

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-58-20>

УДК 657; 338

АНАЛІЗ ТА ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ: ПРОБЛЕМИ ТА СПОСОБИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

ANALYSIS AND INTERNAL CONTROL OF OPERATIONS WITH FIXED ASSETS: PROBLEMS AND WAYS TO SOLVE THEM

Маланкевич Віталій Михайлович

магістр,

Національний університет «Львівська політехніка»

ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-2477-6692>**Чубай Володимир Миколайович**

кандидат економічних наук, доцент,

Національний університет «Львівська політехніка»

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1641-1085>**Malankevych Vitalii, Chubai Volodymyr**

Lviv Polytechnic National University

У статті досліджено проблеми аналізу та внутрішнього контролю господарських операцій з основними засобами на підприємстві, а також способи вирішення цих проблем. Значну увагу приділено деталізації завдань внутрішнього контролю основних засобів, розглянуто етапи аналізу операцій з ними, а також наведено показники, які використовуються для оцінювання їх стану, структури, ефективності використання тощо. Приділено увагу проблемам визначення морального зносу основних засобів та розрахунку їх фондівіддачі. Досліджено проблему часто несправедливого розподілу амортизації основних засобів під час визначення собівартості різних видів продукції, робіт, послуг. Розглянуто можливості використання інноваційних технологій та комп'ютерних спеціалізованих програм під час аналізу і контролю основних засобів для забезпечення як оптимальності їх структури, так і ефективності їх використання.

Ключові слова: показники ефективності використання основних засобів, внутрішній контроль операцій з основними засобами, фондівіддача, етапи аналізу основних засобів.

This scientific article extensively examines the meticulous analysis and control of operations involving fixed assets within a business. A significant emphasis is placed on the tasks of internal control, aimed at ensuring the effective and economical utilization of these strategic resources, representing a key aspect of contemporary management. The paper delves into various facets of fixed asset analysis, considering their vital contribution to the functioning of the enterprise. Special attention is focused on the analysis stages, addressing the issues of efficiency and state assessment of fixed assets at different life cycle stages. It is crucial to highlight that the article considers not only financial aspects but also strategic dimensions of managing these assets. One key aspect of the research revolves around challenges related to automating the determination of moral depreciation and selecting methods for determining asset return. The authors illuminate innovative technologies that may impact fixed asset management, emphasizing the importance of refining moral depreciation determination processes for increased accuracy and reliability of these assessments. Additional analysis is dedicated to the optimality of repair expenses, exit or leasing strategies for fixed assets. The article also addresses the issue of unfair determination of production costs for different types of products, identified as a critical aspect for managerial decision-making. Furthermore, the study explores the optimality of lease or leasing conditions, a pivotal element in managing these crucial assets. It is noted that the correct choice of lease or leasing conditions can be a decisive factor for the success of an enterprise utilizing fixed assets in its operations. Overall, the article constitutes a significant contribution to understanding and optimizing the management of fixed assets within a business. Its findings can be valuable for practitioners in the field of accounting and analysis, as well as researchers specializing in the study of effective asset management in the context of the modern business environment.

Keywords: indicators of the efficiency of the use of fixed assets, internal control of transactions with fixed assets, capital return, stages of analysis of fixed assets.



Постановка проблеми. Основні засоби відіграють важливу роль, здійснюючи серйозний вплив на результати діяльності більшості підприємств. Недбале ведення обліку основних засобів може призвести до неправильності відображення їх у фінансовій звітності чи некоректності визначення податку на прибуток і, як наслідок, може потягнути за собою сплату штрафів в результаті виявлення контролюючими органами порушень. Несвоєчасне виведення морально чи фізично зношених основних засобів може призвести до низької ефективності їх використання, що в результаті може потягнути за собою значний розмір зайвих витрат і нижчий від очікуваного фінансовий результат.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми здійснення аналізу та внутрішнього контролю операцій з основними засобами, а також шляхи усунення цих проблем досліджувало багато авторів, серед яких: Ю. В. Чуб [1], Н. М. Бондаренко, К. І. Бідняк [2], Н. Й. Радіонова, Л. М. Ременюк [3], Є. П. Гнатенко [4], В. М. Шарманська, В. В. Вітюк [5], Т. О. Мулик [6], Н. Синькевич, О. Краузе [7], С. Співак, І. Дідик, Т. Скурський, О. Житко [8] та багато інших.

