

DOI: [10.32702/2307-2105-2018.12.123](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2018.12.123)

УДК 657.6:631.11

*К. М. Тростянська,  
к. е. н., доцент кафедри статистики, обліку та економічної інформатики,  
Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара  
Т. В. Попова,  
магістр, Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара*

## **МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПТАХІВНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА**

*К. М. Trostianska  
PhD, Associate Professor of the Department of Statistics, Accounting and Economic Informatics,  
Oles Gonchar Dnipro National University  
T. V. Popova  
magister, Oles Gonchar Dnipro National University*

### **METHODOLOGICAL ASPECTS OF AUDIT OF FINANCIAL RESULTS OF POULTRY ENTERPRISE**

*У статті зазначена важливість якісного виконання аудиторської перевірки для підтвердження об'єктивності відображення фінансового результату сільськогосподарських підприємств, зокрема, підприємств птахівничого напрямку, та для визначення потенціалу сільськогосподарського виробництва.*

*Розглянуті фактори, які найбільше впливають на фінансовий результат сільськогосподарських підприємств. Досліджено особливості формування фінансових результатів підприємств птахівничого напрямку, здійснено аналіз впливу на фінансові результати застосування П(С)БО 30 "Біологічні активи". Визначені етапи проведення аудиту фінансових результатів птахівничого підприємства та перелік аналітичних процедур відповідно до кожного етапу. На підставі аналізу статистичних даних визначено орієнтовний склад виробничої собівартості продукції українських птахівничих підприємств. Виділені матеріальні витрати, як основа формування виробничої собівартості продукції птахівничого напрямку. Запропоновано форму робочого документа аудитора «Інформація щодо виходу поголів'я молодняку» для зіставлення інформації у первинних документах обліку. Визначено послідовність перевірки відповідності Звіту про фінансові результати даним бухгалтерського обліку. Авторами запропоновано враховувати закордонний досвід впровадження аудиту добробуту птахів, як фактору, який здатний вплинути на фінансовий результат птахівничого підприємства. На підставі аналізу публікацій вітчизняних і зарубіжних авторів визначено основні фактори впливу на фінансовий результат птахівничого підприємства, які необхідно дослідити аудиторю. Факторами збільшення витрат птахівничого підприємства визначено реалізацію енергетичних ризиків, ризику захворювання працівників, зловживання птахівників. Наголошено на необхідності дотримання стандартів обліку, правильності відображення фінансового результату, підтвердження доходів і витрат первинними документами.*

*Запропоновано перелік питань, які потребують розгляду під час аудиту факторів впливу на фінансовий результат птахівничого підприємства.*

*The article highlights the importance of qualitative performance of the audit to confirm the impartiality of the financial results of agricultural enterprises, in particular poultry industry enterprises, and to determine the potential of agricultural production.*

*The authors consider the factors that most affect the financial result of agricultural enterprises. The peculiarities of the financial results of poultry industry enterprises were investigated, an analysis of the impact on the financial results of the application of National Accounting Standard 30 "Biological Assets" was made. The stages of the audit of the financial results of the poultry enterprise and the list of analytical procedures according to each stage are determined. Based on the analysis of statistical data, the estimated composition of the production cost price of Ukrainian poultry enterprises is determined. The material costs are allocated as the basis for the formation of the production cost of poultry production. The form of the working document of the auditor "Information on the yield of young birds" is proposed for the comparison of information in the primary accounting documents. The sequence of checking the compliance of the Report on the financial results of the accounting data has been determined. The authors suggest taking into account the foreign experience of implementing the audit of the welfare of birds as a factor that can affect the financial result of the poultry industry. On the basis of the analysis of publications by domestic and foreign authors, the main factors influencing the financial result of the poultry industry, which should be investigated by the auditor are determined. Factors increasing the costs of a poultry enterprise are defined by the implementation of energy risks, the risk of disease workers, the abuse of poultry. It is emphasized on the necessity of observance of accounting standards, correctness of display of financial results, confirmation of income and expenses by primary documents. The list of issues that need to be considered during the audit of the factors influencing the financial result of the poultry enterprise is proposed.*

