

DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2026-59-118>

УДК 657.421:005.52

Засадний Богдан Андрійовичдоктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри обліку та аудиту,

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5308-7248>**Прокопенко Дмитрій Андрійович**

магістр,

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-8330-0729>**Bohdan Zasadnyi, Dmytrii Prokopenko**

Taras Shevchenko National University of Kyiv

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИКЛАДІ АТ «УКРПОШТА»

ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF FIXED ASSETS ON THE EXAMPLE OF JSC «UKRPOSHTA»

Анотація. У статті досліджено динаміку наявності та стану основних засобів на підприємстві, виявлено негативні тенденції, пов'язані з управління процесами формування, використання та відтворення основних засобів. Доведено, що ефективне управління основними засобами підприємства можливе за умови формування своєчасного та достовірного інформаційного забезпечення, що генерується обліковою та аналітичною системами підприємства. Обґрунтована доцільність впровадження механізму формування обліково-аналітичного забезпечення з метою підвищення оперативності управлінських рішень стосовно ефективного використання й відтворення основних засобів підприємства на основі інформаційно-комунікаційних зв'язків між системами бухгалтерського обліку та економічного аналізу.

Ключові слова: основні засоби, бухгалтерський облік, обліково-аналітичне забезпечення, міжнародні стандарти фінансової звітності, ефективність використання основних засобів, амортизація основних засобів.

Summary. The article examines the dynamics of the availability, structure, and technical condition of fixed assets at the enterprise, with particular attention paid to trends in their renewal, depreciation, and efficiency of utilization. The study identifies a number of negative tendencies associated with shortcomings in managing the processes of formation, allocation, use, and reproduction of fixed assets, which adversely affect overall production performance and financial results. It is substantiated that effective management of fixed assets is achievable only through the establishment of a timely, reliable, and analytically structured information framework generated by an integrated accounting and analytical system of the enterprise. The research demonstrates that the efficiency of managerial decision-making depends directly on the quality of accounting data, the methodological soundness of analytical procedures, and the coherence of information flows between structural units. Special emphasis is placed on the necessity of ensuring continuous monitoring of asset performance indicators, evaluation of capital productivity, and assessment of the economic feasibility of investments in modernization and renewal. The expediency of introducing a mechanism for the formation of integrated accounting and analytical support is justified as a strategic tool for increasing the responsiveness, transparency, and validity of managerial decisions related to the efficient use and sustainable reproduction of fixed assets. Such a mechanism should be based on well-established information and communication links between accounting subsystems and economic analysis units, enabling systematic data collection, processing, interpretation, and forecasting to support both operational and long-term development objectives of the enterprise. In conclusion, the findings confirm that improving the management of fixed assets requires not only technical modernization but also the enhancement of methodological approaches to accounting and analytical support. It is emphasized that the integration of digital technologies into accounting and analytical processes can significantly increase the transparency, accuracy, and timeliness of information used for managerial purposes. Furthermore, the implementation of a comprehensive information framework contributes to strengthening internal control, minimizing resource losses, and ensuring the sustainable development of the enterprise in a competitive environment.

Keywords: fixed assets, accounting, accounting and analytical support, International Financial Reporting Standards, efficiency of use of fixed assets, depreciation of fixed assets.

Постановка проблеми. За умов трансформації економічних відносин та посилення конкурентного середовища, ефективне управління суб'єктом господарювання потребує належної організації бухгалтерського обліку як ключового інформаційного інструменту формування достовірних даних про фінансовий стан і результати діяльності підприємства. Особливого значення в цьому контексті набуває облік та аналіз основних засобів, оскільки саме вони формують матеріальну базу виробництва, визначають його технологічний рівень, впливають на продуктивність праці, собівартість продукції та конкурентоспроможність підприємства. Раціональність їх використання безпосередньо пов'язана з ефективністю господарської діяльності будь-якого суб'єкта, незалежно від масштабу чи галузевої належності. Системний аналіз основних засобів дозволяє оцінювати їх стан, структуру та рівень зносу, виявляти резерви підвищення продуктивності, прогнозувати потреби у модернізації та оновленні активів, а також приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо інвестування та оптимізації використання ресурсів.

