

УДК 657:346.22

**МЕТОДИКА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ
ЗДІЙСНЕННЯ МОДЕРНІЗАЦІЇ ОБ'ЄКТУ КОНЦЕСІЇ**

DOI 10.30838/ P.ES.2224.040719.57.533

JEL: G00, M41

Луцька Н. І., к.е.н.*Університет Короля Данила, м. Івано-Франківськ*

Стаття присвячена розвитку методичного інструментарію економічного аналізу в частині оцінки ефективності здійснення модернізації об'єкту концесії приватним партнером. В процесі дослідження було встановлено, що методика економічного аналізу ефективності модернізації об'єкту концесії є мінливою до системи облікового відображення зазначеного процесу на рахунках бухгалтерського обліку підприємства концесіонера. Провівши аналіз наукової літератури, було з'ясовано що існує обґрунтований комплексний багатоваріантний механізм облікового відображення операцій за договорами концесії, в тому числі операцій з модернізації об'єкту концесії. Виходячи з цього подальша розробка методики економічного аналізу ґрунтується на основі отриманні результати з розвитку організаційно-методичних положень бухгалтерського обліку. З метою аналізу ефективності понесених капітальних витрат запропоновано аналітичну відомість оцінки планових витрат на модернізацію підприємством-концесіонером за елементами витрат. Інформаційним джерелом якої буде кошторисна документація на початок здійснення робіт, документація щодо коригування кошторису та дані бухгалтерського обліку про фактично понесенні капітальні витрати на модернізацію об'єктів концесії та власних необоротних активів. Інформаційним наповнення аналітичної відомості слугують дані бухгалтерського обліку. З метою повної оцінки ефективності витрат на модернізацію та формування якісного інформаційно-аналітичного забезпечення запропоновано в структурі кожного субрахунку рахунків необоротних активів виділяти аналітичні рахунки першого рівня за наступними напрямками: об'єкти необоротних активів, що отриманий в концесію; об'єкти необоротних активів, які знаходяться у власності підприємства-концесіонера. В контексті вище зазначеного інформаційне наповнення зазначених відомостей формується за наступними напрямками: фактичні матеріальні витрати, фактичні витрати на оплату праці, фактичні витрати на соціальні заходи, фактично нарахована амортизація необоротних активів. Встановлено, що напрями розбудови інформаційного забезпечення економічного аналізу ефективності капітальних витрат на модернізацію об'єкту концесії мають бути визначенні внутрішніми регламентами, зокрема, в положенні про облікову політику та робочому плані рахунків.

Ключові слова: економічний аналіз; об'єкт концесії; підприємство-концесіонер; концесія; модернізація; аналітичні процедури

UDC 657: 346.22

METHODS OF ECONOMIC ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF PERFORMING THE CONCESSION OBJECT

DOI 10.30838/P.ES.2224.040719.57.533

JEL: G00, M41

Luts'ka N., PhD in Economics

King Danylo University, Ivano-Frankivsk

The article is devoted to the development of methodological tools of economic analysis in terms of assessing the effectiveness of the modernization of the concession facility by a private partner. During the research it was found that the method of economic analysis of the efficiency of modernization of the concession object is variable to the system of accounting of this process in the accounts of the concessionaire enterprise. After analyzing the scientific literature, it was found out that there is a well-founded comprehensive multivariate mechanism for accounting of transactions under concession contracts, including operations for the modernization of the concession object. On this basis, further development of the methodology of economic analysis is based on the results obtained from the development of organizational and methodological provisions of accounting. In order to analyze the efficiency of incurred capital expenditures, an analytical statement of the estimated costs of modernization of the concessionaire by cost element has been proposed. The source of information will be the budget documentation for the beginning of the works, documentation on the adjustment of the budget and accounting data on the actual incurred capital costs for the modernization of the objects of the concession and its own fixed assets. Accounting information is the information content of the analytical information. In order to fully evaluate the effectiveness of the costs of modernization and the formation of high-quality information and analytical support, it is proposed in the structure of each subaccount of accounts of fixed assets to allocate analytical accounts of the first level in the following areas: objects of fixed assets received in concession; non-current assets that are owned by the concessionaire. In the context of the above, the information content of the above information is formed in the following directions: actual material costs, actual labor costs, actual costs of social measures, actual depreciation of non-current assets. It has been established that the directions of developing information support for the economic analysis of the capital expenditures efficiency for the modernization of the concession object should be defined by internal regulations, in particular, in the accounting policy and invoicing plan.