**Ключові слова:** *фінансовий результат; аудит; птахівництво; аудит добробуту птахів; облік; первісне визнання.*

**Keywords:** *financial result; audit; poultry; audit of the welfare of birds; accounting; the initial recognition.*

**Постановка проблеми:** Важливість сільського господарства як складової національної економіки підтверджується динамічністю розвитку, значним вкладом у формування ВВП (16,2% за підсумками 9 місяців 2018 р.), стрімким зростанням частки цієї галузі у доходах державного бюджету впродовж останніх трьох років (з 0,8% до 10,2% [1]) та перетворенням аграрного сектору з високо дотаційної в основну бюджетоутворюючу сферу. Збільшується інвестиційна привабливість сільського господарства, адже рівень рентабельності операційної діяльності підприємств сільського, лісового та рибного господарства у 2017 році склав 22,7% проти 8,9% в цілому по економіці України [2]. Зважаючи на це якісна оцінка фінансового стану сільськогосподарських підприємств має суспільний інтерес. Як відомо, об'єктивною основою для аналізу фінансового стану сільськогосподарського підприємства, його прибутковості є звітність про фінансові результати, достовірність якої підтверджується в процесі аудиту.

Промислове птахівництво України є провідною галуззю сільського господарства, забезпечуючи 47,6% від річного споживання яєць та м'яса українцями [2]. У 2019 році птахівництво, як і в попередні роки, включене до загальної системи державної підтримки тваринництва за допомогою дотацій. Стимулюючи розвиток галузі, держава зацікавлена у достовірності відображення фінансового результату птахівничими підприємствами. Загальна рентабельність виробників м'яса птиці становить 7%, а виробників яєць (-9)%, що значно менше за середній показник за сільським господарством. Тому актуальним питанням є розгляд формування фінансових результатів птахівничого сектору. Для визначення потенціалу сільськогосподарського виробництва необхідно провести всебічний аналіз умов господарювання птахівничої галузі, а для забезпечення інформацією на мікрорівні підприємств з птахівничого напрямку – аудит фінансового результату окремого птахівничого підприємства.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Значну увагу розгляду облікових аспектів формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств приділяли Амбросова В. Я., Гончаренко Н., Дубова

В. В., Коваленко А. М., Чернецька О. В., Макода С. Л., Мервенецька В., Мещеряков В. С., Перчук О. В., Бурковська А. В., Жигало В. І., Хомяк Н. В., Томілова Н. О., Гаврик О. Ю. Особливості аудиту фінансових результатів сільськогосподарських підприємств розкриті в роботах Бондар М. І., Мазур В. П., Розіт Т. В., Слюніної Т. Л.

На нашу думку, в роботах науковців та практиків недостатньо приділена увага визначенню фінансовому результату від зміни справедливої вартості активів саме птахівничого підприємства, не в повній мірі розкрито склад витрат на утримання поголів'я птахів. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів підприємств птахівничого напрямку також на сьогодні не отримали комплексного висвітлення.

Отже, незважаючи на значний науковий доробок вітчизняних вчених і практиків з даної теми, ряд проблемних питань організації та методики обліку і аудиту фінансових результатів сільськогосподарських підприємств, зокрема, птахівничого напрямку, вимагають подальших досліджень та оформлення результатів у вигляді методичних рекомендацій.

**Постановка завдання:** Метою дослідження є поглиблення теоретичних і методичних положень аудиту птахівничих підприємств та розробка інструментарію для здійснення аудиту фінансового результату на сільськогосподарському підприємстві птахівничого напрямку.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Проведення аудиту є дієвим інструментом виявлення резервів підвищення прибутковості аграрних підприємств та стабілізації їх фінансового стану. Фінансовий результат є найбільш впливовим показником діяльності птахівничих підприємств, оскільки від його величини залежить подальший розвиток підприємства.

Вітчизняні дослідники аудиту фінансових результатів сільськогосподарських підприємств Бралатан В. П. та Білохатнюк В. О. в роботі [3] визначили певні особливості, на які варто звернути увагу під час проведення аудиту. Автори зазначають, що при аудиті фінансових результатів агропідприємств слід враховувати: 1. Сезонність; 2. Тривалість процесу виробництва, який може відрізнятися від встановленого робочого часу; 3. Основний засіб виробництва – це земля; 4. Частина продукції використовується на власні цілі, тому обсяг реалізованої продукції менший від виготовленої. Найбільш вагомим для формування фінансових результатів птахівництва вважаємо фактор сезонності, який має вплив на ціну яєчної та м'ясної продукції, вартість кормів, витрати на опалення приміщень та ін.