Важливою складовою управлінського механізму підприємства виступає система бухгалтерського обліку, яка у взаємодії з аналітичною підсистемою забезпечує формування повної та достовірної інформації, необхідної для обґрунтування, розроблення, прийняття й реалізації управлінських рішень, орієнтованих на підвищення ефективності та раціональності використання основних засобів. При цьому інтеграція облікових і аналітичних процедур сприяє своєчасному виявленню тенденцій у зміні структури, технічного стану та рівня зносу основних засобів, що створює підґрунтя для стратегічного планування їх оновлення та модернізації. Актуальність удосконалення обліку основних засобів зростає в умовах впровадження МСФЗ, що вимагають точного визнання, оцінки, амортизації та розкриття інформації. Ефективне управління активами потребує аналітичного забезпечення для оцінки стану, зносу та доцільності інвестицій, що дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення. Системний підхід до організації обліково-аналітичного забезпечення дозволяє підвищити якість інформаційної підтримки управління, мінімізувати ризики прийняття необґрунтованих рішень і забезпечити збалансований розвиток виробничого потенціалу підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Сучасними науковцями, які зробили вагомий внесок у розробку теоретичних, організаційно-методичних та практичних аспектів формування обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами підприємства, є: Тростяньська К., Часовнікова Ю., Шигун М. [3, 4, 5].

Тростяньська К. досліджувала методи обліку та аналітичного контролю основних засобів на підприємстві. Авторка визначила основні підходи до оптимізації використання активів і запропонувала систему показників ефективності управління основними засобами, що дозволяє підвищити ефективність операційної діяльності.

Часовнікова Ю. аналізувала систему обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством в цілому. Результатом дослідження є побудова методики формування достовірної інформації для прийняття управлінських рішень, включаючи облік, контроль та оцінку стану основних засобів.

Шигун М. розглядала трансформацію обліково-аналітичного забезпечення під впливом діджиталізації економіки. Дослідження показало, що впровадження цифрових технологій значно підвищує точність і швидкість аналітичних оцінок стану основних засобів, що забезпечує більш оперативне управління ресурсами підприємства.

Відаючи належне науковим розробкам, зазначаємо, що у дослідженні обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами в умовах застосування МСФЗ залишаються деякі питання недостатньо вивченими і потребують вдосконалення, а саме:

1. Оптимізація методів оцінки та переоцінки основних засобів – потребує вдосконалення вибір підходу до первісної та подальшої оцінки активів (модель собівартості або модель переоцінки) для забезпечення достовірності та релевантності фінансової інформації.

2. Підвищення ефективності аналітичного обліку та управління активами – необхідно вдосконалити систему внутрішніх показників ефективності використання основних засобів (віддача, забезпеченість основних засобів, коефіцієнт оновлення), щоб своєчасно виявляти резерви підвищення продуктивності та обґрунтовувати управлінські рішення.

3. Удосконалення управлінських рішень щодо оновлення та модернізації активів – важливо розробити методичні підходи до оптимального розподілу інвестицій між активною та пасивною частинами основних засобів, враховуючи зовнішні фактори (воєнний стан, зміни попиту) та вплив на ефективність діяльності підприємства.

Мета статті є обґрунтування теоретико-методичних і прикладних напрямів удосконалення системи бухгалтерського обліку та економічного аналізу основних засобів з урахуванням вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та сучасних інформаційних технологій.

Виклад основного матеріалу дослідження. Методологічною основою дослідження виступають концептуальні положення МСФЗ, що визначають підходи до визнання, оцінки, амортизації,

зменшення корисності та розкриття інформації щодо основних засобів у фінансовій звітності [2]. Особлива увага приділяється підходам до первісної та подальшої оцінки основних засобів, зокрема застосуванню моделі собівартості або моделі переоцінки, що забезпечує релевантність і правдиве подання інформації [1, 2].

