

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.
Ефективна економіка. 2024. № 8.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.8.3>

УДК 657.1:630(043.3)

*Н. Л. Правдюк,
д. е. н., професор, професор кафедри обліку і оподаткування,
Вінницький національний аграрний університет, м.Вінниця
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-0149-3612>*

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА В ЧАСТИНІ ОПОДАТКУВАННЯ

*N. Pravdiuk,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of
Accounting and Taxation,
Vinnytsia National Agrarian University, Vinnytsia*

INFORMATION SECURITY OF THE MANAGEMENT OF FORESTRY IN THE PART OF TAXATION

У статті розглянуто актуальні питання про інформаційне забезпечення управління лісового господарства України. Здійснено аналіз окремих економічно-фінансових показників розвитку галузі, особливо в частині формування бази оподаткування за 2020-2023 рр. Проаналізовано стан нормативного забезпечення інформаційної складової управління. Узагальнено аналітичні дані висновків Рахункової палати України, громадських організацій та офіційних даних Державного спеціалізованого господарського підприємства «Ліси України» з метою побудови

інформаційної матриці забезпечення потреб управління лісової галузі. Визначено особливості та обсяги інформаційних ресурсів, необхідних для управлінського процесу в галузі, зокрема щодо оподаткування лісогосподарських підприємств. Проаналізовано звіт про управління за даними звітності «Ліси України» та враховано окремі його вимоги для розширення матриці інформаційного забезпечення галузі. Приведені результати дослідження можуть бути корисними для формування подальшої стратегії розвитку галузі та її інформаційного забезпечення в умовах поствоєнного відновлення та еволюції цифрової економіки.

Currently, the current diet for information support for the management of the forest dominion of Ukraine has been updated. Daily analysis of current economic and financial news spreads, especially in the partial formation of the update base for 2018-2023. The regulatory framework for information warehouse management has been analyzed. Analytical data on the market chambers of Ukraine, large organizations and officials of the State Specialized Hospodar Enterprise “Lisi of Ukraine” are linked using the method of constructing an information matrix of non-government Isovaya Galuzi. The special attractiveness and general information resources necessary for managing the process in galuz are indicated. The special warehousing of goods for management and its warehouses for data on the “Fox of Ukraine” was analyzed. The given research results may be useful for the formation of an additional strategy for the development of the digital economy and its information support in the intelligent national discovery of the evolution of the digital economy.

Based on the results of the study, it was established that forestry is experiencing significant structural changes related to the management of the industry, the differentiation of economic and control functions, the calculation and payment of taxes and the receipt of budget funding.

It needs to address the issue of collecting taxes and other revenues from forest users to the state budget. Solving fiscal problems will also contribute to the overall organizational improvement of the industry, make the problem of illegal logging impossible, and will contribute to improving forest management. These problems should be solved in terms of organizing the information management matrix, since they are important for the sustainable growth of the industry.

There is an urgent need for further scientific support of information support for the forestry industry. First of all, this concerns regulatory documents regarding indicators for analyzing the state and prospects for the development of forestry enterprises, compiling data for macroeconomic analysis, analyzing the digitalization of the industry, establishing feedback between the links and the management hierarchy.

Ключові слова: лісове господарство, звіт про управління, інформаційна матриця, управління, аналітичне забезпечення

Keywords: forestry, management report, information matrix, management, analytical support.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Сталий розвиток лісового господарства ґрунтується на гармонійному поєднанні екологічних, економічних та соціальних функцій використання лісових ресурсів [9]. Лісове господарство впродовж останніх років переживає структурні зрушення, які насамперед стосуються організаційних питань і керівництва галуззю, розмежування господарської та контрольної функцій. Внаслідок докорінної реформи створено Державне спеціалізоване господарське підприємство «Ліси України», що підпорядковане Державному агентству лісових ресурсів України (ДАЛРУ).

Ефективне управління в лісовій галузі на всіх рівнях залежить від достовірного інформаційного забезпечення управлінського процесу. Зміна моделі управління породжує також і різні підходи до його інформаційного забезпечення. Насамперед, змінились обсяги об'єкту та суб'єкту управління - якщо у 2020 році на підприємствах лісової галузі виручка від реалізованої продукції становила 20,6 млрд грн, рентабельність 6%, додана вартість - 9,5 млрд грн, частка у структурі ВВП - 0,3%, то у 2023 році прибуток від реалізації зріс у понад два рази – до 3 млрд грн, рентабельність зросла до 14%, а податки до бюджету всіх рівнів склали 10,5 млрд грн [1].

