

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛІСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА
АУДИТУ**

Кваліфікаційна робота
на правах рукопису

ЖЕЛІЗНЯК ОКСАНА ІВАНІВНА

УДК 657:336.221

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ
РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА**

Спеціальність 071 – облік і оподаткування

Подається на здобуття освітнього ступеня магістра

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання
ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

_____ О.І. Желізняк

Науковий керівник
Суліменко Лариса Антонівна,
кандидат економічних наук, професор

Житомир – 2020

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
Поліського національного університету

Рецензент: _____
(місце роботи, посада, підпис і прізвище та ініціали)

Висновок комісії за результатами попереднього захисту:

Голова комісії _____
(підпис) _____
(прізвище та ініціали)

Висновок кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту за
результатами попереднього захисту:

Протокол засідання кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та
аудиту № __ від _____ року.

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
д.е.н., проф. Мороз Ю.Ю.

_____ (підпис)

« __ » _____ р.

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Студентка Желізняк Оксана Іванівна захистила кваліфікаційну

(прізвище та ініціали)

роботу з оцінкою за шкалою ECTS _____, сума балів _____ за національною
шкалою з оцінкою _____

Секретар ЕК _____
(підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Желізняк О.І. Організація обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства. – Рукопис.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістр за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. – Поліський національний університет Міністерства освіти і науки України, Житомир, 2020.

У кваліфікаційній роботі обґрунтовано теоретичні положення та практичні рекомендації щодо удосконалення організації обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства.

У кваліфікаційній роботі розглядається сучасний стан розвитку лісогосподарського комплексу України; економічний механізм формування фінансових результатів; система облікового забезпечення формування фінансових результатів; механізм формування об'єктів оподаткування та податкових платежів; теоретичні основи системи оподаткування лісогосподарських підприємств; шляхи удосконалення облікового процесу формування фінансових результатів; шляхи удосконалення декларування податку на прибуток.

В процесі проведеного дослідження доведено, що чітке та точне розмежування фінансових результатів за видами діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» має принципове значення для оцінки фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, його стратегічного розвитку в майбутньому, що доводить доцільність та важливість розподілу фінансових результатів в розрізі здійсненої операційної, фінансової, інвестиційної діяльності підприємства.

В процесі проведеного дослідження щодо облікового процесу формування фінансових результатів необхідним є створення в Україні системи електронного обліку деревини, завдяки чому значно зменшується тіньовий обіг деревини.

Ключові слова: облік, фінансові результати, управління фінансовими результатами, оподаткування, лісове господарство.

Abstract

Zhelizniak OI Organization of accounting and taxation of financial results of the enterprise. - Manuscript.

Qualifying work for a master's degree in specialty 071 - Accounting and Taxation. - Polissya National University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr, 2020.

The qualification work substantiates the theoretical provisions and practical recommendations for improving the organization of accounting and taxation of financial results of the enterprise.

The current state of development of the forestry complex of Ukraine is considered in the qualifying master's thesis; economic mechanism of formation of financial results; system of accounting support for the formation of financial results; the mechanism of formation of objects of taxation and tax payments; theoretical bases of the system of taxation of forestry enterprises; ways to improve the accounting process of formation of financial results; ways to improve the declaration of income tax.

In the course of the research it is proved that clear and accurate delineation of financial results by types of activity of SE "Korostyshiv Forestry" is of fundamental importance for assessing the financial and economic activities of the entity, its strategic development in the future, which proves the feasibility and importance of financial results. in terms of operational, financial, investment activities of the enterprise.

In the process of conducting research on the accounting process of formation of financial results, it is necessary to create in Ukraine a system of electronic accounting of wood, which significantly reduces the shadow turnover of wood.

Key words: accounting, financial results, financial results management, taxation, forestry.

ЗМІСТ

Вступ.....	6
Розділ 1. Теоретичні основи обліку та оподаткування фінансових результатів в діяльності підприємств лісової галузі	9
1.1. Характеристика розвитку лісогосподарського комплексу України	9
1.2. Економічний механізм формування фінансових результатів	12
Розділ 2. Оцінка сучасного стану обліку та оподаткування фінансових результатів діяльності лісогосподарських підприємств	18
2.1. Облікове забезпечення формування фінансових результатів	18
2.2. Механізм формування об'єктів оподаткування та податкових платежів ..	23
Розділ 3. Розробка облікового процесу формування фінансових результатів та їх оподаткування в лісогосподарських підприємствах	29
3.1. Напрями удосконалення облікового процесу формування фінансових результатів	29
3.2. Шляхи удосконалення декларування податку на прибуток	32
Висновки.....	36
Список використаних джерел.....	39
Додатки	45

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Реалії сьогодення свідчать, що сучасний стан економіки країни можна охарактеризувати значними економічними перетвореннями. Розвиток ринкових відносин вимагає удосконалення загальної системи організації обліку суб'єкта господарювання загалом, а також одного з основних її елементів – організації обліку фінансових результатів.

Фінансовий результат роботи лісогосподарських підприємств, в традиційному визначенні є однією з основних категорій економіки і може виступати у двох формах – прибутку або збитку. Водночас, необхідно забезпечити виконання основних завдань покладених на державні підприємства лісового господарства. З одного боку - це забезпечення раціонального використання лісових ресурсів для задоволення потреб національної економіки в деревині та іншій лісовій продукції, а з іншого – збереження та охорона лісів.

Прибутковість підприємства є одним із найголовніших показників, які відображають його фінансовий стан.

Облік фінансових результатів є невід'ємною частиною ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Також важливо періодично контролювати здійснення цього обліку та його достовірність. Своєчасно проведений контроль може запобігти не тільки накладенню штрафних санкцій а й правильно розподілити прибуток та скласти план на майбутні витрати.

Для правильного ведення обліку, контролю фінансових результатів необхідно дотримуватись загально визначених стандартів та вимог. При досконалому виконанні всіх вимог підприємство матиме чіткий аналіз щодо своєї діяльності. Саме через постійне застосування обрана тема вважається актуальною.

Інформаційна основа роботи. Питання бухгалтерського обліку фінансових результатів знайшли відображення у працях вітчизняних науковців, таких як С.Ф. Гомба, Т.Г. Камінська, Н.В. Лагодієнко, Р. Марценюк, О.Ю. Редько, С.В.

Сирцева, О.К. Туз, Н.В. Уткіна, Ю.С. Цаль-Цалко, О. А. Шевчук та інших.

Метою написання кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних основ і розробка практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення організація обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства.

Досягнення поставленої мети передбачає вирішення таких **завдань**:

- охарактеризувати сучасний стан розвитку лісогосподарського комплексу України;
- дослідити економічний механізм формування фінансових результатів;
- дослідити сутність контролю в системі управління фінансовими результатами підприємств державного сектору економіки
- розглянути систему облікового забезпечення формування фінансових результатів;
- дослідити механізм формування об'єктів оподаткування та податкових платежів;
- визначити теоретичні основи системи оподаткування лісогосподарських підприємств;
- дослідити шляхи удосконалення облікового процесу формування фінансових результатів;
- визначити шляхи удосконалення декларування податку на прибуток.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні положення щодо організації обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства.

Базою дослідження є господарська діяльність ДП «Коростишівське лісове господарство».

Методи дослідження. Для вирішення окремих завдань були використанні такі методи: абстрактно-логічний (при вивченні сутності фінансових результатів, формулюванні теоретичних узагальнень та висновків); монографічний (з метою

поглибленого дослідження проблем формування системи контролю фінансових результатів підприємств державного сектору економіки); статистичного аналізу (при здійсненні аналізу формування фінансових результатів господарської діяльності підприємств державного сектору економіки); рядів динаміки (при дослідженні зміни показників у часі) та інші. Графічний і табличний прийоми використано з метою наочного представлення отриманих результатів.

Інформаційною базою дослідження стали наукові публікації вчених та нормативно-правові акти щодо порядку формування фінансових результатів на підприємстві та їх контролю, дані бухгалтерського обліку, фінансова, бюджетна та статистична звітність, офіційні дані Державної служби статистики України, результати власних наукових досліджень.

Практичне значення одержаних результатів. Одержані в роботі наукові результати доведено до рівня пропозицій, практична реалізація яких сприятиме ефективності формування системи контролю фінансових результатів підприємств державного сектору економіки, що вплине на підвищення рівня господарської діяльності суб'єктів господарювання. Практичне значення рекомендацій щодо удосконалення системи контролю фінансових результатів підприємств лісової галузі України підтверджене довідкою з ДП «Коростишівське лісове господарство».

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЛІСОВОЇ ГАЛУЗІ

1.1. Характеристика розвитку лісогосподарського комплексу України

В умовах ринкової економіки України позитивний фінансовий результат діяльності підприємств виступає основною метою бізнесу. Однак, у різних країнах по-різному підходять до цього. В Японії управлінський персонал розробляє стратегію забезпечення прибутковості підприємства на тривалий період. Німецькі управлінці частіше формують свою стратегію на підставі фактичних витрат; швейцарці більшою мірою орієнтуються на кон'юнктуру ринку – допускають будь-які витрати, якщо вони окупляться в майбутньому тощо.