Серед важливих елементів відповідно до МСФЗ виділяємо процедуру тестування на зменшення корисності основних засобів, що передбачає визначення відшкодуваної суми активу та визнання збитків у разі перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування [2].

Важливим напрямом удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами є розвиток аналітичного дослідження через формування системи внутрішніх показників ефективності використання активів, зокрема коефіцієнтів оновлення, вибуття, віддачі основних засобів, що дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення [4, 5].

Для конкурентної позиції підприємства на ринку перш за все необхідне забезпечення його необхідними ресурсами, а також виявлення резервів підвищення ефективності їх використання та обґрунтування управлінських рішень щодо оновлення технічної бази [5]. Для цього важливими заходами стають аналіз складу та структури основних засобів, а також їх стану і ефективності використання [4].

Основні засоби, займаючи значну питому вагу в структурі активів підприємства, відіграють ключову роль в забезпеченні успішності діяльності суб'єкта господарювання [4]. Склад основних засобів підприємства охоплює матеріальні активи, що використовуються у виробничій, адміністративній та соціальній діяльності протягом тривалого періоду та поступово переносять свою вартість на створювану продукцію через механізм амортизації [1, 2].

Для прикладу проаналізуємо склад основних засобів на АТ «Укрпошта» за 2023–2024 р.р. (табл. 1). Обрано саме це підприємство, оскільки воно є типовим прикладом капіталомісткої органі-

зації з розгалуженою мережею активів, де значну частку становлять будівлі, споруди та транспортні засоби [3]. Така структура дозволяє наочно показати особливості обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами, застосування моделей оцінки, контролю ефективності використання активів та управлінських рішень щодо оновлення і модернізації майна відповідно до вимог МСФЗ [2, 4]. Аналіз АТ «Укрпошта» дає змогу виділити ключові резерви підвищення продуктивності та ефективності використання основних засобів у сучасних економічних умовах.

Аналіз складу основних засобів за питомою вагою свідчить, що найбільшу частку в загальній вартості займають будівлі і споруди [3]. Так питома вага їх у 2023 р. складає 62,42 %, а у 2024 р. – 61,53%, а це в свою чергу вказує на капіталомісткий характер діяльності АТ «Укрпошта» та значну залежність виробничого процесу від наявності й стану нерухомих об'єктів [3]. Така структура основних засобів може свідчити про стабільність виробничої бази, проте водночас обмежує гнучкість у швидкому оновленні активів і потребує значних витрат на утримання та модернізацію будівель і споруд [4].

Для того, щоб оцінити ефективність використання майна підприємства необхідно знати його фінансову структуру [4]. Це співвідношення окремих груп основних засобів у їх загальній вартості, виражене у відсотках. Найважливішим є поділ на: активну частину (машини, обладнання, транспорт – ті засоби, що безпосередньо впливають на предмети праці та визначають виробничу потужність) та пасивну (будівлі та споруди – засоби, що забезпечують умови для нормального перебігу виробничого процесу).

Результати аналізу активної і пасивної частини основних засобів допоможуть відстежити темпи оновлення або вибуття активів (табл. 2).

За даними таблиці 2 можемо відмітити, що структура основних засобів характеризується переважанням пасивної частини. Таке співвідношення у 2023 р. активної (37,58 %) і пасивної (62,42 %) частин основних засобів на

Таблиця 1 – Склад основних засобів АТ «Укрпошта» за 2023–2024 р.р.

№	Групи ОЗ	2023 р.		2024 р.		Відхилення, тис. грн.
		Вартість, тис. грн.	Питома вага, %	Вартість, тис. грн.	Питома вага, %	
1	Будівлі та споруди	2522486	62,42	2660280	61,53	137794
2	Виробниче та інше обладнання	175482	4,34	276644	6,40	101162
3	Транспортні засоби	1330642	32,93	1348563	31,19	17921
4	Офісні меблі та обладнання	12497	0,31	38259	0,88	25762
	Всього ОЗ	4041107	100	4323746	100	282639

Джерело: складено та розраховано авторами за даними фінансової звітності підприємства

