

І. П. Приходько,

д. держ. упр., професор, професор кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8630-2568>

Г. Є. Павлова,

д. е. н., професор, декан факультету обліку і фінансів, Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1400-7348>

Т. О. Мачак,

старший викладач кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-3746-4736>

DOI: 10.32702/2306-6814.2025.15.72

КОНЦЕПТУАЛЬНА МОДЕЛЬ КОМПЛЕКСНОГО АУДИТУ ОПЕРАЦІЙНОГО ЦИКЛУ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ АГРОПІДПРИЄМСТВА

I. Prikhodko,

Doctor of Sciences in Public Administration, Professor Dnipro State Agrarian University of Economics, Dnipro, Ukraine

H. Pavlova,

Doctor of Economic Sciences, Professor, Dean of the Faculty of Accounting and Finance,

Dnipro State Agrarian University of Economics, Dnipro, Ukraine

T. Machak,

Senior Lecturer Dnipro State Agrarian University of Economics, Dnipro, Ukraine

CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR THE COMPREHENSIVE AUDIT OF THE OPERATIONAL CYCLE AND FINANCIAL PERFORMANCE OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

У статті досліджено методичні та організаційні засади комплексного аудиту виробничої діяльності, реалізації продукції та фінансових результатів аграрного підприємства. Автором обґрунтовано необхідність урахування галузевої специфіки аграрного сектора, зокрема сезонності, тривалості операційного циклу та впливу зовнішніх чинників на достовірність обліку.

Наголошено на значенні аудиту реалізації продукції, що включає перевірку договорів купівлі-продажу, первинної документації, контроль надходжень коштів та стану дебіторської заборгованості, які безпосередньо впливають на фінансову стійкість підприємства. Деталізовано ключові етапи аудиторського процесу — планування, збір і аналіз інформації, перевірка та формування висновків — з виокремленням типових процедур для підвищення точності й ефективності аудиту.

Особливу увагу приділено впровадженню інформаційних технологій і автоматизації аудиторських процедур як засобу виявлення ризиків, підвищення об'єктивності оцінки та формування інтегрованої аналітичної бази для прийняття управлінських рішень. Запропоновано методичну модель аудиту як інструмент забезпечення прозорості та фінансової стабільності аграрного підприємства.

The article explores the methodological and organizational foundations of a comprehensive audit of production activities, product sales, and financial performance of agricultural enterprises. It substantiates the need to consider the sector-specific characteristics of agricultural production, particularly seasonality, the duration of the operating cycle, the influence of natural and climatic conditions, and the multi-component nature of the production process. The focus is placed on a systematic approach to audit that covers key elements of the operational activities of agricultural enterprises and ensures the reliability of financial reporting.

It is noted that the peculiarities of agricultural production give rise to specific risks in accounting and reporting, particularly regarding land resources, sowing areas, machinery, materials, and feed base. Emphasis is placed on the audit of production costs and cost calculation as the basis for forming accurate pricing and financial indicators. The article describes audit procedures used to control the efficiency of resource use and analyze the profitability of the enterprise.

A special place in the comprehensive audit is given to the verification of product sales: auditors analyze contracts, primary documents, sales volumes, timeliness, and completeness of revenues, which helps identify potential violations, under-receipt of income, or risks of product spoilage. The importance of controlling accounts receivable and the accuracy of income recognition is highlighted, as these directly affect the solvency and financial stability of the enterprise.

The article also presents an audit algorithm that outlines key stages: planning, information gathering, analytical evaluation, direct audit, and the formation of conclusions. Typical audit procedures are proposed for each stage, which allows standardizing the control process and increasing its effectiveness.

Special attention is paid to the implementation of information technologies in the audit process, which enables automated data processing, synchronization of accounting systems, and improved accuracy of analysis. Automation of audit procedures facilitates the timely detection of deviations and risks, as well as the creation of an integrated analytical base for informed management decision-making.

In conclusion, the author proposes a methodological model of comprehensive audit stages, which can be applied to enhance transparency, effectiveness, and crisis resilience of agricultural enterprises under current challenges.