Keywords: economic analysis; concession object; concessionaire; concession; modernization; analytical procedures

Актуальність. Питання розвитку методичного інструментарію економічного аналізу в частині оцінки ефективності здійснення модернізації об'єкту концесії приватним партнером є не розробленими; саме тому є потреба у формування сукупності аналітичних процедур які б дозволили визначити причинно-наслідкові зв'язки стану модернізації об'єкту концесії та виявити резерви підвищення ефективності здійснення операцій з модернізації концесіонером з метою виконання умов договору концесії та збільшення ефективності реалізації суспільної послуги.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання розвитку організації та методики економічного аналізу піднімалося в працях вітчизняних та зарубіжних вчених, зокрема: О.В. Олійник [10, 11], С.З. Мошенського [10], В.В. Ковальчука [7], Д.О. Грицишена [2], М.Ю. Самчика [3], В.В. Євдокимова [4], О.А. Зоріної [5], В.К. Савчука [12], І.Д. Лазаришиної [8], Є.В. Мниха [9], В.С. Семйон [13], О.В. Кантаєва [6], О.Л. Біляченко [14], І.А. Юхименко-Назарук [15] та інші. Однак, залишається не до кінця сформована методика економічного аналізу ефективності здійснення модернізації об'єкту концесії.

Мета. Сформувати аналітичні процедури які б дозволили визначити причинно-наслідкові зв'язки стану модернізації об'єкту концесії.

Виклад основних результатів дослідження. Зазначений об'єкт є особливим саме в межах реалізації державно-приватного партнерства у формі концесії, адже договори концесії передбачають обов'язкову модернізацію об'єкту державного майна, що буде використовуватися концесіонером для реалізації суспільної послуги. Наприклад, проект державно-приватне партнерство в Херсонському морському порту передбачає, що «за умовами концесійного договору протягом перших трьох з половиною років з дати закінчення перехідного періоду, приватний інвестор буде зобов'язаний зробити першочергові інвестиції для вирішення операційних та екологічних питань, виявлених а ході аналізу:

- інвестиції в існуючу інфраструктуру порту – реконструкцію (часткову заміну) існуючих внутрішньо майданчикових інженерних мереж;

- модернізацію складів з метою підвищення їх продуктивності та приведення у відповідність до вимог законодавства;

- інженерні та екологічні дослідження, а тому числі геологічні, топографічні дослідження, ОВНС, дослідження технічного стану гідротехнічних споруд, та за необхідності – створення необхідної інфраструктури;

- облаштування місця для стоянки вантажного автотранспорту, що прибуває в порт, за межами міста, або іншому зручному місці, з метою мінімізації екологічного та соціального впливу» [1, с. 4].

Відповідно, до проведених розрахунків конкурсною комісією та залучених консультантів, вартість таких робіт складатиме 215735 тис. грн. Зауважимо, що фінансування капітальних витрат на модернізацію об'єкту концесії можуть бути як власні, так і залучені кошти підприємством-концесіонером. Проте відповідно до попередніх висновків, що сформовані конкурсною комісією, приватний партнер, який виграє конкурс, має здійснити фінансування першочергових інвестицій не менше ніж на 30 % за рахунок власного капіталу.