**Таблиця 2 – Структура основних засобів
АТ «Укрпошта» за 2023–2024 р.р.**

Показник	2023 рік, %	2024 рік, %	відхилення
Активна частина	37,58	38,47	+0,89
Пасивна частина	62,42	61,53	-0,89

Джерело: складено та розраховано авторами за даними фінансової звітності підприємства

АТ «Укрпошта», а у 2024 р. відповідно активна – 38,47%, пасивна – 61,53%, свідчить про значну частку будівель, відділень та інфраструктурних об'єктів у структурі її активів. Таке явище відображає специфіку діяльності підприємства, яка потребує розгалуженої мережі стаціонарних об'єктів для забезпечення доступності поштових послуг по всій території країни [3].

Отже, аналіз структури та складу основних засобів показав, що на АТ «Укрпошта» переважає пасивна частина основних засобів, а це свідчить про високу частку будівель і споруд у загальній вартості майна, що може обмежувати гнучкість та темпи технічного оновлення підприємства і вказує на доцільність посилення інвестицій у активну частину основних засобів з метою підвищення ефективності операційної діяльності. Адже для логістичного оператора підвищення частки активної частини (сучасне сортувальне обладнання, термінали, транспорт) є ключем до пришвидшення оборотності та зниження собівартості послуг [5].

Для оцінки того, як інвестиції в активну частину (машини, обладнання, транспорт) змінять фінансовий стан підприємства, варто зосередитися на трьох ключових показниках [4, 5]:

1. Віддача основних засобів. Це основний показник ефективності, який показує скільки гривень доходу приносить кожна гривня, вкладена в основні засоби [4].

2. Коефіцієнт оновлення. Цей показник показує інтенсивність введення в дію нових об'єктів. Для логістичного лідера важливо, щоб коефіцієнт оновлення активної частини перевищував швидкість її зносу [5]. Це свідчить про те, що підприємство не просто використовує старий ресурс, а нарощує технологічність.

3. Забезпеченість основними засобами. Показник показує вартість основних засобів, що припадає на одного працівника [4]. В умовах нашого підприємства, де працює велика кількість персоналу, важливо підвищувати не просто загальну вартість майна, а саме технічну озброєність (заміну ручної праці машинною). Це дозволяє підвищити продуктивність праці та скоротити витрати на оплату за одиницю послуги. Розрахунок вказаних показників зведемо до таблиці 3.

Проведений аналіз засвідчив, що зниження віддачі основних засобів з 1,61 до 1,1 є негативною тенденцією, яка вказує на те, що на кожную гривню, вкладену в основні засоби, підприємство почало отримувати на 51 копійку менше доходу [4].

Так як на підприємстві обсяг пасивної частини основних засобів переважає, то зниження віддачі основних засобів на 0,51 пояснюється тим, що компанія проводила переоцінку будівель або інвестувала у нерухомість/ремонт, і балансова вартість активів зросла, разом з тим дохід (виручка) зросла на 1396897 тис. грн., тому віддача основних засобів автоматично падає [1, 2, 3].

Причинами можуть бути модернізація чи оновлення інфраструктури, що ще не забезпечила відповідного приросту доходів, зменшення обсягів поштових відправлень, зростання витрат на утримання мережі або недостатній рівень завантаження активної частини основних засобів [6]. З економічної точки зору, така динаміка потребує детального аналізу структури доходів, інтенсивності використання обладнання та ефективності управління активами для визначення резервів підвищення віддачі основних засобів в майбутньому [5].

