

## УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕДУРИ АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ

### IMPROVEMENT OF ANALYSIS AND AUDIT PROCEDURES FOR FINANCIAL RESULTS OF ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF GLOBAL CHALLENGES

УДК 657:658.1

DOI: <https://doi.org/10.32843/infastru62-32>

**Татар М.С.**

к.е.н., доцент,  
доцент кафедри фінансів,  
обліку і оподаткування  
Національний аерокосмічний університет  
імені М.Є. Жуковського  
«Харківський авіаційний інститут»

**Гребенікова О.В.**

к.е.н., доцент,  
доцент кафедри фінансів,  
обліку і оподаткування  
Національний аерокосмічний університет  
імені М.Є. Жуковського  
«Харківський авіаційний інститут»

**Заболотна А.О.**

здобувач другого освітнього рівня  
Національний аерокосмічний університет  
імені М.Є. Жуковського  
«Харківський авіаційний інститут»

**Tatar Maryna, Hrebenikova Olena,  
Zabolotna Alina**

National Aerospace University  
«Kharkiv Aviation Institute»

У статті визначено основні проблеми лісового господарства та ключові індикатори їх вирішення. Розглянуто процедуру обліку фінансових результатів на лісогосподарському підприємстві та алгоритм формування чистого фінансового результату. Представлено організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів. Охарактеризовано основні етапи аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Запропоновано Програму аудиту фінансових результатів. Обґрунтовано доцільність використання електронної системи обліку деревини на лісогосподарських підприємствах, зокрема на ДП «Свеське лісове господарство», що в умовах сучасних глобальних викликів, пов'язаних із глобальним погіршенням стану навколишнього природного середовища та соціально-поведінковими обмеженнями у зв'язку з пандемією, дасть змогу в найкоротші терміни встановити всю інформацію про деревину, а також швидко та в режимі реального часу побачити залишки продукції за породами та асортиментом.

**Ключові слова:** аналіз, аудит, глобальні виклики, лісогосподарські підприємства, облік, фінансові результати, удосконалення.

В статье определены основные проблемы лесного хозяйства и ключевые индикаторы их решения. Рассмотрены процедура учета финансовых результатов на лесохозяйственном предприятии и алгоритм формирования чистого финансового результата. Представлена организационно-информационная модель анализа финансовых результатов. Охарактеризованы основные этапы аудита финансовых результатов деятельности предприятия. Предложена Программа аудита финансовых результатов. Обоснована целесообразность использования электронной системы учета древесины на лесохозяйственных предприятиях, в частности на ГП «Свеское лесное хозяйство», что в условиях современных глобальных вызовов, связанных с глобальным ухудшением состояния окружающей природной среды и социально-поведенческими ограничениями в связи с пандемией, позволит в кратчайшие сроки установить всю информацию о древесине, а также быстро и в режиме реального времени увидеть остатки продукции за породами и асортиментом.

**Ключевые слова:** анализ, аудит, глобальные вызовы, лесохозяйственные предприятия, учет, финансовые результаты, усовершенствование.

*Modern global challenges related to social and behavioral constraints, accelerating the process of digitalization of interaction between different actors, cause changes in forms and methods of enterprise management, require new approaches to determining the place and role of accounting, analysis and control in enterprise information system. Given the significant decline in entrepreneurial activity during the COVID-19 pandemic, the problems of analyzing the economic entities financial results and the impact of global challenges are becoming relevant and require research to save costs and strengthen revenue control. The research purpose is justification the theoretical provisions and development practical recommendations for improving the methodology and organization of accounting, analysis and audit of enterprises financial results in today's global challenges. The study used methods of observation, comparison, analysis, generalization and formalization, forecasting. The article identifies the main problems of forestry and key indicators of their solution. The main problems are high level of corruption and illegal activities in forests and the necessity to ensure the balance between environmental, economic and social functions of forestry. The procedure of financial results accounting at a forestry enterprise and the algorithm for generating net financial result is considered. The main stages of the enterprise financial results audit are described. The Plan and the Program of audit of forestry enterprise financial results are offered. The expediency of using the electronic timber accounting system at forestry enterprises, in particular at the State Enterprise "Sveske Forestry", which in the current global challenges related to global environmental degradation and social and behavioral constraints in connection with the pandemic, will in the shortest possible time to install all the information about the wood, as well as quickly and in real time to see the remains of products by species and range, etc. The conclusions and suggestions obtained from the research can be used in the practice of forestry enterprises.*