Т. В. Розіт, Т. Л. Слюніна зазначають особливість аудиту фінансових результатів у його визнанні згідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи» [4]. Авторами зазначено, що фінансовий результат формується на трьох етапах:

- при первісному визнанні сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів;
- при реалізації сільськогосподарської продукції та біологічних активів, оцінка яких проводиться за справедливою вартістю за мінусом очікуваних витрат на місці продажу;
- при зміні справедливої вартості біологічних активів на дату балансу [4].

З даного підходу випливає, що фінансовий результат для агропідприємств визначається переважно в процесі виробництва продукції, а не після її реалізації. Як зазначає В. П. Мазур: «таке визначення фінансового результату суперечить принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме, принципу обачності, який передбачає застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, що повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства [5].

Аудит фінансових результатів, безперечно, можна назвати найскладнішим і найбільш відповідальним видом аудиторської перевірки. Складність даної перевірки полягає в тому, що вона має найвищий ступінь аудиторського ризику. В залежності від якості виконаної роботи аудитора можна сподіватися на обрання правильної фінансової стратегії суб'єктом господарської діяльності. Саме тому до початку роботи аудитору необхідно чітко визначити послідовність процесів та перелік процедур, необхідних для здійснення аудиту фінансових результатів (таблиця 1).

**Таблиця 1.**  
**Етапи аудиту фінансових результатів птахівничого підприємства**

Етапи 1	Перелік процедур 2
Підписання договору з птахівничим підприємством	Погодження умов договору
Ознайомлення зі специфікою ведення бізнесу	Вивчення нормативно-правової бази, що регламентує діяльність птахівництва, ознайомлення із статистичними даними розвитку галузі
Визначення аудиторського ризику	Заповнення тестів, опитування персоналу
Перевірка витрат птахівничого підприємства:	Перевірка класифікації витрат
- Виробничі витрати	Вибіркова перевірка ТГН, прибуткових ордерів (ф. М-4), актів приймання матеріальних цінностей (ф.№-7) , податкових накладних, платіжних та паливних карток, ВЗСГ -3, ВЗСГ-4, ВЗСГ-7, ВЗСГ -9, визначення понаднормових витрат

- Адміністративні витрати	Перевірка штатного розкладу центрального офісу, табелів обліку використання робочого часу (П-5), рапортів по виробку птахівничих бригад, розрахунково-платіжних відомостей (зведених) (П-7), прибуткових та видаткових касових ордерів, відомостей про виплату грошей
- Витрати на збут	Зустрічна перевірка договорів та довіреностей з реалізації продукції, актів виконаних робіт, податкових накладних, ветеринарних свідоцтв
- Інші операційні витрати діяльності	Перевірка підтверджуючої документації
Перевірка доходів птахівничого підприємства:	Перевірка відповідності критеріям визнання
- Дохід від первісного визнання птахівничої продукції	Вибіркова перевірка: ПБАСГ-10, ПБАСГ-11; перевірка Приміток до річної фінансової звітності (ф.№5)
- Дохід від реалізації продукції, інші доходи підприємства.	Вибіркова та зустрічна перевірка документів: ТТН, прибуткові касові ордери, виписки банку, договори з покупцями продукції
Перевірка відповідності нарахування фінансового результату підприємства	Документальна перевірка співставлення понесених витрат і отриманих доходів підприємством за видами діяльності у звітному періоді, перевірка відображення у Звіті про фінансові результати та рахунку 79 підприємства
Узагальнення результатів аудиту	Групування виявлених недоліків; аналіз відхилень із посиланням на нормативно-правові акти; підготовка звіту аудитора; обговорення результатів аудиту з найвищим управлінським персоналом підприємства

Джерело: розроблено авторами

Для деталізованого розгляду фінансових результатів птахівничих підприємств необхідно зіставити витрати і доходи здійснені для отримання відповідних фінансових результатів діяльності підприємства.

