

**Міністерство освіти і науки України
Поліський національний університет
Кафедра бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту**

Кваліфікаційна робота
на правах рукопису

ГРАБЕНКО ПАВЛО ПАВЛОВИЧ

УДК 657.37:658

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ
РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА**

Спеціальність 071 – облік і оподаткування

Подається на здобуття освітнього ступеня магістр

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

_____ П. П. Грабенко

Науковий керівник
Цегельник Ніна Іванівна
кандидат економічних наук, доцент

Житомир – 2022

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

Рецензент:

доцент кафедри фінансів і кредиту Поліського національного університету,
к.е.н., доц. Сус Леся Валеріївна

Висновок комісії за результатами попереднього захисту:

_____ допустити до захисту _____

Голова комісії _____ к.е.н., доц. Гайдучок Т. С.

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

_____ допустити до захисту _____

Протокол засідання кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
№ 10 від 11 січня 2022 року.

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

11 січня 2022 року

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Студент Грабенко Павло Павлович захистив кваліфікаційну роботу з оцінкою за
шкалою ECTS _____, сума балів _____ за національною шкалою з
оцінкою _____.

Секретар ЕК

Майдуда Г. С.

АНОТАЦІЯ

Грабенко П. П. 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, 2022.

У роботі здійснено теоретико-методичне обґрунтування і розроблено рекомендації щодо формування інформаційних ресурсів забезпечення процесу управління фінансовими результатами лісогосподарськими підприємствами.

Виконання поставленої мети спрягло розв'язанню таких задач, як дослідження економічної сутності фінансових результатів підприємств та концепцію їх формування; обґрунтовано класифікацію фінансових результатів для цілей фінансового обліку, аналізу, оподаткування й контролю; розглянуто організаційно-економічну характеристику діяльності досліджуваного підприємства; досліджено організацію обліку фінансових результатів підприємства; розглянуто систему оподаткування фінансових результатів підприємства та сформовано інноваційний проект організації обліку і оподаткування фінансових результатів в лісогосподарських підприємствах.

Для подальшого покращення системи обліку, аналізу, контролю і оподаткування за фінансовими результатами слід постійного удосконалювати системи автоматизації бухгалтерського обліку. Системи оперативного і управлінського обліку можуть використовуватися більш універсально, ніж комп'ютерні програми, основне призначення яких – підготовка звітів.

Ключові слова: оподаткування, фінансові результати, прибуток, облік, управління.

ABSTRACT

Grabenko P. P. Organization of accounting and taxation of financial results of the enterprise. – Manuscript.

Qualification work for obtaining a master's degree in specialty 071 – accounting and taxation. – Polissya National University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr, 2022.

Theoretical and methodological substantiation is carried out in the work and recommendations on formation of information resources of maintenance of process of management of financial results by the forestry enterprises are developed.

The fulfillment of this goal led to the solution of such tasks as the study of the economic essence of the financial results of enterprises and the concept of their formation; the classification of financial results for the purposes of financial accounting, analysis, taxation and control is substantiated; the organizational and economic characteristics of the research enterprise are considered; the organization of accounting for financial results of the enterprise is investigated; the system of taxation of financial results of the enterprise is considered and the innovative project of the organization of the account and taxation of financial results in the forestry enterprises is formed.

To further improve the system of accounting, analysis, control and taxation of financial results should be constantly improved accounting automation systems. Operational and management accounting systems can be used more universally than computer programs, the main purpose of which is to prepare reports.

Keywords: taxation, financial results, profit, accounting, management

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ	9
1.1. Фінансові результати як об'єкт обліку та оподаткування	9
1.2. Організація обліку та контролю фінансових результатів	14
1.3. Характеристика та аналіз господарської діяльності підприємства	17
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА	27
2.1. Завдання і роль системи обліку і оподаткування фінансових результатів	27
2.2. Облік фінансових результатів	29
2.3. Система оподаткування фінансових результатів підприємства	33
ВИСНОВКИ	35
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	37
ДОДАТКИ	41
Інноваційний проект з організації обліку та оподаткування фінансових результатів підприємства	

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Здійснення фінансово-господарської діяльності підприємств передбачає поєднання різних видів ресурсів. Такий ефект вимірюється шляхом співставлення отриманого результату з витратами на його досягнення. Органічне поєднання обсягу і якості продукції, рівня собівартості і продуктивності праці, характеризує фінансові результати діяльності.

В наш час не існує жодного суб'єкта бізнесу, який не ставив за мету отримання позитивного фінансового результату, тобто досягнути максимального прибутку. Тому окреслена тема є актуальною, через те що саме на це спрямована діяльність кожного суб'єкта господарювання.

Облік фінансових результатів є невід'ємною частиною ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Важливо також 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 та оподаткування фінансових результатів необхідно дотримуватись стандартів та встановлених вимог. При досконалому виконанні поставлених вимог, підприємство матиме чіткий аналіз щодо своєї діяльності.

Інформаційна основа роботи. Окремі питання теорії та методології бухгалтерського обліку та оподаткування фінансових результатів знайшли відображення у наукових роботах провідних вчених-економістів, таких як Н. В.Лагодієнко, М. М. Білий, Т. Г. Камінська, О. Ю. Редько, С. В. Сирцева, А. С.Лесюк, Ю. Ю. Мороз, О. К. Туз, Н. В. Уткіна, Ю. С. Цаль-Цалко, О. А.Шевчук та інших.

Відаючи належне розробкам вітчизняних вчених, слід зазначити, що в питаннях обліку, контролю, аналізу і оподаткування фінансових результатів є не вирішені питання, які потребують дослідження і вироблення пропозицій для впровадження в практичну діяльність. Необхідність удосконалення наявних

підходів до визначення категорії «фінансові результати» в економічному та обліковому аспектах, концепції формування фінансових результатів діяльності підприємств, оцінювання реальності отриманих підприємством фінансових результатів, а також оцінки та прогнозування зони безпеки і резервів збільшення доходів підприємств обумовлюють також актуальність наукового дослідження.

Метою написання випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування загальнотеоретичних основ і розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку, аналізу, контролю та оподаткування фінансових результатів підприємств, зокрема підприємств лісової галузі.

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

- дослідити економічну сутність фінансових результатів підприємств та концепцію їх формування;
- обґрунтувати класифікацію фінансових результатів для цілей фінансового обліку, аналізу, оподаткування й контролю;
- розглянути організаційно-економічну характеристику діяльності досліджуваного підприємства;
- дослідити організація обліку фінансових результатів підприємства;
- розглянути систему оподаткування фінансових результатів підприємства;
- сформулювати інноваційний проект організації обліку і оподаткування фінансових результатів в лісогосподарських підприємствах.

Об'єктом дослідження є процес формування фінансових результатів підприємств державного сектору економіки, їх облікове відображення та система оподаткування.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні положення щодо формування фінансових результатів підприємств державного сектору економіки, їх обліку, контролю, аналізу та оподаткування.

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

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань використанні наступні методи: абстрактно-логічний; монографічний; статистичного аналізу та

інші. Графічний і табличний прийоми використано з метою наочної візуалізації отриманих результатів.

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

Наукова новизна одержаних результатів полягає в удосконаленні теоретичних основ та практичних рекомендацій щодо системи контролю фінансових результатів підприємств. Основним із індикаторів ефективності діяльності лісогосподарського підприємства є його фінансовий результат, з метою достовірного визначення якого система бухгалтерського обліку потребує створення єдиної класифікації видів діяльності господарюючих суб'єктів. Оскільки фінансові результати здійснюють вирішальний вплив на конкурентоспроможність підприємства на ринку, то важливо впровадити єдину класифікацію фінансових результатів і ввести таку класифікаційну ознаку як «За рівнем системи управління», що дозволить виявити збиткові підрозділи підприємства, та сприятиме управлінському персоналу в розробленні стратегії.

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 державного сектору економіки підтверджене довідкою з ДП «Коростишівське лісове господарство».

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ

1.1. Фінансові результати як об'єкт обліку та оподаткування

Функціонування підприємства визначається його здатністю створювати потрібну і достатню величину доходу або прибутку. Тому постійний моніторинг чистого прибутку займає провідне місце в комплексі бізнес-аналізу, оскільки так можна оцінити ступінь досягнення кінцевої мети діяльності підприємства.

Реалії сьогодення свідчать, що в сучасних умовах функціонування ринкової економіки позитивний фінансовий результат діяльності підприємств виступає основною метою бізнесу. Водночас, необхідно відмітити, що із цією категорією пов'язані поняття доходів і витрат. Гевчук А. В. у своїх дослідженнях розглядає поняття категорій «доходів», «витрат» та «фінансових результатів». Взаємозв'язок між даними категорій представлено на рис. 1.1 [4, с. 1328].

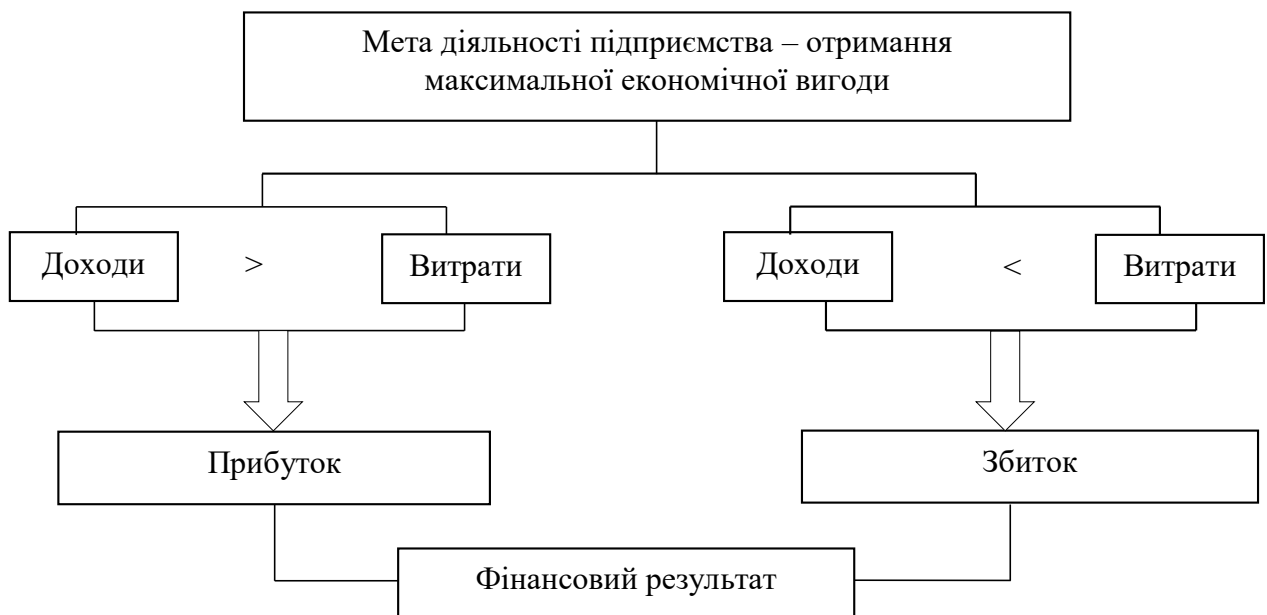


Рис. 1.1. Форми фінансового результату діяльності підприємства

Джерело: розроблено автором за джерелом [4]

Моніторинг фінансових результатів підприємств є дворівневою системою. На першому рівні реалізуються завдання вибору об'єкта моніторингу, формування

системи оцінних показників і збирання даних, на другому – обробка даних та виявлення чинників зміни стану об'єкта.