**Key words:** analysis, audit, global challenges, forest enterprises, accounting, financial results, improvement.

**Постановка проблеми.** Сучасні глобальні виклики, пов'язані із соціально-поведінковими обмеженнями, прискоренням процесів діджиталізації взаємодії між суб'єктами, викликають зміни форм і методів управління підприємством, потребують нових підходів до визначення місця та ролі обліку, аналізу і контролю в інформаційній системі підприємства.

Ураховуючи суттєве зниження підприємницької активності під час пандемії COVID-19, проблеми аналізу фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання та впливу на них глобальних

викликів стають актуальними і потребують поглибленого вивчення з метою забезпечення економії витрат й посилення контролю за повнотою отримання доходу.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми обліку доходів, витрат, фінансових результатів вивчаються в роботах багатьох учених, серед яких: Я.Ф. Аверкін [1], Н.Ю. Мардус [2], А.О. Шкарлат [3], О.В. Назаренко [4], Р.В. Лукаш [4], О.В. Попович [5], Н.Ю. Діденко [5], Л.М. Яременко [6], Я.А. Пономаренко [6] тощо. Однак недостатньо розглянуто вдосконалення обліку та аудиту

на лісогосподарських підприємствах, ураховуючи сучасні глобальні виклики, пов'язані з ризиками навколишньому природному середовищу та соціально-поведінковими обмеженнями під час пандемії.

**Постановка завдання.** Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень і розроблення практичних рекомендацій з удосконалення методики та організації обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів підприємств у сучасних умовах глобальних викликів.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Фінансовий результат є результатом діяльності суб'єктів господарювання, який визначається як різниця між сумами доходів і витрат. Організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів представлено на рис. 1. Важливе місце серед порядку визначення фінансових результатів підприємства займає порядок їх визначення, зокрема структура доходів та витрат суб'єкта, яку відображено на рис. 2.

Найголовнішими глобальними викликами сьогодення, за даними [7], є ризики навколишнього середовища, серед яких – утрата біологічної різноманітності, екологічні катастрофи, викликані

людськими діями, природні катастрофи, екстремальні погодні явища [8]. Одними з причин зазначених глобальних викликів, що віднесено до ТОП-5 за ймовірністю настання, є незаконна вирубка лісів, обіг нелегальної деревини та низький рівень правозастосування в Україні. В умовах зміни клімату потребують перегляду застарілі підходи до ведення лісового господарства, які не забезпечують належної стійкості лісів до змін. Окремим важливим аспектом є охорона лісового біорізноманіття: централізовані системи моніторингу біорізноманіття в лісах не розроблено та не впроваджено, як наслідок, достовірні дані про стан та динаміку лісового біорізноманіття відсутні. Тому проблематика вдосконалення процедури обліку та аудиту деревини на лісогосподарських підприємствах України є надзвичайно актуальною. Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України розроблено Державну стратегію управління лісами України до 2035 р. [9].

Загальна площа лісових ділянок, що належить до лісового фонду України, становить 10,4 млн га, у тому числі вкриті лісовою рослинністю – 9,6 млн га. Лісистість України становить 15,9%. Україна займає