Ключові слова: аудит агропідприємства, виробнича діяльність, реалізація продукції, фінансові результати, аудиторські процедури, методична модель.

Key words: audit of agricultural enterprise, production activity, product sales, financial results, audit procedures, methodological model.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Сучасні агропідприємства функціонують в умовах зростаючих вимог до прозорості звітності, ефективного управління ресурсами та достовірності фінансової інформації. Специфіка аграрного виробництва — використання земель, біологічних активів, техніки, сезонність — ускладнює облік і підвищує ризики викривлень. Водночас аудит у цій сфері часто охоплює лише окремі напрями, що не дає змоги простежити зв'язок між виробничими, збутовими процесами та фінансовими результатами. Відсутність узгодженої методики, яка враховувала б аграрну специфіку, обмежує потенціал аудиту як інструменту управління ризиками та витратами.

У цьому контексті зростає потреба у комплексному аудиті операційного циклу, що інтегрує перевірку виробництва, реалізації та фінансових результатів із застосуванням сучасних цифрових рішень. Фрагментарне впровадження інформаційних технологій знижує аналітичну ефективність аудиторських процедур. Обґрунтування та впровадження галузево-орієнтованої методики

аудиту сприятиме підвищенню якості контролю, достовірності фінансової інформації та ефективності управлінських рішень в аграрному секторі.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

У сучасних наукових дослідженнях зростає інтерес до комплексного підходу в аудиті операційного циклу та фінансових результатів аграрних підприємств, з урахуванням економічних, управлінських та ризик-орієнтованих чинників. Зокрема, Гевлич Л. і Кривенко Т. [1] акцентують на необхідності адаптації аудиторських процедур до умов воєнного стану, що супроводжується порушенням логістичних ланцюгів і нестабільністю ринкового середовища. Полятикіна Л. [2] розглядає аудит як елемент управління, інтегрований із фінансовим плануванням, тоді як Альошин В. [3] підкреслює важливість стратегічної оцінки безперервності діяльності в умовах економічної нестабільності.

У працях Назарова К. і Малько Д. [4] запропоновано алгоритм аудиту життєздатності агропідприємств в

Таблиця 1. Нормативні документи для аудиту виробництва, реалізації і фінансових результатів агропідприємства

Назва документа	Опис і сфера застосування
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 22.03.2017	Загальні вимоги до аудиторської діяльності в Україні
Національні стандарти аудиту (НСА): НСА 300, 315, 330, 500, 520	Регламентация планування, оцінки ризиків, аудиторських доказів, аналітики
П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»	Описує структуру та складові показники звіту про прибутки та збитки
П(С)БО 9 «Запаси»	Оцінка продукції сільськогосподарства на момент реалізації
П(С)БО 15 «Дохід»	Регламентує порядок визнання, оцінки та обліку доходів підприємства
П(С)БО 16 «Витрати»	Облік виробничих і операційних витрат
П(С)БО 30 «Біологічні активи»	Облік біологічних активів, специфіка аграрного виробництва
Цивільний кодекс України (ст. 655–689)	Правове регулювання договорів купівлі-продажу сільськогосподарської продукції
Податковий кодекс України	Податкове регулювання доходів та витрат, вплив на фінансові результати
Міжнародні стандарти аудиту (ISA 315, ISA 330)	Оцінка ризиків, методологія аудиторських процедур
IAS 41 «Agriculture»	Оцінка сільськогосподарської продукції на момент реалізації
IAS 2 «Inventories»	Облік та списання запасів при реалізації
IFRS 15 «Revenue from Contracts with Customers»	Визначає критерії визнання доходів за контрактами
Форма Реалізація сільськогосподарської продукції за 20__ рік (форма №21-заг (річна))	Первинна документація для обліку реалізації

Джерело: систематизовано автором за даними чинного законодавства та відкритих нормативних джерел.

умовах воєнних ризиків. Сисоєва І та ін. [5] обґрунтовують доцільність ризик-орієнтованого підходу до аудиту як запоруки підвищення його аналітичної функції. Мулик Т. і Стебловський А. [6] аналізують складові фінансових результатів, що мають враховуватися в аудиті, а Савченко В., Кононенко Л. та Назарова Т. [7] акцентують увагу на використанні інструментів фінансового аналізу. Плаксієнко В. та ін. [8] наголошують на важливості уніфікації документального супроводу для підвищення якості аудиторського контролю.