Дослідження, пов'язані з оптимізацією операцій щодо здійснення аналізу та внутрішнього контролю за основними засобами в зарубіжній практиці досліджувало багато авторів, зокрема: Бернардо Ернандес Гонсалес, Таня Рамірес Рамірес, Омар Мар Корнеліо. Ці науковці на базі програмного забезпечення Model-View-Controller (MVC) розробили потужну і ефективну програму Xause Audita, яка є ефективною для забезпечення як поточного так, і регулярного внутрішнього контролю за основними засобами за рахунок швидкого аналізу. Ця програма видає автоматичний звіт – результат аудиту (з графіками, таблицями та іншими елементами) в розрізі вибраного об'єкту аналізу, що є дуже зручно, оскільки економить багато часу і зусиль [9].

Сучасним способом оптимізації процесів аналізу та внутрішнього контролю за основними засобами є діджиталізація цих процесів. Наприклад, Н. Синькевич та О. Краузе для забезпечення високої якості та оперативності процесів обліку у своїй статті пропонують використання ERP-систем (SAP ERP, Oracle ERP, Галактика ERP та ін.) [7].

С. Співак, І. Дідик, Т. Скурський та О. Житко виділили і проаналізували найпоширеніші програмні продукти, що використовуються для оцінки фінансового стану підприємств,

який суттєво залежить від стану і ефективності використання основних засобів. Серед цих програм: MS Excel, «ІНЕК-Аналітик», «Audit Expert», «Project Expert», «Фінансовий аналіз», «Prime Expert» та «Financial Analysis» [8].

М. П. Павлюковець на базі клауд-комп'ютерних технологій розробив комп'ютерну програму для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності справедливої вартості основних засобів і дав назву цій програмі «Оцінка справедливої вартості основних засобів». За допомогою цієї програми є можливість більш якісно оцінювати та відображати справедливую вартість основних засобів [10], а отже підвищити рівень достовірності інформації про них у фінансовій звітності.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Досліджуючи зазначені вище праці, ми виявили, що науковці акцентували увагу на пошуках більш оптимальних методів та способів здійснення аналізу та внутрішнього контролю операцій з основними засобами, вказували на недосконалість законодавства щодо цього об'єкта обліку, наголошували на недооцінці внутрішнього контролю за основними засобами з боку керівництва підприємств, пропонували шляхи вдосконалення аналітичного забезпечення процесів управління основними засобами, висвітлювали шляхи діджиталізації економічного аналізу та автоматизації контролю операцій з ними тощо.

Для вирішення цих проблем було б доцільно шукати шляхи оптимізації роботи в напрямку реалізації висловлених цими авторами ідей.

Постановка завдання статті. Завданнями статті є дослідження проблем аналізу та внутрішнього контролю операцій з основними засобами на підприємстві та удосконалення способів вирішення цих проблем.

Виклад основного матеріалу дослідження. Щоб запобігти низці раніше згаданих проблем, важливо здійснювати ефективний та якісний внутрішній контроль за основними засобами. Для того, щоб розуміти наскільки ефективно здійснюється внутрішній контроль за основними засобами, важливо проводити регулярний комплексний аналіз основних засобів і операцій з ними, в результаті якого виявляти причини недостач, резерви покращення відповідних показників тощо.

Облік основних засобів здійснюється за кількома напрямками [1], в розрізі яких необхідно здійснювати аналіз і внутрішній контроль операцій з основними засобами (рис. 1).