Система моніторингу ґрунтується на загальній моделі фінансового результату з урахуванням їх видів та чинників формування доходів і витрат підприємств. Ураховуючи зазначене вище, одним з основних питань моніторингу є вибір виду фінансових результатів та визначення даних, що формують відповідну інформаційну підсистему підприємств. Класифікація фінансових результатів має велике значення для організації аналітичного обліку на підприємстві. Класифікацію фінансових ресурсів представлено на рис. 1.2.

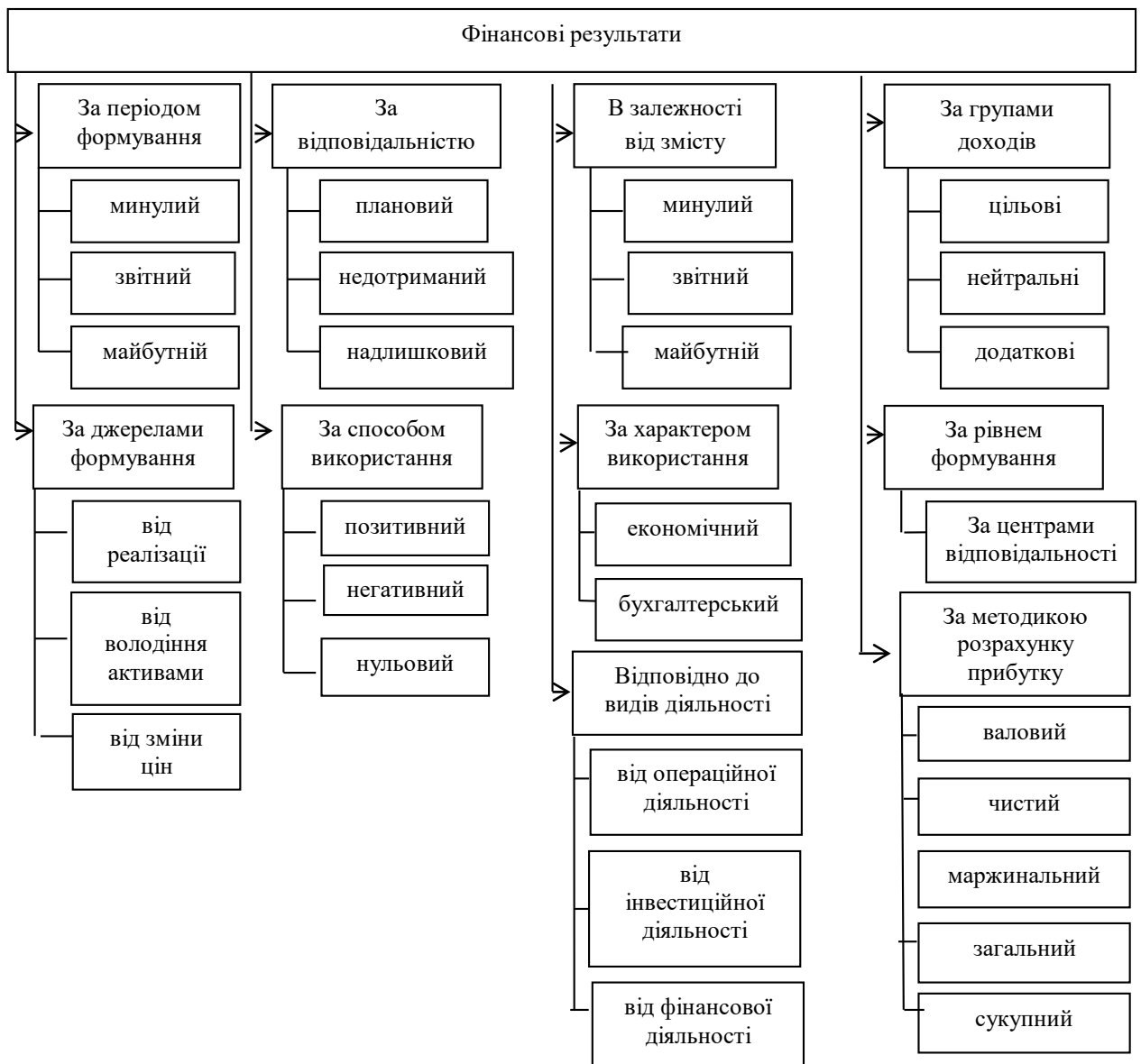


Рис. 1.2. Класифікація фінансових результатів підприємства

Джерело: розроблено автором за джерелом [27]

Таким чином, класифікація фінансових результатів є вихідним моментом побудови обліку доходів і витрат підприємств. Класифікаційні ознаки мають охоплювати комплексне вивчення фінансових результатів та забезпечувати у потрібному розрізі їх групування.

Отже, моніторинг фінансових результатів підприємств є засобом інформаційного забезпечення прийняття рішень стратегічного характеру щодо формування та використання фінансових результатів підприємства. Урахування сутнісних характеристик моніторингу, видів фінансових результатів і рівня управлінських рішень сприятиме оптимізації управлінських рішень щодо функціонування та розвитку підприємств.

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 [2].

Білий М. М. [1] стверджує, що важливу роль з точки зору забезпечення раціонального управління фінансовими результатами, є глибинне розуміння їх сутності, що, у свою чергу, вимагає визначення різноманітності їх проявів, тобто проведення класифікації (табл. 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)

Джерело: розроблено автором за джерелом [1]

На глибоке переконання Рети М. В. [33]: «головною вимогою відображення доходів та витрат є мінімізація суб'єктивізму і збільшення рівня уніфікації процедур збору, реєстрації, систематизації та узагальнення господарських операцій. Це в сукупності вимагає формування принципів підходів до класифікацій витрат, доходів та фінансових результатів» (рис. 1.3).

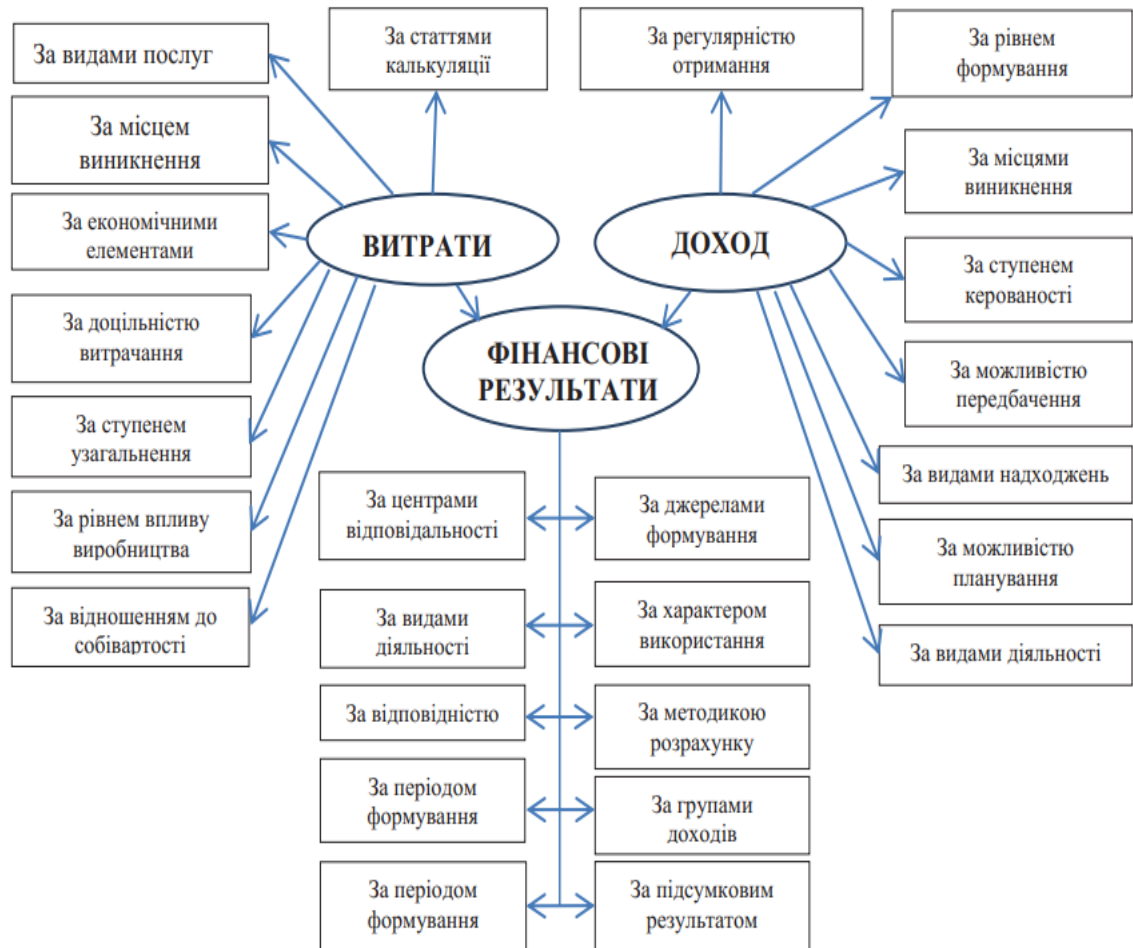


Рис. 1.3. Класифікація доходів, витрат і фінансових результатів підприємств Джерело: розроблено автором за джерелом [33]

Визначення фінансового результату діяльності підприємства потребує порівняння доходів та витрат, понесені для отримання таких доходів [22].