Таким чином, аналіз наведених наукових досліджень дозволяє відзначити актуальність проблеми щодо необхідності формування методологічної основи комплексного аудиту, яка поєднає традиційні інструменти фінансового контролю з сучасними підходами до оцінки операційних, ризикових і стратегічних параметрів діяльності агропідприємств.

ФОРМУВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою дослідження є обґрунтування методичної моделі аудиту виробничої діяльності, реалізації продукції та фінансових результатів аграрного підприємства, яка базується на поетапному підході та впровадженні сучасних інформаційних технологій задля підвищення достовірності фінансової звітності й ефективності управлінських рішень.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Аудит виробничої діяльності агропідприємств зумовлений галузевою специфікою, яка охоплює земельні

ділянки, посівні площі, техніку, матеріали, кормову базу й утримання тварин. Особливу увагу приділяють обліку землі, дотриманню агротехнічних вимог, сівоzmіні, якості насіння, технічному стану обладнання та ефективному використанню ресурсів. Ключовим елементом є перевірка правильності обліку виробничих витрат і калькуляції собівартості, що включає оцінку відповідності документів реальним операціям, розподілу витрат та застосування нормативів. Від точності цих показників залежить достовірність фінансової звітності та обґрунтованість управлінських рішень.

Оцінка ефективності використання ресурсів у виробничому процесі дозволяє визначити рівень продуктивності агропідприємства та ідентифікувати можливості для підвищення його конкурентоспроможності. Аудитори аналізують показники використання земельних угідь, ефективність застосування сільськогосподарської техніки, витрати матеріалів і кормів у розрахунку на одиницю продукції. Важливим аспектом є співвідношення обсягів виробництва до витрат ресурсів, що дає змогу оцінити технологічну та економічну ефективність діяльності. Результати такого аналізу можуть бути ви-

користані керівництвом для оптимізації виробничих процесів та підвищення рентабельності.

Виявлення можливих ризиків і зловживань у виробничих процесах є важливим завданням аудиту з метою забезпечення достовірності інформації та захисту інтересів власників і кредиторів. Особливості аграрного виробництва, такі як сезонність, залежність від природно-кліматичних умов і тривалість циклів, створюють підвищені ризики неправильного обліку або шахрайства, наприклад, завищення виробничих показників, нецільове використання матеріалів або приховування втрат. Аудитор застосовує процедури вибіркової перевірки, інвентаризації, а також порівняльного аналізу даних, щоб своєчасно виявити та запобігти таким негативним явищам.

Нормативні документи для аудиту виробництва, реалізації і фінансових результатів агропідприємства узагальнено в табл. 1.

Перевірка документального оформлення операцій з реалізації продукції є одним із ключових етапів аудиту агропідприємства. Вона включає детальний аналіз договорів купівлі-продажу, накладних, актів приймання-передачі та інших супровідних документів, що підтверджують фактичне здійснення операцій. Аудитори оцінюють відповідність оформлення операцій чинному законодавству та внутрішнім нормативам підприємства, а також правильність відображення в облікових регістрах. Така перевірка дозволяє виявити можливі порушення, недоліки в документації, що можуть призвести до неправомірних фінансових наслідків.

Аналіз відповідності обсягів реалізації обліковим даним спрямований на забезпечення достовірності

Таблиця 2. Приклади аудиторських процедур у межах комплексного аудиту виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності агропідприємств

Напрямок аудиту	Приклади аудиторських процедур
Аудит виробництва	- Перевірка первинної документації (наряди, журнали обліку робіт, матеріально-відпускні документи) - Інвентаризація матеріалів, техніки, готової продукції - Аналіз калькуляції собівартості - Вибіркова перевірка фактичного використання матеріалів відповідно до нормативів
Аудит реалізації	- Перевірка договорів купівлі-продажу, накладних, актів приймання-передачі - Порівняння бухгалтерських даних із складським обліком і виробничою звітністю - Аналіз дебіторської заборгованості (терміни, суми, резерви) - Вибіркова перевірка нарахування доходів відповідно до контрактів
Аудит фінансових результатів	- Перевірка відповідності звіту про фінансові результати первинній документації - Аналіз динаміки доходів і витрат за період - Оцінка коректності нарахування податків і резервів - Використання аналітичних процедур для виявлення аномалій фінансових показників

Джерело: сформовано автором на основі стандартів аудиту та професійної практики.