Таблиця 1

**Основні проблеми лісового господарства та ключові індикатори їх вирішення**

Проблеми лісового господарства	Основні індикатори
<ul style="list-style-type: none"> <li>– необхідність забезпечення балансу між екологічними, економічними та соціальними функціями ведення лісового господарства;</li> <li>– недосконалий розподіл функцій управління, що призводить в окремих випадках до дублювання функцій або втрати їх виконання;</li> <li>– високий рівень корупції та незаконної діяльності в лісах;</li> <li>– дисбаланс фінансового забезпечення лісогосподарської діяльності, відсутність належного фінансування заходів із ведення лісового господарства та дефіцит відповідних фахівців у галузі;</li> <li>– погіршення санітарного стану лісів;</li> <li>– застаріла інформація щодо лісів та лісового господарства України;</li> <li>– ускладнення реалізації прав власності (користування) на ліси;</li> <li>– відсутність механізмів управління лісами комунальної власності;</li> <li>– відсутність економічних механізмів стимулювання запровадження природозберігаючих технологій або їх елементів, охорони, захисту, розширеного відтворення лісів, у тому числі на землях приватної власності;</li> <li>– відсутність прозорого механізму продажу деревини; незаконні рубки та обіг незаконно добутої деревини;</li> <li>– низька довіра до лісівника у суспільстві;</li> <li>– низька відвідуваність лісів громадянами для рекреаційних цілей;</li> <li>– недостатній рівень рекреаційної та екоосвітньої інфраструктури в лісах – місцях масового відпочинку населення</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– збільшення лісистості території країни до 18%;</li> <li>– збільшення загального запасу лісів України до 2,5 млрд м<sup>3</sup>;</li> <li>– збільшення рівня емісії/поглинання вуглекислого газу лісами України в 2035 р. до 75,6 млн т CO<sub>2</sub>-еквіваленту/рік;</li> <li>– збільшення продуктивності та стійкості лісів;</li> <li>– зменшення річної площі лісових пожеж особливо великого розміру в Україні;</li> <li>– забезпечення системи відеоспостереження для виявлення лісових пожеж на ранній стадії на 100%;</li> <li>– нове будівництво та ремонт 7,5 тис км лісових доріг;</li> <li>– оновлення парку протипожежної техніки на 100% та відновлення авіапатрулювання лісів;</li> <li>– створення трьох лісонасінневих заводів із вирощування посадкового матеріалу із закритою кореневою системою;</li> <li>– створення трьох регіональних лабораторій для генетичних досліджень якості насіннєвого матеріалу;</li> <li>– створення трьох лабораторій біологічного захисту лісів;</li> <li>– оновлення деталізованих положень для 500 заказників та планів управління територіями для 100 об'єктів Смарагдової мережі;</li> <li>– збільшення кількості туристів, що скористалися об'єктами лісової рекреаційної інфраструктури, до 10 млн осіб на рік;</li> <li>– запровадження системи моніторингу лісового біорізноманіття та інвазивних видів у лісовому господарстві як складника загальнодержавної системи моніторингу довкілля;</li> <li>– запровадження прозорих правил торгівлі деревиною;</li> <li>– створення та функціонування єдиної Інтернет-платформи, на якій зібрано всі ІТ рішення стосовно лісового господарства, включно з публічно доступною повною базою даних усіх аспектів діяльності лісового господарства;</li> <li>– зміна системи оподаткування шляхом запровадження єдиного лісового податку</li> </ul>

Джерело: складено авторами на основі [9]



Рис. 1. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів

Джерело: розроблено авторами на основі [3]

