

principles of summarizing new accounting data and reporting has appeared. The special attention is paid to the system of data processing in reporting forms when fixing data on losses, revenues and financial results of a hotel. The need of modernization of current accounting model and structural forms of internal reporting at hotel industry enterprises is proved.

Keywords: decentralized reporting, hotel industry, managerial decision, internal reporting, accounting, income, expenses, financial results.

References:

1. Burgonova, G. N., Kamordzhanova, N.A. (1999). *Gostinichnyj i turisticheskij biznes: osobennosti buhgalterskogo uchjota i nalogooblozhenija* [Hospitality Industry: features of accounting and taxation]. Finansy i statistika, Moskva, 352 p. (in Russ.).
2. Sidorova, A.V., Zelenko O.A. (2008). *Gosudarstvennaja statisticheskaja otchetnost' v sovremennyh uslovijah* [The state statistical reporting in modern conditions]. ID «INZHEK», Har'kov', 304 p. (in Russ.).
3. Ed. Palii, V., Vander Vil, R. (1997). *Upravlins'kyj oblik* [Management Accounting]. INFRA-M, Moskva, 480 p. (in Ukr.).
4. Shigaev, A.I. (2011). *Aktuarnyj uchet i ispol'zovanie ego dannyh dlja upravlenija* [Actuarial accounting and use of its data management]. Moskva, 224 p. (in Russ.).
5. Napadovs'ka, L.V. (2010). *Upravlins'kyj oblik* [Managerial Accounting]. KNTEU, Kyiv, 648 p. (in Ukr.).
6. Samopal'nikova, Ju.N. (2006). Cost accounting at the enterprises of hotel business. Abstract to PhD, Accounting, Analysis and Audit. Ekaterinburg, 25 p. (in Russ.).
7. Kurkina, K.A. (2006). *Osobennosti buhgalters'kogo ucheta i nalogooblozhenija* [Features of accounting and taxation]. Moskva, 240 p. (in Russ.).
8. Balchenko, Z.A. (2006). *Bukhhalters'kyj oblik v turyzmi i hoteliakh Ukrainy* [Accounting in tourism and hotels of Ukraine]. Kyiv, 232 p. (in Ukr.).
9. Korol, S.J. (2005). *Bukhhalters'kyj oblik v hotel'nomu hospodarstvi* [Accounting in the hotel industry]. Kyiv, KNTEU, 354 p. (in Ukr.).
10. *The Uniform Systems of Accounts for Hotels* (1946). Hotel Association of New York City. AN&LA, New York, 102 p.
11. Manachynska, Iu. (2015). *Accounting and analysis of financial performance in hotel industry*. LAP LAMBERT Academic Publishing, Düsseldorf, 400 p.



УДК 657.658

Л.Ф. Маценко, к.е.н.,

Буковинський державний фінансово-економічний університет,
м. Чернівці

МОЖЛИВОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СТРАТЕГІЧНОГО АНАЛІЗУ ДЛЯ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БЕЗ СТВОРЕННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

Анотація

Досліджуються можливості застосування теоретико-методичних аспектів стратегічного аналізу для аналізу спільної діяльності без створення юридичної особи. Основними напрямками використання стратегічного аналізу для аналізу спільної діяльності без створення юридичної особи виділено формування концепції стратегічного управління спільної діяльності, здійснення портфельного аналізу для управління спільною діяльністю, аналіз досягнутих результатів спільної

діяльності (на основі збалансованої системи BSC, системи показників відповідальності, моделі ділової переваги і піраміди результативності), розробку та економічне обґрунтування оператором спільної діяльності стратегії виробничої програми та стратегії фінансової програми, визначення доцільності інвестиційних проектів. Наводяться приклади аналізу доцільності інвестиційних проектів за умов спільної діяльності без створення юридичної особи.

Ключові слова: спільна діяльність, стратегічний аналіз, інвестиційні проекти, стратегічне управління.

Л.Ф. Маценко, к.э.н.