інформації про фактичний продаж продукції. Аудитори порівнюють дані бухгалтерського обліку з виробничими звітами, даними складського обліку та іншими джерелами, щоб упевнитися у точності відображення обсягів реалізації. Цей етап дозволяє виявити невідповідності, такі як заниження чи завищення продажів, а також контролювати повноту і своєчасність відображення операцій у звітності.

Контроль дебіторської заборгованості та правильності нарахування доходів є важливим для оцінки фінансового стану підприємства і його платоспроможності. Аудитори перевіряють коректність ведення обліку дебіторів, своєчасність погашення заборгованості та адекватність створення резервів під сумнівні борги. Окрім того, здійснюється перевірка правильності нарахування доходів від реалізації продукції, включаючи відповідність сум угод умовам контрактів і фактичним поставкам. Це забезпечує достовірність фінансової звітності і запобігає викривленню фінансових показників.

Виявлення ризиків невиконання договорів, псування продукції та недоотримання доходів є важливим аспектом аудиту реалізації. Аудитори аналізують можливі причини ризиків, зокрема порушення строків поставок, неналежна якість продукції, несприятливі умови зберігання та транспортування, що можуть призводити до втрат. Крім того, здійснюється оцінка системи внутрішнього контролю, що спрямована на мінімізацію фінансових збитків через недоотримання коштів. Виявлення і аналіз цих ризиків дозволяє надати рекомендації для покращення управління реалізаційними процесами і захисту інтересів підприємства.

Аналіз формування прибутку або збитку агропідприємства є ключовим етапом аудиту. Він передбачає детальне вивчення всіх складових доходів і витрат, що впливають на фінансовий результат. Аудитори досліджують структуру та динаміку прибутку або збитку за звітний період, враховуючи особливості сезонності та циклічності агровиробництва. Такий аналіз дозволяє встановити основні чинники, які сприяють формуванню

позитивного або негативного фінансового результату, а також виявити можливі відхилення від планових показників.

Оцінка впливу виробничих і реалізаційних факторів на фінансові результати включає комплексний розгляд взаємозв'язку між технологічними процесами, обсягами виробництва, якістю продукції та її продажем. Аудитори оцінюють, як ефективність використання ресурсів, організація виробництва, умови збуту і ринкові фактори впливають на формування фінансових показників. Це дає змогу виявити слабкі місця в управлінні підприємством, які призводять до зниження рентабельності та збитковості.

Перевірка достовірності фінансової звітності агропідприємства є важливою складовою аудиту, що забезпечує впевненість користувачів у коректності і повноті представленої інформації. Аудитори здійснюють тестування ключових статей звітності, зокрема балансу та звіту про фінансові результати, з метою виявлення помилок, викривлень або шахрайств. Особлива увага приділяється відповідності облікових даних нормативним вимогам, стандартам бухгалтерського обліку і міжнародним стандартам аудиту.

Виявлення резервів підвищення фінансової ефективності агропідприємства спрямоване на пошук можливостей для оптимізації витрат, збільшення доходів та підвищення загальної рентабельності. На основі аудиторського аналізу пропонуються рекомендації щодо вдосконалення виробничих процесів, збутової політики, податкового планування та управління фінансами. Виявлені резерви стають підґрунтям для стратегічних рішень керівництва, що сприяють стабільному розвитку і підвищенню конкурентоспроможності підприємства.