Державні лісогосподарські підприємства, їх потенціал та результати діяльності відіграють базисну роль у соціально-економічних процесах розвитку держави. Фінансовий результат роботи лісогосподарських підприємств, в традиційному визначенні є однією з основних категорій економіки і може виступати у двох формах – прибутку або збитку. Водночас, необхідно забезпечити виконання основних завдань покладених на державні підприємства лісового господарства. З одного боку - це забезпечення раціонального використання лісових ресурсів для задоволення потреб національної економіки в деревині та іншій лісовій продукції, а з іншого – збереження та охорона лісів.

Лісогосподарський комплекс є важливою складовою економіки України в цілому та її окремих регіонів зокрема. Нажаль в Україні, гостро постала проблема неконтрольованої вирубки лісів і експорту української деревини [13].

Аналізуючи основні показники, згідно офіційних статистичних даних, використання та відтворення лісів України за 2009-2019 рр. можна сказати, що

динаміка площі рубок лісу зменшується, а заготівля деревини зростає – це можна пояснити збільшенням контролю за рубками, їх наукове обґрунтування шляхом покращення лісосічних робіт і збільшенням виходу деревини. Така ситуація пояснюється введенням електронного обліку деревини та сертифікації лісів. Щодо відтворення слід відмітити, що цей показник має тенденцію до зросту, але у зіставленні із рубками відтворення майже у 9 р. менший (рис. 1.1).

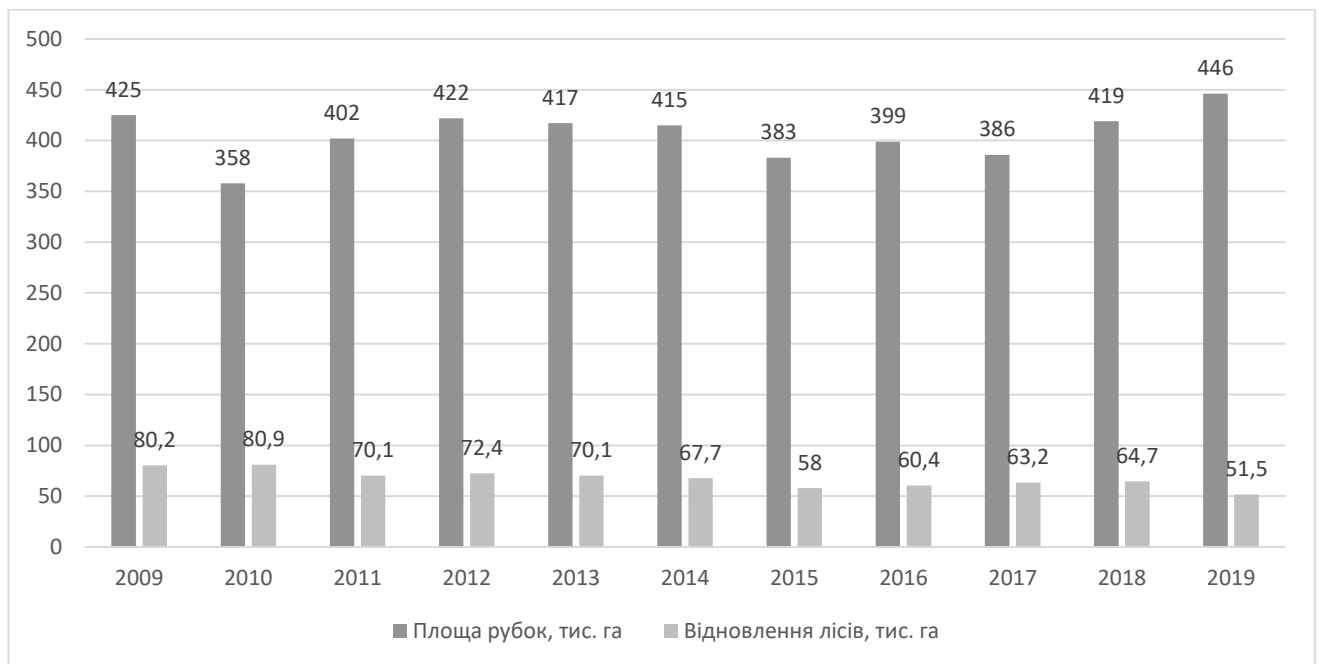


Рис. 1.1. Порівняння площі всіх видів рубок та заходів до лісовідтворення України

В таких умовах діяльність лісогосподарських підприємств повинна забезпечувати ведення лісового господарства, охорону, захист, раціональне використання та відтворення лісів. Саме для цього необхідна така система бухгалтерського обліку та контролю, яка забезпечувала б динамічність функцій окремих елементів управління, зберігаючи стійкість структури загалом та фінансову стабільність результатів діяльності суб'єктів господарювання для забезпечення покладених на лісове господарство функцій [7].

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що з метою прийняття раціональних управлінських рішень необхідна своєчасна, точна та достовірна інформація про результати господарської діяльності, яка узагальнена у відповідності до особливостей діяльності лісогосподарських підприємств та їх організаційної структури.

Динаміка фінансових показників лісогосподарської діяльності підприємств Держлісагенства 2016–2019 рр. наведено на рис. 1.2 [37; 38; 39].

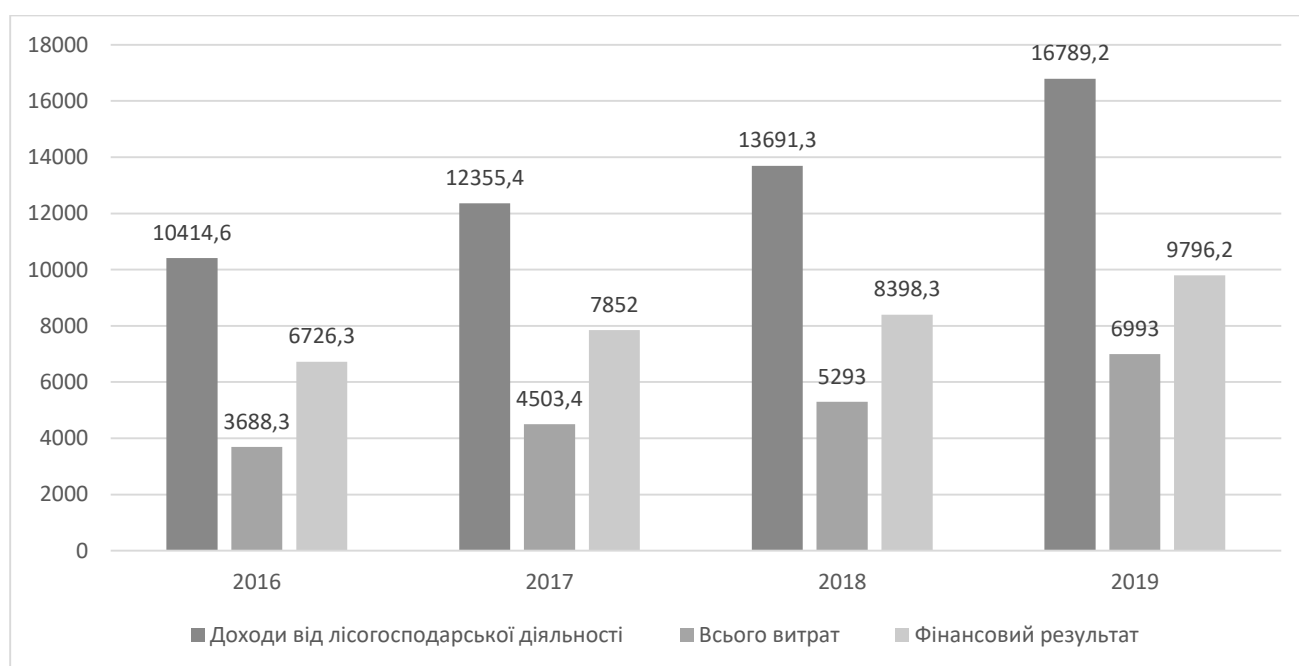


Рис. 1.2. Динаміка фінансових показників лісогосподарської діяльності підприємств Держлісагенства 2016-2019 рр.

Аналізуючи динаміку показників лісогосподарської діяльності підприємств Держлісагенства 2016-2019 рр. можна відмітити зростання суми фінансових результатів господарської діяльності.

Кінцеві результати діяльності лісогосподарських підприємств мають вплив не лише на його економічне становище, а й на рівень суспільного виробництва та споживання загалом. Важливого значення набуває формування системи моніторингу результатів господарської діяльності на загальній моделі фінансового

результату з урахуванням їх видів та чинників формування доходів і витрат лісогосподарських підприємств [19].

1.2. Економічний механізм формування фінансових результатів

Згідно з НП(С)БО 1, фінансовим результатом можна вважати прибуток – як суму, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати та збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати. Визначення фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду. З цією метою в бухгалтерському обліку передбачається послідовне зіставлення доходів та витрат [27].

Згідно з НП(С)БО 1, витратами визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені [27].