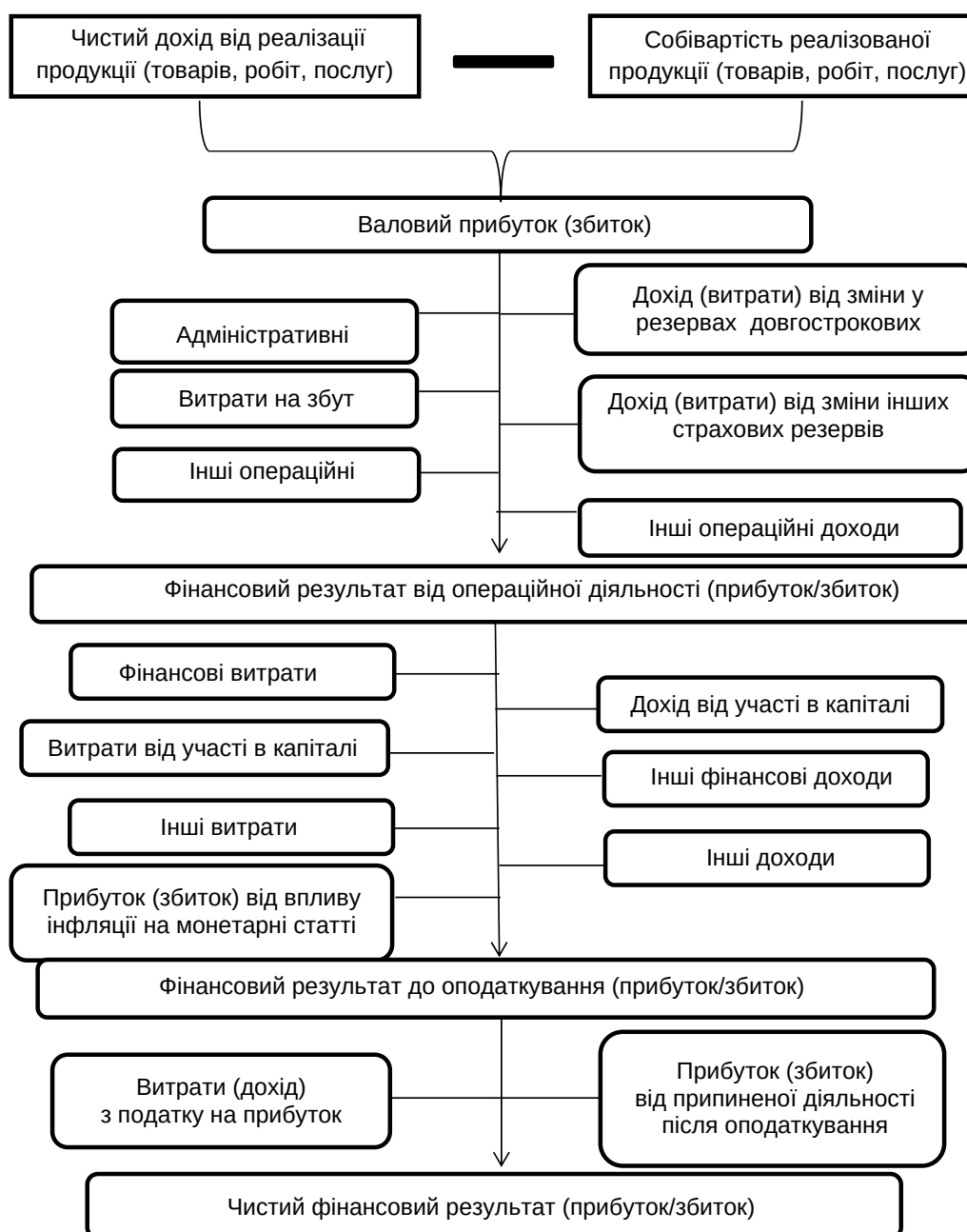


Рис. 2. Алгоритм формування чистого фінансового результату на підприємстві

Джерело: розроблено авторами на основі [3; 4]

у Європі 9-е місце за площею лісів та 6-е місце за запасами деревини [9]. Основні проблеми лісового господарства та ключові індикатори їх вирішення представлено в табл. 1.

З урахуванням зазначених у табл. 1 проблем має бути забезпечене ефективне управління лісовою галуззю, що передбачає побудову збалансованої системи взаємодії між суб'єктами лісового господарства з урахуванням попередження можливого конфлікту інтересів, удосконалення процедури обліку, аналізу та аудиту на лісгосподарських підприємствах. Під час обліку на лісгосподарському підприємстві витрати на вирощування лісу відносять на субрахунок

155 «Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів». На кінець кожного місяця щомісячні витрати по Акту приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) та передачі їх в експлуатацію (форма № ДБАСГ-1) списують до складу незрілих довгострокових біологічних активів: Дт 165 або 166 Кт 155.

Ліс, який стає готовим до використання за призначенням, зараховують до складу довгострокових біологічних активів: Дт 161 (162), Кт 165 (166). Оформляють тим самим Актом форми № ДСАСГ-1. Усі подальші витрати на утримання лісу формують собівартість сільгосппродукції (табл. 2).

В умовах глобальних викликів, зокрема пандемії коронавірусу, за останні декілька років суттєво зросла кількість послуг, які надаються он-лайн. Сучасні глобальні виклики й пов'язані з ними соціально-поведінкові обмеження трансформують моделі та інструменти комунікацій бізнесу. Інформаційне діджиталізоване суспільство вимагає більш гнучкого і швидкого реагування на події сучасного світу. Зокрема, для лісогосподарської промисловості нині діє електронний облік деревини (ЕОД), що являє собою систему обліку та реєстрації руху деревних ресурсів із застосуванням засобів автоматизації на всіх етапах лісозаготівлі з уведенням та передачею інформації стокового (стекового) обліку з використанням сучасних інформаційних технологій для подальшого використання в бухгалтерському та управлінському обліку. В Україні з 2019 р. з'явилася нова сучасна система обліку деревини, спрямована саме на лісове господарство, що розроблена державним підприємством «Лісогосподарський інноваційно-аналітичний центр».