Буковинский государственный финансово-экономический университет,
г. Черновцы

ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЛЯ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Аннотация

Исследуются возможности применения теоретико-методических аспектов стратегического анализа для анализа совместной деятельности без создания юридического лица. Основными направлениями использования стратегического анализа для анализа совместной деятельности без создания юридического лица выделено формирование концепции стратегического управления совместной деятельностью, осуществления портфельного анализа для управления совместной деятельностью, анализ достигнутых результатов совместной деятельности (на основе сбалансированной системы BSC, системы показателей ответственности, модели делового преимущества и пирамиды результативности), разработку и экономическое обоснование оператором совместной деятельности стратегии производственной программы и стратегии финансовой программы, определения целесообразности инвестиционных проектов. Приводятся примеры анализа целесообразности инвестиционных проектов при условиях совместной деятельности без создания юридического лица.

Ключевые слова: совместная деятельность, стратегический анализ, инвестиционные проекты, стратегическое управление.

Постановка проблеми. Сьогодні багато вітчизняних підприємств знаходяться у скрутному фінансовому стані, тому багатьом для продовження діяльності доводиться об'єднуватися. Знання облікового відображення операцій при веденні спільної діяльності стає дуже важливим. Проте значну роль в управлінні спільною діяльністю підприємства без створення юридичної особи відіграє й аналіз як інструмент мінімізації (нейтралізації) ймовірних наслідків господарських ризиків шляхом створення для підприємств-учасників спільної діяльності відповідного інформаційного забезпечення на всіх етапах процесу управління.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Якщо проблемам облікового забезпечення відображення операцій та результатів спільної діяльності приділено достатньо уваги вітчизняними та зарубіжними вченими (А. В. Дмитренко [1], Н. Дутова [2], Л. А. Куришко [3], А. Р. Лавриненко [4],

І. О. Лукашова [5], Л. А. Обухова [8], М. М. Шестерняк [10]), то проблеми аналітичного забезпечення здійснення такої діяльності піднімаються вкрай рідко, особливо в частині стратегічного аналізу спільної діяльності, хоча в частині аналізу спільно здійснюваних інвестиційних проектів дане питання є дуже актуальним.

Постановка завдання. Оскільки конкретизація стратегічного аналізу спільної діяльності є малодослідженим сегментом загальної проблеми формування науково-обґрунтованої бази сприяння розподілу контролю за господарською діяльністю відповідно до угоди про ведення спільної діяльності, то метою дослідження є визначення напрямів стратегічного аналізу спільної діяльності без створення юридичної особи.

Виклад основного матеріалу. Стратегічний аналіз спільної діяльності без створення юридичної особи не є вельми поширеним сегментом ні теоретичного дослідження, ні практичної реалізації, оскільки такого роду комплексне дослідження позитивних і негативних факторів, які можуть вплинути на економічне становище підприємств у перспективі, а також шляхів досягнення стратегічних цілей підприємства на перший погляд не мають довгострокового продовження. Але це не так. Є низка господарських операцій, спільно здійснюваних та спільно контрольованих (наприклад, реалізація інвестиційних проектів), що потребують стратегічного аналізу для розробки комплексного стратегічного плану реалізації, науково обґрунтованої, всебічної і своєчасної підтримки прийняття стратегічних управлінських рішень для підприємств-учасників спільної діяльності.

Роль бухгалтерського обліку при цьому значна, оскільки об'єктивне відображення часток у спільно контрольованих активах, зобов'язаннях, взятих при здійсненні такої діяльності, доходів, фінансових результатів, з метою одержання яких здійснюється спільна діяльність, є інформаційною базою стратегічного аналізу та визначає методику його можливого застосування. Регламентація обліку спільної діяльності без створення юридичної особи здійснюється в Україні відповідно до законодавчих актів [6]; [9].

На рівні здійснення спільної діяльності стратегічний аналіз дає науково-обґрунтовані відповіді щодо правильності обраної стратегії й дозволяє скоординувати діяльність підприємств в подальшому, пропонує методи для якісної оцінки можливостей з урахуванням специфічних факторів на кожному етапі діяльності. Можливості використання методики аналізу спільної діяльності без створення юридичної особи, запропонованої стратегічним аналізом, відображено на рис. 1.

Незважаючи на те, що спільна діяльність без створення юридичної особи здійснюється підприємствами-учасниками та обліковується, узагальнюється одним оператором спільної діяльності, все ж ця діяльність потребує розробки

концепції стратегічного управління. Стратегічному управлінню приділяють здебільшого увагу в Україні великі компанії. Для цього регулярно здійснюється підвищення кваліфікації топ-менеджерів, бухгалтерів, головних бухгалтерів у даному напрямку.