Досліджуючи висновок за результатами аналізу ефективності здійснення державно-приватного партнерства щодо проекту у морському порту Херсон, нами виявлено факт, що приватний партнер має також здійснити додаткові інвестиції в сумі 463160 тис. грн. Зазначені капітальні витрати пов'язані з оновленням існуючих та новостворених активів, що може включати як їх ремонт/реконструкцію, так і створення нових активів (наприклад, придбання нових порталних кранів) на заміщення старих, що дозволять повернути активи державі після завершення концесії в стані, що забезпечить їх подальшу експлуатацію для реалізації відповідної суспільної послуги. Зазначене вказує, що в аналітичній оцінці операції з модернізації об'єкту концесії, в першу чергу, зацікавлений державний партнер, при чому зазначена зацікавленість є довгостроковою, що обумовлено термінами концесійних договорів, а саме: вони можуть сягати понад 50 років.

Методика економічного аналізу ефективності модернізації об'єкту концесії є мінливою до системи облікового відображення зазначеного процесу на рахунках бухгалтерського обліку підприємства концесіонера. Найбільш повно питання організаційно-методичних положень бухгалтерського обліку операцій за договорами концесії було представлено в дисертації В.В. Ковальчука. Відповідного до проведеного дослідження вчений запропонував два варіанти відображення операцій з модернізації

об'єкту концесії: згідно з діючим національним концесійним законодавством та відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перший випадок передбачає відображення об'єкту концесії на балансі підприємства-концесіонера, відповідно до чого дослідником: «обґрунтовано порядок облікового відображення капітальних витрат на модернізацію об'єкту концесії, за умови, що необоротні активи отриманні в концесію відображаються у балансі підприємства-концесіонера. В даному випадку усі капітальні витрати відображаються за конкретним об'єктом на запропонованих субрахунках та аналітичних рахунках до рахунку 15 «Капітальні інвестиції». В подальшому такі витрати збільшують балансову вартість об'єкту необоротних активів (основні засоби (рахунок 10), інші необоротні матеріальні активи (рахунок 11), нематеріальні активи (рахунок 12), довгострокові біологічні активи (рахунок 16)). Даний підхід повністю відповідає діючому господарському законодавству, Закону України про концесії та положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. В даному напрямі обґрунтовано порядок організації аналітичного обліку як основи формування робочого плану рахунків та запропоновано порядок відображення на рахунках» [7, с. 120].

Особливості другого випадку обумовленні вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності, зокрема Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 12 «Послуги за угодами про концесію». Відповідно до нього об'єкт концесії відображається як фінансовий актив або як нематеріальний актив. Ковальчуком В.В. в даному контексті обґрунтовано наступні наукові положення з удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку операцій з модернізації об'єкту концесії: «Запропоновано порядок відображення капітальних витрат на модернізацію за умови застосування міжнародних стандартів фінансової звітності, що передбачає наступні варіанти: право концесіонера стягувати плату з користувачів громадських послуг; беззастережне контрактне право концесіонера на отримання грошових коштів або іншого фінансового активу від концесіодавця (або за його вказівкою) за модернізацію інфраструктури; отримання концесіонером компенсації понад величину вартості надання послуг експлуатації інфраструктури. За зазначеним напрямом усі витрати пов'язані із модернізацію відображають у складі капітальних інвестицій на субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів». Нами запропоновано виділяти аналітичний рахунок 154 «Створення

нематеріального активу в результаті виконання умов концесійного договору» [7].

Дослідником вперше в Україні були обґрунтований комплексний багатоваріантний механізм облікового відображення операцій за договорами концесії, в тому числі операцій з модернізації об'єкту концесії. Зважаючи на це в подальшому при розробці методики економічного аналізу будемо спиратися на отриманні результати з розвитку організаційно-методичних положень бухгалтерського обліку.

Встановлено, що по закінченню звітної періоду або повного циклу модернізації об'єкту концесії аналітики будуть аналізувати ефективність понесених капітальних витрат; саме для цього пропонуємо аналітичну відомість оцінки планових витрат на модернізацію підприємством-концесіонером за елементами витрат (табл. 1). Інформаційним джерелом зазначеної відомості буде кошторисна документація на початок здійснення робіт, документація щодо коригування кошторису та дані бухгалтерського обліку про фактично понесенні капітальні витрати на модернізацію об'єктів концесії та власних необоротних активів.