Запропонована система обліку на лісогосподарських підприємствах дасть змогу лісогосподарському підприємству здійснювати онлайн-моніторинг та контроль використання лісових ресурсів; формування Єдиного реєстру обліку деревини; проведення аналізу і порівняння інформаційних даних щодо якості та обсягу деревини на всіх етапах обігу; дасть змогу здійснити перехід на електронний документообіг, забезпечить поєднання інформаційних потоків між Системою ЕОД та бухгалтерськими програмами, що використовуються на підприємствах; підтвердження легальності заготівлі деревини, боротьбу з її тінювим обігом; підвищення ефективності управлінських рішень; застосування методів електронного контролю за рухом деревинних ресурсів від моменту заготівлі до вивезення за митний кордон України.

Узагальнюючи результати дослідження методичних підходів до аудиту фінансових результатів з урахуванням основних підходів до поетапності аудиту, принципів його проведення, запропоновано

Таблиця 2

### Облік у бухгалтерії лісогосподарського підприємства

Зведений документ	Форма
Журнал виконаних лісогосподарських робіт	форма ЛГ-2 (на підставі Наряд-актів форми ЛГ-1, Актів форми ЛГ-7, Актів форми ЛГ-8);
Журнал інших виконаних робіт	форма ЛГ-3 (на підставі Наряд-актів форми ЛГ-1 та інших первинних документів);
Реєстр використаної на власні потреби лісопродукції	форма ЛМ – 17 (на підставі наряд-актів, інших документів);
Журнал реалізації лісопродукції	форма ЛГ-19 (на підставі первинних документів щодо реалізації (відпустки) лісопродукції)
Звіт про рух лісопродукції	на підставі наведених вище журналів

Джерело: розроблено на основі [6]

Таблиця 3

### Запропоновані основні етапи аудиту фінансових результатів діяльності підприємства

Етап	Характеристика
Організаційний	Передбачає попереднє знайомство аудитора з потенційним клієнтом для оцінки складності аудиту та аудиторських ризиків. Якщо потенційний клієнт відповідає основним вимогам, аудиторська фірма (аудитор) готує клієнту лист зобов'язань; далі передбачається етап укладання договору аудиту, який законодавчо регулює відносини між аудитором (аудиторською фірмою) та замовником
Підготовчий	– формування аудиторської групи; рішення про необхідність залучення сторонніх спеціалістів (для оцінки стану майна, вимірювання обсягів виконаних робіт, юридичної оцінки договорів, оцінки достовірності обробки бухгалтерської інформації тощо); – складання загальної стратегії аудиту (визначити необхідні ресурси для конкретних напрямів аудиту, кількість необхідних ресурсів, час використання ресурсів, управління, контроль і нагляд); – складання плану аудиту із зазначенням видів запланованих робіт, строків їх виконання, відповідальних виконавців, розрахунку аудиторських ризиків та рівня суттєвості; – розроблення програми аудиту, яка містить перелік етапів та визначення завдань аудиту, детальний опис кожного методу та методу аудиту, а також графік аудиту (терміни підготовки та подання матеріалів аудиторського висновку та інших документів, час, витрачений на конкретні види та сфери аудиту)
Технологічний	Передбачає реалізацію запланованих методів і прийомів аудиту фінансових результатів у певному хронологічному порядку, який визначається аудитором. На цьому етапі план аудиту може підлягати коригуванню. Теоретично аудит фінансових результатів може здійснюватися або шляхом перевірки окремих бізнес-циклів (цикл закупівель, цикл доходів тощо), або за типом підприємства (операційне, фінансове, інвестиційне). Аудитору доцільно розпочати перевірку правильності обліку витрат, доходів і фінансових результатів підприємства в частині звітних форм, у яких вони відображаються
Результативний	Включає підготовку та надання письмової інформації замовнику за результатами аудиту, узгодження результатів аудиту із замовником, підготовку та підписання аудиторського звіту та висновку

Джерело: складено авторами на основі [3; 4]

основні етапи перевірки фінансових результатів діяльності підприємства (табл. 3).

