

УДК 657

Наталія Мичак (Україна)

JEL classification: M20, M40

Наталія МИЧАК

аспірантка,
кафедра обліку і оподаткування,
Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана, Україна
E-mail: natali.mychak@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-0985-1402>
<http://www.researcherid.com/rid/P-4750-2018>

© Наталія Мичак, 2019

Отримано: 20.05.2019 р.
Прорецензовано: 29.05.2019 р.
Рекомендовано до друку: 12.06.2019 р.
Опубліковано: 26.06.2019 р.



Ця стаття розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0, яка дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії, за умови правильного цитування оригінальної роботи.

ОРГАНІЗАЦІЯ АНАЛІЗУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Анотація

Статтю присвячено особливостям організації аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу, на підприємствах у частині розкриття категорій, якими оперує аналіз необоротних активів, утримуваних для продажу, в процесі його організації як основоположних інструментів при розробці ефективної методики аналізу таких активів.

Визначено основні категорії організації аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу, зокрема мету, завдання, суб'єкти, джерела інформації, користувачів, предмет, об'єкт аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу. Акцентовано увагу на визначенні суб'єктів та користувачів такого аналізу та встановлено зв'язок «суб'єкт-користувач», який показує приналежність учасника аналізу до суб'єктів чи/та користувачів аналізу. Висвітлено завдання, які ставляться перед кожним суб'єктом аналізу, та підкреслено важливість раціонального розподілу таких завдань між виконавцями в частині їх повноважень у межах спеціалізації підрозділу, до якого належить виконавець. Зроблено висновок про якісне проведення аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу, яке можуть забезпечувати економічні структурні підрозділи підприємства або незалежний аудитор. Наголошено на тому, що існує потреба у створенні відповідного програмного забезпечення для проведення аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу.

Мичак Н. Організація аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу. *Економічний аналіз*. Тернопіль. 2019. Том 29. № 2. С. 73-79.

DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2019.02.073>

Ключові слова: необоротні активи; утримувані для продажу; організація аналізу; суб'єкти аналізу; користувачі аналізу; завдання аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу; інформаційна база.

UDC 657

Nataliya Mychak (Ukraine)

JEL classification: M20, M40

Nataliya MYCHAK

PhD Student,
Department of Accounting and Taxation,
Kyiv National Economic University named after
Vadym Hetman, Ukraine

E-mail: natali.mychak@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-0985-1402>

<http://www.researcherid.com/rid/P-4750-2018>

© Nataliya Mychak, 2019

Received: 20.05.2019

Revised: 29.05.2019

Accepted: 12.06.2019

Online publication date: 26.06.2019



This is an Open Access article, distributed under the terms of the Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 license, which permits unrestricted re-use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original work is properly cited.

ORGANIZATION OF ANALYSIS OF NON-CURRENT ASSETS HELD FOR SALE

Abstract

The article is devoted to the peculiarities of the organization of analysis of non-current assets, which are held for sale at the enterprises. Especially, we have to disclose the categories of the analysis of non-current assets, which are held for sale in the process of its organization as the basic instruments in development of the effective methods for analysing such assets. The main categories of the organization of analysis non-current assets held for sale are determined. They are the purpose, objectives, subjects, information base, users, subject, and object of the analysis of non-current assets held for sale. The attention is focused on clarifying the subjects and users of such analysis and the connection «subject-user», which shows the belonging of the participant of analysis to the subjects and / or users. The tasks of each subject of analysis are highlighted. The importance of rational distribution of powers among the performers within the specialization of the subdivision the performers belong are stressed. The article reveals a qualitative analysis of non-current assets held for sale. It can be provided by economic structural subdivisions of an enterprise or by an independent auditor. It is emphasized that there is a need to create appropriate software for the analysis of non-current assets held for sale.

Mychak, N. (2019). Organization of analysis of non-current assets held for sale. *Economic analysis*, 29 (2), 73-79.

DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2019.02.073>

Keywords: non-current assets held for sale; organization of analysis; subjects of analysis; analysis users; tasks of analyses of non-current assets held for sale; information base.

Вступ

Крім основних господарських операцій, підприємства здійснюють різні нетипові операції, на основі яких розробляють управлінські рішення, спрямовані на розвиток діяльності, та обґрунтовують доцільність здійснення цих операцій, серед яких окреме місце займають операції з необоротними активами, утримуваними для продажу (далі – НАУП), які треба обов'язково враховувати при здійсненні різних видів аналізу. З огляду на роль організації у будь-якому процесі чи діяльності, питання організації аналізу, в т. ч. аналізу НАУП, має перспективи для наукових досліджень, оскільки неналежна організація аналізу НАУП як елемента у системі управління діяльністю на підприємствах дає невтішні результати та зумовлює низьку економічну ефективність діяльності, що визначається низьким рівнем наукової обґрунтованості планів, прогнозів та рішень. Завдяки правильній організації аналізу НАУП можна досягнути поставленої керівництвом підприємства мети діяльності – знаходження резервів підвищення ефективності управління діяльністю підприємства, зокрема, в частині удосконалення аналізу НАУП.