На рис. 1.4 нами представлено види доходів підприємств та їх відображення у фінансовій звітності.



Рис. 1.4. Визнання та відображення доходів у фінансовій звітності

Джерело: розроблено автором за джерелом [32]

Підсумовуючи результати дослідження, можна стверджувати, що є необхідність проведення в Україні, наукових досліджень сучасного стану формування системи фінансових результатів діяльності лісогосподарських підприємств.

Вищенаведені дані показали, що недостатньо уваги приділяється дослідженням господарсько-фінансового стану підприємств, що є важливим елементом майбутніх досліджень та основним джерелом для аналізу і прийняття найбільш ефективних управлінських рішень.

1.2. Організація обліку та контролю фінансових результатів

Для отримання обґрунтованих та достовірних даних щодо фінансових результатів діяльності підприємства, потрібно, насамперед, дотримуватися принципових правих організації і ведення бухгалтерського (фінансового) обліку.

Організаційні основи до облікового забезпечення фінансових результатів передбачають розробку облікової політики підприємства,

Положення про облікову політику підприємства має передбачати питання методичного характеру щодо організації бухгалтерського обліку фінансових результатів, а саме витрат, доходів і фінансових результатів діяльності [19]. На рис. 1.5 візуалізовано складові облікової політики щодо витрат, доходів та фінансових результатів.



Рис. 1.5. Алгоритм формування облікової політики підприємства щодо доходів, витрат та фінансових результатів [19]

При формуванні облікової політики потрібно враховувати особливості ведення господарської діяльності підприємства, з метою виконання таких завдань, як:

•	поліпшення фінансового стану підприємства з метою його стабілізації;
•	економічне обґрунтування зниження розміру витрат обігу;
•	забезпечення доходності та ефективного використання наявних ресурсів;
•	стимулювання праці працівників.

Виконання поставлених завдань можливо при обґрунтованому виборі та належній розробці облікової політики. На рис. 1.6 представлено концептуальні основи облікової політики підприємства щодо формування фінансових результатів



Рис. 1.6. Концептуальні основи облікової політики підприємства щодо формування фінансових результатів

Процес формування фінансових результатів підприємств представлено на рис. 1.7.

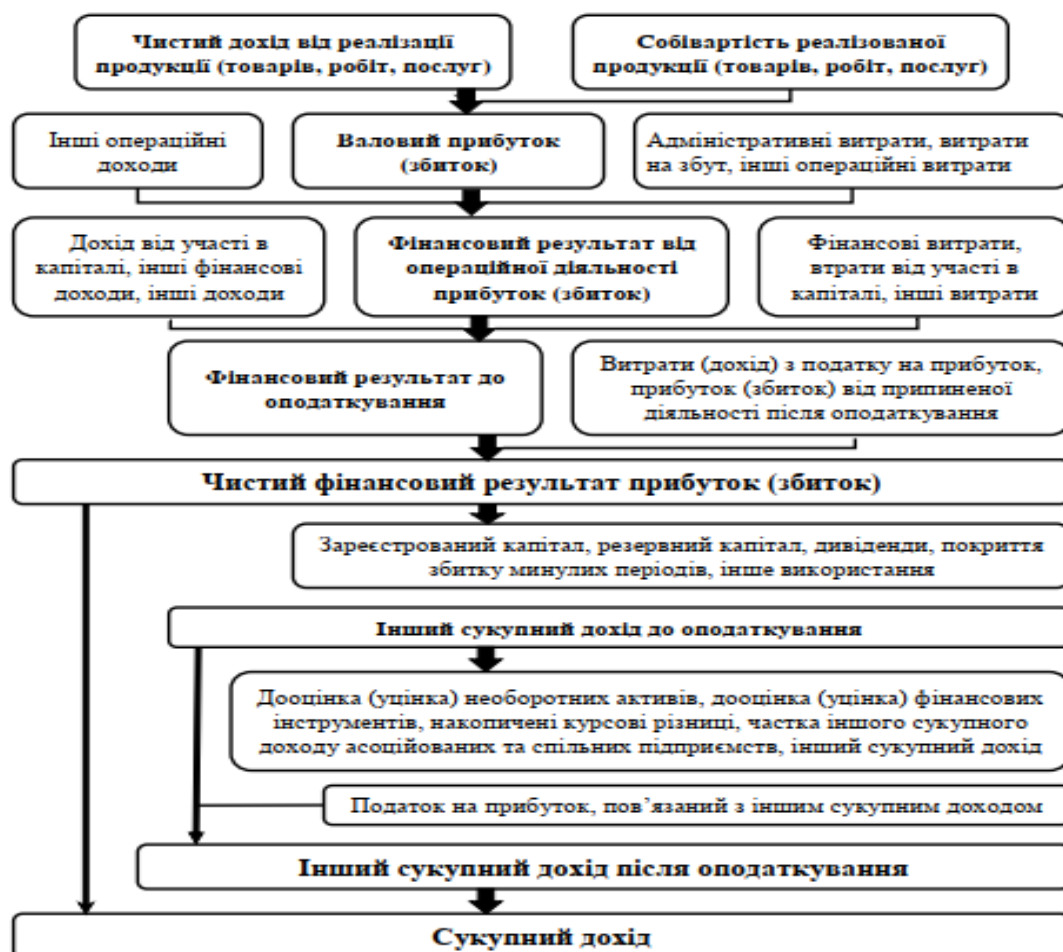


Рис. 1.7. Модель формування фінансових результатів та сукупного доходу підприємства [20]

Сформовані концептуально-методичні основи бухгалтерського обліку фінансових результатів спрямовані на дотримання загальноприйнятих принципів обліку.

1.3. Характеристика та аналіз господарської діяльності підприємства

Об'єктом виконання кваліфікаційної роботи є ДП «Коростишівське лісове господарство», що входить до сфери управління Житомирського обласного управління лісового та мисливського господарства.

Відповідно до КВЕД основним видом діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» є 02.20 Лісозаготівлі. Також підприємство може здійснювати наступні види діяльності:

- 02.02.0 Надання послуг у лісовому господарстві;
- 01.50.0 Мисливство;
- 02.01.1 Лісівництво та лісозаготівлі;
- 20.10.0 Лісопильне та стругальне виробництво; просочування деревини;
- 45.21.1 Будівництво будівель;
- 51.53.1 Оптова торгівля деревиною.

Згідно статуту (Додаток А) ДП «Коростишівське лісове господарство» створене для ведення лісового господарства, охорони (захисту), використання та відтворення лісів, ведення мисливського господарства [6].

Адміністративно-організаційна структура представлена на рис. 1.8.

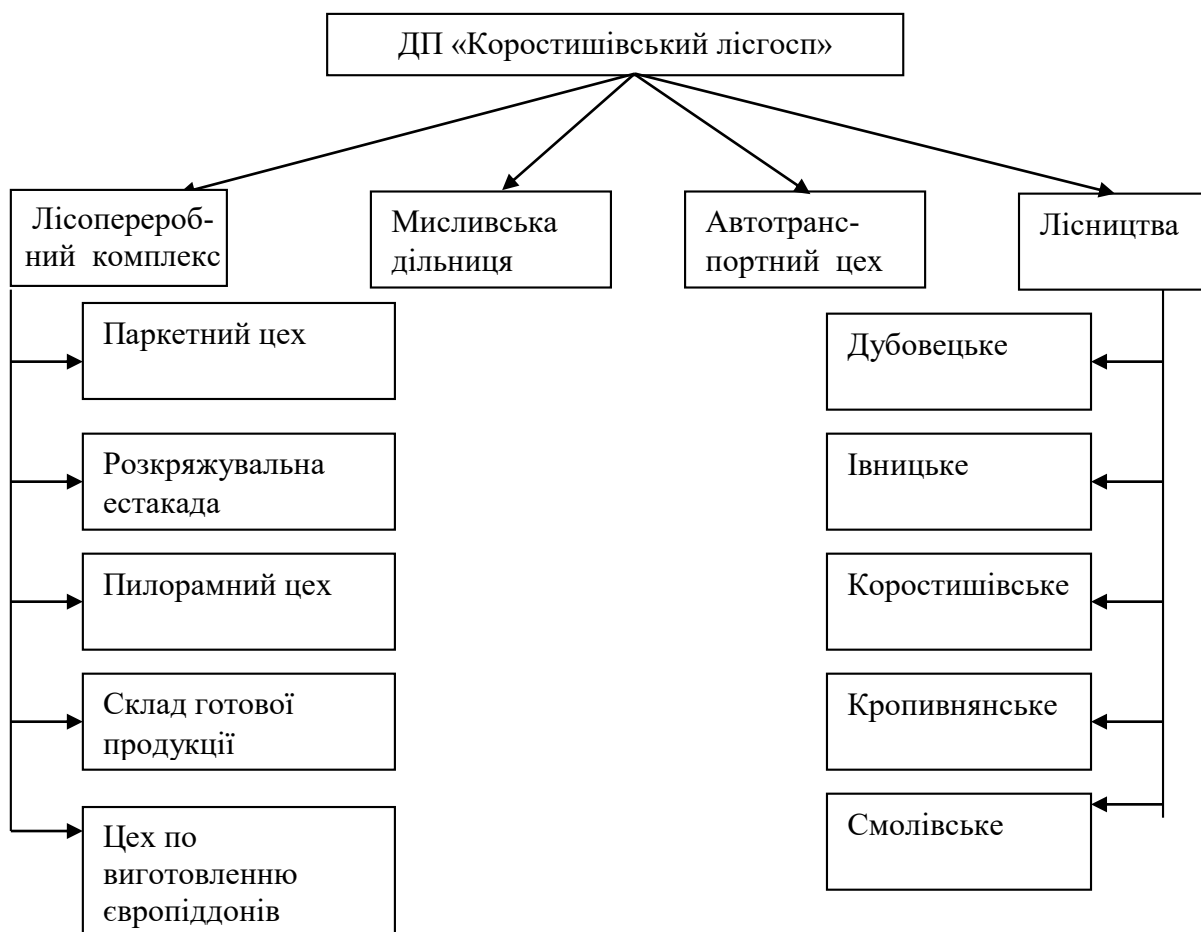


Рис. 1.8 Адміністративно-організаційна структура ДП «Коростишівське лісове господарство»