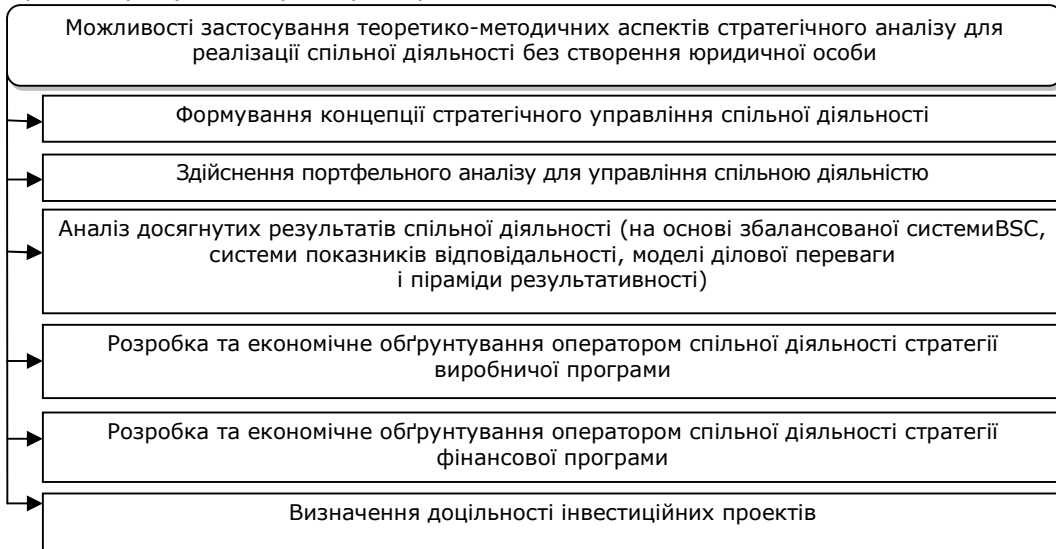


Рис. 1. Напрями використання стратегічного аналізу для аналізу спільної діяльності без створення юридичної особи

На практиці стратегічне управління бачимо як реалізацію концепції, в якій поєднуються цільовий, системний, ситуаційний та інтегральний підходи до спільної діяльності підприємств-учасників, що дає змогу встановлювати цілі такої діяльності, порівнювати їх з наявними можливостями (потенціалом) підприємства та приводити їх у відповідність з останніми, розробляючи та реалізуючи систему стратегій («стратегічний набір») напрямів оптимального використання спільно внесених активів для одержання максимальної прибутковості.

Бізнес-портфелі, що формуються шляхом реалізації внесків підприємств-учасників спільної діяльності, можна умовно поділити на: перспективні (потребують інвестування); неперспективні, але такі, що приносять прибуток та забезпечують стабільність спільної діяльності підприємства; неперспективні, які не приносять прибутку та потребують ліквідації.

Портфельний аналіз охоплює низку методик формування стратегічних портфельних матриць, а також містить зручні графічні засоби їх відображення. Основою побудови матриць є оцінка сегментів діяльності підприємства за різними критеріями, в результаті групування яких можна побудувати двохвимірну матрицю та розмістити в ній бізнес-одиниці і асортиментний портфель підприємства, що є складовими бізнес портфелю [7, с. 634].

При побудові матриці на одній осі зазвичай відображають величину, на яку підприємство може вплинути (спільно вкладені активи, частка ринку, конкурентні переваги), а на іншій – фактори, на які підприємство не може вплинути прямо (обсяг ринку, фаза життєвого циклу, зростання ринку). Залежно від місця бізнес-одиниці в матриці та її значення щодо обраних критеріїв оцінки застосовується певна інвестиційна стратегія підприємства, вирішуються питання оператором спільної діяльності щодо доцільності подальшого здійснення такої діяльності.

Слід зазначити, що цільовим спрямуванням портфельного аналізу спільної діяльності є оцінка товарно-ринкових можливостей підприємств-учасників. Результат портфельного аналізу дає відповідь на запитання, якими видами спільної діяльності підприємствам слід займатися, якою має бути структура цих видів діяльності.