Первинними витратами, які несе птахівниче підприємство є витрати на виробництво птахівничої продукції. Орієнтовний склад виробничої собівартості продукції птахівничих підприємств зображено на рис.1. Як бачимо, в структурі виробничої собівартості переважають матеріальні витрати (витрати на корми, паливно-мастильні матеріали, інші матеріальні витрати).

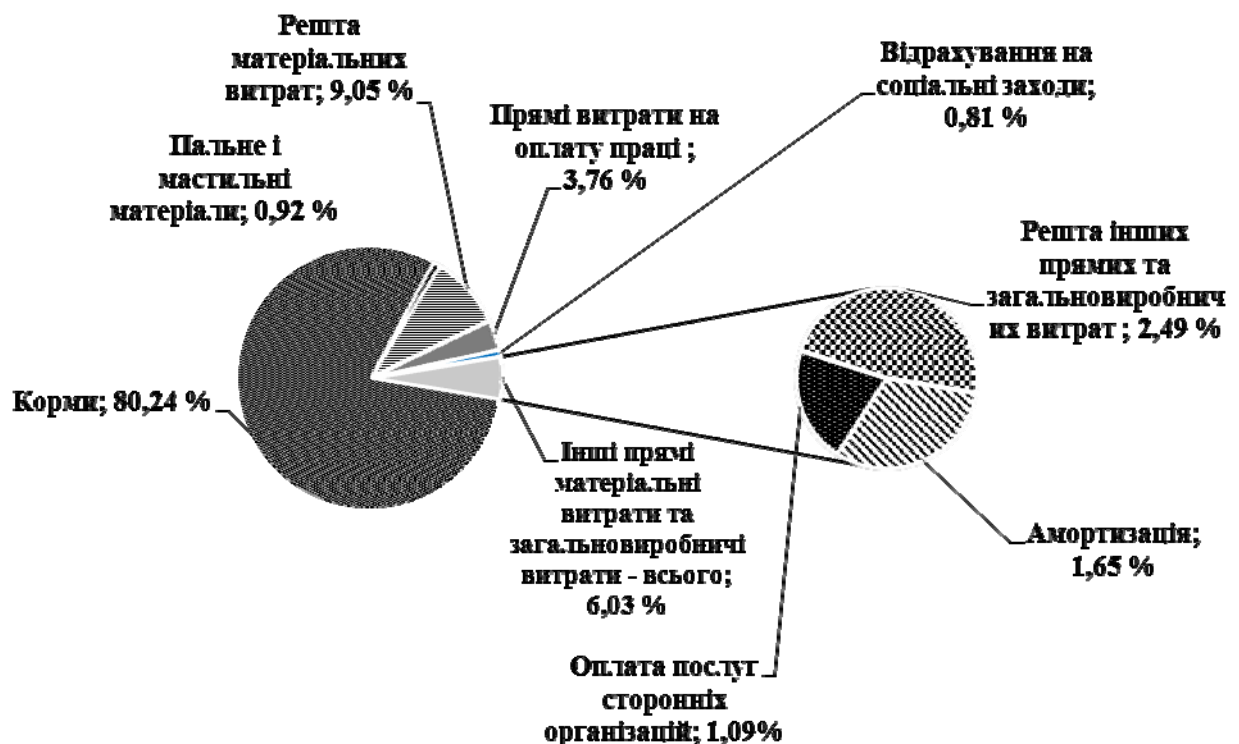


Рис. 1. Складові виробничої собівартості продукції птахівничих підприємств Дніпропетровської області в 2017 році

Джерело: Головне управління статистики у Дніпропетровській області [6]

Відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» до складу прямих матеріальних витрат на оплату праці входять тільки виплати робітникам зайнятим у виробництві продукції, тобто для птахівничих підприємств на цю статтю

витрат відносять заробітну плату птахівників, бригадирів, зоотехніків, ветеринарних лікарів. Витрати на утримання управлінського персоналу птахівничих фабрик відносяться до загальнопромислових витрат. Особливістю птахівничих підприємств є наявність витрат від первісного визнання птахівничої продукції. П(С)БО 16 «Витрати» не поширюється на витрати, пов'язані з первісним визнанням.