Джерело: розроблено автором за джерелом [6]

Розташований держлісгосп в південно-східній частині області на території Коростишівського, Радомишльського, Андрушівського районів. Конкретна структура підприємств лісового господарства визначається відповідно до його статуту, площі лісів та розмірів фінансування і може змінюватися в значних межах. Формування структури управління та штатів здійснюється підприємством самостійно за погодженням Обласного управління лісового та мисливського господарства. Структуру площі ДП «Коростишівське лісове господарство» наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Структура площі ДП «Коростишівське лісове господарство»

№ п/п	Найменування лісництв, місцезнаходження контор	Адміністративний район	Загальна площа, га
1	Дубовецьке Кв. 15 Коростишівського л-ва Разом по лісництву	Коростишівський Радомишльський	117 4494 4611
2	Івницьке Кв. 93 с. Івниця Андрушівського району Разом по лісництву	Коростишівський Андрушівський	4656 14 4670
3	Коростишівське Кв. 25 м. Коростишів Пров. Дачний, 8	Коростишівський	4950
4	Кропивнянське Кв. 45 с. Кропивня	Коростишівський	4173
5	Смолівське Кв. 43, с. Смолівка	Коростишівський	6319
Всього по держлісгоспу: в т.ч. по адміністративних районах		Андрушівський Коростишівський Радомишльський	24723 14 24592 117

Джерело: розроблено автором за джерелом [6]

Територія держлісгоспу розміщена в межах зони мішаних лісів і відноситься до Центрального Полісся. Івницьке, Кропивнянське і Смолівське лісництва складаються із суцільних лісових масивів, а Дубовецьке та Коростишівське з окремих урочищ. Загальна площа Коростишівського держлісгоспу згідно проведеного лісовпорядкування складає 24723 га.

Проведемо аналіз основних фінансових показники діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство». Динаміка активів підприємства за 2018-2020 роки наведена в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Динаміка активів ДП «Коростишівське лісове господарство»
за 2018-2020 роки

Показники	Роки			Відхилення 2020 р. від			
	2018	2019	2020	2018 р.		2019 р.	
				абс., тис.грн.	відн., %	абс., тис.грн.	відн., %
Нематеріальні активи	21	6	0	-21	-100,0	-6	-100,0
Незавершені капітальні інвестиції	73	73	12	50	68,5	50	68,5
Основні засоби	10723	9830	9406	-1317	-12,3	-424	-4,3
Необоротні активи	10817	9909	9529	-1288	-11,9	-380	-3,8
Запаси	14140	18529	13823	-317	-2,2	-4706	-25,4
Дебіторська заборгованість за товари і послуги	857	940	909	52	6,1	-31	-3,3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5098	3681	6308	1210	23,7	2627	71,4
Дебіторська заборгованість з бюджетом	74	47	32	-42	-56,8	-15	-31,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	310	154	150	-160	-51,6	-4	-2,6
Гроші та їх еквіваленти	79	23	45	-34	-43,0	22	95,7
Витрати майбутніх періодів	164	169	112	-52	-31,7	-57	-33,7
Інші оборотні активи	597	1195	1725	1128	188,9	530	44,3
Оборотні активи	21344	24763	23129	1785	8,4	-1634	-6,6
Активи	32161	34672	32658	497	1,5	-2014	-5,8

Джерело: розроблено автором на підставі фінансової звітності підприємства

Аналіз основних показників економічного потенціалу ДП «Коростишівське лісове господарство» дав наступні результати. Загальна сума активів в 2020 році збільшилась порівняно з 2018 роком на 497 тис. грн. (1,5 %), а в порівнянні з 2019 роком зменшення склало 2014 тис. грн. (5,8 %) та дорівнювала 32658 тис. грн.

Це відбулось внаслідок зменшення необоротних активів на 1288 тис. грн. (11,9 %), а порівняно з 2019 роком необоротні активи зменшились на 380 тис. грн. (3,8 %). У складі необоротних активів найбільшого зменшення зазнала сума основних засобів. Вона скоротилась протягом досліджуваного періоду на 1317 тис. грн. (12,3 %), а протягом останніх двох років, що аналізуються, падіння склало

424 тис. грн. (4,3 %). В той же час в складі необоротних активів зросла вартість незавершених капітальних інвестицій на 50 тис. грн. (68,5 %).

Аналіз стану оборотних активів показав, що їх сума зросла на 1785 тис. грн. (8,4 %), а протягом 2019-2020 років зменшення склало 1634 тис. грн. (6,6 %). Ці зміни в оборотних активах сталися завдяки зростанню вартості дебіторської заборгованості за виданими авансами. Таку ж тенденцію до збільшення обсягу як і вся сума оборотних активів мали: дебіторська заборгованість за товари і послуги на 52 тис. грн. (6,1 %), інші оборотні активи на 1128 тис. грн. (188,9 %). В той же час в складі оборотних активів протягом 2018-2020 років скоротилась вартість запасів на 317 тис. грн. (2,2 %), дебіторської заборгованості з бюджетом на 42 тис. грн. (56,8 %), іншої поточної дебіторської заборгованості на 160 тис. грн. (51,6 %), грошей та їх еквівалентів на 34 тис. грн. (43,0 %), витрат майбутніх періодів на 52 тис. грн. (31,7 %).

Динаміка активів ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 роки наведена на рис. 1.9.

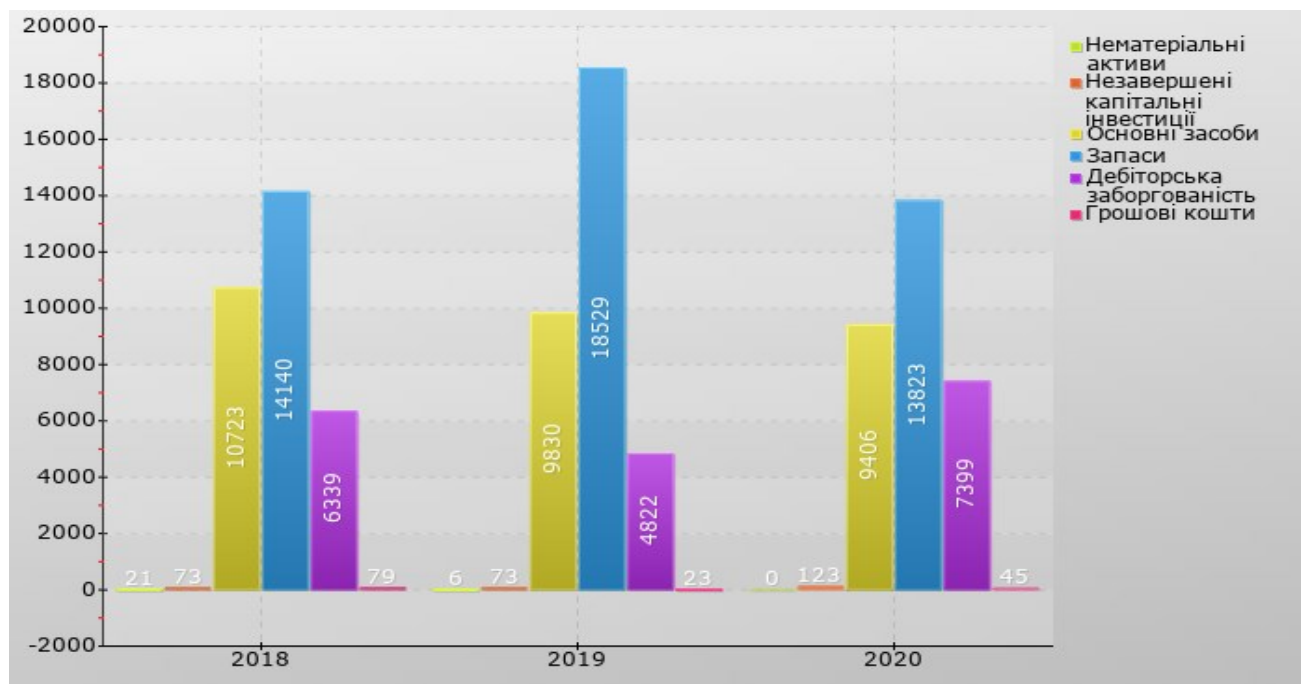


Рис. 1.9. Динаміка активів ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 роки

Джерело: розроблено автором

На наступному етапі аналізу балансу ДП «Коростишівське лісове господарство» здійснимо оцінку показників пасиву за 2018-2020 роки за допомогою табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Динаміка пасивів ДП «Коростишівське лісове господарство»
за 2018-2020 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2020 р. від			
	2018	2019	2020	2018 р.		2019 р.	
				абс., тис.грн.	відн., %	абс., тис.грн.	відн., %
Зареєстрований капітал	4466	4466	4466	0	0,0	0	0,0
Капітал у дооцінках	372	372	372	0	0,0	0	0,0
Додатковий капітал	4409	4409	4409	0	0,0	0	0,0
Нерозподілений прибуток	529	565	607	78	14,7	42	7,4
Власний капітал	9776	9812	9854	78	0,8	42	0,4
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6202	6785	6102	-100	-1,6	-683	-10,1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4141	8102	5336	1195	-28,9	-2766	-34,1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	555	547	560	5	0,9	13,0	-2,4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1866	2198	1844	-22	1,2	-354	16,1
Поточні забезпечення	9416	6896	8714	-702	-7,5	1818	-26,4
Інші поточні зобов'язання	205	332	248	43	21,0	-84	-25,3
Поточні зобов'язання	22385	24860	22804	419	1,9	-2056	-8,3
Пасиви	32161	34672	32658	497	1,5	-2014	-5,8

Джерело: розроблено автором на підставі фінансової звітності підприємства

За результатами аналізу показників джерел фінансування ресурсів ДП «Коростишівське лісове господарство» можна відмітити, що вся сума пасивів в 2020 році дорівнювала 32658 тис. грн. При порівнянні з 2018 роком вона збільшилась на 497 тис. грн. (1,5 %), а якщо порівнювати з 2019 роком зменшення склало 2014 тис. грн. (5,8 %).

Така динаміка відбулась завдяки збільшенню власного капіталу підприємства за останні три роки на 78 тис. грн. (0,8 %), а порівняно з 2019 роком власний капітал збільшився на 42 тис. грн. (0,4 %). Серед власного капіталу найбільше збільшення мала вартість нерозподіленого прибутку. Цей показник зріс

за 2018-2020 роки на 78 тис. грн. (14,7 %), а за останні два роки, які оцінюються, зростання склало 42 тис. грн. (7,4 %).