Попри певні успіхи, яких досягла галузь, ДАЛРУ зазначає, що «розвиток лісової галузі потребує наукового забезпечення реалізації державної політики щодо запровадження сталого управління лісами, збільшення лісоресурсного потенціалу, а також лісистості України до оптимального рівня, підвищення ефективності лісогосподарського виробництва» [4]. Реформа передбачає у тому числі створення механізму перерозподілу фінансових ресурсів на користь філій ДП «Ліси України» в менш лісистих регіонах, що дасть можливість активізувати лісове господарство й посилить його екологічну функцію по всій території країни.

Триваюча збройна агресія рф суттєво впливає на лісове господарство України, за даними Держлісагентства [4] 2,9 млн га лісів мають різні рівні пошкодження, а збитки, завдані лісогосподарським підприємствам, становить 1,129 млрд грн. Аналогічні обсяги шкоди за даним Державної служби статистики України [28] – 910,3 млн грн, недоотримання доходу від непроведення рубок та невикористання лісових ділянок – 212 млн гривень. Тобто, є нагальна потреба дослідження особливостей інформаційного забезпечення управління в галузі лісового господарства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження інформаційних потреб управління лісовою галуззю здійснюють Вовчук Т.І. [2], Дзюбенко О.М. [5], Замула І.В. [7], Здирко Н. Г.; Дриманова Л. М. [10], Ковбаса Т.А. [11], Кисіль Н.М., Озеран В., Чік М. [16], Остапчук С. [17], Правдюк Н.Л. [19; 26], Шавурська О.В. [7], Цегельник Н. І. [25] та ін.

Так, Вовчук Т.І. [2] дослідив обліково-аналітичне забезпечення управління формуванням і використанням лісових біологічних активів. Дзюбенко О.М. [5] сформував основи сучасного аналізу фінансового потенціалу лісогосподарських підприємств. Замула І.В., Шавурська О.В. [7] висвітлили бухгалтерський облік операцій з лісокористування. Здирко Н. Г.; Дриманова Л. М. [10] сформували особливості лісових ресурсів як категорії бухгалтерського обліку. Ковбаса Т.А. [11] узагальнено облікове забезпечення заготівельної діяльності підприємств лісового господарства. Максименко

Д.В., Даниш Н.І. [12] висвітлили методику обліку лісового господарства України. Михайленко А.М., Гаркуша С.А. [14] сформували організаційну базу облік готової продукції на підприємствах лісового господарства.

Озеран В., Чік М. [16] розкрили методику та організацію обліку витрат на підприємствах лісового господарства. Остапчук С. [17] узагальнив перший досвід електронного обліку деревної продукції лісового господарства в Україні. Полятикін Л. І. [18] проаналізувала актуальні питання обліку і оподаткування функціонування лісового господарства. Прокопенко Ж.В., Мельник, І.М. [22] розкрили механізм формування аналітичного забезпечення управління діяльністю лісогосподарських підприємств. Самойленко А.Д.; Гальчинський Л.Ю. [23] здійснили аналіз стану інтегрованої системи обліку та контролю лісового сектору. Сидоренко Р.В.; Кашик Ю. В. [24] визначили організацію облікового процесу витрат лісових господарств за вітчизняними та міжнародними стандартами. Цегельник Н. І. [25] розкрито вплив системи обліку на сучасний стан розвитку лісової галузі та ін.

Загалом, як зазначають Прокопенко Ж.В., Мельник, І.М. [22] в наукових працях як вітчизняних, так і зарубіжних фахівців *сформована* «інформаційна система, що забезпечує відповідні інформаційні запити управління господарською діяльністю підприємств усіх галузей національної економіки». Також, що «отримана інформація, використовується як інформаційне підґрунтя прийняття управлінських рішень суб'єктами управління як на рівні підприємства, так і на рівні галузі; а також як основа розвитку економічної системи певного рівня, як об'єкта наукового дослідження. В цілому така інформація є основою для прийняття рішень у системі державного управління» [22, С. 70].

Узагальнюючи досягнення наукової спільноти зазначимо, що питання організації інформаційного забезпечення потребує подальшого наукового дослідження, оскільки постійно відбуваються зміни в системі нормативно-правового регулювання, підвищується вимогливість до якості організації

облікового процесу, відбувається трансформація форм звітності. Реалізація ефективної державної політики в цій сфері вимагає урахування природних та господарських аспектів для збалансованого розвитку лісового господарства в Україні.