Аналізу необоротних активів присвячено багато уваги у працях вчених та науковців, а саме: аналіз проблем управління необоротними активами є предметом досліджень О. В. Яришко та

www.econa.org.ua

Є. Ю. Ткаченко [1].

Здебільшого увагу у наукових працях звертають на аналіз основних засобів як найбільш вагомий частини майна підприємств. Зокрема, увага науковців акцентується на аналізі ефективності використання основних засобів, стані, структурі та динаміці. Наприклад, шляхи покращення організації аналізу основних засобів запропонував М. Т. Шендригоренко [2].

Оскільки та частина активів, яка виводиться зі складу необоротних з метою продажу, перекласифіковується до складу оборотних, то вагоме місце серед праць автори і науковці відводять також аналізу оборотних активів (В. Г. Андрійчук, Г. І. Кіндрацька, О. І. Кононенко, М. Й. Малік, Є. В. Мних, Т. В. Момот, О. П. Павленко, Н. В. Тарасенко та інші).

Тему аналізу оборотних і необоротних активів вивчали І. А. Волкова [3], О. І. Гадзевич [4], І. М. Репіна [5], С. А. Чернецька [6]. Зокрема, І. А. Волкова досліджувала активи щодо відповідності їх аналізу міжнародним стандартам [3], О. І. Гадзевич визначив методику аналізу активів [4], І. М. Репіна проаналізувала структуру активів підприємств України за видами діяльності [5], С. А. Чернецька проводила аналіз ефективності використання активів [6]. Проте в контексті напрацювань у сфері вивчення активів вагомі дослідження організації та методики аналізу саме НАУП не проводяться, тому є потреба глибше дослідити цю проблематику.

Мета статті

Метою статті є розкриття основних категорій аналізу НАУП на рівні його організації як основоположних інструментів при розробці ефективної методики аналізу таких активів.

Виклад основного матеріалу дослідження

У системі управління підприємством виокремлюється такий вагомий інструмент, як

організація аналізу. Будь-який аналітичний процес на підприємстві має бути організований і не може бути початий виконавцем без належного формулювання та висвітлення основних категорій, завдяки яким цей процес набуває конкретності, структурованості із спрямованістю на результат. У процесі дослідження організації аналізу НАУП виокремлено такі основні категорії аналізу НАУП (рис. 1).

Аналіз НАУП має за мету пошук резервів підвищення ефективності управління діяльністю підприємства в частині удосконалення аналізу НАУП на основі своєчасного виявлення та запобігання негативним факторам у діяльності з продажу необоротних активів, утримуваних для такої цілі, та негативним чинникам, які впливають на показники НАУП, а також зіставлення результатів діяльності з продажу необоротних активів різних підприємств однієї чи кількох вітчизняних галузей або галузей різних країн, та розробка заходів щодо реалізації таких резервів.

Для досягнення поставленої мети є потреба вирішити такі завдання аналізу НАУП:

- визначити такий рівень необоротних активів, які готуються до продажу, при якому ефективність діяльності підприємства підвищується або як мінімум забезпечується беззбитковість діяльності;
- визначити той обсяг НАУП, при якому рівень ризику підприємства стати банкрутом становить критичне значення для існування підприємства як господарської одиниці;
- аналіз складу та структури НАУП;
- аналіз динаміки та руху НАУП;
- оцінка впливу зміни НАУП на зміну стану ліквідності Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства;
- виявлення причин і тенденцій зміни НАУП.

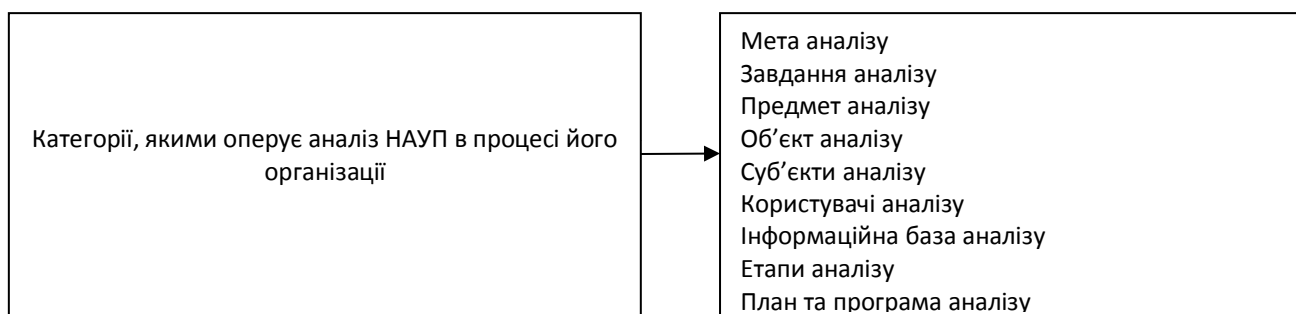


Рис. 1. Основні категорії на рівні організації аналізу НАУП

*Власна розробка.