Таблиця 1 – Порядок аналітичної оцінки витрат на модернізацію підприємством-концесіонером за елементами витрат

Стаття витрат	Елемент об'єкту концесії / Об'єкт необоротних активів концесіонера				Питома вага за фактичними показниками
	План	Факт	Відхилення абсолютне	Відхилення відносне	
1	2	3	4	5	6
1. Матеріальні витрати (МВ)					
1.1 – 1.N. За видами матеріалів					
2. Витрати на оплату праці (ОП)					
2.1 – 2.N. За категоріями працівників					
3. Витрати на соціальні заходи (СЗ)					
4. Амортизація власних необоротних активів (АВ)					

Продовження табл 1

4.1. Основних засобів					
4.1.1. Машин та обладнання					
4.1.2. Транспортних засобів					
4.1.3. Інші основні засоби					
4.2. Інших необоротних активів					
4.2.1 – 4.2.N. За видами активів					
4.3. Нематеріальних активів					
4.3.1 – 4.3.N. За видами активів					
4. Амортизація необоротних активів, отриманих концесію (АК)					
4.1. Основних засобів					
4.1.1. Машин та обладнання					
4.1.2. Транспортних засобів					
4.1.3. Інші основні засоби					
4.2. Інших необоротних активів					
4.2.1 – 4.2.N. За видами активів					
4.3. Нематеріальних активів					
4.3.1 – 4.3.N. За видами активів					
5. Інші витрати (ІВ)					
5.1. Послуги сторонніх осіб					
5.1.1. – 5.1. N. – за видами послуг					

Продовження табл 1

5.2. Оренда плата за об'єкти необоротних активів, що будуть використовуватися для модернізації об'єкту концесії					
5.2.1. – 5.2.N. за видами активів					
5.3. Комунальні послуги					
5.3.1. – 5.3. N. – за видами послуг					

Висновки: аналітик надає висновки, щодо співставлення планових показників капітальних витрат з фактичними даними на модернізацію елементів об'єкту концесії та об'єктів необоротних активів, що є у власності підприємства-концесіонера

Відомість склав: Фурман І.В. _____

Відомість перевірів: Іваненко В.К. _____

Джерело: розроблено автором

Інформаційним наповнення зазначеної аналітичної відомості слугуватимуть дані бухгалтерського обліку, зокрема дані субрахунків та аналітичних рахунків бухгалтерського обліку. Відповідно інформаційне наповнення буде залежати від специфіки організації аналітичного обліку підприємством концесіонером. З метою повної оцінки ефективності витрат на модернізацію та формування якісного інформаційно-аналітичного забезпечення пропонуємо в структурі кожного субрахунку рахунків необоротних активів виділяти аналітичні рахунки першого рівня за наступними напрямками: об'єкти необоротних активів, що отриманий в концесію; об'єкти необоротних активів, які знаходяться у власності підприємства-концесіонера.

В контексті вище зазначеного інформаційне наповнення зазначених відомостей буде формуватися в наступних напрямках:

- фактичні матеріальні витрати: дебетовий оборот відповідного субрахунку до рахунку 15 «Капітальні інвестиції» з кредитовим оборотом рахунків 20 «Виробничі запаси» (201 «Сировина й матеріали», 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби»,

203 «Паливо», 204 «Тара й тарні матеріали», 205 «Будівельні матеріали», 207 «Запасні частини», 208 «Матеріали сільськогосподарського призначення», 209 «Інші матеріали»); 21 «Поточні біологічні активи» (211 «Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю»); 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»; 25 «Напівфабрикати». За умови потреби в більш розширеному представленні даних щодо матеріалів за зазначеними рахунками другого класу Плану рахунків бухгалтерського обліку є можливість використовувати дані аналітичних рахунків. Проте така деталізація потрібна лише при значених відхиленнях за тим чи іншим видом матеріалів, а в інших випадках може лише знизити якість інформаційного наповнення аналітичних процедур;