Формулювання цілей статті (постановка завдання) полягає в аналізі особливостей інформаційного забезпечення в лісовому господарстві та узагальнення потреб його організації у зв'язку зі зміною принципів управління, насамперед у сфері оподаткування.

Виклад основного матеріалу дослідження. За даними Державної служби статистики, Рахункової палати та Звіту про діяльність, розвиток лісової галузі у 2020-2023 роки характеризується досить стабільними показниками (табл. 1). Так, у 2020 році галузь мала наступні показники: площа відтворення лісів – 39,2 тис га, заготівля деревини (обсяг реалізації лісо продукції) – 15,2 млн м³, дохід від реалізації – 14462 млн грн, фінансовий результат – 142 млн грн, податки – 6273 млн грн, інвестиції, – 341 млн грн.

У 2022 році, у зв'язку з введенням воєнного стану та наслідками збройної агресії РФ, обсяги заготівлі деревини зменшились на 9,7 % (до 15,6 млн м³), реалізація лісопродукції – на 14,9 % (до 13,1 млн м³). Проте, внаслідок внутрішніх структурних і цінових змін дохід від реалізації, фінансовий результат та податки зросли. На основі фактичних даних 2020-2023 років ДАЛРУ зроблено прогноз розвитку до 2027 року (табл. 1).

Реформа лісової галузі спрямована на розмежування господарської та контрольної функцій. Саме за цими складовими і має формуватися матриця інформаційного забезпечення. Як вважають експерти, прийняті у передвоєнний рік нормативно-правові акти дозволили вдосконалити й осучаснити біржову торгівлю лісоматеріалами, забезпечити внутрішній ринок лісоматеріалами та фінансові надходження у лісове господарство України [1; 7].

**Таблиця 1. Основні показники діяльності
ДП «Ліси України» за 2020-2023 рр. та прогноз до 2027 року**

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Площа відтворення лісів, тис га	39,2	44,6	44,5	45,6	46,3	49,9	52,7	59,8
Заготівля, тис м3	15204	14870	15634	16416	17236	18098	19003	19953
Загальна площа земель, тис.га	7400	7390	7390	7390	7391	7393	7395	7398
Дохід від реалізації, млн грн	14462	22800	25080	27587	30346	33381	36719	40390
Фінансовий результат, млн грн	142	997	1146	1318	1516	1743	2005	2306
Податки, млн грн	6073	8885	9773	10751	11826	13008	14308	15740
Інвестиції, млн грн	341	1209	1391	1599	1839	2115	2455	2798
Кошти на ведення лісового господарства, млн грн	12442	18244	20064	22070	24277	26705	29375	32313
Ступінь зношення основних засобів, %	62	62	61	59	57	55	53	51
Середня заробітна плата, тис грн	10,6	17,5	17,9	21,5	25,8	30,9	37,1	44,5
Кількість працюючих, тис осіб	42,6	41,3	37,4	37,8	37,9	38,0	38,1	38,2

Джерело: сформовано на основі -[1; 3; 4; 6; 28].

При побудові такої матриці (рис. 1) беруться до уваги трирівневі потреби управління, а саме: ведення лісового і мисливського господарства, управління об'єктами державної власності, контроль стану реформи та управління лісової галузі.

Ведення державного лісового кадастру та обліку лісів «на основі узагальнення даних лісовпорядкування не дає змоги отримати статистично достовірні оцінки показників діяльності лісового господарства» [9]. За аналізом нормативного та законодавчого регулювання лісової галузі [20, 21]

визначено, що існують певні вимоги до інформаційного забезпечення управління:

- якомога повне врахування інформаційних потреб та поточних запитів управлінських органів лісової галузі;
- якісний відбір вхідних даних і джерел інформації;
- стандартна процедура класифікації і систематизації даних;
- неперервність і усталеність процесів збору і обробки інформації;
- зворотний зв'язок та перевірка доречності інформації;
- стандарти систематизації форматів даних, узгодження їх з основними звітними фінансовими формами та формами статистичного спостереження.



Рис. 1. Інформаційна матриця на потреби управління лісовою галуззю

Джерело: Систематизовано, узагальнено та згруповано за даними - [27].

Потреби інформаційного забезпечення управління у лісовій галузі перетинаються з потребами його на різних рівнях управління. Так, виходячи з орієнтованих показників діяльності ДП «Ліси України» (табл. 1) є потреба формування інформаційної матриці.