Ці завдання спрямовані на удосконалення методичних засад аналізу НАУП, підвищення оперативності та дієвості аналізу НАУП, що

сприятиме покращенню ефективності управління такими активами та їх контролю.

www.econa.org.ua

Правильна організація аналізу НАУП визначає результативність аналізу діяльності з продажу необоротних активів. Тому предметом аналізу НАУП є результати діяльності підприємства в частині продажу необоротних активів та взаємозв'язки операцій і процесів, що виникають у ході такої діяльності, які є визначальними для досягнення мети аналізу НАУП.

Об'єктом аналізу НАУП є сама діяльність підприємства в частині продажу необоротних активів.

Окресливши те, що має досліджувати аналіз НАУП, вважаємо, що невід'ємним у цьому питанні є визначення того, хто має виконувати такий аналіз. Суб'єктами аналізу НАУП можуть бути будь-які економічні структурні підрозділи на підприємстві, які охоплюються аналітичною роботою, виходячи із власної компетенції та поставлених завдань аналізу НАУП. Усі вони можуть здійснювати аналіз у рамках тих обов'язків та повноважень, що їм надані в частині продажу необоротних активів (табл. 1).

Таблиця 1. Обов'язки структурних підрозділів з аналізу НАУП

Економічний підрозділ	Обов'язки з аналізу НАУП
Відділ бухгалтерського обліку	Забезпечувати якісний облік НАУП: правильне оформлення документів первинного, поточного та підсумкового обліку та відображення у них повної і достовірної інформації про операції продажу необоротних активів та результати їх продажу; формування кореспонденцій з продажу необоротних активів; дотримання вимог нормативно-правових актів щодо обліку НАУП; контроль собівартості продажу необоротних активів; контроль за станом розрахунків з продажу необоротних активів; аналіз обсягу і складу НАУП; аналіз фінансової та статистичної звітності в частині НАУП
Відділ маркетингу (продажу)	Складання прогнозів з продажу необоротних активів; планування собівартості продажу необоротних активів; аналіз впливу науково-технічного прогресу (НТП) на НАУП та визначення ступеня морального зношення під дією НТП; аналіз ринку та пошук покупців, готових придбати необоротний актив; аналіз вимог покупців до якості необоротних активів; аналіз виконання договірних зобов'язань з продажу
Відділ капітального будівництва	Аналіз і контроль повноти і вчасності повернення об'єктів НАУП в експлуатацію; аналіз необоротних активів, які будуть призначені для продажу, в частині надання даних про своєчасні і якісні ремонти та поліпшення перед їх визнанням як НАУП; аналіз виконання графіку поліпшень та ремонтів необоротних активів; аналіз вікового складу активів
Юридичний відділ	Аналіз документів з обліку НАУП щодо правильності заповнення, юридичної грамотності в оформленні та відповідності документа суті здійснюваної операції з НАУП; оцінка порушень договірних зобов'язань з продажу необоротних активів та розробка штрафних санкцій
Служба внутрішнього аудиту	Контроль за станом НАУП та дотриманням умов визнання НАУП; оцінка якості інформації про НАУП; оцінка методики аналізу НАУП тощо
Служба економічного аналізу	Розробка заходів, спрямованих на раціональну організацію аналізу діяльності з продажу необоротних активів; планування аналізу НАУП та контроль за ходом виконання плану; аналіз та контроль ліквідності Балансу в частині впливу НАУП на ліквідність; аналіз ефективності діяльності з продажу; проведення необхідних розрахунків, будівництва графіків, вивчення структури, динаміки, руху НАУП, визначення оптимальної структури НАУП, оцінка фінансового стану, отримання аналітичних даних від інших підрозділів підприємства та систематизація інформації в єдину сукупність даних; аналіз фінансових показників; оцінка ліквідності підприємства

*Власна розробка.