Досягнення основних завдань функціонування та розвитку підприємств лісової галузі України зумовлює об'єктивність формування в межах окремого суб'єкта господарювання системи моніторингу фінансових результатів їх господарської діяльності. Позитивний фінансовий результат – мета функціонування підприємств державного сектору економіки, внутрішнє джерело поповнення власних фінансових ресурсів підприємства, запорука його ліквідності та платоспроможності в поточному й основа розвитку в довгостроковому періодах. Величина, склад і динаміка фінансових результатів підприємств лісової галузі України відображають якість і успішність підприємницької діяльності, виступають індикаторами економічної безпеки суб'єкта господарювання.

Реалії сьогодення свідчать, що в сучасних умовах функціонування ринкової

економіки позитивний фінансовий результат діяльності підприємств лісової галузі України виступає основною метою бізнесу. Фінансовий результат роботи підприємств лісової галузі України як одна з основних категорій економіки може виступати у двох формах – прибутку або збитку. Водночас, необхідно відмітити, що безпосередньо із цією категорією пов'язані поняття доходів і витрат. В своїх дослідженнях Гевчук А.В. наводить розглядає поняття категорій «доходів», «витрат» та «фінансових результатів». Взаємозв'язок даних категорій представлено на рис. 1.3 [8].



Рис. 1.3. Форми фінансового результату діяльності підприємства

В процесі поведеного дослідження, урахуваючи зазначене вище, одним з основних питань моніторингу є вибір виду фінансових результатів та визначення даних, що формують відповідну інформаційну підсистему підприємств державного сектору економіки. Класифікацію фінансових ресурсів представлено на рис. 1.4.

Отже, класифікація фінансових результатів є ключовим етапом побудови системи організації обліку доходів і витрат лісогосподарських підприємств.

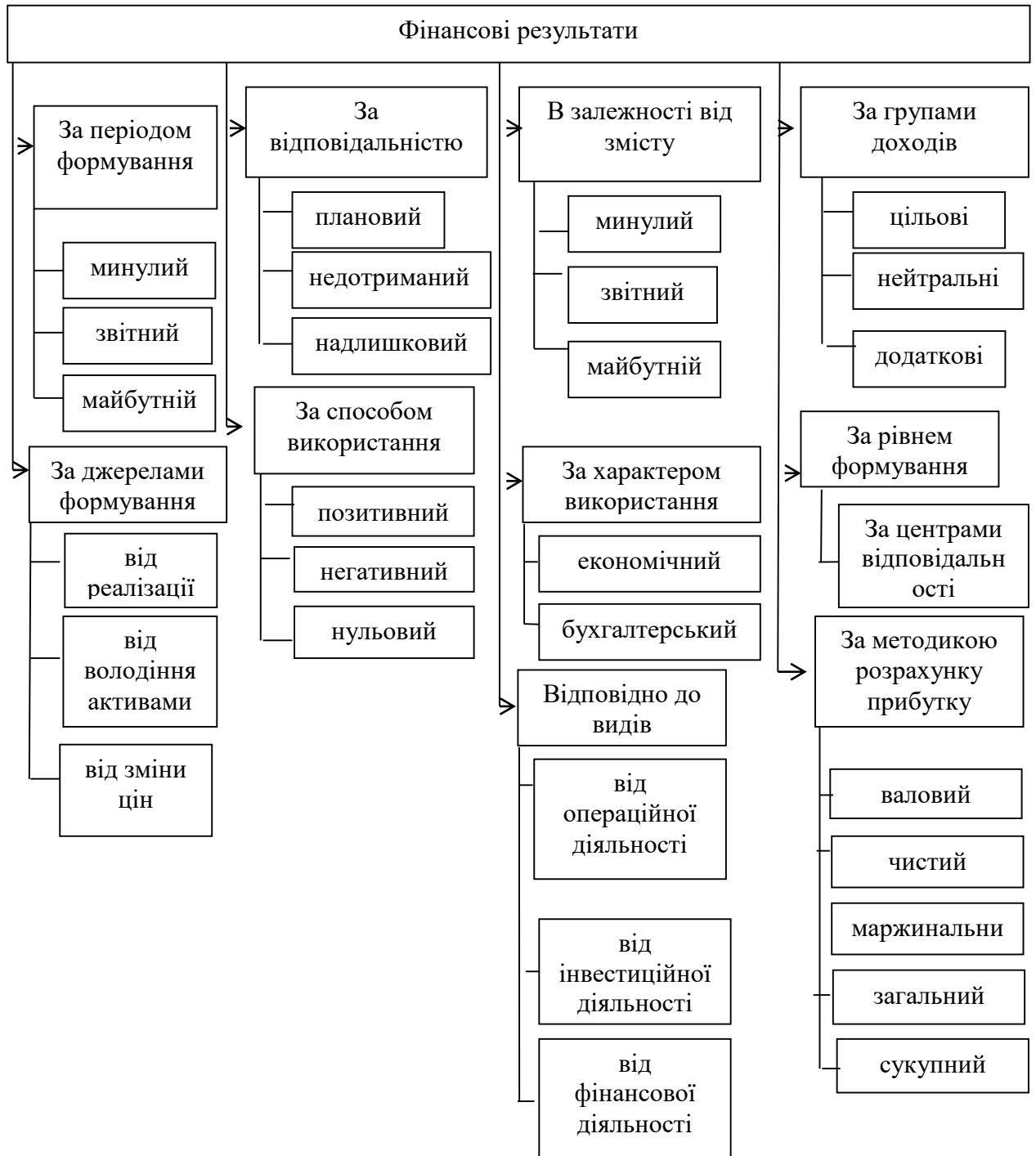


Рис. 1.4. Класифікація фінансових результатів підприємства

Вітюк В.О. відмічає, що основною метою управління фінансовими результатами є їх максимізація з точки зору досягнення поставлених цілей і завдань діяльності підприємства в цілому. Відповідно, ключовими завданнями управління, на нашу думку, виступають наступні:

- встановлення цілей та завдань у сфері управління формуванням фінансових результатів;
- виявлення впливу ключових факторів на формування фінансових результатів;
- максимізація розмірів фінансових результатів;
- мінімізація рівнів фінансових ризиків;
- контроль фактичних показників досягнення фінансових результатів та їх співставлення з плановими значеннями [6].

Білий М.М. стверджує, що важливу роль з точки зору забезпечення раціонального управління будь-якими об'єктами економічного життя, в тому числі й фінансовими результатами, є глибинне розуміння їх сутності, що, у свою чергу, вимагає визначення різноманітності їх проявів, тобто проведення класифікації (табл. 1.1) [2].

Таблиця 1.1

Класифікація фінансових результатів

Критерії класифікації	Види фінансових результатів
1. Залежно від характеру отриманого ефекту	Позитивний результат; негативний результат
2. Залежно від джерела формування	Від реалізації; від володіння активами; від зміни цін
3. Залежно від рівня (підрозділу) формування	За центрами відповідальності
4. Залежно від періоду	Минулого періоду; звітного періоду
5. Залежно від особливостей складання звітності	Валовий прибуток; фінансовий результат від операційної діяльності; фінансовий результат до оподаткування; прибуток від припиненої діяльності після оподаткування; чистий фінансовий результат; сукупний дохід
6. Залежно від методики розрахунку	Валовий, чистий, маржинальний
7. Залежно від ступеню виконання плану	Недоотриманий; плановий; надлишковий
8. Залежно від оподаткування	Оподатковуваний; звільнений від оподаткування
9. Залежно від способу використання	Нерозподілений; розподілений (спожитий)

Розмір та характер прибутків і збитків за кожний період діяльності підприємства є найважливішими підсумковими показниками їх роботи, тому при їх визначенні слід користуватися, на нашу думку, логічною схемою (рис. 1.6) [45].

Валовий прибуток (рядок 2090)		Чистий дохід (рядок 2000) - Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050)
Фінансовий результат від операційної діяльності (рядок 2190)		Валовий прибуток (рядок 2090) + Інші операційні доходи (рядок 2120) - Адміністративні витрати (рядок 2130) - Витрати на збут (рядок 2150) - Інші операційні витрати (рядок 2180)
Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290)		Фінансовий результат від операційної діяльності (рядок 2190) + Дохід від участі в капіталі (рядок 2200) + Інші фінансові доходи (рядок 2220) + Інші доходи (рядок 2240) - Фінансові витрати (рядок 2250) - Інші витрати (рядок 2270)
Чистий фінансовий результат (рядок 2350)		Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290) - Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Рис. 1.6. Визначення фінансового результату господарської діяльності підприємств державного сектору економіки

Проведене дослідження показує, що лісогосподарський комплекс є важливою складовою економіки України. В умовах зростаючої конкуренції постає проблема пошуку методів управління фінансовими результатами для забезпечення конкурентоспроможності суб'єкта господарювання. Це в свою чергу вимагає розробки шляхів управління фінансовими результатами підприємств даної галузі.

В процесі проведеного дослідження, можна зробити висновок, що формування якісного інформаційного забезпечення організації обліку фінансових результатів базується на встановленні їх взаємозв'язків з іншими показниками зовнішнього та внутрішнього середовища, а також в залежності від видів доходів

та витрат в процесі діяльності лісогосподарських підприємств, визначенні змісту, структури та наявних джерел інформації.

РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА СУЧАСНОГО СТАНУ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ЛІСОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

2.1. Облікове забезпечення формування фінансових результатів

В умовах сьогодення з метою підвищення ефективності управління діяльністю лісогосподарського підприємства власники зацікавлені в своєчасній, точній, достовірній інформації, яка задовольняє їх вимоги. Водночас, джерелом формування такої інформації є система бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання.

Первинний облік в ДП «Коростишівське лісове господарство» це основна та початкова стадія організації облікового процесу. Відповідно до розробленого Наказу Про облікову політику (додаток А) затверджується перелік первинних документів та облікових реєстрів, які застосовуються ДП «Коростишівське лісове господарство» у практичній діяльності. В Положенні про облікову політику наведено робочий план рахунків ДП «Коростишівське лісове господарство». Головною особливістю документування операцій з витратами, доходами та фінансовими результатами в ДП «Коростишівське лісове господарство» є те, що для них не затверджено типових форм документів.

Порядок організації документообігу в ДП «Коростишівське лісове господарство» залежить від особливостей здійснення господарських операцій, враховуючи особливості діяльності лісогосподарського підприємства та його облікового апарату (рис. 2.1).

У ДП «Коростишівське лісове господарство» з метою обліку обсягів виконаних робіт і нарахованої заробітної плати членам бригади використовують «наряд на відрядну роботу». Наряд виписують щомісячно. В ньому вказується прізвище ім'я по батькові працівника, кількість відпрацьованого часу щоденно, а

також обсяг виконаних робіт, сума. На основі зданих всіх нарядів, дорожніх листів автомобіля, тракториста-машиніста робиться нарахування заробітної плати працюючих.

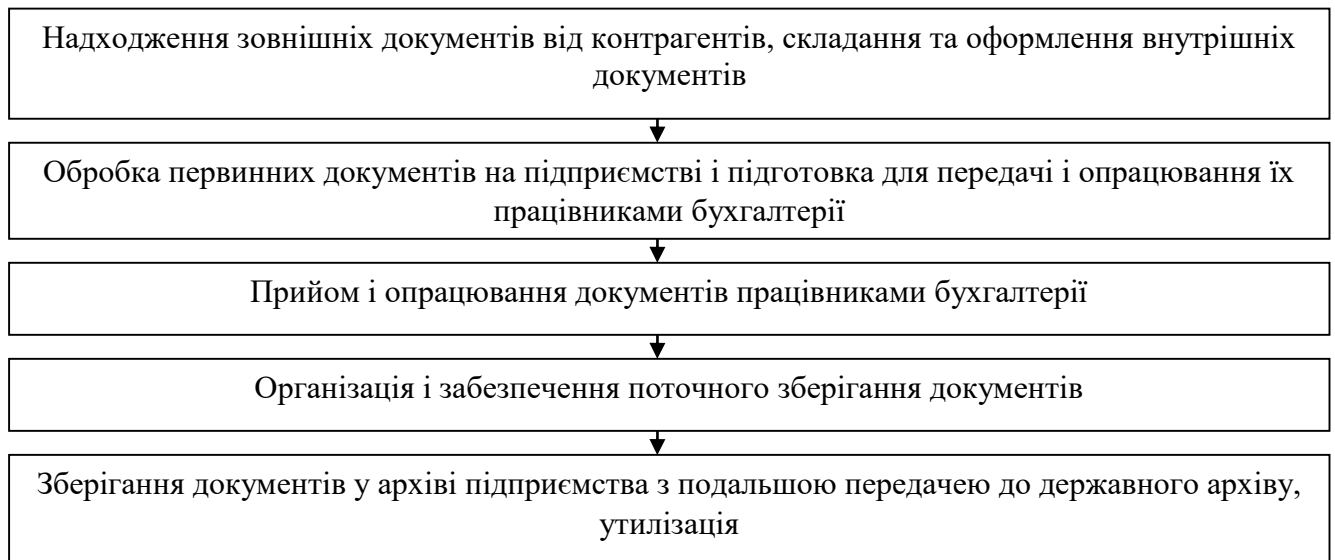


Рис. 2.1. Загальна схема організації документообігу на підприємстві

Працівник бухгалтерії робить звіт по заробітній платі в розрізі виконаних робіт де проставляються години та сума. Робить нарахування на заробітну плату та розносить на рахунки витрат згідно виконаних робіт щомісячно.

В ДП «Коростишівське лісове господарство» первинними документами для відображення в обліку доходів від реалізації, а також інших операційних доходів є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, акти інвентаризації, порівняльні відомості, прибуткові касові ордери, платіжні доручення виписки банку, довідки та розрахунки бухгалтерії тощо.

В процесі проведеного дослідження визначено, що в ДП «Коростишівське лісове господарство» процес віднесення доходів і витрат від здійснення господарської діяльності на фінансові результати в ДП «Коростишівське лісове господарство» оформлюється спеціальним документом – розрахунком бухгалтерії, який також використовується для віднесення фінансових результатів до складу нерозподіленого прибутку (збитку).

Рух первинних документів в ДП «Коростишівське лісове господарство» здійснюється відповідно до графіку документообігу, який розроблений і використовується на підприємстві згідно з Положенням про облікову політику.

Модель організації обліку витрат, доходів і фінансових результатів зображено на рис. 2.2.

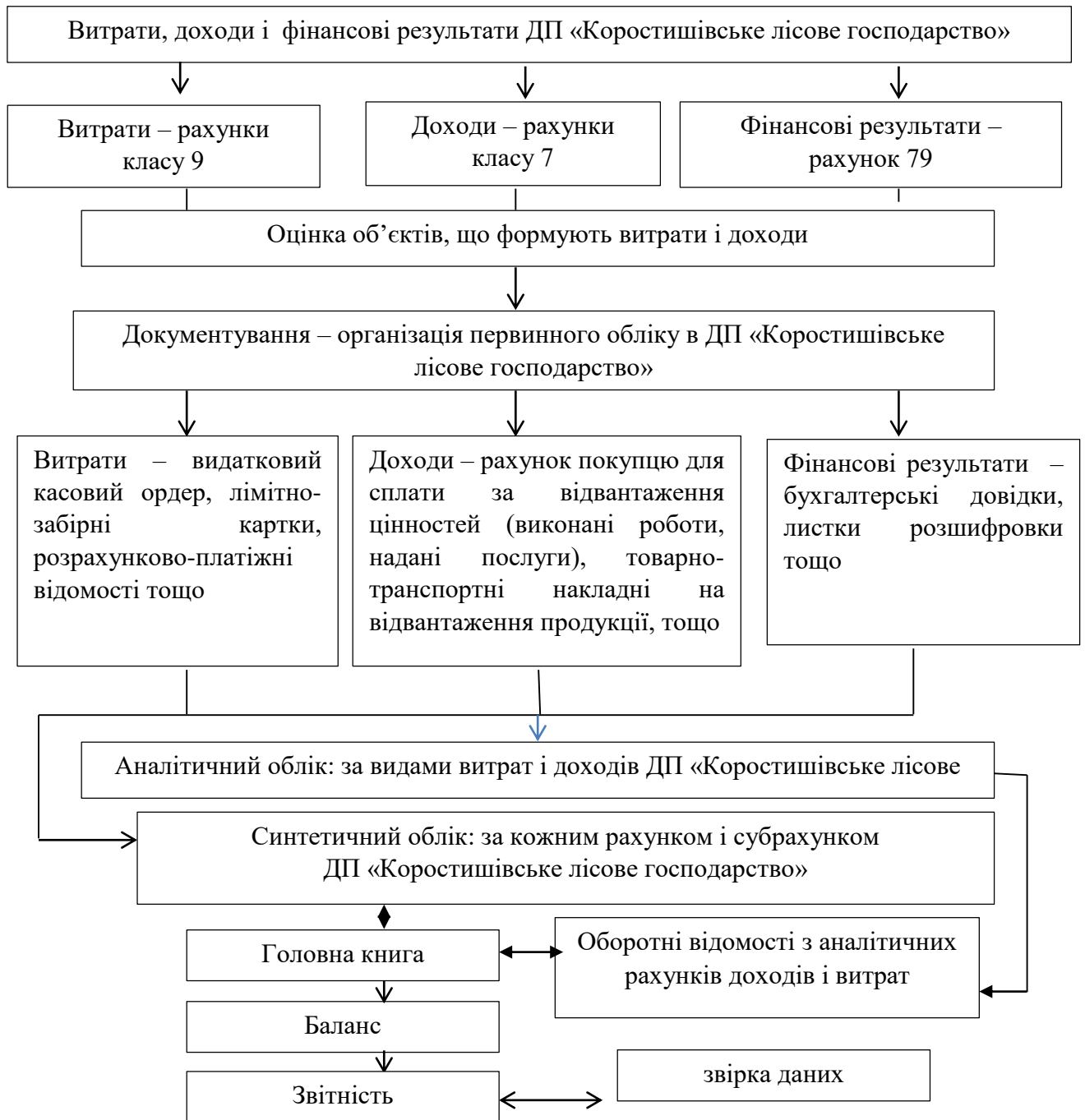


Рис. 2.2. Модель організації обліку витрат, доходів і фінансових результатів в ДП «Коростишівське лісове господарство»

Загальна модель аналізу фінансових результатів діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» представлена на рис. 2.3.