Мінливість середовища функціонування лісової галузі, а також вплив воєнного стану потребують формування комплексу складових інформаційного забезпечення управління. Доречною до застосування нам вбачається модифікована матриця STEP-аналізу з виділенням квадрантів (рис. 2). При цьому розподіл квадрантів здійснюється за чинниками: економічні; управлінські; організаційні; техніко-технологічні.

Призначення такої матриці – інформаційно-аналітичне забезпечення процесу управління у лісовій галузі. Використання матричного методу формування інформаційного забезпечення сприяє системному підходу до управління, а саме методам аналізу, за яких система управління розглядається як сукупність елементів, що мають спільну мету. Матричне забезпечення управління дозволяє визначити підсистеми інформаційного забезпечення управління, які підлягають процедурам оцінки, і критерії їх оцінювання; розподілити показники оцінки в групи за критеріями; виявити «вузькі місця», де потрібно посилити управлінський вплив.



Рис. 2. Складові інформаційної матриці на потреби управління лісовою галуззю

Джерело: Систематизовано, узагальнено та згруповано за даними - [27].

Щодо першого квадранту матриці, економічних чинників, то найбільшої уваги в управлінні, як це визначено органами державного контролю [9; 27], є потреба управління фінансовим станом підприємств галузі та її податками і бюджетними виплатами. Відповідно до законодавства, лісокористувачі є платниками податку на прибуток, ПДВ та рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів. Згідно ст. 256 Податкового кодексу, об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів, є деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування та під час проведення заходів щодо поліпшення

якісного складу лісів, їх оздоровлення, посилення захисних властивостей; з розчищення лісових ділянок, вкритих лісовою рослинністю, у зв'язку з будівництвом гідровузлів, трубопроводів, шляхів тощо. Окремі показники щодо оподаткування у сфері лісового господарства за 2020-2023 роки приведено у табл. 2.

**Таблиця 2. Оподаткування у сфері лісового господарства
за 2020-2023 рр., млн. грн**

Показники	2020	2021	2022	2020- 2022	II Q 2023	2022 % до 2020	2022 % до 2021	2020-II Q 2023
Податок на прибуток підприємств								
К-ть поданих декларацій	883	819	680	2382	41	77,01	83,03	2423
Загальний дохід	18510	28387	28063	74960	934	151,61	98,86	75896
Прибуток	360	1625	1680	3663	39	466,67	103,38	3708
Збиток	-120	-179	-476	-774	-3	396,67	265,92	-777
Нараховано	44	242	205	491	5	465,91	84,71	496
Сплачено	69,2	206,7	392,6	668,5	201,6	567,34	189,93	870,1
Сплачено, %	156	85	191	136	43	122,44	224,71	175
Частина чистого прибутку підприємств								
К-ть поданих розрахунків	456	433	325	1214	200	71,27	75,06	1414
Чистий Прибуток Дохід	232,1	1203,4	1284,2	2720,4	1760,4	553,30	106,71	4480,5
Нараховано	173	645,4	687,6	1506	1392,2	397,46	106,54	2898,2
Сплачено	206,6	463,1	794,6	1464,3	784,9	384,61	171,58	2249,2
Сплачено, %	119,4	71,8	115,6	97,2	56,4	96,82	161,00	77,6
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів								
Обсяг заготівлі деревини, тис м ³	7125	7114	6298	20537	712	88,39	88,53	21249
К-ть поданих декларацій	5095	4537	4608	14240	2646	90,44	101,56	16886
Очікуваний показник ДПС	616	690	863	2169	220	140,10	125,07	2389
Нараховано	697	658	606	1961	244	86,94	92,10	2205
Сплачено	701,9	686,7	609,4	1998	208,4	86,83	88,74	2206,4
Сплачено, %	100	104	100	102	85	100,00	96,15	100
ПДВ								
Нараховано	1971	3186	3584	8741	1841	181,84	112,49	10583
Сплачено	2 006,3	3 244,9	3 620,8	8872	1848,6	180,47	111,58	10720,6
Сплачено, %	102	102	101	101	100	99,02	99,02	102

Джерело: сформовано на основі - [9].

За даними табл. 3, у 2020–2022 рр. та I півріччі 2023 року (II Q 2023) лісовою галуззю отримано 76 млрд грн доходу, нараховано 15,7 млрд грн податків до державного бюджету, з них: 496 млн грн податок на прибуток підприємств; 2898 млн грн плати за частину чистого прибутку підприємств, 2205 млн грн рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів; 10583 млн грн ПДВ.