Комплексність та багатофакторність виробничих і реалізаційних процесів в аграрному секторі, а також їх прямий вплив на фінансові результати зумовлюють необхідність узгодженого підходу до аудиту всіх етапів операційного циклу. Від ефективності обліку виробництва, точності документального оформлення реалізації продукції та коректності відображення фінансових результатів залежить не лише достовірність звітності, а й фінансова

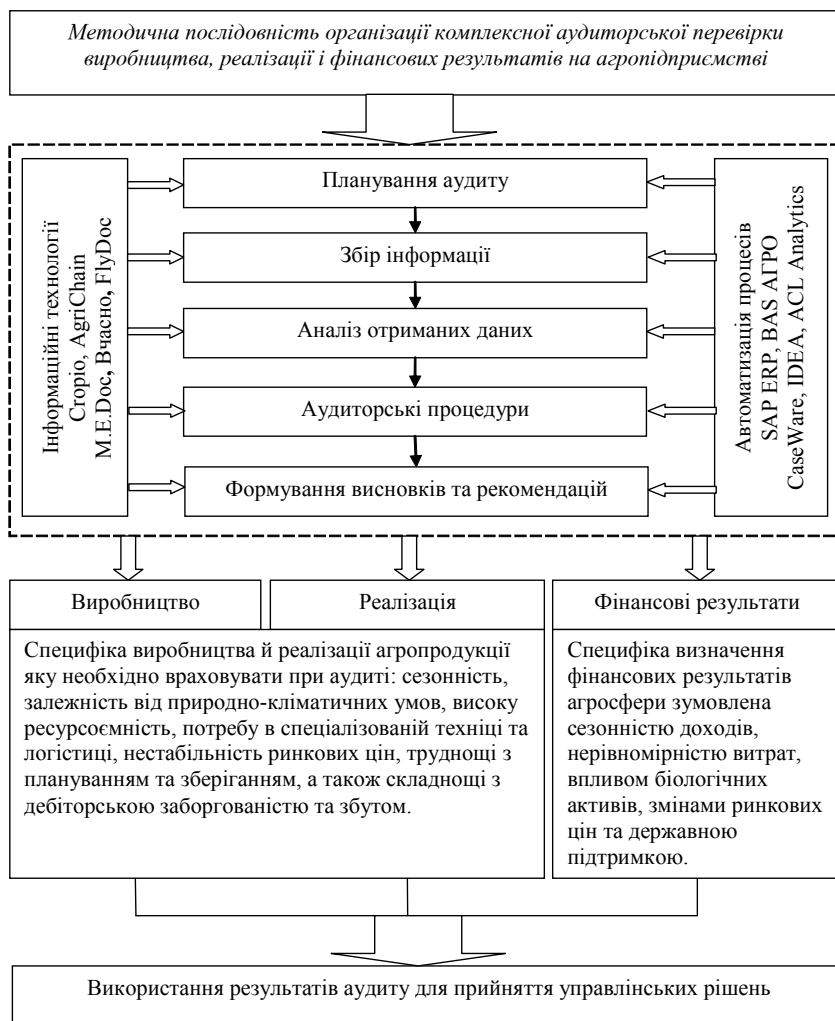


Рис. 1. Методична модель етапів проведення аудиту виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності на аграрному підприємстві

Джерело: розроблено автором.

стійкість підприємства. Окремий аудит кожного з компонентів не дозволяє повною мірою виявити причинно-наслідкові зв'язки між витратами, доходами та кінцевими результатами. Саме тому постає потреба у впровадженні методики комплексного аудиту, яка охоплює всі ключові етапи операційного циклу агропідприємства — від виробництва до отримання фінансового результату. Такий підхід забезпечує цілісність аналізу, підвищує ефективність аудиторських процедур та створює підґрунтя для формування обґрунтованих управлінських рішень у специфічних умовах аграрного виробництва.

У табл. 2 наведено типові приклади аудиторських процедур, що застосовуються під час перевірки виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності агропідприємств.