На зміну загальної суми пасивів також вплинуло зростання об'єму поточних зобов'язань та забезпечень. Їх вартість дорівнювала в 2020 році 22804 тис. грн. і протягом аналізованого періоду підвищилась на 419 тис. грн., що склало 1,9 % та на 2056 тис. грн. (8,3 %) за два останні роки. На зміні цього показника максимально позначився приріст поточної кредиторської заборгованості перед бюджетом. За 2018-2020 роки він склав 1195 тис. грн. (28,9 %) та 2766 тис. грн. (34,1 %), порівнюючи 2019-2020 роки. Такого ж підвищення зазнав показник поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування – на 5 тис. грн. (0,9 %), інших поточних зобов'язань – на 43 тис. грн. (21,0 %). При цьому протилежної тенденції до пониження мали показники: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – на 100 тис. грн. (1,6 %), поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – на 22,0 тис. грн. (1,18 %), поточні забезпечення – на 702 тис. грн. (7,5 %).

Наочно динаміка пасивів ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 роки представлена на рис. 1.10.

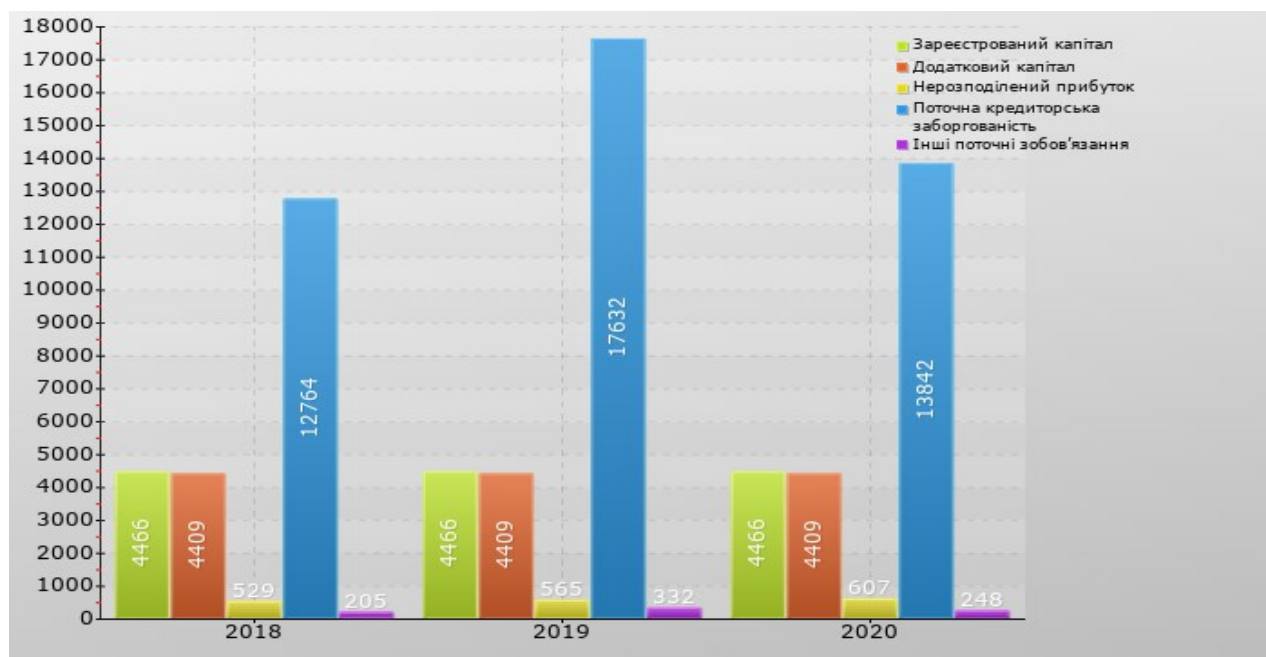


Рис. 1.10. Динаміка пасивів ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 роки

Джерело: розроблено автором

Динаміка активів ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 роки наведена в табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Динаміка фінансових результатів ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2020 р. від			
	2018	2019	2020	2018 р.		2019 р.	
				абс., тис.грн.	відн., %	абс., тис.грн.	відн., %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	121628	100352	99202	-22426	-18,4	-1150	-1,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	94092	84340	82524	-11568	-12,3	-1816	-2,1
Валовий прибуток (збиток)	27536	16012	16678	-10858,0	-39,43	666,0	4,16
Інші операційні доходи	3138	1206	283	-2855,0	-90,98	-923,0	-76,53
Адміністративні витрати	5519	6326	6097	578,0	10,47	-229,0	-3,62
Витрати на збут	18910	8965	9160	-9750,0	-51,56	195,0	2,18
Інші операційні витрати	5057	1491	1423	-3634	-71,9	-68	-4,6
Фінансовий результат від операційної діяльності	1188	436	281	-907	-76,3	-155	-35,5
Інші доходи	22	0	0	-22	-100,0	0	-
Інші витрати	0	0	25	25	-	25	-
Фінансовий результат до оподаткування	1210	436	256	-954	-78,8	-180	-41,3
Витрати з податку на прибуток	294	76	46	-248	-84,3	-30	-39,5
Чистий прибуток (збиток)	916	360	210	-706	-77,1	-150	-41,7

Джерело: розроблено автором на підставі фінансової звітності підприємства

За результатами аналізу фінансових результатів діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 роки можна відмітити, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2020 році склав 99202 тис. грн., що на 22426 тис. грн. менше порівняно з 2018 роком і на 1150 тис. грн. менше ніж в 2019 році. В той же час собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) скоротилась за останні три роки на 11568 тис. грн. і дорівнювала 82524 тис. грн. Впродовж 2019-2020 років падіння цього показника склало 1816 тис. грн. Це призвело до отримання в 2020 році валового прибутку в сумі 16678 тис. грн., що на 10858 тис. грн. (39,4 %) менше за валовий фінансовий результат ДП «Коростишівське лісове господарство» в 2018 році. А за останні два роки валовий прибуток виріс на 666 тис. грн. (4,2 %).

В 2020 році за результатами операційної діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» мало прибуток у розмірі 281 тис. грн. При порівнянні його з показником 2018 року виявляється погіршення операційного фінансового результату на 907 тис. грн. (76,4 %), а порівнюючи з 2019 роком – скорочення було на рівні 155 тис. грн. (35,5 %). На зміну фінансового результату від операційної діяльності найбільше вплинуло зменшення суми інших операційних доходів. Вона скоротилась протягом 2018-2020 років на 2855 тис. грн. (91,0 %), а за останні два роки, що аналізуються, падіння склало 923 тис. грн. (76,5 %). Також за період, що аналізується, зменшилась сума витрат на збут на 9750 тис. грн. (51,6 %), інших операційних витрат на 3634 тис. грн. (71,9 %). В той же час на фінансові результати в 2018-2020 роках позитивно вплинула зміна адміністративних витрат на 578 тис. грн. (10,5 %).

Фінансовим результатом до оподаткування ДП «Коростишівське лісове господарство» в 2020 був прибуток на суму 256 тис. грн. За останні три роки він понизився на 954 тис. грн. (78,9 %), а за 2019-2020 роки – впав на 180 тис. грн. (41,3 %). Найбільший вплив на цей показник мало збільшення суми інших витрат. Вона зростає протягом 2018-2020 років на 25 тис. грн., а за останні два роки, що аналізуються, ріст склав 25 тис. грн. Разом з тим на фінансові результати в 2018-2020 роках негативно вплинула зміна інших доходів на 22 тис. грн. (100,0 %).

Виплати податку на прибуток зменшили суму чистого прибутку ДП «Коростишівське лісове господарство» в 2020 році до 210 тис. грн. Це на 706 тис. грн. (77,1 %) менше, ніж в 2018 році та на 150 тис. грн. (41,7 %) менше, ніж в 2019 році.

Таким чином, фінансові результати діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» протягом 2018-2020 років можна оцінити наступним чином. В 2020 році підприємство отримало чистий прибуток. Хоча протягом періоду, який аналізується, він скорочується.

Наочно динаміка фінансових результатів за 2018-2020 роки представлена на рис. 1.11.

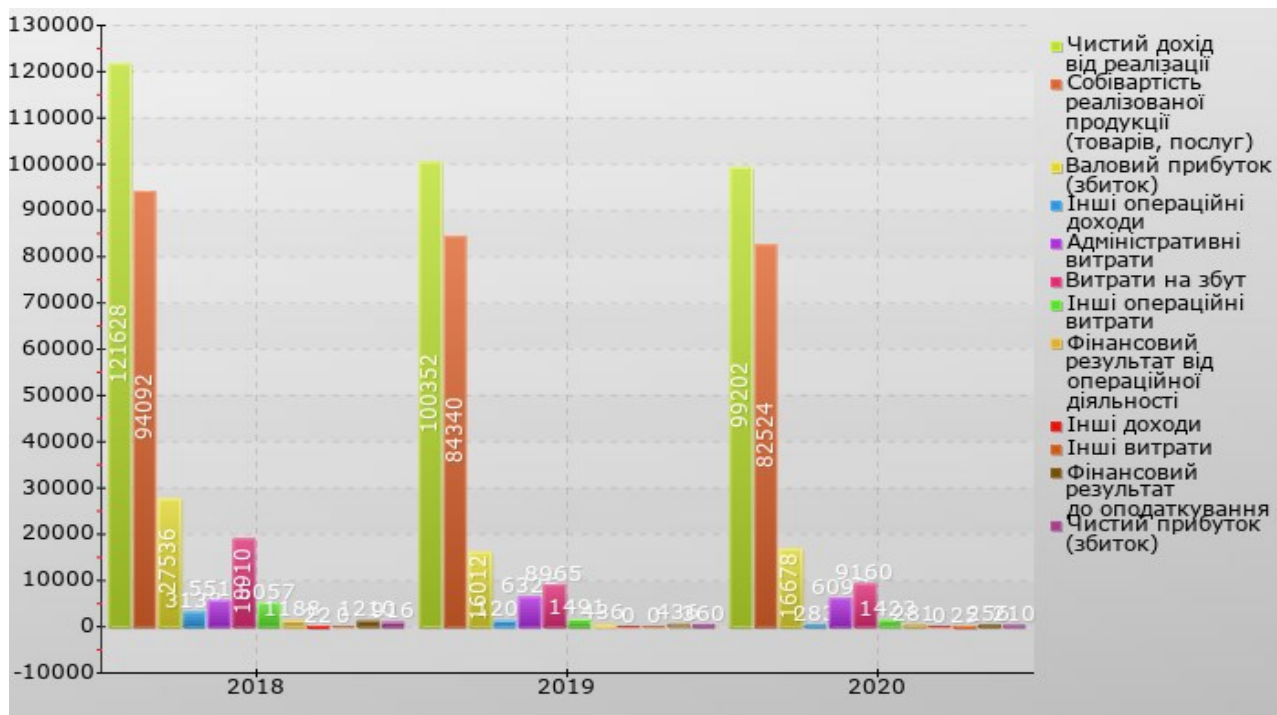


Рис. 1.11. Динаміка фінансових результатів ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 роки

Джерело: розроблено автором

ДП «Коростишівське лісове господарство» задовольняє потребу в деревині та виробах із деревини вітчизняних споживачів, а також проводить поставку лісопродукції на експорт.