Із загальної суми сплачених лісокористувачами податків та інших надходжень до державного бюджету у обсязі 16 млрд грн 67 % становить ПДВ, 14% - частина чистого прибутку, 13,9% рентна плата за лісокористування, 5,3 % – податок на прибуток. Особливістю процесу управління на цій ділянці є механізм обрахунку, розподілу та доведення ДПС показників доходів з рентної плати за лісокористування територіальним органам, який за висновками Рахункової палати [9] потребує уточнення та доопрацювання, зокрема, в частині відповідності очікуваним надходженням та врахування фактичних надходжень попереднього періоду.

За цей же період, за даними Рахункової палати, «для забезпечення реалізації державної політики у сфері лісового та мисливського господарства, а також охорони, ефективного використання, збереження та відтворення лісового та природно-заповідного фонду України використано 1,9 млрд грн коштів державного бюджету» [27]. Тобто 12% сплачених до бюджету коштів повертаються у галузь через перерозподільні механізми. За даними Звіту про управління [], у 2023 році надходження за бюджетними програмами склали 333322,8 тис. грн (10% від потреби у бюджетному фінансуванні), а саме:

- програма 2709010 «Керівництво та управління у сфері лісового господарства» (115345,4 тис.грн);

- програма 2709060 «Ведення лісового та мисливського господарства, охорона і захист лісів в лісовому фонді» виключно на функціонування бюджетних установ та установ природно-заповідного фонду (205947,6 тис. грн);

- програма 2701040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері захисту довкілля та природних ресурсів» (12029,8 тис.грн).

Це лише одна ланка квадранту матриці щодо економічних показників у інформаційному забезпеченні управління. Тим часом потребує уваги кожна з ланок показників діяльності, за якими звітує галузь.

Зокрема, у звіті про управління у формі Публічний звіт голови державного агентства лісових ресурсів України за 2023 рік [6] наводяться наступні дані (табл. 3).

Таблиця 3. Інформація, яка розкривається у звіті про управління лісової галузі

	Зміст управлінських заходів
I	Загальна характеристика лісів та лісового господарства України
II	Результати роботи та аналіз діяльності
2.1	Лісове господарство, відтворення лісів
2.2	Охорона і захист лісів
2.3	Використання лісових ресурсів
2.4	Мисливське господарство
2.5	Наукова діяльність
2.6	Міжнародна діяльність
2.7.	Робота з громадськістю
2.8	Нормотворча робота
2.9	Кадрова робота
2.10	Робота із запобігання та виявлення корупції
III	Використання коштів державного бюджету
IV	Організаційна інформація
V	Стратегічні завдання 2023 та перспективи 2024

Джерело: сформовано на основі - [6].

Крім того, Держлісагентство забезпечує доступ громадськості до інформації щодо використання лісових ресурсів. На офіційному сайті адміністратора Єдиної державної системи електронного обліку деревини реалізовано можливість перевірки законності заготівлі деревини шляхом онлайн перевірки наявності лісорубного квитка, а також перевірки лісоматеріалів за номером бирки, номером ТТН та номером транспортного засобу [6].

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі. За результатами дослідження встановлено, що лісове господарство переживає значні структурні зрушення, які стосуються керівництва галуззю,

розмежування господарської та контрольної функцій, нарахування та сплати податків і отримання бюджетного фінансування.

Збройна агресія рф суттєво впливає на лісове господарство України, за даними Держлісагентства, збитки, завдані лісогосподарським підприємствам, досягають понад 1,5 трлн грн, і вони наростають.

Оскільки реформа лісової галузі спрямована на розмежування господарської та контрольної функцій, за цими складовими має формуватися матриця інформаційного забезпечення. Призначення матриці – інформаційно-аналітичне забезпечення процесу управління у лісовій галузі, що сприяє системному підходу до управління.

Потребує уваги питання справляння податків та інших надходжень лісокористувачами до державного бюджету. Вирішення фіскальних проблем сприятиме і загального організаційному оздоровленню галузі, унеможливить проблеми незаконних рубок, сприятиме поліпшенню управління лісами. Зазначені проблеми потрібно вирішувати в площині організації матриці інформаційного управління, оскільки вони мають важливе значення для сталого зростання галузі.

Є нагальна потреба подальшого наукового супроводження інформаційного забезпечення потреб лісової галузі. В першу чергу це стосується нормативних документів щодо показників аналізу стану та перспектив розвитку лісогосподарських підприємств, зведення даних для макроекономічного аналізу, аналіз цифровізації галузі, налагодження зворотного зв'язку між ланками та ієрархією управління тощо.