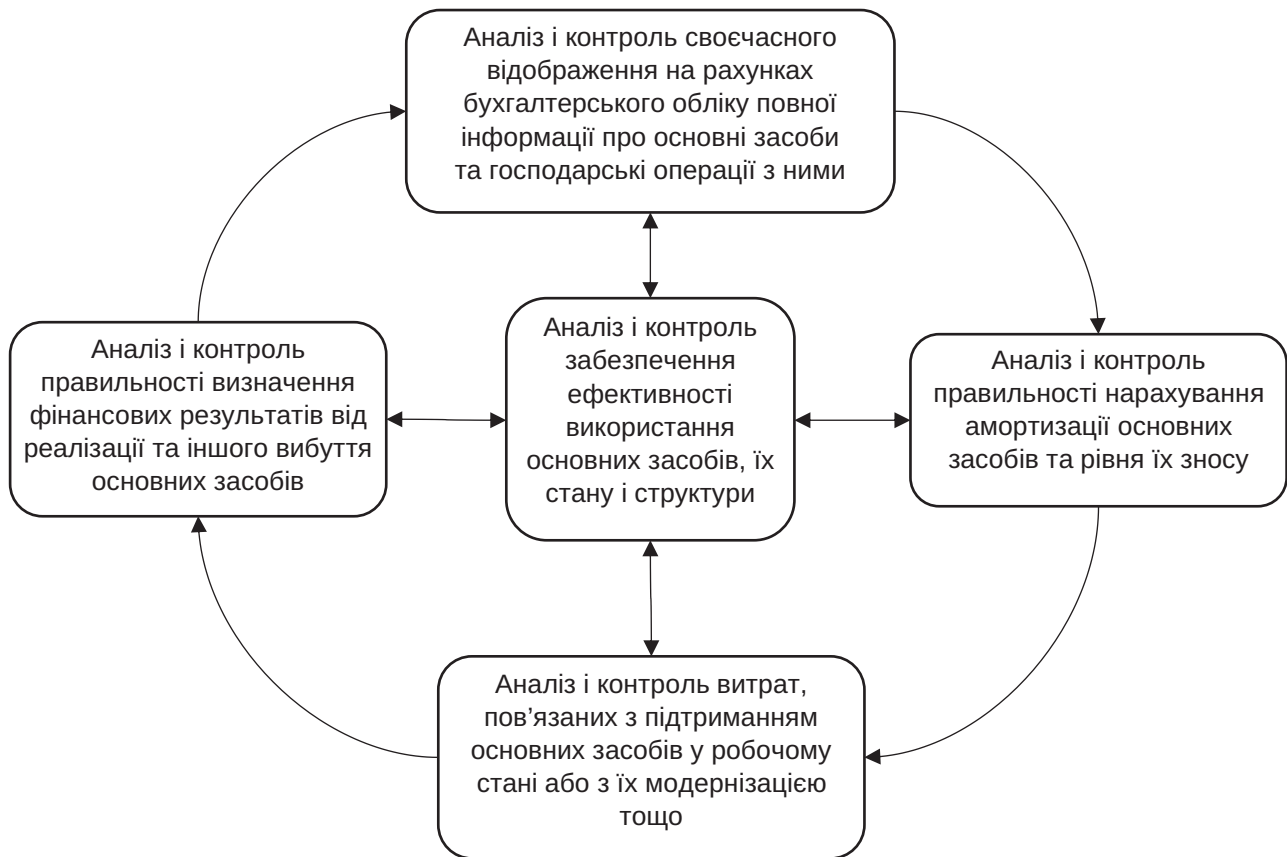


Рис. 1. Основні напрями аналізу і контролю операцій з основними засобами

Метою внутрішнього контролю основних засобів є встановлення достовірності бухгалтерських даних і звітності щодо наявності, стану й руху основних засобів, а також забезпечення їх збереження та ефективного використання [2].

Досить часто внутрішній контроль на підприємстві недооцінюється, внаслідок чого не формується належним чином первинна облікова інформація про операції з основними засобами (див. рис. 1), а саме не своєчасно відображається на рахунках бухгалтерського обліку повна інформація про оцінку, переоцінку і надходження та використання основних засобів, їх внутрішнє переміщення, вибуття (реалізація, ліквідація, безоплатна передача, нестача, псування тощо). Це в свою чергу призводить до неправильного нарахування амортизації, помилкового розрахунку витрат, пов'язаних з підтриманням основних засобів у робочому стані (технічні огляди, поточне обслуговування, ремонт), чи їх покращенням, неправильного визначення фінансових результатів від реалізації та іншого вибуття основних засобів [1].

Система внутрішнього контролю основних засобів є унікальним джерелом інформації,

важливої для корпоративного управління діяльністю підприємства, запобігання порушенням законодавства та неефективному використанню основних засобів, недопущення невиконання виробничих планів підприємства.

Для досягнення цілей внутрішнього контролю основних засобів і, зокрема, для забезпечення достовірного їх обліку, необхідно забезпечити виконання завдань наведених на рис. 2.

Для того, щоб виявити недоліки внутрішнього контролю за основними засобами і краще зрозуміти причини відповідних відхилень, на підприємстві здійснюють аналіз операцій з основними засобами. Для цього варто провести аналіз складу та структури основних засобів, виробничих потужностей підприємства та їх відповідності виробничій програмі підприємства, технічного стану та руху основних засобів, ефективності їх використання тощо. На основі цього аналізу можна зробити висновки щодо оптимізації процесів, пов'язаних з основними засобами, зокрема щодо зміни обсягів виробництва.