Сучасний стан лісів України, є результатом змін нормативного регулювання діяльності підприємств лісового господарства і не може характеризуватись як задовільний. Необхідно (з огляду на можливості поєднання бюджетів різних рівнів та децентралізацію) збільшити частку фінансування розвитку лісового фонду та можливості впровадження наукових підходів до ведення фінансово-господарської діяльності лісового господарства.

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

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Завдання і роль системи обліку і оподаткування фінансових результатів

Основою принципів і правил бухгалтерського обліку формування фінансового результату є обов'язкове їх дотримання, зокрема дотримання правил національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку звітності [17].

Водночас, не аби яка роль у формування системи фінансових результатів належить системі організації обліку, оскільки суть інформаційної функції обліку полягає в тому, що саме бухгалтерський облік за допомогою властивих лише йому прийомів формує і передає інформацію про наявність і рух господарських засобів та джерел їх утворення, здійснення господарських операцій та фінансові результати господарської діяльності підприємств державного сектору економіки.

Організація обліку фінансових результатів в ДП «Коростишівське лісове господарство» має бути спрямована на вирішення завдань, які узагальнено на рис. 2.1.

	Завдання обліку фінансових результатів
	Своєчасне, повне, достовірне, безперервне відображення всіх фактів господарської діяльності, які були здійснені на підприємстві
	Обробка даних за допомогою відповідних процедур, прийомів та способів відповідно до вхідної інформації
	Складання на основі отриманого масиву обробленої інформації звітності та подачі їх зацікавленим користувачам
	Розробка концепції облікової політики підприємства
	Встановлення меж застосування фінансового та управлінського обліку

Рис. 2.1 Завдання організації обліку фінансових результатів в ДП «Коростишівське лісове господарство»

Джерело: розроблено автором

В умовах сьогодення раціональна організація бухгалтерського обліку фінансових результатів в лісогосподарських підприємствах являє собою систему способів відображення господарських операцій підприємства на рахунках обліку та формування інформації щодо доходів та витрат з метою забезпечення контролю та аналізу фінансової діяльності та платоспроможності підприємства.

Порядок формування фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку в ДП «Коростишівське лісове господарство» узагальнено на рис. 2.2.

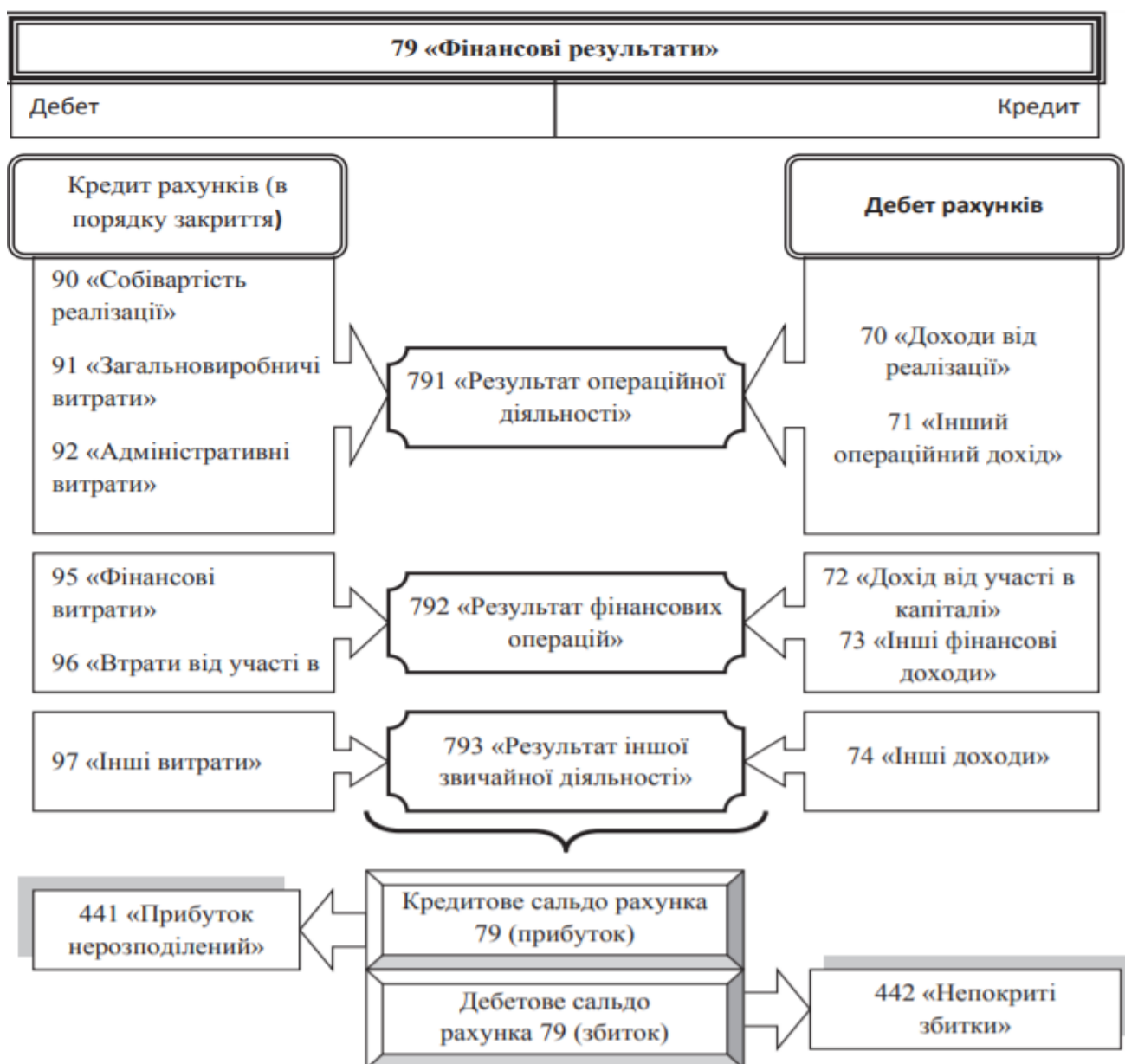


Рис. 2.2. Порядок формування фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку в ДП «Коростишівське лісове господарство»

Джерело: розроблено автором

Водночас, розвиток обліку залежить від реальних потреб управління фінансовими результатами господарської діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство».

На сучасному етапі економічного розвитку держави одним із основних факторів остаточного подолання кризових явищ є реформування законодавства в сфері організації бухгалтерського обліку в цілому та, зокрема, організації обліку фінансових результатів.

Отже, активна діяльність лісогосподарського підприємства характеризується фінансовими результатами. На сьогоднішній день зростає роль контролю в системі управління суб'єктами господарювання. Від розрахунку та вивчення комплексу показників, що відображають різні аспекти діяльності лісогосподарського підприємства, залежить ефективність управлінських рішень.

Доходи і витрати, які формують фінансовий результат лісогосподарського підприємства, є специфічним об'єктом контролю і потребують особливої уваги як з боку держави, так і на рівні кожного окремого підприємства. Адже від того, чи правильно здійснюється визначення фінансового результату, залежать поповнення державного бюджету країни та розвиток суб'єкта господарювання.

За результатами достовірної оцінки фінансових результатів керівництво лісогосподарського підприємства може розробити заходи з покращення структури капіталу, підвищення рентабельності тощо.

2.2. Облік фінансових результатів

Відображення інформації про доходи, витрати та фінансові результати в ДП «Коростишівське лісове господарство» відбувається у відповідних облікових регістрах з яких дані переносяться до головної книги. Водночас, щодо здійснюється формування показників фінансової звітності щодо об'єктів обліку, у формі № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

Порядок організації документообігу представлено на рис. 2.3.

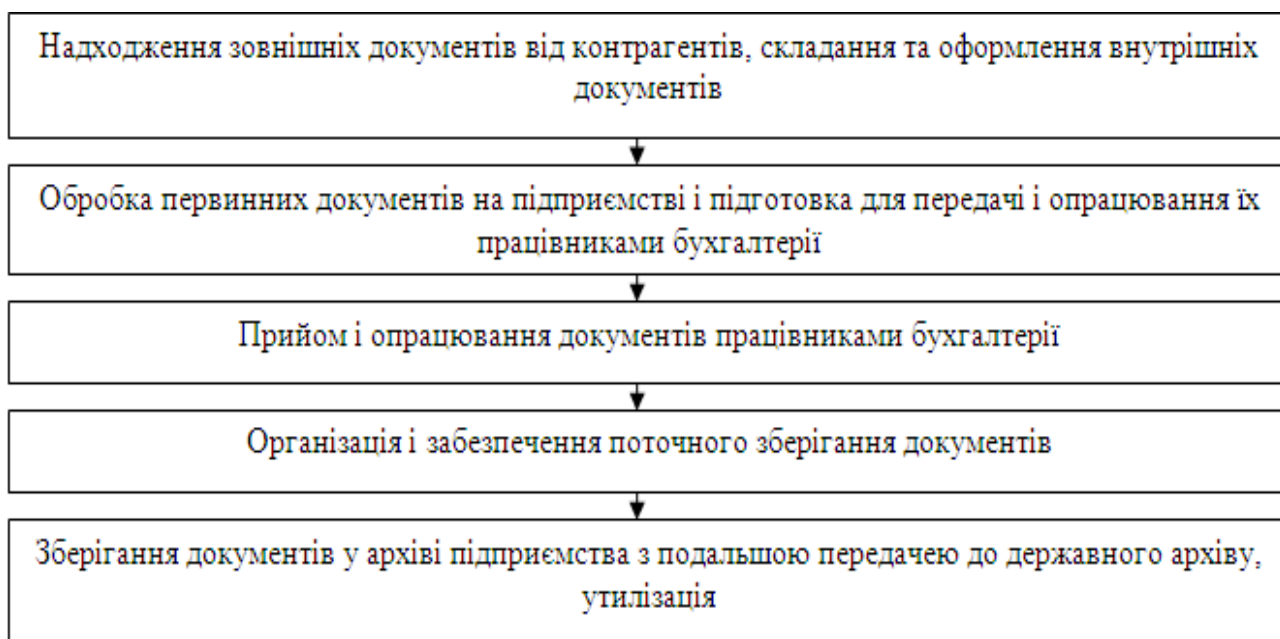


Рис. 2.3. Модель організації документообігу в ДП «Коростишівське лісове господарство»

Джерело: розроблено автором

В процесі проведеного дослідження можна сформулювати модель організації обліку фінансових результатів ДП «Коростишівське лісове господарство», яку узагальнено на рис. 2.4.