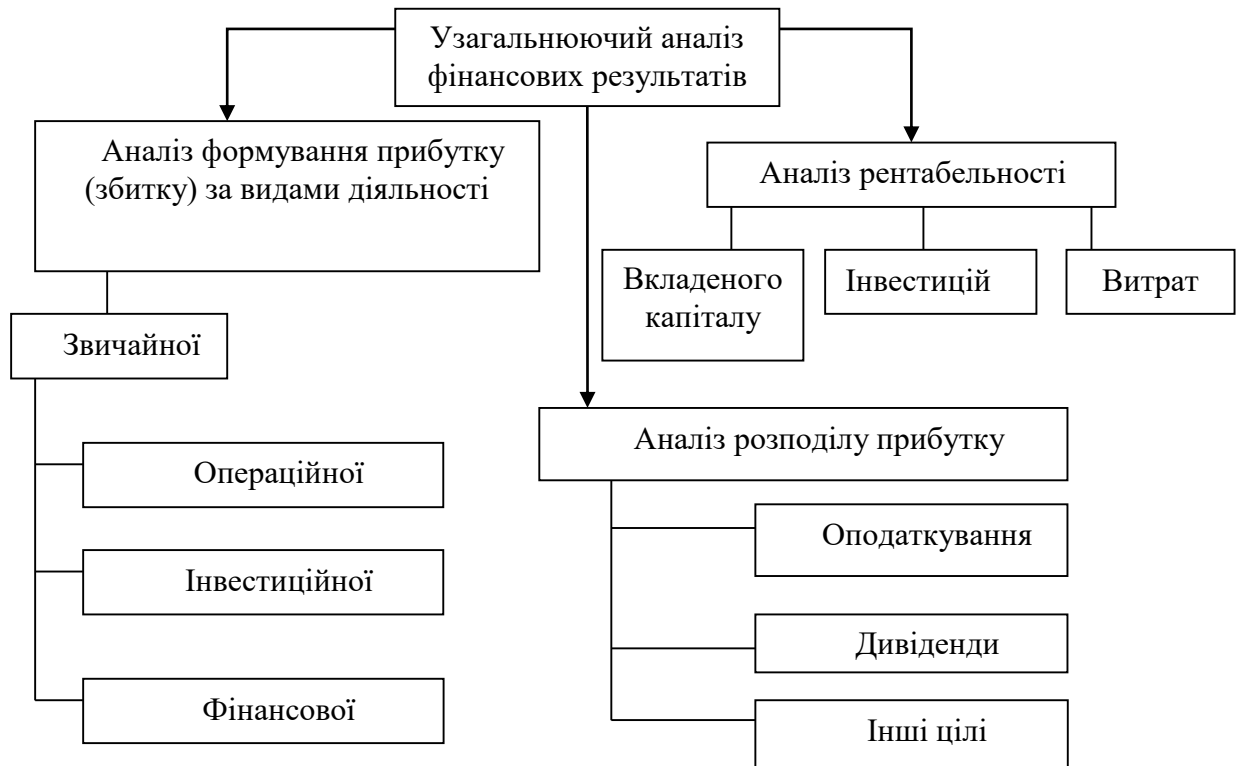


Рис. 2.3. Загальна модель аналізу фінансових результатів діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство»

Аналіз основних економічних показників господарської діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» за результатами функціонування у 2017-2019 роках представлено в табл. 2.1.

Провівши аналіз даних табл. 2.1 можна зробити висновок, що ДП «Коростишівське лісове господарство» здійснює прибуткову діяльність підприємство, водночас в 2019 р., в порівнянні з 2017 р. чистий прибуток підприємства зменшився на 300 тис. грн. або на 45,5 %. У 2019 р., в порівнянні з 2017 р. спостерігається зменшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 3332,0 тис. грн. або на 3,2 % та зменшення суми валового прибутку на 9755,0 тис. грн, або на 37,9 %.

Таблиця 2.1

Характеристика результатів господарської діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2017-2019 рр., тис. грн.

Показники	Роки			Відхилення 2019 р. до 2017 р.	
	2017	2018	2019	+/-, тис. грн.	% (раз)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	103684	121628	100352	-3332	96,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	77917	94092	84340	6423	108,2
Валовий: прибуток	25767	27536	16012	-9755	62,1
Інші операційні доходи	3510	3138	1206	-2304	34,4
Адміністративні витрати	4618	5519	6326	1708	137,0
Витрати на збут	18998	18910	8965	-10033	47,2
Інші операційні витрати	4857	5057	1491	-3366	30,7
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	804	1188	436	-368	54,2
Інші доходи	-	22	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	660	916	360	-300	54,5

Водночас, за досліджуваний період спостерігається збільшення суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 6423,0 тис. грн або на 8,2 та суми адміністративних витрат на 1708,0 тис. грн, або на 37,0 %.

Для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати призначено рахунок 79 «Фінансові результати». За його кредитом 79 відображають суми в порядку закриття рахунків з обліку доходів (рахунків класу 7), за дебетом — суми в порядку закриття рахунків з обліку витрат та нарахованого податку на прибуток (рахунки класу 9). Сальдо рахунку 79 при його закритті списують на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [16]:

— якщо кредитовий оборот більший за дебетовий, то підприємство на суму різниці має нерозподілений прибуток;

— якщо дебетовий оборот більший за кредитовий, то підприємство зазнало збитку [16].

Синтетичний облік фінансових результатів ведуть у журнал-ордер № 11 по рахунку 79 «Фінансові результати» (додаток В).

В процесі формування фінансових результатів передбачається здійснення наступних господарських операцій:

1. Списано на фінансовий результат:

- доходи від реалізації продукції: Д 701 К 791 100352,00 тис. грн.
- інші операційні доходи: Д 71 К 791 1206,00 тис. грн.
- собівартість від реалізації продукції: Д 791 К 901 84340,00 тис. грн.
- адміністративні витрати: Дт 791 Кт 92 6326,00 тис. грн.
- витрати на збут: Дт 791 Кт 93 8965,00 тис. грн.
- інші операційні витрати: Дт 791 Кт 94 1491,00 тис. грн.

2. Визначено та списано фінансовий результат:

- прибуток; Дт 791 Кт 441 360,00 тис. грн.

В процесі проведеного дослідження, можна зробити висновок, що підвищення ефективності господарської діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» за умови поліпшення фінансових результатів здійснює позитивний вплив на конкурентоспроможність його на вітчизняному ринку.

2.2. Механізм формування об'єктів оподаткування та податкових платежів

Активна діяльність лісогосподарського підприємства характеризується позитивним фінансовим результатом. На сьогоднішній день зростає роль системи оподаткування вітчизняних суб'єктів господарювання. Від розрахунку та вивчення комплексу показників, що відображають різні аспекти діяльності лісогосподарського підприємства, залежить ефективність управлінських рішень.

Аналіз сплати податків та платежів державними підприємствами Держлісагенства за 2017-2019 рр. представлено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Сплата податків та платежів державними підприємствами до
Держлісагенства України за 2017-2019 рр.**

Платежі	Роки			Відсоток збільшення сплат у 2019 до 2017 рр.
	2017	2018	2019	
Внесено до бюджету всього (млн грн.)	3,9	4,8	4,9	125,6
до державного бюджету (млн грн.)	2,6	3,1	3,0	115,4
з них рента плата за спеціальне використання лісових ресурсів (млн грн.)	0,4	0,5	0,6	150,0
до місцевих бюджетів:	1,3	1,7	1,9	146,2
з них рента плата за спеціальне використання лісових ресурсів (млн грн.)	0,4	0,5	0,7	175,0
Сплачено єдиного соціального внеску (ЄСВ) (млн грн.)	1,14	1,4	1,3	114,0
Разом сплачено податків та ЄСВ (млн грн.)	5,0	6,2	6,2	124,0

За 2019 рік підприємствами галузі сплачено до бюджету 4,9 млрд грн податків, зборів та обов'язкових платежів, що на 0,1 млрд грн (3%) більше, ніж за 2018 рік. З них до Державного бюджету сплачено 3 млрд грн (60%), до місцевого – 1,9 млрд грн (40%). Найбільшу питому вагу в сумі сплачених податків та зборів становить податок на додану вартість – 39% (1,9 млрд грн), рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів – 27% (1,3 млрд грн) та податок на доходи фізичних осіб – 21% (1,1 млрд грн). Крім податків, підприємствами галузі за звітній період сплачено 1,3 млрд грн єдиного соціального внеску. Разом сплачено податків та ЄСВ – 6,2 млрд грн.

Схематично аналіз сплати податків та платежів державними підприємствами Держлісагенства України за 2017-2019 рр. представлено на рис. 2.4.