При аналізі досягнутих результатів спільної діяльності (на основі збалансованої системи BSC, системи показників відповідальності, моделі ділової переваги і піраміди результативності) перевага буде надаватись монетарним показникам стратегічного вимірювання результатів спільної діяльності.

Особливе значення має розробка та економічне обґрунтування оператором спільної діяльності стратегії виробничої програми та фінансової стратегії. Для цього необхідним є, насамперед, дотримання П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», де в п. 19 вказується, що кожний учасник спільної діяльності без створення юридичної особи відображає у своїх облікових регістрах (на окремих рахунках аналітичного обліку) і у фінансовій звітності активи, задіяні у спільній діяльності, які він контролює, або свою частку у спільно контрольованих активах; зобов'язання, які він узяв для провадження цієї діяльності; свою частку в будь-яких зобов'язаннях, узятих разом з іншими учасниками щодо цієї діяльності; дохід або витрати, набуті в процесі спільної діяльності [9].

Враховуючи розміри вкладених активів підприємствами-учасниками спільної діяльності, доцільно скласти виробничу програму (якщо об'єднання внесків здійснюється заради виробництва продукції) та фінансову програму забезпечення такої діяльності, конкретизувавши в ній напрями розподілу одержаних вигод та уточнення суб'єктів спільної діяльності, що будуть здійснювати фінансування в разі нестач оборотних засобів під час здійснення спільної діяльності.

Найчастіше спільна діяльність без створення юридичної особи здійснюється для реалізації спільними зусиллями двох чи більше підприємств певного інвестиційного проекту. При цьому здійснення оцінки ефективності інвестиційного проекту є необхідністю. Широкого

розповсюдження набули два основних способи узагальнюючої оцінки інвестиційних проектів, які не передбачають дисконтування та ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку: спосіб оцінки на підставі розрахунку строків окупності інвестицій; спосіб оцінки, який базується на визначенні норми прибутку на капітал.

Найбільше розповсюдження отримали наступні способи оцінки ефективності інвестицій, засновані на дисконтуванні:

- спосіб чистої приведеної вартості;
- спосіб внутрішньої норми прибутку;
- спосіб індексу доходності.

Розглянемо особливості їх застосування на прикладі.

Приклад 1. Спосіб оцінки на підставі розрахунку строків окупності інвестицій. Підприємства «ГВІ» та «МЛФ» мають намір спільно відкрити цех для виробництва цукерок. Для цього, виходячи з спільно вкладених активів у формі грошових коштів, їм необхідно купити обладнання для виробництва цукерок. Першочергові витрати на придбання і встановлення обладнання складають 1000000 грн. Дохід підприємства очікується у розмірі 300000 грн. в розрахунку на рік. Керівництво підприємства вважає витрати на придбання обладнання виправданими, якщо вони окупляться протягом шести років. Прибуток протягом кожного з шести років експлуатації обладнання буде складати 200000 грн., амортизація – 100000 грн. Норма податку на прибуток становить 0,18 або 18 %. Необхідно визначити строк окупності обладнання. Чи вигідно, виходячи з економічно виправданого строку служби, придбати це обладнання?

Для того, аби дати відповіді на ці запитання визначимо строк окупності інвестицій:

$$T = \frac{1000000}{200000 \times (1 - 0,18) + 100000} = 3,8 \text{ роки.}$$

Відповідь з розрахунку є очевидною: строк окупності інвестицій, вкладених у спільну діяльність без створення юридичної особи, складає майже 4 роки, що набагато менше економічно виправданого строку окупності (шість років), тому придбання обладнання є економічно виправданим.

Приклад 2. Спосіб індексу доходності. Підприємства «ГВІ» та «МЛФ» мають намір спільно відкрити цех для виробництва цукерок. Для цього, виходячи з спільно вкладених активів у формі грошових коштів, їм необхідно купити обладнання для виробництва цукерок. Першочергові витрати на придбання і встановлення обладнання складають 2500000 грн. Термін спільної діяльності за інвестиційним проектом – 5 років. Норма прибутку – 10%. Інформація про грошові доходи наведена в табл. 1

Таблиця 1

Інформація про грошові доходи

№ з/п	Грошові потоки	Рік 0 – інвестиційні витрати	Роки отримання доходу					Разом
			1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	
1	Інвестиційні витрати, грн.	2500000	-	-	-	-	-	-
2	Грошові доходи, грн.	-	600000	700000	800000	800000	800000	3700000
3	Коефіцієнти приведення	-	0,9091	0,8264	0,7513	0,6830	0,6909	-
4	Дисконовані грошові доходи, грн.	-	545460	578480	601040	546400	552720	2824100

Якщо визначати індекси доходності за даними табл. 1, то отримуємо:

$$I_i = \frac{2824100}{2500000} = 1,13.$$

Отже, проект слід прийняти, враховуючи, що чиста приведена вартість дорівнює 324100 грн. (2824100 – 2500000), а індекс доходності – 1,13.