Раціонально організований обліковий процес сприяє грамотному управлінню суб'єктом господарювання. Однак без налагодженої системи господарського контролю навіть бухгалтерський облік виявляється неефективним у реалізації функції управління.

Ефективність бухгалтерського обліку та якісне виконання ним своїх завдань забезпечується систематичним здійсненням контролю.

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, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків з обліку витрат та нарахованого податку на прибуток [26].

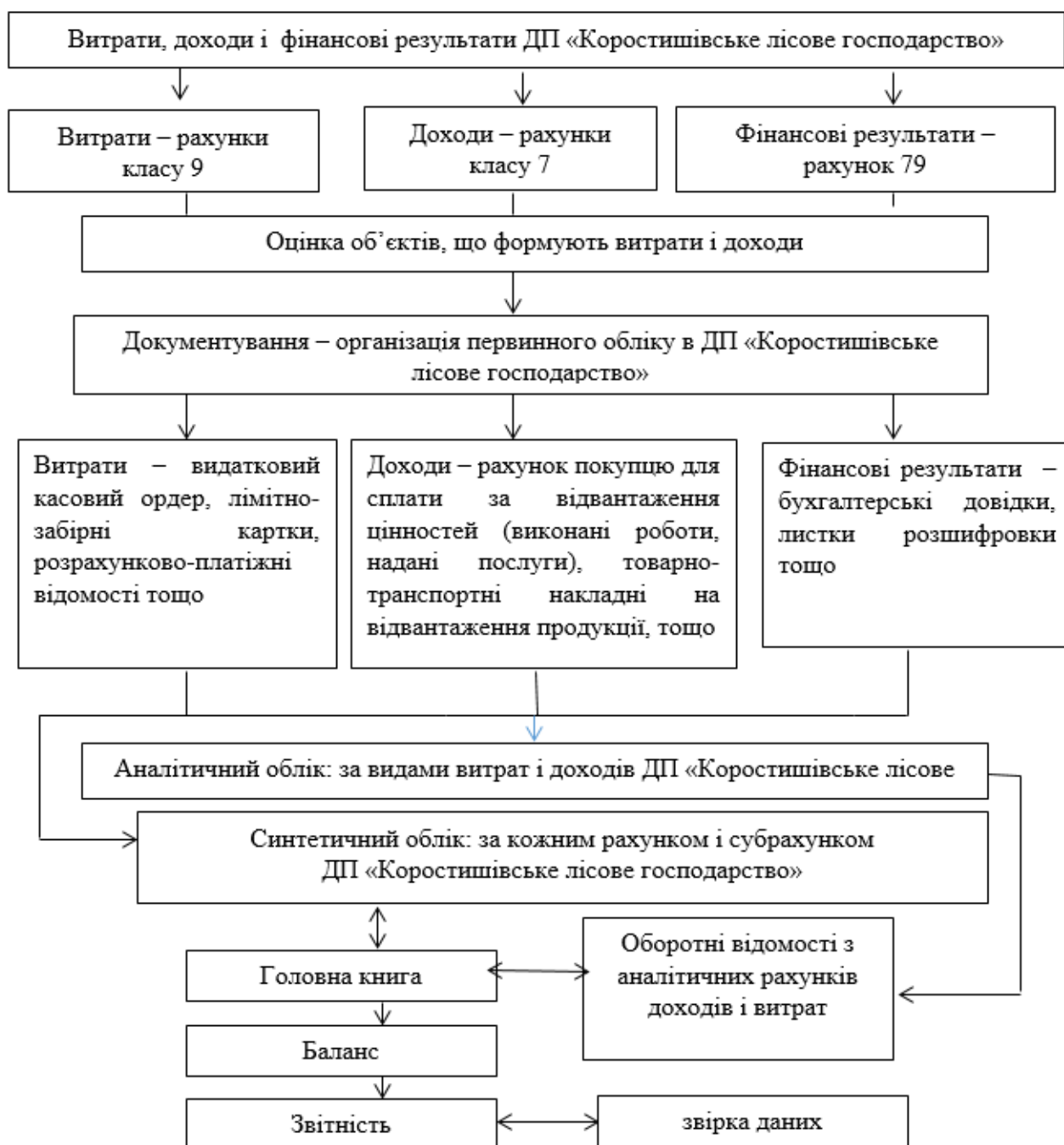


Рис. 2.4. Модель організації обліку фінансових результатів в ДП «Коростишівське лісове господарство»

Джерело: розроблено автором

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

В процесі формування фінансових результатів передбачається здійснення наступних господарських операцій:

1. Списано на фінансовий результат:

- доходи від реалізації продукції: Д 701 К 791
- інші операційні доходи: Д 71 К 791
- собівартість від реалізації продукції: Д 791 К 901
- адміністративні витрати: Дт 791 Кт 92
- витрати на збут: Дт 791 Кт 93
- інші операційні витрати: Дт 791 Кт 94

2. Визначено та списано фінансовий результат:

- прибуток; Дт 791 Кт 441
- збиток Дт 442 Кт 791 [8].

Під час господарської діяльності протягом серпня 2020 року ДП «Коростишівське лісове господарство» здійснило господарські операції наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Облік формування фінансових результатів діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство»

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн.
		Дебет	Кредит	
1	Відображено в обліку відвантаження покупцям товарів за договірними відпускними цінами, включаючи ПДВ	36	701	780
2	Відображено в обліку нарахування податкових зобов'язань з ПДВ від суми реалізованих товарів	702	64	130
3	Відображена в обліку собівартість реалізованих товарів	902	28	563
4	Відображена в обліку собівартість реалізованих товарів (списані за щомісячними розрахунками витрати підприємства на придбання товарів)	902	93	15
5	Відображено в обліку фінансовий результат (на списання суми чистого доходу підприємства)	702	791	650
6	Відображено в обліку фінансовий результат (на списання суми собівартості реалізованих товарів)	791	902	578
7	Відображено в обліку фінансовий результат (на списання суми адміністративних витрат)	791	92	11
8	Відображено в обліку фінансовий результат (на списання суми витрат обігу підприємства за рік, крім витрат на придбання товарів, на їх доставку та доведення до придатного для реалізації стану)	791	93	45
9	Відображено в обліку фінансовий результат (на списання суми інших операційних витрат)	791	94	3

Джерело: розроблено автором на основі даних первинного обліку та [7,26]

Інформаційне забезпечення управління фінансовими результатами на підприємстві має об'єктивно відображати інформацію про стан підприємства, але й враховувати показники зовнішнього середовища підприємства. Формування системи інформаційного забезпечення фінансовими результатами на підприємстві являє собою цілеспрямований підбір інформативних показників для аналізу, планування та управління доходами.

2.3. Система оподаткування фінансових результатів підприємства

Відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати» [22] податок на прибуток – це витрати, які визнаються за спеціальними правилами, встановленими НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [23]. Водночас, з точки зору податкового законодавства, податок на прибуток є сумою податку, яка визначається в звітному періоді відповідно до вимог чинного податкового законодавства (рис. 2.5).

Необхідно зазначити, що відповідно до вимог чинного податкового законодавства підприємство самостійно визначає суми податку, що підлягають сплаті. Аналіз сум окремих податків, сплачених ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 рр. узагальнено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз сплачених окремих податків ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 рр., грн.

Показники	Роки			Зміни в абсолютних величинах 2020 р. від		Темпи зростання (зниження) 2020 р. у % до	
	2018	2019	2020	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.
	Податок на прибуток	913804	301483	84780	-829024	-216703	9,3
Податки на доходи фізичних осіб,	830038	1183998	1503410	673372	319412	181,1	127,0
Податок на додану вартість	1090833	3591712	7318148	6227315	3726436	У 6,7 р.	У 2,0 р.
Земельний податок з юридичних осіб	32110	49799	52915	20805	3116	164,8	106,3