Метою аналізу основних засобів є визначення рівня забезпеченості підприємства

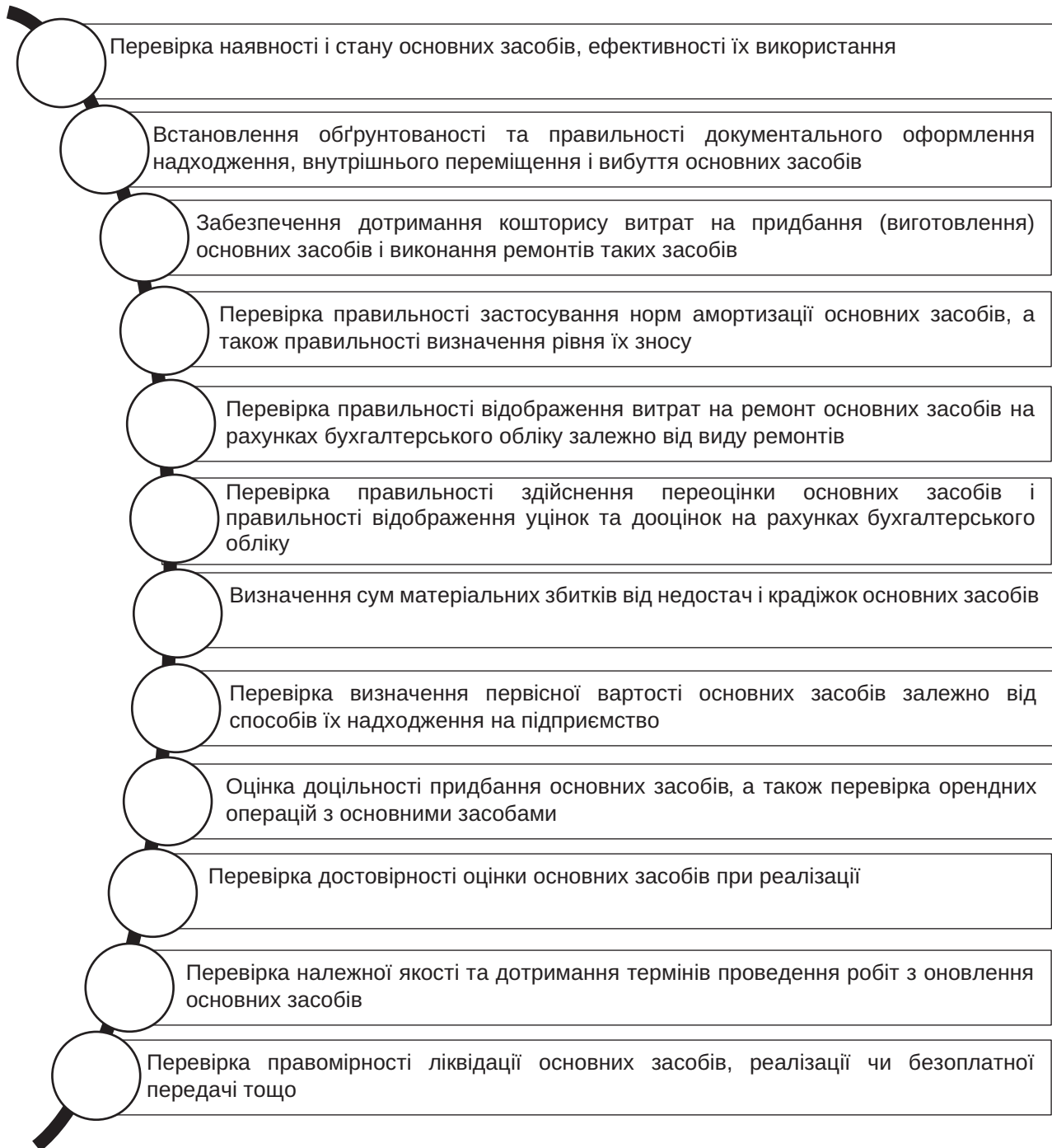


Рис. 2. Завдання внутрішнього контролю основних засобів [2; 3]

основними засобами при найбільш інтенсивному їх використанні або визначення потреби у відновленні чи розширенні виробничого потенціалу. В. М. Шарманська, В. В. Вітюк, провівши факторний аналіз основних засобів, запропонували шляхи покращення ефективності їх використання, серед яких: підвищення якості сировини, впровадження автоматизованого управління основними засобами та інші [5]. Для полегшення реалі-

зації процесу аналізу основних засобів, ми вважаємо доцільним оптимізувати та впорядкувати процес і результати аналізу основних засобів.

Аналіз основних засобів здебільшого здійснюють за етапами, наведеними на рис. 3, розраховуючи відповідні показники на кожному з етапів.

Для здійснення аналізу основних засобів потрібно врахувати таку інформацію [6]:

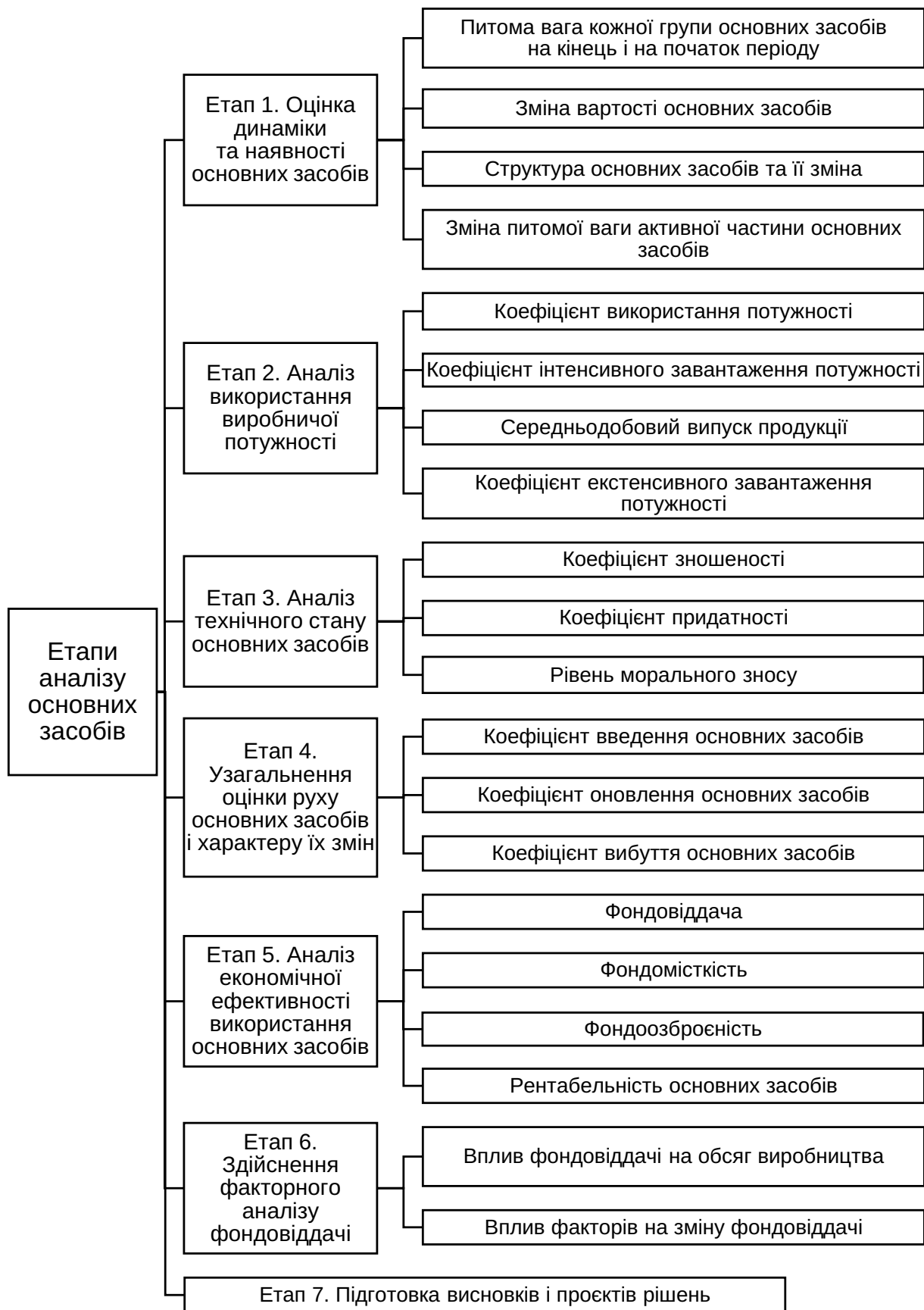


Рис. 3. Етапи аналізу основних засобів та показники, які використовуються для цього на відповідних етапах [4]

1. Функціональна корисність основних засобів зберігається протягом декількох років, тому витрати, пов'язані з їх придбанням і експлуатацією розподілені в часі;

2. Ефективність використання основних засобів оцінюється по-різному залежно від їх виду, належності, характеру участі у виробничому процесі, а також призначення;

3. Момент фізичної заміни основних засобів не співпадає з моментом їх вартісного заміщення, у результаті чого можуть виникнути втрати і збитки, що зменшують фінансові результати діяльності підприємства;

4. Основні засоби обслуговують не тільки виробничу сферу діяльності підприємства, а й соціально-побутову, культурну тощо, тому, ефективність їх використання визначається не лише економічними, а й соціальними, екологічними та іншими факторами.

Під час аналізу основних засобів виникає багато проблем або непередбачуваних ситуацій, які важко або неможливо повністю вирішити, але можна оптимізувати. В процесі дослідження ми виявили деякі з таких проблем і пропонуємо відповідні напрями розвитку методики аналізу основних засобів.

Одним з таких напрямків розвитку системи аналізу основних засобів є пошук шляхів автоматизації визначення рівня їх морального зносу – морального старіння обладнання у результаті їхнього тривалого використання. Проблеми аналізу та внутрішнього контролю морального зносу основних засобів виникають у зв'язку з такими причинами як суб'єктивність оцінки, відсутність чітких стандартів, труднощі у вимірюванні, вплив експлуатаційних умов, фінансові обмеження, недоліки планування. Для ефективного вирішення цих проблем необхідно впроваджувати системи моніторингу, регулярно оцінювати стан обладнання та розробляти чіткі стратегії технічного обслуговування та реконструкції.