- фактичні витрати на оплату праці: дебетовий оборот відповідного субрахунку до рахунку 15 «Капітальні інвестиції» з кредитовим оборотом рахунку 66 «Розрахунку за виплатами працівникам» (661 «Розрахунки за заробітною платою»). За субрахунком 661 «Розрахунки за заробітною платою» бухгалтерський облік має вестися в розрізі категорій працівників, що дозволить в повній мірі представити інформацію в кошторисі і в подальших робочих документах аналітика;

- фактичні витрати на соціальні заходи: дебетовий оборот відповідного субрахунку до рахунку 15 «Капітальні інвестиції» з кредитовим оборотом рахунку 65 «Розрахунку за страхуванням» (651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування»). За субрахунком 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» бухгалтерський облік має вестися в розрізі категорій працівників, що дозволить в повній мірі представити інформацію в кошторисі і в подальших робочих документах аналітика;

- фактично нарахована амортизація необоротних активів. В зазначеному контексті варто розрізняти нараховану амортизацію на необоротні активи, які отримані в концесію та необоротні активи, які є власністю підприємства-концесіонера. Дане питання було висвітлено в працях В.В. Ковальчука, який розробив систему аналітичного обліку зносу необоротних активів підприємства-концесіонера, з якою ми погоджуємося та вважаємо за необхідне використовувати для аналітичної оцінки ефективності модернізації (табл. 2);

Таблиця 2 – Організація аналітичного обліку зносу необоротних активів отриманих в концесію за В.В. Ковальчуком

Синтетичні рахунки		Субрахунки		Аналітичні рахунки	
Шифр	Назва	Шифр	Назва	Шифр	Назва
1	2	3	4	5	6
13	Знос (амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів	131.1	Знос власних основних засобів
				131.2	Знос основних засобів отриманих в концесію
				131.3	Знос основних засобів, що надійшли з інших джерел
		132	Знос інших необоротних матеріальних активів	132.1	Знос власних інших необоротних матеріальних активів
				132.2	Знос інших необоротних матеріальних активів отриманих в концесію
				132.3	Знос інших необоротних матеріальних активів, що надійшли з інших джерел
		133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	133.1	Накопичена амортизація власних нематеріальних активів
				133.2	Накопичена амортизація нематеріальних активів отриманих в концесію
				133.3	Накопичена амортизація нематеріальних активів, що надійшли з інших джерел
		134	Накопичена амортизація довгострокових	134.1	Накопичена амортизація власних довгострокових

Продовження табл.2

			біологічних активів		біологічних активів
				134.2	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів отриманих в концесію
				134.3	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів що надійшли з інших джерел

Джерело: [7]

Зазначені напрями розбудови інформаційного забезпечення економічного аналізу ефективності капітальних витрат на модернізацію об'єкту концесії мають бути визначенні внутрішніми регламентами. Зокрема, в положенні про облікову політику та робочому плані рахунку мають бути передбаченні відповідні аналітичні рахунки, які дозволять в повній мірі забезпечити інформаційні потреби для здійснення аналітичних процедур. Лише інтегрована система обліково-аналітичного забезпечення дозволить сформувати якісне інформаційне забезпечення.

Висновки. За результатами проведеного дослідження нами обґрунтовано організаційно-методичні положення економічного аналізу капітальних витрат на модернізацію об'єкту концесії за наступними напрямами:

- розроблено порядок аналітичної оцінки планових та фактичних капітальних витрат на модернізацію об'єкту концесії та власних необоротних активів, що є основою для оцінки виконання умов договору концесії (державно-приватного партнерства);

- розроблено систему документального забезпечення аналітичних процедур, зокрема запропоновано форми робочих документів аналітика: аналітична відомість поелементного розподілу об'єкту концесії; робочі документи порядків аналітичної оцінки отриманого об'єкту концесії за елементами, вибуття елементів об'єкту концесії за елементами, об'єкту концесії за елементами в частинні потреби в модернізації, планових витрат на модернізацію елементів об'єкту концесії, планових витрат на

модернізацію підприємством-концесіонером за елементами витрат, витрат на модернізацію підприємством-концесіонером за елементами витрат.