Джерело: розроблено автором

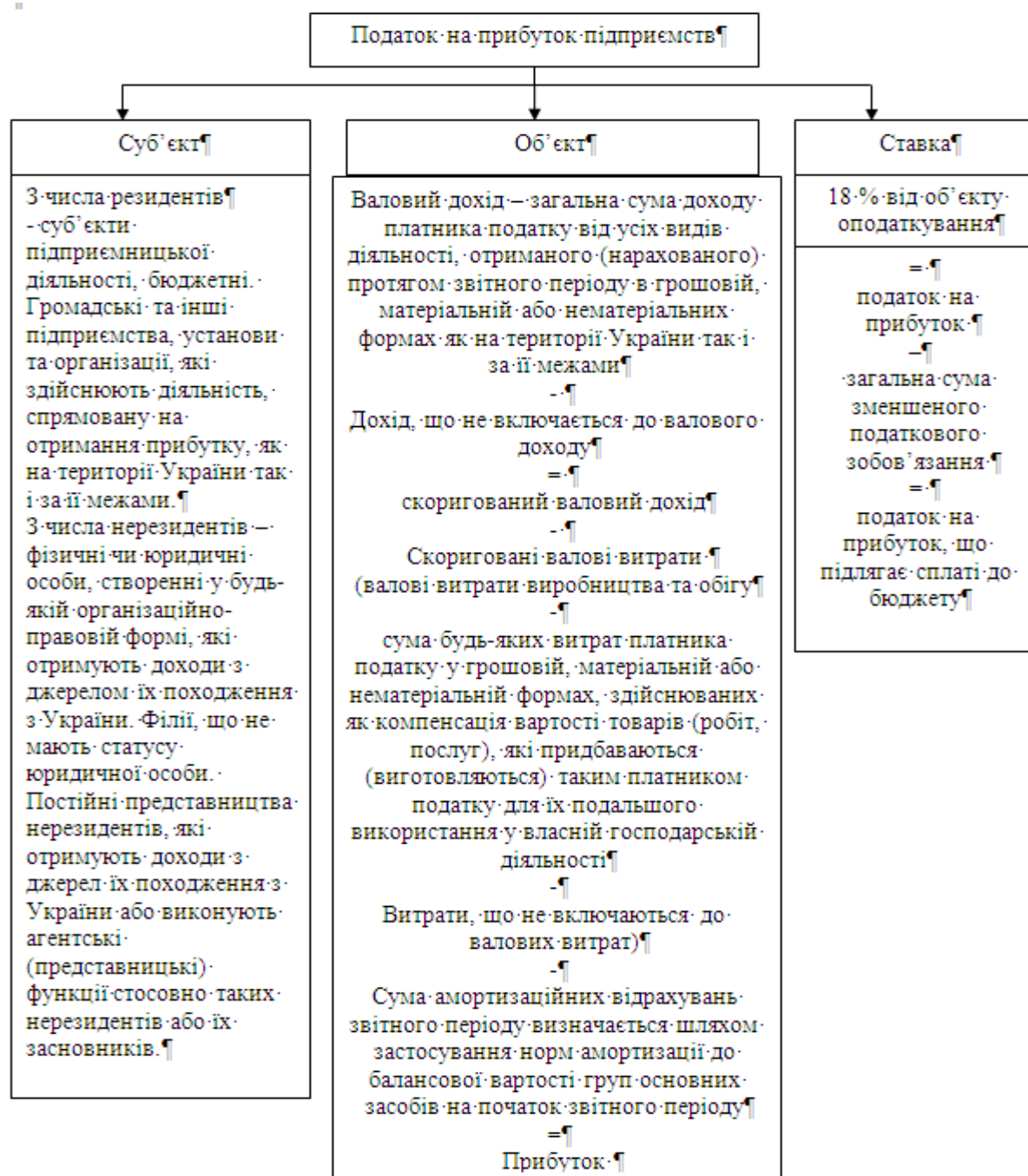


Рис. 2.5. Податок на прибуток вітчизняних підприємств

Джерело: розроблено автором

Проведений аналіз сплачених окремих податків ДП «Коростишівське лісове господарство» за 2018-2020 рр. можна зробити висновок, що сума податку 829024 грн, або на 9,3 %, водночас сума податку на додану вартість збільшилась на 3726436 грн, або у 6,7 р.

ВИСНОВКИ

Проведене наукове дослідження щодо обліку і оподаткування фінансових результатів лісогосподарських підприємств в сучасних умовах формування інформаційного забезпечення процесу управління підприємством дає підстави сформулювати такі висновки:

Лісогосподарські підприємства, їх потенціал та результати діяльності відіграють базисну роль у соціально-економічних процесах розвитку держави. Кінцеві результати діяльності таких підприємств мають вплив на його фінансово-економічний стан.

Одним із важливіших об'єктів бухгалтерського спостереження, які складають виробничо-господарську і фінансову діяльність підприємств, є фінансовий результат, який виражається прибутком чи збитком.

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

Мета обліку, аналізу, контролю і оподаткування фінансово-господарської діяльності ДП «Коростишівське лісове господарство» – формування інформаційного забезпечення управління підприємством.

Доходи і витрати, які формують фінансовий результат лісогосподарського підприємства, є специфічним об'єктом контролю і потребують особливої уваги як з боку держави, так і на рівні кожного окремого підприємства. Адже від того, чи правильно здійснюється визначення фінансового результату, залежать поповнення державного бюджету країни та розвиток суб'єкта господарювання. За результатами достовірної оцінки фінансових результатів керівництво

лісогосподарського підприємства може розробити заходи з покращення структури капіталу, підвищення рентабельності, а також виявити резерви і попередити виникнення можливої фінансової кризи.

Основними напрямками діяльності лісгоспу є ведення лісового господарства, охорона, захист, раціональне використання, відтворення лісів, ведення мисливського господарства, охорона та відтворення мисливського фонду. Також ДП «Коростишівське лісове господарство» задовольняє потребу в деревині та виробах із деревини вітчизняних споживачів та проводить поставку лісопродукції на експорт.

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

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 роботі запропоновано програму внутрішньогосподарського контролю фінансових результатів ДП «Коростишівське лісове господарство» з конкретизованими напрямками та процедурами контролю.

Для подальшого покращення системи обліку, аналізу та контролю за фінансовими результатами слід постійного удосконалювати системи автоматизації бухгалтерського обліку. Системи оперативного і управлінського обліку можуть використовуватися більш універсально, ніж комп'ютерні програми, основне призначення яких – підготовка звітів. Проте, значно вища ефективність досягається при проведенні комплексної автоматизації бухгалтерського, оперативного, фінансового і управлінського обліку підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білий М. М. Фінансові результати підприємства: факторний аналіз в умовах економічної кризи. *Вісник Прикарпатського університету. Економіка*. 2014. Вип. 10. С. 234-241.
2. Вітюк В. О., Овандер Н. Л., Орлова К. Є. Економетрична модель управління фінансовими результатами підприємства. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2018/209.pdf
3. Гайбура Ю.А. Аналітичний інструментарій управління фінансовими результатами підприємства в умовах кризи. *Ефективна економіка*. 2021. № 5. С. 1–8.
4. Гевчук А. В., Мартинюк О. О., Куцелєпа Р. С. Вплив законодавчих змін 2018 року на формування фінансового результату: реалії та перспективи. *Економіка і суспільство бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2017. Вип. 13. С. 1327-1333.
5. Державна служба статистики України : офіційне інтернет-представництво. URL: <https://ukrstat.org.ua>
6. Державне підприємство «Коростишівське лісове господарство». URL: <https://korostishevlis.com.ua/golovna.html>
7. Зудова І. Ю., Стась О. Г. Сутність та значення фінансових показників в системі функціонування підприємства. *Молодий вчений*. 2017. Вип. 10(50). С. 894-897
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 / Верховна Рада України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
9. Колісник О. П. Особливості формування та розподіл прибутку підприємства. *Економіка і суспільство*. 2021. Вип. 25. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-25-15>
10. Лесюк А.С. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємств в

Україні. *Агросвіт*. 2020. № 15. С. 67–73.

11. Малахов В. А., Екгард А. Є. Особливості організації обліку фінансових результатів промислових підприємств за національними та міжнародними стандартами. *Інфраструктура ринку*. 2019. Вип. 32. С. 426-432

12. Мардус Н. Ю., Брік С. В. Теоретичні і методичні підходи до визначення поняття «фінансовий результат» у фінансовому обліку та аудиті. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2021. Вип. 2 (29). С. 148-153

13. Марусяк Н. Л. Вплив фінансових результатів на забезпечення самофінансування державних лісогосподарських підприємств. *Бізнес навігатор*. 2021. Вип. 1 (62). С. 124-129

14. Марусяк Н. Л. Вплив фінансових результатів на забезпечення самофінансування державних лісогосподарських підприємств. *Бізнес-навігатор*. 2021. Вип. 1. С. 124-129

15. Масалига Я. О. Організаційні основи обліку оподаткування результатів діяльності. <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.04.06.html>

16. Мицак О., Ковтун Н., Лихач О. Удосконалення механізму управління фінансовими результатами підприємства. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль : ТНТУ, 2019. Том 56. № 1. С. 115–122.

17. Мороз Ю. Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. Економічні науки*. 2013. № 2. С. 135-141.

18. Нагорна І. В., Бондаренко В. О. Облік і аналіз фінансового результату в системі управління підприємством. *Ефективна економіка*. 2021. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9577>

19. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. №22. С. 19-25

20. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ М-ва фінансів України від 07 лют. 2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

21. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ М-ва фінансів України від 29 лист. 1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

22. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ М-ва фінансів України від 31 груд. 1999 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

23. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : наказ М-ва фінансів України від 28 груд. 2000 р. № 353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

24. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

25. Пеняк Ю.С., Руденко А.О. Підвищення ефективності управління фінансовими результатами підприємства. *Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти*. Ч. 1. Львів : ЛНАУ, 2021. С. 249–251.

26. План рахунків бухгалтерського обліку у визначеннях та схемах : навчально-наочний посібник / Ю. С. Цаль-Цалко, Ю. Ю. Мороз, Т. С. Гайдучок [та ін.] Житомир : Рута, 2019. 212 с.

27. 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/2015/25/СУЧАСНІ%20ПРОБЛЕМИ%20ОБЛІКУ.pdf.

28. Податковий кодекс України від 02 груд. 2010 р. № 2755 / Верх. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

29. Попович О. В., Тітаренко Л. І. Тлумачення економічної сутності категорії «фінансові результати». *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. №3. С. 58-64

30. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258 / Верх. Рада України. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

31. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 07 лип. 1999 р. № 996 / Верх. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

32. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ М-ва фінансів України від 28 берез. 2013 р. № 433. <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>

33. Рета М. В. Формування фінансових результатів підприємств готельно-ресторанного бізнесу. *Наук. вісн. Міжнародного гуманітарного ун-ту*. 2017. Вип. 27(2). С. 129-133

34. Савранчук Т. Ю., Сторожук Т. М. Визначення поняття «фінансові результати». *Економіка, облік, фінанси та право: стратегічні пріоритети розвитку в умовах глобалізації* : зб. тез допов. міжнар. наук.-практ. конф., 5 грудня 2019 р., м. Полтава : у 10 ч. Полтава : ЦФЕНД, 2019. Ч. 10. С.19–20.

35. Свирида О. В., Марковська Н. В. Особливості обліку формування та використання прибутку підприємств. *Економіка та управління: сучасний стан та перспективи розвитку*. 2018. С. 455–458

36. Шлапак Д. В. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку. URL: <https://economics.net.ua/files/science/oblik/2016/85.pdf>

ДОДАТКИ