Запропоновану Програму аудиту фінансових результатів підприємства представлено в табл. 4.

Після проведення аудиту фінансових результатів можна виявити такі порушення: неправильне

відображення в обліку операцій щодо доходів і витрат, які призвели до виникнення фінансового результату; неправильне списання доходів і витрат на фінансові результати або арифметичні помилки під час їх списання; непідтвержене завищення суми витрат для зменшення суми прибутку;

Таблиця 4

**Програма аудиту фінансових результатів підприємства за 2021 р.**

№ п/п	Заплановані види робіт	Аудиторські докази	Термін проведення	Виконавці	Примітка
1	Перевірка правильності віднесення витрат і доходів до певних видів діяльності	Відомості по рахунках витрат, доходів, Головна книга	10.01.2022	ПІБ виконавця	
2	Перевірка правильності визначення фінансового результату від основної, операційної, фінансової та інвестиційної діяльності	Відомості по рахунках витрат, доходів, фінансових результатів, Головна книга	11.01.2022	ПІБ виконавця	
3	Перевірка правильності визначення чистого фінансового результату до оподаткування	Відомості по рахунках витрат, доходів, фінансових результатів, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	12-17.01.2022	ПІБ виконавця	
4	Перевірка правильності розрахунку суми витрат (доходу) з податку на прибуток	Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Декларація про прибуток	18.01.2022	ПІБ виконавця	
5	Перевірка правильності визначення чистого фінансового результату після оподаткування	Довідка про фактично одержаний прибуток, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	19.01.2022	ПІБ виконавця	
6	Перевірка правильності відображення відстрочених податкових кредитів та зобов'язань	Довідка бухгалтерії	20.01.2022	ПІБ виконавця	
7	Перевірка відповідності показників за витратами, доходами і фінансовими результатами Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) нормативним документам, які регламентують порядок його підготовки	Нормативні документи, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	21-24.01.2022	ПІБ виконавця	
8	Зіставлення показників за витратами, доходами і фінансовими результатами з відповідними показниками минулого року, з плановими завданнями	Відомості по рахунках витрат, доходів, Головна книга, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	25.01.2022	ПІБ виконавця	
9	Перевірка достовірності витрат за елементами	Відомості по рахунках витрат, Головна книга, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	26.01.2022	ПІБ виконавця	
10	Підтвердження або спростування інформації про витрати, доходи і фінансові результати діяльності, відображені у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)	Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	27.01.2022	ПІБ виконавця	
11	Правильність відображення витрат, доходів і фінансових результатів у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності	Відомості по рахунках витрат, доходів, Головна книга, Баланс (звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	28.01.2022	ПІБ виконавця	
12	Узагальнення результатів перевірки, а саме аналіз виявлених порушень, зловживань; узгодженість виявлених порушень з управлінським персоналом та їх виправлення; складання аудиторського звіту.		31.01.2022	ПІБ виконавця	

Джерело: складено авторами на основі [6]

відображення неправильної суми прибутку чи збитку у фінансовій звітності; неправильний розрахунок суми податку на прибуток підприємства та несвоєчасна сплата податку; неправильне визначення звітного періоду під час визначення фінансових результатів.