Також під час аналізу основних засобів при розрахунку фондівддачі можуть виникати деякі проблеми. Наприклад, внаслідок різних методів, які застосовуються для визначення фондівддачі. Використання для розрахунку фондівддачі саме залишкової вартості основних засобів може бути ускладнене через труднощі правильного визначення залишкової вартості та тривалості корисного використання активу, а також через суттєвий вплив обраного методу нарахування амортизації. З іншого боку, використання первісної вартості основних засобів для розрахунку їх фондівддачі неправомірно ігноруватиме знос та

старіння активу, що призводить до неадекватної оцінки ефективності. Тобто, додатковою проблемою може бути вибір адекватного періоду амортизації, методу нарахування амортизації та коректне врахування змін в стратегії підприємства. Тому важливо зберігати баланс між точністю розрахунків і практичністю в контексті динамічного бізнес-середовища.

Для вирішення проблем під час розрахунку фондівддачі можна розглядати комплексний підхід. Рекомендації включають вивчення історії експлуатації активу, аналіз ринкових тенденцій та консультації з інженерами і фахівцями з обслуговування, щоб точніше визначити залишкову вартість. При використанні первісної вартості, варто розглядати можливість врахування реального зносу для відображення реальної вартості активу з плином часу. Крім того, важливо регулярно переглядати амортизаційну політику, враховуючи зміни в бізнес-середовищі та технологічному прогресі. Такий підхід сприятиме точнішому визначенню фондівддачі та оптимізації управління основними засобами.

Ще одним напрямом розвитку системи аналізу основних засобів є використання інноваційних технологій. Зокрема, це може бути використання систем штучного інтелекту та блокчейн-технологій для автоматизації процесів реєстрації та відслідковування змін в стані основних засобів, а також певних процесів обліку і внутрішнього контролю цих активів тощо. Проте, під час комп'ютеризації аналізу операцій з основними засобами можуть виникати проблеми, зумовлені різними методами оцінки основних засобів і нарахування їх зносу, застарілістю техніки та потребою у постійному оновленні даних. Також, може виникати виклик у визначенні оптимального моменту для списання або модернізації основних засобів.

Для вирішення цих проблем рекомендується впровадження єдиної системи оцінки, яка враховуватиме всі аспекти життєвого циклу активів. Також, використання аналітичних інструментів та програмного забезпечення для моніторингу зносу та планування регулярних оновлень може сприяти оптимізації управління основними засобами. Додатково, важливо проводити регулярні аудити та оцінки, щоб підтримувати актуальність даних та вчасно реагувати на зміни в стані активів.

Для підприємства, яке виробляє різні види продукції з використанням тих самих активів, може виникнути проблема несправедливого визначення виробничої собівартості

для кожного виду продукції. Проблема розподілу амортизаційних відрахувань між різними видами продукції може виникнути при відсутності чіткого оптимального механізму розподілу. Для вирішення цієї проблеми рекомендується використовувати методи раціонального розподілу амортизації, такі як пропорційний або активований за обсягом виробництва. Це дає змогу точніше враховувати вплив виробництва кожного виду продукції на знос основних засобів, які спільно для цього використовуються, і забезпечувати адекватне перенесення їхньої вартості на виробничу собівартість окремих видів продукції у розрізі аналітичних рахунків бухгалтерського обліку. Важливо враховувати особливості галузі та вид основних засобів для вибору оптимального методу розподілу амортизації.

Також важливо правильно оцінювати і оптимально списувати витрати на ремонт основних засобів. Оптимальність витрат на ремонт основних засобів є важливим елементом ефективного фінансового управління підприємством. Під час аналізу витрат на ремонт виникають кілька основних проблем, таких як часто недостатня чи сумнівна документація щодо таких витрат, нечітка ідентифікація об'єктів ремонту, або неправильна оцінка термінів служби капітально відремонтованих основних засобів. Рішенням цих проблем може бути впровадження системи автоматизованого обліку витрат на ремонт, яка дасть змогу збирати деталізовану інформацію, визначати пріоритетність ремонтів за допомогою аналізу життєвого циклу активів, і вести точний облік витрат з метою оптимізації витрат на ремонт і максимізації ефективності використання основних засобів.

Застосування стратегії вибуття чи здачі в оренду основних засобів визначається низкою чинників, таких як фінансова стійкість підприємства, потреба в обладнанні, ринкова кон'юнктура та стратегічні цілі. Реалізація основних засобів може бути оптимальною, якщо підприємство потребує вивільнення капіталу для інших інвестицій чи спрощення структури активів. З іншого боку, оренда може бути вигідною, коли необхідно користуватися активами без значних капіталовкладень.