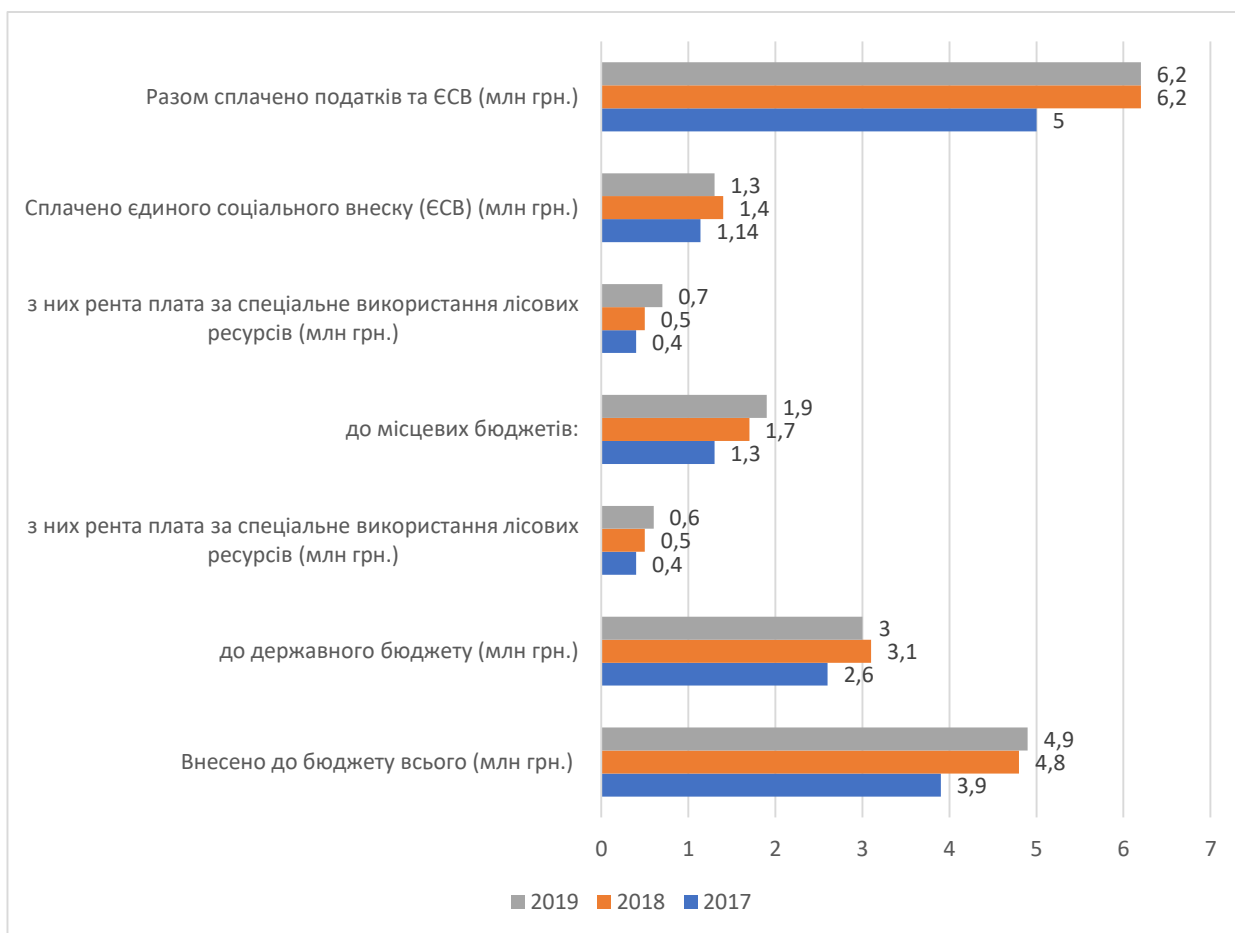


Рис. 2.4. Аналіз сплати податків та платежів державними підприємствами Держлісагенства Україна за 2017-2019 рр.

В процесі проведеного дослідження нами було узагальнено нарахований податок на прибуток, дохід та відповідно податкову віддачу з податку на прибуток ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2017-2019 роки (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Нарахований податок на прибуток, дохід та відповідно податкову віддачу з податку на прибуток ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2017-2019 роки

Рік	Нараховано податку на прибуток (ряд.12 Декларації), грн.	Дохід (ряд. 01 Декларації), грн.	Податкова віддача (гр. 2/гр. 3*100),%
2016	226020,00	88582000,00	0,26
2017	477797,00	93534000,00	0,51
2018	151970,00	107202000,00	0,14
2019	214908,0	124766000,00	0,17

В процесі проведеного дослідження, було визначено, що оскільки дохід ДП «Коростишівське лісове господарство» не перевищує поріг, встановлений ПКУ в 40 млн. грн, то підприємство не здійснює облік податкових різниць.

Аналіз сум окремих податків, сплачених ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2017-2019 рр., грн. представлено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Аналіз сум окремих податків, сплачених ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2017-2019 рр., грн.

Показники	Роки			Відхилення 2019 р. до 2017 р.	
	2017	2018	2019	+/- (тис. грн.)	% (раз)
Податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності	913804,00	301483,00	84780,00	-829024	9,28
Податки на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	830037,54	1183997,64	1503409,72	673372,18	181,13
Податок на додану вартість	1090833,00	3591712	7318148	6227315	у 6,7 р.
Земельний податок з юридичних осіб	32110,31	49799,00	52914,89	20804,58	164,79

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що за досліджуваний період ДП «Коростишівське лісове господарств» сума сплаченого податку на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності зменшилась на 829024 тис. грн, або на 90,72 %, сума податку з доходів фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати збільшилась на 673372,18 тис. грн, або на 81,13 %, сума податку на додану вартість збільшилась на 6227315,00 тис. грн, або у 6,7 р.

Аналіз сум окремих податків, сплачених ДП «Коростишівське лісове господарство» по рахунку 64 «Розрахунки з бюджетом» представлено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз сум окремих податків, сплачених ДП «Коростишівське лісове господарство» по рахунку 64 «Розрахунки з бюджетом»

Назва податку, Збору	Заборгованість на початок року		Нараховано за	Фактично сплачено (зараховано)	Заборгованість на кінець звітного періоду	
	д-т	К-т			д-т	К-т
1. ПДВ			9649,8	9236,3		905,6
2.Податок на прибуток	204,9		294	162,8	73,7	
3. Відрахування частини чистого прибутку до бюджету (75%)		24,0	687,0	598,5		112,5
4.Рентна плата за спец використання лісових до державного бюджету		1127,5	3002,8	3376,3		754,0
5. Військовий збір		38,7	555,4	551,5		42,6
6. Податок на доходи фізичних осіб (25 ^{0/0})		298,1	1659,3	1649,9		307,5
7. Інші податки та збори до державного бюджет		6,8	23,9	23,4		7,3
в тому числі: вода		1,7	9,3	8,6		2,4
податок		5,1	14,6	14,8		4,9
Всього до державного бюджет	204,9	1987,2	15872,2	15598,7	73,7	2129,5
1.Податок на доходи фізичних осіб (750/0)		173,0		4949,8		200,9
2.Рентна плата за використання лісових ресурсів до бюджету		2521,4	6389,7	7127,2		1783,9
3. Інші податки та збори до місцевих бюджетів, в тому числі		21,8	138,8	134,4		26,2
Земля		4,5	69,5	68,3		5,7
Нерухоме майно		17,1	68,6	65,4		20,3
Надра		0,2		0,7		0,2
Всього до зведеного бюджет	204,9	4703,4	27378,4	27810,1	73,7	4140,5
Єдиний соціальний внесок		529,1	7689,0	7663,0		555,1
РАЗОМ	204,9	5232,5	35067,4	35473,1	73,7	4695,6

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що повнота надходжень податків і зборів до бюджетів різних рівнів залежить від того, наскільки ефективно складатиметься взаємодія між державою і платниками податків.

РОЗДІЛ 3. РОЗРОБКА ОБЛІКОВОГО ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ЇХ ОПОДАТКУВАННЯ В ЛІСОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

3.1. Напрями удосконалення облікового процесу формування фінансових результатів

В сучасних умовах господарювання управління фінансовими результатами підприємств галузі лісового господарства характеризується значними обсягами інформації, яка підлягає щоденній обробці, складною системою організації бухгалтерського обліку, контролю та аналізу отриманої інформації. Ось чому, в сучасних ринкових умовах особливої уваги потребує розробка на підприємстві системи раціонального потоку інформації про результати господарської діяльності з метою оперативного управління та складання звітності лісогосподарського підприємства. Водночас, необхідно відмітити, що з метою отримання позитивного результату господарської діяльності необхідно розробити систему забезпечення прозорості та удосконалення лісогосподарської практики представлено (рис. 3.1).