Література

1. Аналіз ринку лісозаготівлі в Україні. URL: <https://pro-consulting.ua/ua/issledovanie-rynka/analiz-rynka-lesozagotovki-v-ukraine-2023-god> (дата звернення 23.07. 2024 р.)
2. Вовчук Т. І. Обліково-аналітичне забезпечення управління формуванням і використанням лісових біологічних активів. Стратегії

економічного розвитку: держава, регіон, підприємство: [колективна монографія]. Умань. 2012. С. 352-365.

3. Державна стратегія управління лісами України до 2035 року. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1777-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1777-2021-%D1%80> (дата звернення 23.07. 2024 р.)

4. Державне агентство лісових ресурсів України. URL: <https://forest.gov.ua/> (дата звернення 23.07. 2024 р.)

5. Дзюбенко О.М. Економічний аналіз фінансового потенціалу лісогосподарських підприємств : дис. ... канд. екон. наук. спец. 08.00.09. Житомир, 2018. 240 с.

6. Економічний аналіз доцільності створення єдиного державного унітарного комерційного спеціалізованого лісогосподарського підприємства URL: <http://surl.li/xjyrct>

7. Замула І.В., Шавурська О.В. Бухгалтерський облік операцій з лісокористування. *Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка*. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2014. Вип. 2 (43). С. 179-184.

8. Звіт державного спеціалізованого господарського підприємства «Ліси України» за 2023 рік. URL: https://e-forest.gov.ua/wp-content/uploads/2024/05/DP-LISY-UKRAINY_Zvit-pro-upravlinnia-2023.pdf (дата звернення 23.07. 2024 р.)

9. Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства. Рішення Рахункової палати 23.11.2023 № 28-1. URL: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2023/28-1_2023/Zvit_28-1_2023.pdf (дата звернення 23.07. 2024 р.)

10. Здирко Н. Г.; Дриманова Л. М. Особливості лісових ресурсів як категорії бухгалтерського обліку. *Ефективна економіка*. 2022. № 6. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/95/97> DOI: 10.32702/2307-2105.2022. 6.9, 2022.
11. Ковбаса Т. А. Облікове забезпечення заготівельної діяльності підприємств лісового господарства. *Причорноморські економічні студії*. 2016. Вип. 12 (2). С. 164-168.
12. Максименко Д. В., Даниш Н. І. Методика обліку лісового господарства України. *Науковий вісник Мукачівського державного університету*. Мукачево: Карпатська вежа, 2017. № 22 (17). С. 227–237.
13. Методичні рекомендації зі складання Звіту про управління. Наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text> (дата звернення 23.07. 2024 р.)
14. Михайленко А.М., Гаркуша С.А. Облік готової продукції на підприємствах лісового господарства: особливості та ключові аспекти організації [Електронний ресурс]. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 25. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/25_2018_ukr/142.pdf.
15. Мороз Ю. Облік лісопродукції в бухгалтерії лісогосподарського підприємства. URL: <https://http://surl.li/xeqkxs>
16. Озеран В., Чік М. Методика та організація обліку витрат на підприємствах лісового господарства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 4. С. 31-41.
17. Остапчук С. Електронний облік деревної продукції лісового господарства в Україні: проблеми та шляхи удосконалення. *Облік і фінанси*. 2023. № 4 (102). С. 26-38. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4\(102\)-26-38](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4(102)-26-38), 2023.
18. Полятикіна Л. І. Актуальні питання обліку і оподаткування функціонування лісового господарства. *Науковий вісник Ужгородського*

національного університету. 2023. Вип. 46. С. 58-61. URL: http://www.visnykeconom.uzhnu.uz.ua/archive/46_2023ua/12.pdf

19. Правдюк Н. Л., Обнявко М. В., Васирина А. В. Імплементація інноваційних технологій в систему бухгалтерського обліку: світовий досвід та перспективи України. *Ефективна економіка*. 2022. № 11. URL: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2022.11.8>

20. Про деякі заходи щодо збереження та відтворення лісів. Указ Президента від 07.06.2021 № 228/2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/228/2021> (дата звернення 23.07. 2024 р.)

21. Про реформування лісового господарства» протокол наради під від 04.02.2022 на доручення РНБО від 29.06.2022 №1594/14-05/2-22 щодо протоколу № 5 засідання робочої групи з питань збереження та відтворення лісів від 28.06.2022. URL: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2024/11-1_2024/Zvit_11-1_2024.pdf (дата звернення 23.07.2024 р.)