Специфіка доходів і витрат птахівництва визначається ще на етапі інкубації. Кількість не пошкоджених яєць після міражування, виходу здорових голів птиці впливає на оприбуткування виходу молодняка птиці. Результати інкубації відображаються на птахівничому підприємстві у Звіті про процеси інкубації (ф. ПБАСГ – 4) та Акті про вихід і сортування добового молодняка птиці (ф. ПБАСГ – 5); аудитору необхідно отримати інформацію про вихід і оприбуткування голів птиці. Для зіставлення інформації у наведених формах доречно використовувати робочий документ аудитора, наведений у таблиці 2.

**Таблиця 2.**  
**Робочий документ «Інформація щодо виходу поголів'я молодняка»**

Показник	Дані Звіту про процеси інкубації (ф. ПБАСГ - 4)	Дані Акту про вихід і сортування добового молодняка птиці (ф. ПБАСГ – 5)	Відхилення	Примітки
1	2	3	4	5
Закладено яєць , штук				
Вихід голів:				
- Здорових				
- Слабких				
Відсоток виходу від закладеного:				
- Ціна				
- Сума				

*Джерело: побудовано авторами на основі ПБАСГ 4 та ПБАСГ 5*

Наведений у табл. 2 робочий документ є прикладом порівняння первинних документів птахівничих підприємств. Помилки, допущені на цьому рівні, стануть передумовами для подальших помилок у звітах про фінансові результати.

Крім помилок, допущених на первинному рівні, можуть виникнути інші помилки, які можна охарактеризувати як зумисні та незумисні на кінцевому етапі обліку. Помилки у фінансових результатах можуть виникнути, якщо управлінському персоналу потрібно було скоригувати кінцевий результат фінансової звітності для інвесторів чи кредиторів – такий вид помилок є зумисним, тому тягне за собою адміністративну відповідальність. Вірогідність таких порушень потрібно враховувати під час оцінювання аудиторського ризику. Також похибка у фінансових результатах може виникнути через неухважність облікових працівників, тобто несвідоме викривлення показників.

Після вибіркової перевірки первинних документів з отриманих доходів та понесених витрат аудитору слід детально перевірити дані, занесені до облікових регістрів підприємства. Необхідно перевірити аналітику рахунку 79, зіставивши її з відповідними сумами у Звіті про фінансові результати.

**Таблиця 3.**  
**Послідовність перевірки відповідності фінансових результатів на рахунку 79 та Звіті про фінансові результати**

№	Показник	Примітки до річної фінансової звітності (ф.№5)	Аналіз рахунку 79 у кореспонденції з рахунками	Звіт про фінансові результати (ф.№2)	Відхилення
1	2	3	4	5	6
1	Результат від первісного визнання активів	XV. Фінансовий результат від первісного визнання та реалізації с/г продукції та додаткових біологічних активів	Субрахунок 791	Інші операційні доходи (р.2120) та інші операційні витрати (р. 2180)	
	Вихід	5 і 6 стовбець р. 1520	Рах. 7101	Р.2121, р.2122.	

	итрати	(за р.1530 і р.1535)	Рах. 9401, 9402	Р.2181,р.2182.	
2	Фінансовий результат від операційної діяльності		Субрахунок 791		
	рибуток		3 рах.441	Р.2190	
	биток		3 рах. 442	Р.2195	
	Чистий дохід від реалізації продукції		Рах.701,702,703 відняти рах. 704	Р.2000	
	інший операційний дохід		Рах. 710-719	Р.2120	
	обівартість реалізованої продукції		Рах. 901,902,903	Р.2050	
	итрати		Рах. 92,93,94	Р.2130, р.2150, р.2180.	
3	Фінансовий результат від фінансової діяльності		Субрахунок 792		
	доходи		Рах. 733	Р.2220	
	итрати		Рах.951,952	Р. 2250	
4	Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності		Субрахунок 793		
	доходи		Рах.746	Р. 2240	
	итрати		Рах. 976,977	Р. 2270	

*Джерело: створено авторами*

Помилки на цьому етапі можуть виникати через неуважність облікових працівників, або через збій програми.