Аналогічно можна здійснити оцінку доцільності інвестиційного проекту спільної діяльності без створення юридичної особи і за допомогою інших методів, методика яких розкрита в джерелі [7, с. 392-399].

Висновки з проведеного дослідження та перспективи подальших розвідок в даному напрямі. Можливості використання стратегічного аналізу для спільної діяльності без створення юридичної особи є малодослідженим сегментом, що потребує подальших розвідок у даному напрямі. Основними напрямками використання стратегічного аналізу для аналізу спільної діяльності без створення юридичної особи виділено формування концепції стратегічного управління спільної діяльності, здійснення портфельного аналізу для управління спільною діяльністю, аналіз досягнутих результатів спільної діяльності (на основі збалансованої системи BSC, системи показників відповідальності, моделі ділової переваги і піраміди результативності), розробку та економічне обґрунтування оператором спільної діяльності стратегії виробничої програми та стратегії фінансової програми, визначення доцільності інвестиційних проектів. Подальшим напрямом дослідження є розгляд особливостей організації облікової та аналітичної роботи в частині спільної діяльності без створення юридичної особи.

Список використаних джерел

1. Дмитренко А. В. Удосконалення методики обліку спільної діяльності без створення юридичної особи без об'єднання внесків / А. В. Дмитренко // Економіка Крима – 2011. – №2 (35). – С. 174-177.

2. Дутова Н. Проблеми законодавчого регулювання організації та обліку спільної діяльності в Україні / Н. Дутова, Н. Новікова // Економіка. – 2011. – №3. – С. 26-30.

3. Куришко Л. А. Бухгалтерський облік і контроль спільної діяльності без створення юридичної особи: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня кандидата екон. наук.: спец. 08 00 09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Лілія Анатоліївна Куришко; ЖДТУ. – Житомир, 2014. – 21 с.

4. Лавриненко А. Р. Развитие методик учета и аудита совместной деятельности по договорам простого товарищества / А. Р. Лавриненко. – Новополюк: ПГУ, 2010. – 184 с.

5. Лукашова І.О. Спільні підприємства без створення юридичної особи: юридичний та обліковий аспекти / І.О. Лукашова // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського: Науковий журнал. – 2008. – №4/2(36). – С. 107-113.

6. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи № 1873 від 30.12.11. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-metodichnih-rekomendacii-z-buhgalterskogo-doc83665.html>

7. Мошенський С. З. Економічний аналіз: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів / С. З. Мошенський, О. В. Олійник; за ред. д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки України Ф. Ф. Бутинця. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с.

8. Обухова Л. А. Совместная деятельность: организация, бухгалтерский учет, налогообложение, ликвидация: справ. пособие / Л. А. Обухова. – Минск: Регистр, 2000. – 32 с.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.minfin.gov.ua/ file/link/340526/file/ Положення%20\(стандарт\)%20бухгалтерського %20обліку%2012%20Фінансові%20інвестиції.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/340526/file/Положення%20(стандарт)%20бухгалтерського%20обліку%2012%20Фінансові%20інвестиції.pdf)

10. Шестерняк М. М. Теоретичні засади спільної діяльності в правовому полі України / М. М. Шестерняк // Наука і економіка. – 2009. – №4 (16). – Т.2. – С. 222 – 230

Liliia Matsenko, Candidate of Economic Sciences
Bukovyna State University of Finance and Economics, Chernivtsi

**FEASIBILITY ANALYSIS FOR STRATEGIC JOINT ACTIVITIES
WITHOUT BEING A LEGAL ENTITY**

Abstract

The possibilities of application of theoretical and methodic aspects of the strategic analysis are investigated to analyze the joint activity without being a legal entity. The basic directions of using strategic analysis for the analysis of joint activity without being a legal entity are distinguish to form the concept of strategic management of the joint activity, to implement portfolio analysis for the management of joint activity, to analyze the attained results of joint activity (on the basis of the balanced system BSC, system of responsibility indexes, model of business advantage and the pyramid of effectiveness), to develop and to make by the operator an economical discourse - the strategy of productive program and the strategy of the financial program of joint activity, to determinate the expediency of investment projects. It is highlighted the examples of analysis of expediency of investment projects in the terms of joint activity without being a legal entity.