Комплексний аудит агропідприємства передбачає поетапне проведення аудиторської перевірки, що включає планування, збір інформації, аналіз, безпосередню перевірку та формування висновків. На етапі планування визначаються цілі та обсяг аудиту, оцінюються ризики, розробляється програма і графік проведення робіт. Збір інформації охоплює отримання первинних документів, звітності, внутрішніх регламентів та інших мате-

ріалів, необхідних для подальшого аналізу. На етапі аналізу здійснюється попередня оцінка фінансового стану, виробничих процесів та системи внутрішнього контролю, що дає змогу уточнити напрями перевірки. Безпосередня перевірка включає застосування аудиторських процедур, а на заключному етапі формуються висновки і рекомендації, які узагальнюють результати комплексного аудиту.

На рис. 1 запропонована авторська методична модель етапів проведення аудиту виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності на аграрному підприємстві.

Використання аудиторських процедур у комплексному аудиті передбачає застосування різноманітних методів перевірки, серед яких основними є аналітичні процедури, тестування вибірок, перевірка документів і інвентаризація. Аналітичні методи дозволяють виявляти аномалії, тенденції та відхилення у фінансових і виробничих показниках, що є основою для подальшого детального вивчення окремих операцій. Вибіркові перевірки застосовуються для контролю достовірності окремих елементів обліку та звітності без необхідності повного охоплення всіх даних, що забезпечує економію часу і ресурсів. Такий комплексний підхід підвищує ефективність аудиту та мінімізує ризики пропуску важливої інформації.

Взаємозв'язок аудиту виробництва, реалізації і фінансових результатів є основою формування цілісної картини діяльності агропідприємства.

Виробничі процеси безпосередньо впливають на якість і обсяги продукції, що реалізується, а результати реалізації відображаються у фінансових показниках. Тому аудиторі здійснюють синхронний аналіз цих трьох напрямів, виявляючи взаємозалежності та взаємовпливи, що допомагає точніше оцінити ефективність діяльності і достовірність звітності. Такий підхід дозволяє уникнути фрагментарного сприйняття інформації та забезпечує глибше розуміння реального стану підприємства.

Інформаційні технології та автоматизовані системи відіграють важливу роль у підвищенні якості комплексного аудиту. Впровадження спеціалізованих програмних продуктів для ведення бухгалтерського обліку, управління виробництвом і збутом значно полегшує збір і аналіз великих обсягів даних.

Автоматизовані системи дозволяють оперативно отримувати звіти, аналізувати показники, виявляти аномалії та ризики. Крім того, використання цифрових інструментів підвищує прозорість і контрольованість процесів, що сприяє більш об'єктивній і ефективній перевірці.

Значною перевагою автоматизації аудиту є можливість інтеграції різних джерел інформації в

єдину аналітичну систему, що дозволяє здійснювати комплексний моніторинг усіх аспектів діяльності агропідприємства. Це забезпечує оперативне виявлення проблемних зон та своєчасне реагування на них. Також автоматизовані рішення сприяють стандартизації аудиторських процедур і підвищують точність оцінок, що має особливе значення для агросектору з його сезонними та специфічними виробничими особливостями.

Отже, методика комплексного аудиту агропідприємства ґрунтується на поетапному системному підході, широкому застосуванні аудиторських процедур і сучасних інформаційних технологій, а також на глибокій інтеграції аудиту виробничої, реалізаційної діяльності та фінансових результатів. Такий підхід забезпечує всебічний, об'єктивний та ефективний контроль діяльності, що є необхідною умовою для підвищення конкурентоспроможності та сталого розвитку агропідприємств.

ВИСНОВКИ

Аудит виробничої діяльності агропідприємства враховує специфіку аграрного виробництва, зокрема земельні ресурси, техніку, матеріали та кормову базу. Контроль обліку витрат, калькуляції собівартості та документального оформлення реалізації забезпечує достовірність фінансової звітності й обґрунтовані управлінські рішення. Особлива увага приділяється ризикам, пов'язаним із сезонністю та природно-кліматичними умовами, що допомагає мінімізувати втрати.

Комплексний аудит, що об'єднує аналіз виробництва, реалізації та фінансових результатів із використанням сучасних інформаційних технологій, підвищує ефективність контролю, оптимізує ресурси та сприяє стабільному розвитку в умовах динамічного аграрного ринку.