Аудит фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах повинен враховувати специфіку галузі і формування даного показника. Крім документів аудитор перевіряє фактори, що можуть призвести до здійснення понаднормових витрат підприємства, що негативно відобразиться на фінансовому результаті. Такими факторами можуть бути енергетичні ризики, ризики захворювання персоналу через неякісний спецодяг чи маски, умови існування птиці.

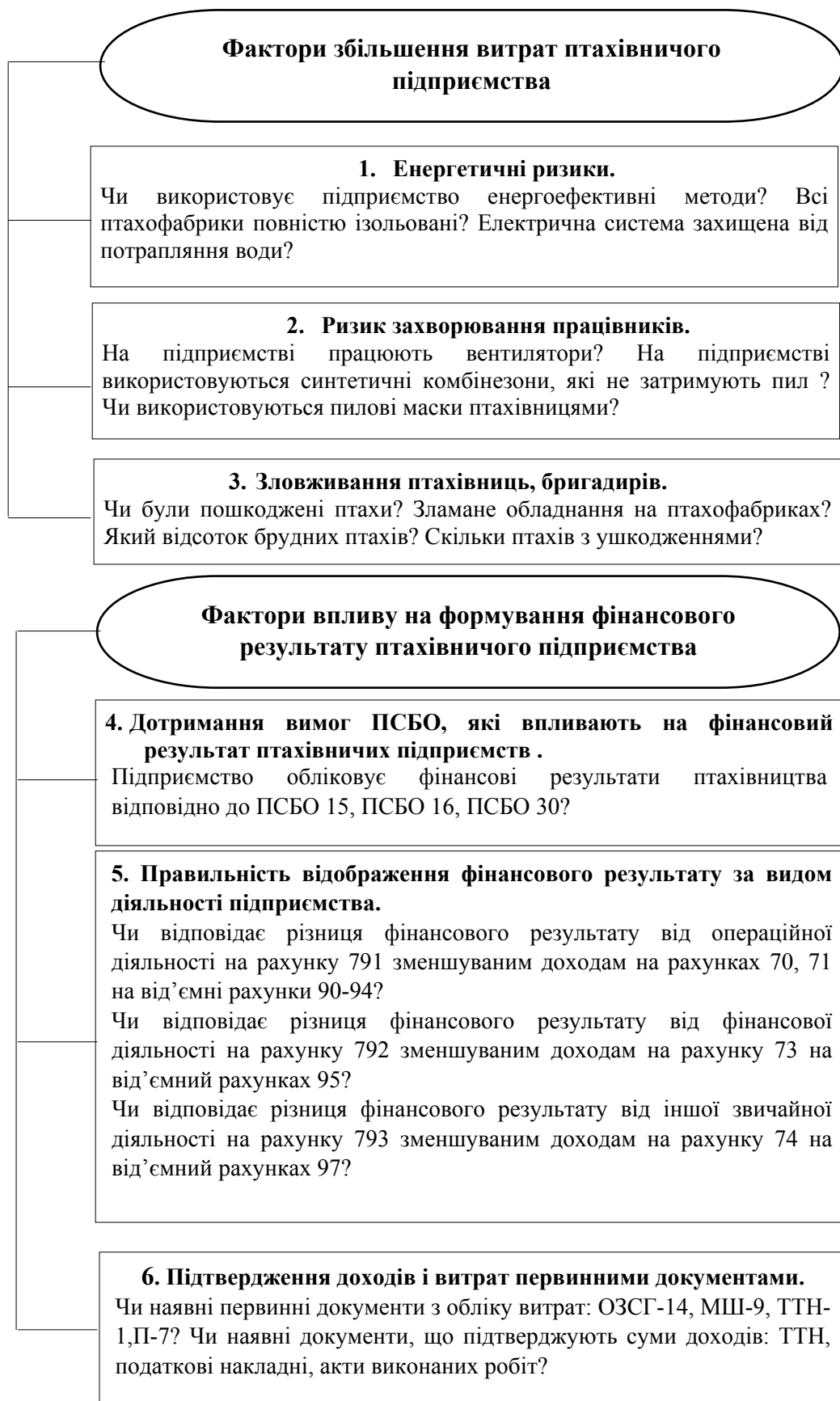
Забезпечення добробуту птиці є однією з найважливіших умов отримання якісної продукції (яєць та пташенят), а також надає можливість завоювати довіру сучасного споживача і наростити попит. В ЄС розробили стратегію захисту тварин (Strategy on Animal Welfare), яка зорієнтована на забезпечення кращого інформування споживачів і компаній про добробут тварин, у тому числі через нанесення відповідної інформації на етикетку й упаковку продукції, одержаної від цих тварин [7]. За кордоном індустрія курячих бройлерів перейшла на рівень впровадження керівних положень та процедур аудиту для забезпечення добробуту птиці. Національна куряча рада (NCC) за підтримки численних організацій та фахівців з наукової роботи, зробили величезний прогрес у визначенні проблем добробуту в бройлерів, визначивши їх у керівних принципах та вживши заходів для забезпечення дотримання належного аудиторського процесу та документації [8].