22. Прокопенко Ж.В., Мельник, І.М. Механізм формування аналітичного забезпечення управління діяльністю лісогосподарських підприємств. *Економіка, управління та адміністрування*. 2020. № 4 (94) с. 69-73. DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2020-4\(94\)-69-73](https://doi.org/10.26642/jen-2020-4(94)-69-73).

23. Самойленко А.Д.; Гальчинський Л.Ю. Аналіз стану інтегрованої системи обліку та контролю лісового сектору агрокомплексу України. *Актуальні проблеми економіки та управління: зб. наук. пр. молодих вчених*. 2017. Вип. 11. URL: ela.kpi.ua/handle/123456789/22600

24. Сидоренко Р. В., Кашик Ю. В. Організація облікового процесу витрат лісових господарств за вітчизняними та міжнародними стандартами. *Економічні науки. Облік і фінанси*. 2018. № 1.15 (57). С. 189-198.

25. Цегельник Н. І. Економічний стан лісової галузі в Україні та його вплив на сталий розвиток лісогосподарських підприємств. *Агросвіт*. 2021. № 13-14. С. 17-24. DOI: [10.32702/2306-6792.2021.13-14.17](https://doi.org/10.32702/2306-6792.2021.13-14.17).

26. Pravdiuk N., Koval L., Koval O., Lepetan I. Organization of accounting of assets, liabilities and results of the enterprise activities: monograph. Košice: Vysoká škola bezpečnostného manažérstva v Košiciach. 2023. 389 p. URL:

<https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/48901/1/Mon%20Accounting%20II%20SK%202023%20ISBN.pdf>

27. Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, спрямованих на ведення лісового і мисливського господарства, охорону і захист лісів у лісовому фонді України. Затверджено Рішенням Рахункової палати від 15 березня 2024 року № 11-1. URL: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2024/11-1_2024/Zvit_11-1_2024.pdf (дата звернення 23.07.2024 р.)

28. Державна служба статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення 23.07.2024 р.)

References

1. PRO-Consulting (2024), “Market research report on timber harvesting in Ukraine”, available at: <https://pro-consulting.ua/ua/issledovanie-rynka/analiz-rynka-lesozagotovki-v-ukraine-2023-god> (Accessed 23.07. 2024).

2. Vovchuk, T.I. (2012), “Accounting and analytical support for the management of the formation and use of forest biological assets”, *Strategii ekonomichnoho rozvytku: derzhava, rehion, pidpriemstvo* [Strategies of economic development: state, region, enterprise], Uman', Ukraine.

3. Cabinet of Ministers of Ukraine (2021), Resolution “State Forest Management Strategy of Ukraine until 2035”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1777-2021-%D1%80> (Accessed 23.07. 2024).

4. State Agency of Forest Resources of Ukraine (2024), available at: <https://forest.gov.ua/> (Accessed 23.07. 2024).

5. Dzjubenko, O.M. (2018), “Economic analysis of financial potential of forestry enterprises”, Ph.D. Thesis, Economy, Zhytomyr, Ukraine.

6. CMD-Ukraine (2022), “Economic analysis of the feasibility of creating a single state unitary commercial specialized forestry enterprise”, available at: <http://surl.li/xjyr-cr> (Accessed 23.07. 2024).
7. Zamula, I.V. and Shavurs'ka, O.V. (2014), “Accounting of operations on forest use”, *Naukovyj visnyk Uzhhorods'koho universytetu : Serii: Ekonomika*, vol. 2 (43), pp. 179-184.
8. Lisy Ukrainy (2024), “Report of the state specialized economic enterprise "Forests of Ukraine" for 2023”, available at: https://e-forest.gov.ua/wp-content/uploads/2024/05/DP-LISY-UKRAINY_Zvit-pro-upravlinnia-2023.pdf (Accessed 23.07. 2024).
9. Accounting Chamber of Ukraine (2023), Decision “Report on the results of the audit of the effectiveness of the performance of powers by state bodies in terms of ensuring control of the timeliness, completeness of assessment and payment of taxes and other revenues to the state budget by economic entities in the field of forestry”, available at: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2023/28-1_2023/Zvit_28-1_2023.pdf (Accessed 23.07. 2024).
10. Zdyrko, N.H. and Drymanova, L.M. (2022), “Features of forest resources as a category of accounting”, *Efektyvna ekonomika*, vol. 6, available at: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/95/97> (Accessed 23.07. 2024). DOI: 10.32702/2307-2105.2022.6.9,2022.
11. Kovbasa, T.A. (2016), “Accounting for procurement activities of forestry enterprises”, *Prychornomors'ki ekonomichni studii*, vol. 12 (2), pp. 164-168.
12. Maksymenko, D.V. and Danysh, N.I. (2017), “Methods of accounting for forestry in Ukraine”, *Scientific Bulletin of Mukachevo State University. Economic sciences*, vol. 22 (17), pp. 227-237.
13. Ministry of Finance of Ukraine (2018), Order “Methodological recommendations for drawing up the Management Report”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text> (Accessed 23.07. 2024).