#### Висновки з проведеного дослідження.

Визначено основні проблеми лісового господарства ключові індикатори їх вирішення. Розглянуто процедуру обліку фінансових результатів на лісогосподарському підприємстві. Запропоновано Програму аудиту фінансових результатів лісогосподарського підприємства. Обґрунтовано, що в умовах сучасних глобальних викликів, пов'язаних із погіршенням стану навколишнього природного середовища та соціально-поведінковими обмеженнями у зв'язку з пандемією, доцільним є запровадження електронної системи обліку деревини на лісогосподарських підприємствах, що дасть змогу в найкоротші терміни встановити всю інформацію про деревину, а також швидко та в режимі реального часу побачити залишки продукції за породами та асортиментом тощо.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Аверкин Я.Ф. Облік доходів та фінансових результатів операційної діяльності. *Бізнес Інформ*. 2019. № 11. С. 282–289.
2. Мардус Н.Ю. Уточнення сутності фінансових результатів та прибутку підприємства в обліку. *Вісник Національного технічного університету «ХПІ»*. Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства. 2015. № 66(1108). С. 23–28.
3. Мардус Н.Ю., Шкарлат А.О. Теоретичні і методичні підходи до визначення прибутку підприємства в обліку та аудиті. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 14. С. 966–970.
4. Назаренко О.В., Лукаш Р.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 22. С. 19–25.
5. Попович О.В., Діденко Н.Ю. Тлумачення економічної сутності категорії «дохід». *Економіка і суспільство*. 2016. Вип. 7. С. 975–978.
6. Яременко Л.М., Пономаренко Я.А. Сучасні тенденції впровадження управлінського обліку із застосуванням міжнародного досвіду. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: економіка, управління та адміністрування*. 2019. Вип. № 2. С. 144–148.
7. The Global Risks Report 2020. URL: [http://www3.weforum.org/docs/WEF\\_Global\\_Risk\\_Report\\_2020.pdf](http://www3.weforum.org/docs/WEF_Global_Risk_Report_2020.pdf).
8. Татар М.С. Ідентифікація та класифікація глобальних викликів. *Часопис економічних реформ*. 2020. № 3(39). С. 36–44.
9. Державна стратегія управління лісами України до 2035 року. URL: <https://mepr.gov.ua/>.
10. Офіційний вебсайт ДП «Свеське лісове господарство». URL: <https://svesales.com.ua/golovna.html> (дата звернення: 14.12.2021).

#### REFERENCES:

1. Averkin J.F. (2019) Oblik dokhodiv ta finansovykh rezultativ operatsiinoi diialnosti [Accounting for income and financial results of operating activities]. *Business Inform*, no. 11, pp. 282–289.
2. Mardus N.Yu. (2015) Utochnennia sutnosti finansovykh rezultativ ta prybutku pidpriemstva v obliku [Clarification of the essence of financial results and profit of the enterprise in accounting]. *Bulletin of the National Technical University "KhPI". Actual problems of management and financial and economic activity of the enterprise*, no. 66 (1108), pp. 23–28.
3. Mardus N.Yu., Scarlet A.O. (2016) Teoretychni i metodychni pidkhody do vyznachennia prybutku pidpriemstva v obliku ta audyti [Theoretical and methodological approaches to determining the company's profit in accounting and auditing]. *Global and national economic problems*, no. 14, pp. 966–970.
4. Nazarenko O.V., Lukash R.V. (2018) Finansovi rezultaty: sutnist ta osoblyvosti orhanizatsii bukhhalter-skooho obliku [Financial results: the essence and features of the organization of accounting]. *Investments: practice and experience*, no. 22, pp. 19–25.
5. Popovich O.V., Didenko N.Yu. (2016) Tlumachen- nia ekonomichnoi sutnosti katehorii «dokhid» [Interpretation of the economic essence of the category "income"]. *Economy and society*, no. 7, pp. 975–978.
6. Yaremenko L.M., Ponomarenko Ya.A. (2019) Suchasni tendentsii vprovadzhen- nia upravlinskoho obliku iz zastosuvanniam mizhnarodnoho dosvidu [Modern trends in the implementation of management accounting using international experience]. *Bulletin of Zhytomyr State Technological University. Series: economics, management and administration*, no. 2, pp. 144–148.
7. The Global Risks Report 2020 Available at: [http://www3.weforum.org/docs/WEF\\_Global\\_Risk\\_Report\\_2020.pdf](http://www3.weforum.org/docs/WEF_Global_Risk_Report_2020.pdf).
8. Tatar M.S. (2020) Identyfikatsiia ta klasyfikatsiia hlobalnykh vyklykiv [Identification and classification of global challenges]. *Journal of Economic Reforms*, no. 3 (39), pp. 36–44.
9. State strategy of forest management of Ukraine until 2035. Available at: <https://mepr.gov.ua/>.
10. Official website of Sveske Forestry. Available at: <https://svesales.com.ua/golovna.html> (accessed 14.12.2021).