Порушення добробуту птахів буде впливати на стан здоров'я поголів'я, воно буде кволим внаслідок недостатнього збагаченого харчування, або через завдану шкоду персоналом підприємства через недбалість. Якщо ветеринарні послуги будуть надаватися не належним чином, це вплине на збільшення хворих птахів, збільшуючи втрати птахофабрик. Таким чином, добробут птахів є запорукою позитивного фінансового результату птахівничого підприємства.

На підставі думок вітчизняних і зарубіжних авторів визначено основні фактори впливу на фінансовий результат птахівничого підприємства, які необхідно дослідити аудитору при здійсненні аудиторської перевірки птахівничих підприємств. Перелік питань, які потребують розгляду під час аудиту факторів впливу на фінансовий результат птахівничого підприємства, наведений на рис.2.

**Висновки.** Удосконалення методики аудиту фінансових результатів птахівничого підприємства сприятиме підвищенню якості аудиту, досягненню мети аудиторської перевірки; забезпеченню повноти аудиту фінансових результатів діяльності.

В роботі виявлено ключові моменти, які впливатимуть на кінцевий фінансовий результат птахівничого підприємства, тому їх доцільно перевірити при здійсненні аудиту. Найголовнішими чинниками, які впливають на формування фінансового результату до здійснення обліку є: енергетичні ризики, ризики захворювання працівників, зловживання птахівниць та працівників; дані фактори збільшують витрати птахівничого підприємства, а тому можуть стати причиною отримання збитку наприкінці звітної року. Після перевірки факторів впливу на фінансовий результат до здійснення обліку аудитору необхідно перевірити облік на всіх етапах отримання фінансового результату птахівничого підприємства за допомогою вибіркової перевірки. Необхідними критеріями даної перевірки ми зазначаємо: дотримання вимог ПСБО 15, 16, 30, правильність відображення фінансового результату за рахунками, та підтвердження фінансового результату первинними документами.



**Рис. 2. Аудит факторів впливу на фінансовий результат птахівничого підприємства**  
*Джерело: створено авторами на основі [8, с. 369-370, 9, 10, 11]*