Впровадження вищезазначеного дозволить сформувати комплексне інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень щодо виконання умов договору концесії та завершення відповідних етапів реалізації проекту державно-приватного партнерства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Висновок за результатами аналізу ефективності здійснення державно-приватного партнерства щодо проекту концепції у морському порту Херсон. URL: <http://www.me.gov.ua/Files/GetFile?lang=en-GB&fileId=f6728ced-dbca-494b-a731-fd58352f1256>.
2. Грицишен Д.О. Обліково-аналітичне забезпечення управління економіко-екологічною безпекою підприємств: дис. ... на здобуття наук. ступеня д-ра. екон. наук. спец. 08.00.09. Житомир, 2016. 579 с.
3. Грицишен Д.О., Самчик М.Ю. Бухгалтерський облік витрат на ремонт орендованих основних засобів. URL: <http://dspace.opu.ua/jspui/bitstream/123456789/669/1/78.pdf>
4. Євдокимов В.В., Дзюбенко О.М. Економічний аналіз в системі фінансового планування діяльності лісогосподарських підприємств. Проблеми економіки. – 2017. – №4. – 2017. – С. 271-279.
5. Зоріна О.А. Основні аспекти аналізу діяльності корпорацій крізь призму вітчизняних досліджень / О.А. Зоріна, В.В. Рябініна // Статистика України. – 2017. – № 1. – С. 69-77.
6. Кантаєва О., Галушко Є. Удосконалення методики аналізу інноваційної діяльності для прийняття управлінських рішень // Бухгалтерський облік і аудит. 2008. – №7. – С. 35-45.
7. Ковальчук В.В. Бухгалтерський облік операцій за договорами концесії. дис. на здобуття наук. ступення канд. екон. наук. спец. 08.00.09. Житомир, 2019. 237 с.
8. Лазаришина І.Д. Економічний аналіз: теорія, методологія, практика: автореф. дис. ... д-ра економ. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Тернопіль. 2006. 36 с.
9. Мних Є. В. Економічний аналіз. Київ, 2003. 412 с.
10. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз / Підр. для студ. екон. спец-й ВНЗ / За ред. д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки Укр. Ф.Ф.Бутинця. - Житомир: ПП „Рута, 2007. - 704 с.

11. Олійник О.В. Розвиток економічного аналізу в умовах інституційних змін [Текст]: монографія / Олійник О.В. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – 653 с.
12. Савчук В.К. Генеза інформаційно-аналітичної системи управління. URL: <http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2010/6618/Savchuk.pdf?sequence=1>
13. Семейон В.С. Теоретичні аспекти застосування компаративного методу в контексті забезпечення глобалізаційних процесів бухгалтерського обліку. URL: <http://www.global-national.in.ua/archive/2-2014/262.pdf>
14. Юрківська Л.Й., Біляченко О.Л. Аудит ефективності нематеріальних активів: аналіз існуючих підходів. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/4907/48.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
15. Юхименко-Назарук І.А. Розвиток теорії та методології бухгалтерського обліку в контексті неінституційної теорії. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/7322/Yukhimenko.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

REFERENCES:

1. Vysnovok za rezul'tatamy analizu efektyvnosti zdijsnennja derzhavno-pryvatnoho partnerstva shhodo proektu koncepcii' u mors'komu portu Herson [Conclusion on the results of the analysis of the effectiveness of public-private partnership implementation of the concept project in the seaport of Kherson]. Retrieved from <http://www.me.gov.ua/Files/GetFile?lang=en-GB&fileId=f6728ced-dbca-494b-a731-fd58352f1256>.
2. Grycysheh, D.O. (2016). Oblikovo-analitychne zabezpechennja upravlinnja ekonomiko-ekologichnoju bezpekoju pidprijemstv [Accounting and analytical support of economic and environmental safety management of enterprises]. Extended abstract of Doctor`s thesis. Zhytomyr. [in Ukrainian].
3. Grycysheh, D.O., & Samchyk, M.Ju. Buhgalters'kyj oblik vytrat na remont orendovanyh osnovnyh zasobiv [Accounting for the cost of repairing leased fixed assets]. Retrieved from: <http://dspace.opu.ua/jspui/bitstream/123456789/669/1/78.pdf> [in Ukrainian].
4. Jevdokymov, V.V., & Dzijubenko, O.M. (2017). Ekonomichnyj analiz v systemi finansovogo planuvannja dijial'nosti lisogospodars'kyh pidprijemstv [Economic analysis in the system of financial planning of forestry enterprises]. Problemy ekonomiky – Problems of economy, 4, 271-279 [in Ukrainian].
5. Zorina, O.A. & Rjabinina, V.V. (2017). Osnovni aspekty analizu dijial'nosti korporacij kriz' pryzmu vitchyznjanyh doslidzhen' [The main aspects of the analysis of

- corporations through the prism of domestic research]. *Statystyka Ukrai'ny – Statistics of Ukraine*, № 1, 69-77 [in Ukrainian].
6. Kantajeva, O. & Galushko, Je. (2008). *Udoskonalennja metodyky analizu innovacijnoi' dijal'nosti dlja pryjnattja upravlins'kyh rishen'* [Improvement of the methodology of analysis of innovative activity for decision-making]. *Buhgalters'kyj oblik i audit – Accounting and Auditing*, 7, 35–45 [in Ukrainian].
 7. Koval'chuk, V.V. (2019). *Buhgalters'kyj oblik operacij za dogovoramy koncesii'* [Accounting for operations under concession contracts]. Candidate's thesis. Zhytomyr [in Ukrainian].
 8. Lazaryshyna, I.D. (2006). *Ekonomichnyj analiz: teorija, metodologija, praktyka* [Economic analysis: theory, methodology, practice]. Extended abstract of Doctor's thesis. Ternopil' [in Ukrainian].
 9. Mnyh, Je.V. (2003). *Ekonomichnyj analiz* [Economic analysis]. Kyi'v [in Ukrainian].
 10. Moshens'kyj, S.Z., Olijnyk, O.V. & Butyncja, F.F. (2007). *Ekonomichnyj analiz* [Economic analysis]. Zhytomyr: PP „Ruta” [in Ukrainian].
 11. Olijnyk, O.V. (2008). *Rozvytok ekonomichnogo analizu v umovah instytutcijnyh zmin* [Development of economic analysis in the context of institutional changes]. Zhytomyr: ZhDTU [in Ukrainian].
 12. Savchuk, V.K. *Geneza informacijno-analitychnoi' systemy upravlinnja* [Genesis of information-analytical management system]. Retrieved from <http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2010/6618/Savchuk.pdf?sequence=1> [in Ukrainian].
 13. Semjon, V.S. *Teoretychni aspekty zastosuvannja komparatyvnogo metodu v konteksti zabezpechennja globalizacijnyh procesiv buhgalters'kogo obliku* [Theoretical aspects of the application of the comparative method in the context of providing globalization of accounting processes]. Retrieved from <http://www.global-national.in.ua/archive/2-2014/262.pdf> [in Ukrainian].
 14. Jurkivs'ka, L.J. & Biljachenko, O.L. *Audyt efektyvnosti nematerial'nyh aktyviv: analiz isnujuchykh pidhodiv* [Intangible Assets Performance Audit: An Analysis of Existing Approaches]. Retrieved from <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/4907/48.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [in Ukrainian].
 15. Juhymenko-Nazaruk, I.A. *Rozvytok teorii' ta metodologii' buhgalters'kogo obliku v konteksti neoinstytutcijnoi' teorii'* [Development of accounting theory and methodology in the context of neo-institutional theory] Retrieved from <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/7322/Yukhimenko.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [in Ukrainian].