Keywords: joint activity, strategic analysis, investment projects, strategic management

References:

1. Dmytrenko, A.V. (2011). An improvement of methodology of account of joint activity is without creation of legal entity without the association of payments. *Ekonomyka Kryma [Economy of Krym]*, vol. 2(35), pp. 174-177(in Ukr.).

2. Dutova, N. (2011). Problems of the legislative adjusting of organization and account of joint activity are in Ukraine. *Economy [Ekonomika]*, no. 3, pp. 26-30 (in Ukr.).

3. Kuryshko, L.A. (2014). *A record-keeping and control of joint activity are without creation of legal entity*. Abstract to PhD dissertation, Accounting, Analysis and Audit. Zhytomyr State Technological University, Zhytomyr, 21p. (in Ukr.).
4. Lavrinenko, A.R. (2010). *Razvitie metodik ucheta i audita sovmestnoj dejatel'nosti dogovorom prostogo tovarishhestva* [Development of methods of accounting and auditing of joint activities under partnership agreements]. Navapolack, Russia, 184 p. (in Russ.).
5. Lukashova, I.O. (2008). Joint ventures without legal entity: legal and accounting aspects. *Visnyk Donets'koho natsional'noho universytetu ekonomiky i torhivli imeni Mykhajla Tuhan-Baranovs'koho* [Announcer of the Donetsk national university of economy and trade of Mykhajlo Tuhan-Baranovs'ky], vol. 4/2(36), pp. 107-113 (in Ukr.).
6. *Guidelines on accounting of joint activity without establishment of legal entity*, №1873 from 30.12.11. Available at: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-metodichnih-rekomendacii-z-buhgalterskogo-doc83665.html> (in Ukr.).
7. Moshenskyj, S.Z., Olijnyk, O.V. (2007). *Ekonomichnyj analiz* [Economic analysis]. PP "Ruta", Zhytomyr, 704 p. (in Ukr.).
8. Obuhova, L.A. (2000). *Sovmestnaja dejatel'nost': organizacija, buhgalterskij uchet, nalogooblozhenie, likvidacija* [Sovmestnaya activities: Organization, accounting and auditing, taxation, elimination]. Registr, Minsk, Bilorus, 32 p. (in Russ.).
9. Ministry of Finance of Ukraine (2000). *Position (standard) of record-keeping 12 the "Financial investments"*, of the on April 26, № 91. Available at: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/340526/file/> (Accessed 26 April 2000) (in Ukr.).
10. Shesterniak, M.M. (2009). The theoretical basis of joint activities in the legal field of Ukraine. *Nauka i ekonomika [Science and Economics]*, vol. 4 (16), pp. 222–230 (in Ukr.).



УДК 65.011

М. Є. Скрипник, к.е.н.,

Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ,
м. Чернівці

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ

Анотація

Досліджуються складові методичної основи системи обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством. Зазначається, що система обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством – це велика система, яка інтегрує в собі різні підсистеми та методи і підпорядковує їх досягненню мети інформаційного забезпечення процесу управління. Доводиться, що система обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством є відкритою системою, яка знаходиться в динамічній взаємодії з навколишнім середовищем. Ця взаємодія обумовлена метою інформаційного забезпечення потреб користувачів системи в умовах мінливого економічного середовища. У зв'язку з цим пропонуються формування інформаційної бази про фінансово-господарську діяльність економічного суб'єкта на основі даних фінансової звітності, виходячи з синтезу методик обліку, аналізу та аудиту, за допомогою збору, реєстрації, узагальнення, аналізу та контролю.

Ключові слова: обліково-аналітичне забезпечення, система управління, інформаційна база, облік, аналіз, аудит, планування.