Під час аналізу вибуття чи оренди основних засобів важливо враховувати податкові аспекти, фінансові витрати та терміни оренди. Проблеми можуть виникнути при неправильній оцінці фінансового впливу, недостатньому аналізі податкових зобов'язань та ризиків,

пов'язаних зі змінами вартості цих активів. Важливо проаналізувати можливість і умови викупу основного засобу в кінці терміну оренди та його вартість.

Рішенням може бути комплексний аналіз, включаючи фінансову діагностику, моделювання різних сценаріїв, оцінку податкових вигід та ризиків, а також врахування стратегічних цілей підприємства. Додатково, консультація з фахівцями з обліку та юристами може допомогти у забезпеченні правильного підходу до вибуття чи оренди основних засобів.

Оптимальність умов оренди чи лізингу полягає в тому, що вони надають підприємству можливість користуватися основними засобами без значних капітальних витрат. Це особливо важливо для підприємств, які прагнуть збільшити ефективність своєї діяльності і зберегти ліквідність. Однак під час аналізу оренди чи лізингу основних засобів варто врахувати наявність низки проблем: труднощі у визначенні правильної вартості орендованих основних засобів, ризик зменшення їх вартості з часом і потенційні проблеми з їх обслуговуванням. Рішенням може бути ретельний аналіз ринкових умов перед укладанням лізингових угод, включаючи врахування змін у вартості активів та вибір надійного лізингодавця. Крім того, ретельне визначення обсягу та тривалості лізингової угоди дає змогу підприємству оптимізувати витрати та максимізувати вигоди від лізингу.

Висновки. Внутрішній контроль основних засобів, зосереджений на запобіганні помилок та виявленні недоліків в обліку основних засобів, є важливим інструментом для досягнення цілей підприємства та забезпечення його довгострокового успіху.

Якісне ведення обліку основних засобів в сучасних умовах вимагає застосування комп'ютерних програм. Для вирішення проблем внутрішнього контролю основних засобів теж важливою є розробка та модернізація відповідних комп'ютерних програм.

Аналіз основних засобів також можна покращити за допомогою його комп'ютеризації, проте є аспекти, при яких і комп'ютерні програми не дуже допоможуть. Це наприклад, наявність проблем щодо вибору методу розрахунку фондів віддачі, розробки методики оцінювання морального зносу основних засобів чи аналізу їх інноваційності, побудови механізму оптимального розподілу амортизації на різні види продукції. Крім того в комп'ютерній

програмі з аналізу треба враховувати відмінності в методах нарахування амортизації, критерії вибору між придбанням чи взяттям в оренду основних засобів, критерії оптимальності умов оренди чи лізингу та інші питання. Залежно від конкретної ситуації, рекомендуємо використовувати комплексний підхід та

за потреби здійснювати додаткові консультації відповідних фахівців.

Дослідивши питання аналізу та внутрішнього контролю операцій з основними засобами можна стверджувати, що у цій сфері проблем, які потребують вирішення, багато, і тому дана тема потребує подальшого дослідження.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Чуб Ю. В. Облік основних засобів. *Матеріали III Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. «Ефективність функціонування сільськогосподарських підприємств»* (м. Львів, 23–28 травня 2014 р.). Львів, 2014. С. 116–118.
2. Бондаренко Н. М., Бідняк К. І. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів на підприємстві. *Вісник Одеського національного університету імені І.І. Мечникова. Серія «Економіка»*. 2015. Т. 20, Вип. 1 (1). С. 157–161.
3. Радіонова Н. Й., Ременюк Л. М. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів. *Ефективна економіка*. 2015. Вип. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4548> (дата звернення: 01.12.2023).
4. Гнатенко Є. П. Алгоритм аналізу основних виробничих засобів на підприємстві. *Економічний аналіз: зб. наук. праць*. 2016. Т. 26, № 1. С. 99–105.
5. Шарманська В. М., Вітюк В. В. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами та ефективності їх використання. *Молодий вчений*. 2018. № 1 (53). С. 550–552. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/1/129.pdf> (дата звернення: 01.12.2023).
6. Мулик Т. О. Аналіз основних засобів підприємства: методичні та практичні аспекти. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 46. С. 113–122. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/46_2020_ukr/21.pdf (дата звернення: 01.12.2023).
7. Синькевич Н., Краузе О. Економічний аналіз: перспективи розвитку в умовах діджиталізації економіки. *Галицький економічний вісник*. 2023. № 2 (81). С. 7–15.
8. Співак С., Дідик І., Скурський Т., Житко О. Роль комп'ютерних програм для аналізу фінансово-господарського стану підприємства. *Соціально-економічні проблеми і держава*. 2021. Вип. № 2 (25). С. 702–707. URL: <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ssmsgsp.pdf> (дата звернення: 01.12.2023).
9. González B. H., Ramírez T. R., Cornelio O. M. System for the audit and control of tangible fixed assets. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos «Universidad y Sociedad»*. 2019. Vol. 11. № 1. P. 128–134.
10. Павлюковець М. П. Діджиталізація процесів оцінки активів для цілей бухгалтерського обліку. *Матеріали III Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством»* (31 березня 2020 року. Полтава). Полтава, 2020. С. 101–104.