**Таблиця 3 – Розрахунок показників ефективності основних засобів
АТ «Укрпошта» за 2023–2024 рр.**

№	показники	Сума, тис. грн.		Відхилення, тис. грн.
		2023	2024	
1	Чистий дохід (Ф.2 ряд.2000)	11581111	12978008	1396897
2	Чисельність персоналу	38198	32182	
3	Вартість активної частини ОЗ	1518621	1663466	
4	Середньорічна первісна вартість ОЗ	7184644,5	11755178,5	
5	Надходження основних засобів	773809	1153793	
6	Первісна вартість на кінець періоду	7521947	8466463	
	Віддача основних засобів (ряд.1/ряд.4)	1,61	1,10	-0,51
	Забезпеченість основними засобами (ряд.3/ряд.2)	39,75	51,68	11,93
	Коефіцієнт оновлення (5 ряд./6 ряд.)	0,103	0,136	0,033

Джерело: складено та розраховано авторами за даними фінансової звітності підприємства

Зниження віддачі основних засобів на підприємстві може бути безпосередньо пов'язане з впливом воєнних дій на господарську діяльність [6]. Воєнний стан спричиняє скорочення обсягів відправлень у окремих регіонах, втрату або пошкодження інфраструктури, тимчасове припинення роботи відділень, що знижує рівень використання основних засобів. Крім того, зростання витрат на безпеку, логістику та відновлення пошкоджених об'єктів може збільшувати балансну вартість активів без відповідного зростання доходів, що негативно впливає на показник віддачі основних засобів. Таким чином, погіршення ефективності використання основних засобів у воєнний період є об'єктивним фактором зовнішнього впливу, який необхідно враховувати під час економічного аналізу діяльності підприємства [6].

На наш погляд, необхідно проводити реструктуризації: підприємству потрібно позбутися надлишкових/непрофільних будівель та перенаправляти капітал в активну частину, щоб кожна одиниця вартості майна знову почала приносити більше продукту [4, 5].

Наступний показник ефективності використання основних засобів – забезпеченість основними засобами. У 2023 р. він склав 39,75 тис. грн. на одного працівника. Це дозволяє оцінити рівень технічного оснащення та забезпеченість праці засобами виробництва, так як кожен працівник забезпечений активною частиною основних засобів приблизно на 39,8 тис. грн. У 2024 р. цей показник мав обсяг – 51,68. Значення його за цей період зросло на 11,93, що свідчить про збільшення вартості основних засобів у розрахунку на одного працівника [3].

Однотимчасне поєднання зростання забезпеченості основних засобів зі зниженням віддачі основних засобів (з 1,61 до 1,10) означає, що наявні основні засоби використовуються не на повну потужність, і їх збільшення не супроводжується відповідним зростанням обсягів послуг [5]. Це свідчить про те, що компанія стала краще забезпеченою основними засобами на одного працівника, але через воєнні умови та скорочення попиту ефективність їх використання знизилася, що потребує управлінських рішень, спрямованих на підвищення продуктивності та завантаженості наявних ресурсів.

Якщо проаналізувати коефіцієнт оновлення, то можна помітити, що за вказаний період відбулося його зростання на 0,033, тобто у 2024 р. на 13,6% оновився склад активів, а це свідчить про активізацію інвестиційної діяльності АТ «Укрпошта» [3]. Із такого аналізу зробимо такі висновки:

1) позитивна динаміка: зростання показника свідчить про те, що підприємство не стоїть на місці та вводить у дію нові об'єкти;

2) низька віддача від нових активів: оскільки віддача основних засобів паралельно падає (з 1,61 до 1,1), це означає, що якість оновлення або напрям інвестицій є неефективними. Нові активи або ще не працюють на повну потужність, або це знову ж таки інвестиції в пасивну частину (капітальні ремонти будівель), які не генерують швидкого доходу;

3) недостатність темпів: хоча коефіцієнт зростає, рівень 0,136 для технологічної логістичної компанії може бути недостатнім для повного подолання морального зносу застарілої бази;

4) вплив воєнного стану – забезпеченість основних засобів і оновлення зростають, а ефективність (віддачі основних засобів) – стрімко падає. Це ознака неефективного капітального будівництва або закупівлі обладнання, яке не забезпечене відповідним обсягом замовлень в сьогоденних складних умовах.

Висновки. Проведений економічний аналіз на базовому підприємстві свідчить про зниження ефективності використання основних засобів за умов одночасного нарощування їх технічного потенціалу та активізації процесів оновлення. Така диспропорція у показниках, на нашу думку, безпосередньо посилена фактором воєнного стану.