Подальші дослідження можуть бути спрямовані на удосконалення методик аудиту із застосуванням передових цифрових технологій, таких як штучний інтелект і блокчейн, для підвищення прозорості та автоматизації процесів.

Література:

1. Гевлич Л., Кривенко Т. Особливості аудиту доходів, витрат і фінансових результатів вітчизняного сільськогосподарського підприємства в умовах воєнного стану. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic sciences*. 2024. Т. 324, № 6. С. 279—283. URL: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2023-324-6-47> (дата звернення: 14.07.2025).
2. Полятикін Л. Аудит в системі аграрного підприємства України. *Економіка та суспільство*. 2022. № 35. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-35-7> (дата звернення: 14.07.2025).
3. Альошин В. Є. Шляхи оптимізації аудиторських процедур з оцінки безперервності діяльності підприємств агробізнесу в умовах економічної нестабільності. *Електронний журнал "Ефективна економіка"*. 2024. № 12. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.12.77> (дата звернення: 14.07.2025).
4. Nazarova K. O., Malko D. D. Audit of the continuity of activities of agribusiness enterprises under martial law. *Business inform*. 2024. Vol. 11, no. 562. P. 197—203. URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-11-197-203> (date of access: 14.07.2025).

5. Аналіз потенційних ризиків аудиту аграрних підприємств / I. Sysoieva та ін. *Agricultural and resource economics: international scientific e-journal*. 2021. С. 164—191. URL: <https://doi.org/10.51599/are.2021.07.01.09> (дата звернення: 14.07.2025).

6. Мулик Т. О., Стебловський А. О. Фінансові результати підприємства: сутність та особливості відображення у звітності. *Agrosvit*. 2024. № 5. С. 86—95. URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2024.5.86> (дата звернення: 14.07.2025).

7. Савченко В., Кононенко Л., Назарова Г. Використання методів фінансового аналізу при виконанні аудиторських процедур. *Економіка та суспільство*. 2023. № 52. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-38> (дата звернення: 14.07.2025).

8. *Agricultural products: peculiarities of documentation and accounting* / V. Y. Plaksiyenko et al. *Efektivna ekonomika*. 2019. No. 12. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.12.15> (date of access: 14.07.2025).

9. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 07.07.2025).

References:

1. Hevlych, L. and Kryvenko, T. (2024), "Features of the audit of income, expenses and financial results of a domestic agricultural enterprise in conditions of martial law", *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic sciences*, vol. 324 (6), pp. 279—283. <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2023-324-6-47>.
 2. Poliatykina, L. (2022), "Audit in the system of agrarian enterprises of Ukraine", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 35. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-35-7>.
 3. Alioshyn, V.Ye. (2024), "Ways to optimize audit procedures for assessing the continuity of activities of agribusiness enterprises in conditions of economic instability", *Elektronnyi zhurnal "Efektivna ekonomika"*, vol. 12. <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.12.77>.
 4. Nazarova, K.O. and Malko, D.D. (2024), "Audit of the continuity of activities of agribusiness enterprises under martial law", *Business inform*, vol. 11 (562), pp. 197—203. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-11-197-203>.
 5. Sysoieva, I. (2021), "Analysis of potential risks of auditing agricultural enterprises", *Agricultural and resource economics: international scientific e-journal*, pp. 164—191. <https://doi.org/10.51599/are.2021.07.01.09>.
 6. Mulyk, T.O. and Steblovskyi, A.O. (2024), "Financial results of the enterprise: the essence and features of reflection in reporting", *Agrosvit*, vol. 5, pp. 86—95. <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2024.5.86>.
 7. Savchenko, V. Kononenko, L. and Nazarova, H. (2023), "Use of financial analysis methods when performing audit procedures", *Ekonomika ta suspilstvo*, 52. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-38>.
 8. Plaksiyenko, V.Y. (2019), "Agricultural products: peculiarities of documentation and accounting", *Efektivna ekonomika*, vol. 12. <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.12.15>.
 9. Verkhovna Rada of Ukraine (2011), "Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Accessed 14 July 2025).
- Стаття надійшла до редакції 19.07.2025 р.*