REFERENCES:

1. Chub Yu. V. (2014) Oblik osnovnyh zasobiv [Accounting of fixed assets]. *Efektivnist funktsionuvannia silskohospodarskykh pidpryemstv*. Materialy III Mizhnar. nauk.-prakt. internet-konf. – Materials of the III International science and practice internet conf. Lviv, pp. 116–118. (in Ukrainian).
2. Bondarenko N. M., Bidniak K. I. (2015) Organizatsia vnutrishnihospodarskogo kontrolyu vykorystannya osnovnyh zasobiv na pidpryemstvi [Organization of internal economic control of the use of fixed assets at the enterprise]. *Visnyk ONU im. I. I. Mechnykova – Bulletin of ONU named after I. I. Mechnikova*. No. 1. pp. 157–161. (in Ukrainian)
3. Radionova N. Y., Remenyuk L. M. (2015) Shliahy udoskonalennya buhgalterskogo obliku i kontrolyu osnovnyh zasobiv [Ways to improve accounting and control of fixed assets]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*. No. 11. (in Ukrainian) URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4548> (accessed: January 12, 2023).
4. Hnatenko E. P. (2016) Algoritm analizu osnovnyh vyrobnychyh zapasiv na pidpryemstvi [Algorithm for the analysis of the main means of production at the enterprise]. *Ekonomichniy analiz: zb. nauk. pr. – Economic analysis: coll. of science works*. Ternopil: TNEU, pp. 99–105. (in Ukrainian) URL: <http://dSPACE.wunu.edu.ua/handle/316497/13265> (accessed: January 12, 2023).
5. Sharmanska V. M., Vityuk V. V. (2018) Analiz zabezpechenosti pidpryemstva osnovnyimi zasobamy ta efektyvnosti ih vykorystannya [Analysis of the enterprise's supply of basic assets and the efficiency of their use].

Molodyi vchenyi – A young scientist. No. 1, pp. 550–553. (in Ukrainian) URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/1/129.pdf> (accessed: January 12, 2023).

6. Mulyk T. O. (2020) Analiz osnovnyh zasobiv pidpryemstva: metodychni ta praktychni aspekty [Analysis of the company's fixed assets: methodical and practical aspects]. *Infrastruktura rynku – Market infrastructure*. No. 46, pp. 113–122. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/46_2020_ukr/21.pdf (accessed: January 12, 2023). (in Ukrainian)

7. Sinkevich N., Krause O. (2023) Ekonomichnyi analiz: perspektyvy rozvytku v umovah didyjalizatsii ekonomiky [Economic analysis: prospects for development in the conditions of digitalization of the economy]. *Galytskyi ekonomichnyi visnyk – Galician Economic Herald*. No. 2, pp. 7–15. (in Ukrainian) URL: <https://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/41214> (accessed: January 12, 2023).

8. Spivak S., Didyk I., Skurskyi T., Zhitko O. (2021) Rol komputernykh program dlia analizu finansovo-gospodarskogo stanu pidpryemstv [The role of computer programs for analyzing the financial and economic condition of the enterprise]. *Sotsialno-ekonomichni problem i derzhava – Socio-economic problems and the state*. No. 2, pp. 702–707. URL: <https://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ssmgsp.pdf> (accessed: January 12, 2023). (in Ukrainian)

9. González B.H., Ramírez T.R., Cornelio O.M. (2019) System for the audit and control of tangible fixed assets. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos «Universidad y Sociedad»*. Vol. 11. № 1, pp. 128–134.

10. Pavlyukovets M. P. (2020) Digitalizatsiya protsesiv otsinky aktiviv dlya tsilei bukhhalterskoho obliku [Digitization of asset valuation processes for accounting purposes]. *Aktualni problemy ta perspektyvy rozvytku obliku, analizu ta kontroliu v sotsialno-orientovani systemi upravlinnya pidpryemstvom – Materialy III Vseukr. nauk.-prakt. konf., prysvyachanoi pamyati prof. D. M. Fesenka – Materials of the III All-Ukrainian science and practice conference dedicated to the memory of Prof. D. M. Fesenka*. Poltava, pp. 101–104. (in Ukrainian).