Зменшення віддачі основних засобів вказує на скорочення обсягу виробленої продукції на одиницю вартості основних засобів, що може бути зумовлено неповним завантаженням виробничих потужностей або зниженням обсягів реалізації через воєнні дії.

Зростання забезпеченості основних засобів відбулось через вибуття персоналу. Масова міграція працівників та мобілізація призвели до зменшення чисельності персоналу. Тому працівник не став технічно сильнішим, просто на балансі залишилося те саме застаріле майно, але на меншу кількість людей.

Зростання коефіцієнта оновлення – це результат стратегічної адаптації до умов війни. Укрпошта була змушена екстрено купувати нові авто та генератори замість знищених або втрачених на окупованих територіях. Таке оновлення на наш погляд носить тимчасовий характер.

Отже, підсумовуючи вище викладене, можна запровадити ряд заходів:

– спрямувати інвестиції на повну автоматизацію сортувальних центрів. Це дозволить підвищити віддачу основних засобів за рахунок зростання швидкості обробки вантажів;

– продовжити програму оновлення автопарку, що дозволить знизити витрати на ремонт старих авто та підвищити мобільність активів;

– провести інвентаризацію майна, яке не використовується та за потреби здійснити реалізацію, а вилучені кошти слід реінвестувати в активну частину основних засобів;

– впровадження сучасних ІТ-платформ для управління логістичними ланцюгами, які дозволяють завантажувати існуючі основні засоби (транспорт, термінали), що прямо впливає на ріст показника віддачі основних засобів.

Реалізація цих заходів дозволить зупинити падіння віддачі основних засобів та змінити структуру основних засобів на користь високотехнологічного обладнання, що є критичним для конкуренції з приватними операторами.

Список використаних джерел:

1. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012 р. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014
3. Фінансова звітність АТ «Укрпошта»: URL: <https://www.ukrposhta.ua/ua/richni-zvity>
4. Тростянська К. Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами. *Інфраструктура ринку*. 2020. № 46. С. 113–123. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastructure46-19>
5. Часовнікова Ю. С. Система обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством. *Сучасні проблеми управління підприємствами: теорія та практика* : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., 3–4 березня 2020 р., Харків : Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця, 2020.
6. Шигун М. М. Трансформація обліково-аналітичного забезпечення в умовах діджиталізації економіки. *Економіка, управління та адміністрування*. 2023. № 2 (104).

References:

1. Ministry of Finance of Ukraine (2000) Natsional'ni polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7 "Osnovni zasoby" [Accounting Regulation (Standard) 7 "Fixed Assets"]. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (in Ukrainian)
2. International Accounting Standards Board (2012) Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 16 "Osnovni zasoby" [International Accounting Standard 16 "Property, Plant and Equipment"]. Available at: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (in Ukrainian)
3. Joint-Stock Company "Ukrposhta" (2023) Richna finansova zvitnist AT "Ukrposhta" [Annual financial statements of JSC "Ukrposhta"]. Available at: <https://www.ukrposhta.ua/ua/richni-zvity> (in Ukrainian)
4. Trostianska K. (2020) Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia osnovnyu zasobamy [Accounting and analytical support for fixed asset management]. *Market Infrastructure*, no. 46, pp. 113–123. DOI: 10.32843/infrastructure46-19. (in Ukrainian)
5. Chasovnikova Yu. S. (2020) Systema oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia pidpriemstvom [System of accounting and analytical support for enterprise management]. *Modern Problems of Enterprise Management: Theory and Practice: Mizhnarodna naukovo-praktychna konferentsiia* (Kharkiv, March 3–4, 2020). Kharkiv: Semyon Kuznets Kharkiv National Economic University. (in Ukrainian)
6. Shihun M. M. (2023) Transformatsiia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia v umovakh didzhytalizatsii ekonomiky [Transformation of accounting and analytical support in the conditions of digitalization of the economy]. *Economics, Management and Administration*, no. 2 (104). (in Ukrainian)

Дата надходження статті: 14.04.2026

Дата прийняття статті: 05.05.2026

Дата публікації статті: 22.05.2026