14. Mykhajlenko, A.M. and Harkusha, S.A. (2018), "Final goods accounting at forest enterprises: features and key aspects of the organization", *Infrastruktura rynku*, vol. 25, available at: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/25_2018_ukr/142.pdf (Accessed 23.07. 2024).
15. Moroz, Yu. (2012), "Accounting of forest products in the accounting department of the forestry enterprise", available at: <https://http://surl.li/xeqkxs> (Accessed 23.07. 2024).
16. Ozeran, V. and Chik, M. (2012), "Methodology and organization of cost accounting at forestry enterprises", *Bukhhalters'kyj oblik i audit*, vol. 4, pp. 31-41.
17. Ostapchuk, S. (2023), "E-Accounting for Wood Products of Forestry in Ukraine: Problems and Ways of Improvement", *Oblik i finansy*, vol. 4 (102), pp. 26-38. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4\(102\)-26-38](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4(102)-26-38) .
18. Poliatykina, L.I. (2023), "Actual issues of accounting and taxation of forestry operations", *Naukovyj visnyk Uzhhorods'koho natsional'noho universytetu*, vol. 46, pp. 58-61, available at: http://www.visnykeconom.uzhnu.uz.ua/archive/46_2023ua/12.pdf (Accessed 23.07. 2024).
19. Pravdiuk, N.L., Obniavko, M.V. and Vasylyna, A.V. (2022), "Implementation of innovative technologies in the accounting system: global experience and prospects of Ukraine", *Efektivna ekonomika*, vol. 11. <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2022.11.8>
20. President of Ukraine (2021), Decree "About some measures for the preservation and reproduction of forests", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/228/2021> (Accessed 23.07. 2024).
21. RNBO (2022), "On reforming forestry", available at: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2024/11-1_2024/Zvit_11-1_2024.pdf (Accessed 23.07.2024).
22. Prokopenko, Zh.V. and Mel'nyk, I.M. (2020), "The mechanism of formation of analytical support for the management of activities of forestry

enterprises”, *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, vol. 4 (94), pp. 69-73.
DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2020-4\(94\)-69-73](https://doi.org/10.26642/jen-2020-4(94)-69-73).

23. Samojlenko, A.D. and Hal'chyns'kyj, L.Yu. (2017), “Analysis of the state of the integrated system of accounting and control of the forest sector of the agricultural complex of Ukraine”, *Aktual'ni problemy ekonomiky ta upravlinnia: zb. nauk. pr. molodykh vchenykh*, vol. 11, available at: ela.kpi.ua/handle/123456789/22600 (Accessed 23.07. 2024).

24. Sydorenko, R.V. and Kashyk, Yu.V. (2018), “Organization of the accounting process of forestry expenses according to domestic and international standards”, *Ekonomichni nauky. Oblik i finansy*, vol. 1.15 (57), pp. 189-198.

25. Tsehelnik, N. (2021), “Economic state of the forest industry in Ukraine and its influence on sustainable development of forestry enterprises”, *Agrosvit*, vol. 13-14, pp. 17-24.

26. Pravdiuk, N. Koval, L. Koval, O. and Lepetan, I. (2023), Organization of accounting of assets, liabilities and results of the enterprise activities, *Vysoká škola bezpečnostného manažérstva v Košiciach, Košice*, available at: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/48901/1/Mon%20Accounting%20II%20SK%202023%20ISBN.pdf> (Accessed 23.07.2024).

27. Accounting Chamber of Ukraine (2024), Decision “Report on the results of the audit of the effectiveness of the use of budget funds aimed at conducting forestry and hunting, protection and protection of forests in the forest fund of Ukraine”, available at: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2024/11-1_2024/Zvit_11-1_2024.pdf (Accessed 23.07.2024).

28. State Statistics Service of Ukraine (2024), available at: <https://www.ukrstat.gov.ua/> (Accessed 23.07.2024).

Стаття надійшла до редакції 23.07.2024 р.