Рис. 3.1. Забезпечення прозорості та удосконалення лісогосподарської практики

Проаналізувавши дослідження та пропозиції науковців, пропонуємо використовувати аналітичні субрахунки до рахунка 79 «Фінансові результати» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Пропозиції щодо організації аналітичного обліку до субрахунку
791.1 «Результат основної діяльності» в ДП «Коростишівське лісове
господарство»**

Аналітичні рахунки			
код	4 порядок	код	V порядок
791.111	Результат від реалізації лісопродукції на вітчизняному ринку	791.1111	Фанерний кряж
		791.1112	Пиловник
		791.1113	Баланси
		791.1114	Будівельний ліс
		791.1115	Інші
791.112	Результат від реалізації лісопродукції на експорт	791.1121	Фанерний кряж
		791.1122	Пиловник
		791.1123	Баланси
		791.1124	Будівельний ліс
		791.1125	Інші
791.121	Результат від реалізації продукції лісопереробки на вітчизняному ринку	791.1211	Дошки обрізні
		791.1212	Дошки не обрізні
		791.1213	Паркетні дошки
		791.1214	Піддони
		791.1215	Меблеві заготовки
		791.1216	Інші
791.122	Результат від реалізації лісопродукції на експорт	791.1221	Дошки обрізні
		791.1222	Дошки не обрізні
		791.1223	Паркетні дошки
		791.1224	Піддони
		791.1225	Меблеві заготовки
		791.1226	Інші
791.131	Результат від реалізації продукції лісопереробки на вітчизняному ринку	791.1311	Гриби
		791.1312	Ягоди
		791.1313	Березовий сік
		791.1314	Джеми
		791.1315	Повидло
		791.1326	Інші
791.132	Результат від реалізації лісопродукції на експорт	791.1321	Гриби
		791.1322	Ягоди
		791.1323	Березовий сік
		791.1324	Джеми
		791.1325	Повидло
		791.1326	Інші

У державних лісогосподарських підприємствах, що входять до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України (73% лісового фонду України), повністю введена Система електронного обліку деревини (ЕОД). ЕОД дає можливість [15]:

- поштучному маркуванню всієї заготовленої деревини (крім дров'яної, яка маркується партіями) на лісосіках та складах (після розкряжування) уніфікованими маркерами (бирками) зі штрих-кодом, що реєструють походження, якісні та кількісні показники деревини з застосуванням сучасних електронних засобів обліку [15];

- автоматизації прийомки та інвентаризації деревини, що надходить з лісосік у місця їх складування, зберігання та відвантаження кінцевим споживачам [15];

- автоматизації процесів обліку та підготовки первинної документації при реалізації деревини, як з лісосік, так і з місць складування [15];

- застосуванню методів електронного контролю за рухом деревинних ресурсів [15].

Побачити лісовоз, який перевозить деревину можна за допомогою сайту OPEN.UKRFORREST.COM і миттєво дізнатися, чи легально перевозять деревину за:

- перевірка за номером бирки;
- перевірка за номером автомобіля;
- перевірка за номером ТТН;
- перелік лісорубних квитків [15].

Електронний облік деревини передбачає облік лісових ресурсів в online режимі:

- маркування деревини спеціальними бирками зі штрих-кодом
- застосування мобільних електронних пристроїв при здійсненні облікових операцій в лісових умовах [15].

В процесі проведеного дослідження доведено, що чітке та точне розмежування фінансових результатів за видами діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» має принципове значення для оцінки фінансово-

господарської діяльності суб'єкта господарювання, його стратегічного розвитку в майбутньому, що доводить доцільність та важливість розподілу фінансових результатів в розрізі здійсненої операційної, фінансової, інвестиційної діяльності підприємства. Необхідно відмітити, що точна, своєчасна та повна інформація буде корисною керівництву ДП «Коростишівське лісове господарство» з метою оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності та прийняття раціональних управлінських рішень.

3.2. Шляхи удосконалення декларування податку на прибуток

Значимість податку на прибуток як джерела фінансування функцій держави обумовлює підвищену увагу до механізму його обчислення як з боку державної фіскальної служби, так і підприємств лісогосподарської галузі.

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що бухгалтерський облік являє собою єдину систему збору, обробки та передачі інформації, що може бути використана лісогосподарськими підприємствами для обчислення податків, а контролюючими органами, відповідно для перевірки достовірності поданих даних. Ось чому, особливим елементом побудови ефективної облікової системи лісогосподарського підприємства є наявність певного механізму використання інформації бухгалтерського обліку з метою розрахунку податку на прибуток та складання податкової звітності лісогосподарського підприємства.

Відповідно до чинного законодавства, Податковим кодексом України (далі ПКУ) передбачено модель обчислення об'єкта оподаткування податком на прибуток, яка передбачає коригування фінансового результату на суму різниць. Суттєвим недоліком, який ускладнює процес обчислення податку на прибуток, є відсутність обґрунтованої методики накопичення та використання облікової інформації про такі різниці з метою формування податкової звітності.

Чинна модель визначення оподаткованого прибутку передбачає два варіанти обчислення об'єкта оподаткування, яка залежить від величини доходу за вирахуванням непрямих податків за попередній звітний рік (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Алгоритм визначення порядку обчислення об'єкта оподаткування податком на прибуток

Поняття «податкова різниця» безпосередньо пов'язане з відображенням у бухгалтерському обліку витрат з податку на прибуток та відстрочених податків на прибуток.

Модель обчислення податку на прибуток, визначена нормами ПКУ, передбачає застосування методу відстрочення, та ніяким чином не корелює, в частині обчислення податкових різниць, з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [36]. А відтак у практичній діяльності облікових служб виникає потреба обчислювати податкові різниці відразу двома способами для фінансової та податкової звітності, що не сприяє економічності бухгалтерського обліку.

З метою гармонізації фінансової та податкової звітності та реалізації концепції формування податкової звітності за допомогою реєстрації та узагальнення величини податкових різниць важливим є приведення у відповідність

класифікації доходів та витрат, які використовуються з метою визначення оподаткованого прибутку та їх змістовного наповнення. Зокрема, в податковій декларації у складі витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, враховується від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього року, що не відповідає визначенню терміну «витрати». Оскільки не відбувається вибуття активів, або збільшення зобов'язань платника податку. У зв'язку з цим, доречно було б виключити від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього року зі складу витрат, та віднести його до показників, які збільшують, або зменшують об'єкт оподаткування звітного періоду.

Для накопичення інформації про податкові різниці можуть бути використані рахунки бухгалтерського обліку. Запропонований алгоритм реєстрації податкових різниць передбачає диференціацію коду синтетичного рахунку доходів та витрат за ознакою виникнення податкових різниць. Наприклад, в розрізі рахунку 92 «Адміністративні витрати» можуть бути відкриті субрахунки 921 «Адміністративні витрати, які не призводять до виникнення податкової різниці», 922 «Адміністративні витрати, які призводять до виникнення податкової різниці» (9221 «Збільшують фінансовий результат», 9222 «Зменшують фінансовий результат»).

В окремих випадках інформації про обороти рахунків доходів та витрат недостатньо для комплексного відображення податкових різниць, оскільки в податкову модель визначення прибутку закладено окремі показники, які в бухгалтерському обліку не відображуються. До таких податкових різниць, зокрема, належить амортизація необоротних активів, яка визначена відповідно до податкового законодавства, доходи та витрати, які визначенні із застосуванням звичайних цін тощо.

Для відображення таких господарських операцій пропонуємо доповнити План рахунків бухгалтерського обліку підприємств та організацій транзитним рахунком 77 «Податкові різниці» з виділенням таких субрахунків: 771 «Податкові різниці, які збільшують фінансовий результат», 772 «Податкові різниці, які

зменшують фінансовий результат». Подальше виділення субрахунків другого порядку необхідне для формування окремих показників податкової звітності (наприклад, адміністративні витрати, витрати на збут, інші доходи тощо).

Зважаючи на запропоновану диференціацію господарських фактів для цілей оподаткування, процедура сумування інформації за субрахунками обліку доходів і витрат, податкових різниць забезпечить отримання необхідної інформації в структурному розрізі показників податкової звітності підприємства за допомогою системних характеристик бухгалтерського обліку.

ВИСНОВКИ

Кінцеві результати діяльності лісогосподарських підприємств здійснюють суттєвий вплив на економічне становище суб'єкта господарювання, і на його конкурентоспроможність в сфері ведення бізнесу.

В умовах сьогодення ключовим об'єктом бухгалтерського обліку, який характеризує виробничу та фінансову діяльність лісогосподарських підприємств є отриманий ними фінансовий результат, який може свідчити про ефективність господарської діяльності і бути у вигляді прибутку або збитку.

Проведене дослідження показує, що лісогосподарський комплекс є важливою складовою економіки України. В умовах зростаючої конкуренції постає проблема пошуку методів управління фінансовими результатами для забезпечення конкурентоспроможності суб'єкта господарювання. Це в свою чергу вимагає розробки шляхів управління фінансовими результатами підприємств даної галузі.

В процесі проведеного дослідження, можна зробити висновок, що формування якісного інформаційного забезпечення організації обліку фінансових результатів базується на встановленні їх взаємозв'язків з іншими показниками зовнішнього та внутрішнього середовища, а також в залежності від видів доходів та витрат в процесі діяльності лісогосподарських підприємств, визначенні змісту, структури та наявних джерел інформації.

Управління фінансовими результатами лісогосподарських підприємств є засобом інформаційного забезпечення прийняття рішень стратегічного, тактичного, оперативного характеру щодо формування та використання фінансових результатів підприємства. Його мета – забезпечити зворотний зв'язок в загальному процесі управління фінансовими результатами підприємств державного сектору економіки. Урахування сутнісних характеристик управління, видів фінансових результатів і рівня управлінських рішень сприятиме оптимізації

управлінських рішень щодо функціонування та розвитку лісогосподарських підприємств.

Саме тому, важливого значення набуває формування система управління результатами господарської діяльності на загальній моделі фінансового результату з урахуванням їх видів та чинників формування доходів і витрат лісогосподарських підприємств.