### Список літератури.

1. Кравчук О. Експорт сировини як національна ідея та наповнення бюджету [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://commons.com.ua/uk/opadatkuvannya-silskogo-gospodarstva-vikliki-i-mozhливosti/>
2. Офіційний сайт державної служби статистики України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
3. Бралатан В. П. Методологія аудиту сільськогосподарських підприємств [Електронний ресурс] / В. П. Бралатан, В. О. Білохатнюк // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/863.pdf>.
4. Розіт Т. В., Слюніна Т. Л. Особливості аудиту фінансових результатів сільськогосподарських підприємств [Електронний ресурс] / Т. В. Розіт, Т. Л. Слюніна // Вісник НТУ «ХПІ». – 2015. – № 53(1162) – с.58 – 60. – Режим доступу: [http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/20246/1/vestnik\\_KhPI\\_2015\\_53\\_Rozit\\_Osoblyvosti.pdf](http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/20246/1/vestnik_KhPI_2015_53_Rozit_Osoblyvosti.pdf)
5. Мазур В. П. Суттєвість і аудиторський ризик при здійсненні аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності / В. П. Мазур // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. – 2014. – № 1. – С. 25–34. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu\\_econ\\_2014\\_1\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_1_6)
6. Головне управління статистики у Дніпропетровській області. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dnestrstat.gov.ua/>
7. J. E. Marion; Welfare Auditing and Certification for Broiler Chickens, *The Journal of Applied Poultry Research*, Volume 13, Issue 1, 1 March 2004, Pages 140–142, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://doi.org/10.1093/japr/13.1.140>
8. Виноградова М. О. Аудит [текст] : навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
9. Temple Grandin, Ph.D; Poultry Slaughter Plant and Farm Audit: Critical Control Points for Bird Welfare (Updated July 2009). [<https://www.grandin.com/poultry.audit.html>] – переглянуто 11.11.2018
10. Kimberly L. Jensen, Roland K. Roberts, Burton C. English; Poultry Farmers' Willingness to Participate in Energy Audits. December 2012 // Volume 50 // Number 6 // Research In Brief // 6RIB9 [<https://www.joe.org/joe/2012december/rb9.php>] – переглянуто 11.11.2018
11. Poultry Farm Risk Assessment; Published by the Health and Safety Executive, UK Government (07/13) [[https://nimonikapp.com/public\\_templates/21209-poultry-farm-risk-assessment](https://nimonikapp.com/public_templates/21209-poultry-farm-risk-assessment)] – переглянуто 11.11.2018

### References.

1. Kravchuk, O. (2017), “Export of raw materials as a national idea and budget filling”, [Online], available at: <https://commons.com.ua/uk/opadatkuvannya-silskogo-gospodarstva-vikliki-i-mozhливosti/> (Accessed 01 October 2018).
2. Official site of the State Statistics Service of Ukraine (2018), [Online], available at: <http://www.ukrstat.gov.ua> (Accessed 10 October 2018).
3. Bralatan, V. P. and Bilokhatnyuk, V. O. (2012), “Methodology of Audit of Agricultural Enterprises”, *Proceedings of VNAU*, [Online], available at: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/863.pdf>, (Accessed 19 October 2018).
4. Rozit, T. V. and Slyunina, T. L. (2015), “Features of Audit of Financial Results of Agricultural Enterprises”, *Bulletin of the National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute"*, vol. 53 (1162), pp. 58–60, available at: [http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/20246/1/vestnik\\_KhPI\\_2015\\_53\\_Rozit\\_Osoblyvosti.pdf](http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/20246/1/vestnik_KhPI_2015_53_Rozit_Osoblyvosti.pdf) (Accessed 19 October 2018)
5. Mazur, V. P. (2014), “Significance and audit risk in carrying out the audit of financial results from agricultural activity”, *Bulletin of Zhytomyr State Technological University, Series : Economics*, vol. 1, pp. 25–34, available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu\\_econ\\_2014\\_1\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_1_6) (Accessed 09 October 2018)
6. The Main Department of Statistics in Dnipropetrovsk Region (2018), [Online], available at: <http://www.dnestrstat.gov.ua/>
7. Marion, J. E. (2004), “Welfare Auditing and Certification for Broiler Chickens”, *The Journal of Applied Poultry Research*, Volume 13, no. 1, pp. 140–142, available at: <https://doi.org/10.1093/japr/13.1.140> (Accessed 11 November 2018)
8. Vinogradova, M. O. and Zhideyeva, L. I. (2014), *Audit [Audit]*, Tsentr uchbovoyi literatury, Kyiv, Ukraine.
9. Grandin, T. (2009), “Poultry Slaughter Plant and Farm Audit: Critical Control Points for Bird Welfare”, available at: <https://www.grandin.com/poultry.audit.html> (Accessed 11 November 2018)
10. Jensen, L. K. Roland, R. K. and Burton, E. C. (2012), “Poultry Farmers' Willingness to Participate in Energy Audits”, *Research In Brief*, available at: <https://www.joe.org/joe/2012december/rb9.php> (Accessed 11 November 2018)
11. UK Government (2016), “Poultry Farm Risk Assessment”, available at: [https://nimonikapp.com/public\\_templates/21209-poultry-farm-risk-assessment](https://nimonikapp.com/public_templates/21209-poultry-farm-risk-assessment) (Accessed 11 November 2018)