukrainian].
3. Kryvoviazuk, I. V. (2018). Investytsiina diialnist pidpriemstva: sutnist, metodyka analizu ta shliakhy pidvyshchennia yii efektyvnosti. Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu, 31, 83-90. [in Ukrainian].
4. Krupka, Ya. D., and Pytel, S. V., and Melnychuk I. V. (2017). Oblik, opodatkuvannia i pravove rehuliuвання investytsiino-innovatsiinoi diialnosti. Ternopil : Krok. [in Ukrainian].
5. Melnychuk. I. V. (2018). Problemy vidokremlennia v obliku operatsii, poviazanykh z innovatsiino-investytsiinoiu diialnistiu pidpriemstva / Stan i perspektyvy rozvytku bukhhalterskoho obliku v umovakh hlobalizatsii. Ternopil: TNEU. [in Ukrainian].
6. Mizhnarodni standarty finansovoi zvitnosti : Ofitsiyni sait Ministerstva finansiv Ukrainy URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text). [in Ukrainian].
7. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti» : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013 r. № 73. <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. [in Ukrainian].
8. Pro investytsiinu diialnist: Zakon Ukrainy vid 18.09.1991r. № 1560-KHII. <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1560-12>. [in Ukrainian].
9. Rudnytskyi, V. S., Derii, V. A., and Krupka, Ya. D. (2019). Investytsiina funktsiia kapitalu ta yoho oblikovo-informatsiine zabezpechennia. <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/37287>. [in Ukrainian].

**Valentyna Panasyuk**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Department of Accounting and Taxation, West Ukrainian National University, Ukraine  
**Oksana Trubitsyna**, West Ukrainian National University, Ukraine

## FORMATION OF RESULTS FROM INVESTMENT AND FINANCIAL ACTIVITIES IN THE ACCOUNTING AND REPORTING SYSTEM

## Abstract

**Introduction.** The article analyzes the current method of displaying in current accounting and financial reporting of investment costs, income and the result of the enterprise's investment activity. The state of research in scientific works on the problem of separation of accounting and analysis of investment activity is revealed. The model of the grouping of expenses and income of other ordinary activities of the enterprise is characterized. The processes that take place with the investment, operational and financial activities of the enterprise as a result of the implementation of the investment policy by the subjects of entrepreneurial activity are revealed. The main problems of disclosure of information in financial statements regarding the investment activities of the enterprise are outlined. Changes in the method of accounting for the results of the reporting period by creating sub-accounts for accounting of investment activities are proposed.

**The purpose** of the article is to highlight the process of generating results from investment and financial activities and the procedure for displaying these costs and revenues in reporting.

**Methodology.** In the process of conducting the research, the methods of synthesis and analysis, comparison and generalization were used to reflect the state of the method of formation of the result from investment and financial activities in the formation of reporting.

The results. For the purpose of reliable accounting reflection of transactions related to investment and financial activities, the report proposes to revise the accounting and analytical support of transactions in the field of investment. The above proposals consist in the additional regrouping and systematization of these accounts and sub-accounts of other ordinary activities. The proposed method of accounting for the results of the reporting period will increase the efficiency of control of economic processes according to their effectiveness and will improve the analytical capabilities of the investment process assessment.

**Keywords:** investment activity; financial activity; profit; loss; financial result.

**Cite as:** Panasyuk, V., and Trubitsyna, O. (2023). Formation of results from investment and financial activities in the accounting and reporting system. *Economic analysis*, 33 (3), 347-354. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.03.347>