Проаналізувавши господарську діяльність ДП «Коростишівське лісове господарство» необхідно відмітити, що підприємство здійснює господарську діяльність відповідно до вимог чинного законодавства, є прибутковим та рентабельним.

Протягом останніх 5-ти років ДП «Коростишівське лісове господарство» є прибутковим, але спостерігається постійне зменшення прибутку, це свідчить про не досконалість системи управління, тому слід приділити значну увагу моніторингу та контролю фінансових результатів.

Важливим моментом аналізу фінансових результатів ДП «Коростишівське лісове господарство» є досягнення зіставлення показників у динамічному ряді з врахуванням інфляційних процесів, зміни облікової політики, зміни обсягу та структури господарської діяльності лісогосподарських підприємств. Коректнішим є зіставлення можливостей і наслідків впливу на фінансові результати.

В процесі проведеного дослідження, було визначено, що оскільки дохід ДП «Коростишівське лісове господарство» не перевищує поріг, встановлений ПКУ в 40 млн. грн, то підприємство не здійснює облік податкових різниць.

За досліджуваний період ДП «Коростишівське лісове господарство» сума сплаченого податку на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності зменшилась на 829024 тис. грн, або на 90,72 %, сума податку з доходів фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати збільшилась на 673372,18 тис. грн, або

на 81,13 %, сума податку на додану вартість збільшилась на 6227315,00 тис. грн, або у 6,7 р.

В процесі проведеного дослідження доведено, що чітке та точне розмежування фінансових результатів за видами діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» має принципове значення для оцінки фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, його стратегічного розвитку в майбутньому, що доводить доцільність та важливість розподілу фінансових результатів в розрізі здійсненої операційної, фінансової, інвестиційної діяльності підприємства. Необхідно відмітити, що точна, своєчасна та повна інформація буде корисною керівництву ДП «Коростишівське лісове господарство» з метою оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності та прийняття раціональних управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бегей М. В. Державне лісогосподарське підприємство як суб'єкт господарювання та об'єкт системи економічної безпеки. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5606>.
2. Білий М. М. Фінансові результати підприємства: факторний аналіз в умовах економічної кризи. *Вісник Прикарпатського університету. Економіка.* – 2014. Вип. 10. С. 234-241.
3. Білик Т.О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка і прогнозування: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.08. Акад. фін. упр., Н.-д. фін. ін-т. К., 2009. 19 с.
4. Бурковська А.В. Організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки.* 2015. Вип. 8. С. 644-646.
5. Бутинець Т. А. Внутрішній контроль: елементи організації системи. *Вісник Житомирського державного технологічного університету / Економічні науки.* Житомир : ЖДТУ, 2008. № 1 (43). С. 28-32.
6. Вітюк В. О. Економетрична модель управління фінансовими результатами підприємства. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2018/209.pdf/
7. Войнаренко М.П., Лопатовський В.Г. Сутність та значення звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету.* 2015. № 4. С. 30-35.
8. Гевчук А.В. Вплив законодавчих змін 2018 року на формування фінансового результату: реалії та перспективи. *Економіка і суспільство бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Мукачівський державний університет.* 2017. Вип. 13. С. 1327-1333.

9. Генсірук С.А. Географія лісових ресурсів України. Львів: Світ, 1995. 23 с.
10. Гомба Л.А. Трансформація функцій менеджменту в системі антикризового управління торгівельним підприємством. URL: http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2013/v1/NV-2013-V1_30.pdf.
11. Господарський кодекс України від 16 січня 2004 № 436. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
12. Державна служба статистики України: офіційний сайт. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
13. Державне агентство лісових ресурсів України: офіційний сайт. URL: http://dklg.kmu.gov.ua/forest/control/uk/publish/article?art_id=84042&cat_id=81308
14. Державне підприємство «Коростишівське лісове господарство» / Офіційна сторінка // URL: <https://korostishevliis.com.ua/golovna.html>
15. Е-облік деревини: боротьба з незаконним обігом деревини триває. URL: <http://melitopol-forest.com.ua/page/31/>
16. 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/>.
17. Клевець В.Б. Формування фінансових результатів у молокопродуктовому підкомплексі АПК: дис... канд. екон. наук: 08.07.02; Державний агроекологічний ун-т. Житомир, 2004.
18. Коваленко В.В. Організація обліку на підприємствах лісової галузі. URL: http://www.rusnauka.com/16_NPRT_2009/Economics/47741.doc.htm
19. Козаченко Л.А., Абрамова Н. В. Організація обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів. URL: http://www.rusnauka.com/7_NITSB_2014/Economics/7_161279.doc.htm.
20. Костенко Ю. О. Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів

діяльності підприємства. Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. 2016. № 3(2). С. 93-99.

21. Котляревська Н.С. Необхідність економічної оцінки лісів. URL: http://www.rusnauka.com/14_ENXXI_2012/Economics/7_110643.doc.htm

22. Круглова О.А. Моніторинг фінансових результатів торговельних підприємств: сутність і модель реалізації. URL: <http://journal.puet.edu.ua/index.php/nven/article/viewFile/583/588>

23. Макаренко С.С. Оцінка діяльності лісового господарства України у контексті вимог часу. Економіка і суспільство. 2018. Вип. 19. С. 472-483.

24. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. №433) Наказ Міністерства фінансів України 28 березня 2013 року № 433. URL: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx

25. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № 635 URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13052.html.

26. Мороз Ю.Ю. облік фінансових результатів діяльності підприємства. Ю.Ю. Мороз. - Вісник ЖДТУ. 2013. № 2 (64). с. 135-141

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": наказ М-ва фінансів України від 07 лют. 2013 р. №73: URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336>.

28. Олійничук О. І. Організаційно-методичні аспекти обліку фінансового результату операційної діяльності підприємств. Інноваційна економіка. 2010. №2 (16). С.114–120.

29. Офіційний сайт державного агентства лісових ресурсів України. URL: <http://dklg.kmu.gov.ua/forest/control/uk/index>.

30. Пляка Г.О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. URL: https://www.kpi.kharkov.ua/archive/Наукова_періодика/vestnik/Технічний%20прогрес%20та%20ефективність%20виробництва/2015/2.pdf.
31. Податковий кодекс України Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20120601>
32. Посилаєва К. І. Підходи визначення прибутку для аналізу ефективності діяльності підприємства. Вісник ХНАУ. Серія «Економіка АПК і природокористування». 2008. № 7. С. 83-87.
33. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України: Закон України №996-XIV від 16.07.99 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
34. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доход»: наказ Міністерства фінансів України від 29.10.1999 р. №290 URL: www.zakon.nau.ua.
35. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 29.10.1999 р. №290 URL: www.zakon.nau.ua.
36. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353. URL: www.zakon.nau.ua.
37. Публічний звіт Державного агентства лісових ресурсів України за 2017 рік. URL: <http://komekolog.rada.gov.ua/uploads/documents/35328.pdf>.
38. Публічний звіт державного агентства лісових ресурсів України за 2018 рік. URL: https://drive.google.com/file/d/194P-skQpV9f11BOdYBGSKix_u1yHlfhQ/view.
39. Публічний звіт державного агентства лісових ресурсів України за 2019 рік // URL: https://mepr.gov.ua/files/images/news_2020/26022020.pdf.
40. Скрипник М.Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні

виробничим підприємством. – автореферат дис... на здобуття наукового ступеня к.е.н. за спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Київський національний торговельно-економічний університет, Київ, 2014. 25с.

41. Фурдичко О.І. Лісова галузь України у контексті збалансованого розвитку: теоретико-методологічні, нормативно-правові та організаційні аспекти: Монографія. К.: Основа, 2009. 424 с.

42. Хуторян А.А. Облік та аудит формування фінансових результатів (на прикладі підприємств гірничозбагачувального комплексу): автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09; Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана. – К., 2010. – 20 с.

43. Цал-Цалко Ю. С. Управлінський облік: навч. посіб. К. :ЦУЛ, 2015. 632 с.

44. Цивільний кодекс України від 16 січня 2004 № 435. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

45. Чернишова Н., Вороная Н. Форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/december/issue-101/article-106000.html>

46. Чік М.Ю. Аспекти економічного аналізу на підприємствах лісового господарства. *ВІСНИК ЖДТУ*. 2017. № 4 (82). С. 60-64

47. Шевчук О. А. Сутність системи державного фінансового контролю. *Фінансовий простір*. 2015. № 1. С. 304-310.

48. Шершун М.Х. Аналіз діяльності лісогосподарських підприємств та ефективність використання лісоресурсного потенціалу в умовах розвитку економічної кризи. URL: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/813.pdf>.

49. Шматковська Т.О. До проблематики організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. 2014. Вип. 25. С. 200-205.

50. Юхновський В.Ю. Лісоаграрні ландшафти рівнинної України: оптимізація, нормативи, екологічні аспекти. К.: Інститут аграрної економіки, 2003. 273 с.

51. Яркіна Н.М. Управління підприємством як економічна категорія (теоретичні аспекти). *Держава та регіони*. 2014. № 1 (76). с. 130-136.

ДОДАТКИ