Описані вище суб'єкти аналізу є внутрішніми. Аналіз НАУП може належати до компетенції головного бухгалтера підприємства, якщо воно є невеликим, а також його може виконувати служба економічного аналізу, якщо підприємство середнє або велике, але незважаючи на те, що така служба може створюватися, кваліфікація її працівників може бути недостатньою для глибокої аналітичної оцінки об'єктів НАУП, а проведення повноцінного

аналізу НАУП лише одним структурним підрозділом також не гарантує отримання максимальних результатів аналізу. Наприклад, відділ бухгалтерського обліку та звітності може надавати якісні та достовірні дані з обліку НАУП, але навряд чи буде займатись дослідженням ринку продажу нерухомості чи складати й аналізувати графіки ремонтів тих активів, які будуть продаватися. Тому кращим варіантом ми вважаємо

www.econa.org.ua

той, коли проведення аналізу НАУП входить в обов'язки усіх економічних відділів підприємства в межах їх повноважень та спеціалізації відділу та одночасно виконання аналізу окремою спеціальною службою економічного аналізу, якій ці відділи мають звітуватися. На основі аналітичних звітів таких відділів служба економічного аналізу систематизує, групує інформацію про НАУП та робить відповідні висновки про діяльність з продажу необоротних активів. У цьому разі аналітична робота передбачає вивчення багатьох показників діяльності, які надають різні структурні підрозділи. Тобто лише спільними зусиллями економічних підрозділів можна забезпечити повний і всебічний аналіз НАУП.

Зовнішніми суб'єктами аналізу НАУП можуть бути кредитори, постачальники, покупці, податкові органи, аудиторські фірми, але всі вони переслідують свою мету. Зовнішній аудитор може проводити аналіз НАУП, оскільки працює на принципах конфіденційності та професійної таємниці, а також незалежності та об'єктивності, що грає значну роль для отримання в підсумку достовірних аналітичних даних, тому що стає можливим звільнити майбутні результати аналізу від упередженості, необ'єктивності та нечесності деяких економічних служб чи окремих працівників підприємства, які можуть переслідувати свою мету. На відміну від таких служб зовнішній аудитор не може використовувати довірену йому інформацію у власних інтересах, виходячи з принципів професійної етики. Виходячи з цього, зовнішній аудитор є найбільш чесним суб'єктом аналізу НАУП. З тієї точки зору, що він не може використовувати дані підприємств на свій розсуд, зовнішній аудитор не може вважатися користувачем аналізу. Щодо внутрішнього аудитора, він може виконувати різноманітні роботи – аналітичні, облікові, експертизи, перевірки, консультації, давати рекомендації та прогнози тощо – тому в результаті виконання ним аналізу НАУП керівництво підприємства може отримувати повний звіт даних про цей об'єкт. Підсумовуючи сказане, ми пропонуємо проводити аналіз НАУП або спільними зусиллями усіх економічних служб у частині їх функціональних обов'язків та службою економічного аналізу, або службою внутрішнього аудиту, або зусиллями незалежного аудитора чи фірми. Це забезпечить формування суцільної єдиної картини про об'єкт НАУП на підприємстві.

Оскільки деякі суб'єкти аналізу можуть бути і користувачами аналізу, то в цьому разі використання аналітичної інформації внутрішніми користувачами на власний розсуд обмежується можливістю використання її з метою покращення управління НАУП та пошуку резервів підвищення ефективності діяльності підприємства. Наприклад, власник підприємства може бути одночасно і

виконавцем аналізу, і користувачем його результатів, і в обох випадках він є зацікавленою особою у розвитку та перспективах подальшої діяльності свого підприємства. Для зіставлення: конкуренти не можуть бути суб'єктами аналізу, оскільки їхні дії будуть спрямовані на порушення репутації підприємства або вони можуть перейняти певні методи, прийоми в його діяльності та удосконалити свої, через що посядуть вигіднішу позицію на ринку, в галузі чи країні. Але конкуренти можуть бути одержувачами результатів аналізу, як правило, з офіційних опублікованих джерел.

Зв'язок «суб'єкт-користувач» наведемо у таблиці 2.

На нашу думку, користувачі і суб'єкти аналізу НАУП можуть бути прямо зацікавлені в діяльності та розвитку підприємства тоді, коли вони знаходяться у штаті цього підприємства, оскільки їх власні інтереси безпосередньо залежать від інтересів підприємства, тобто, якщо внутрішній аналітик буде грамотно і глибоко проводити аналіз НАУП, це дасть змогу покращувати контроль та управління цими активами, що буде внеском у поліпшення стану підприємства загалом, від чого залежить розмір оплати праці чи будь-якого іншого стимулювання праці такого аналітика.

При проведенні аналізу НАУП слід визначити джерела інформації, які будуть використовувати суб'єкти аналізу під час аналізу. Інформація, отримана з джерел, має бути якісна, своєчасна, достатня і достовірна, що є визначальною умовою успішності аналітичної роботи, яку може забезпечити аудиторська перевірка. Інформаційним фундаментом для проведення повноцінного аналізу НАУП на підприємстві може бути будь-яка інформація, яку готують залучені до виконання аналізу підрозділи підприємства, з питань продажу необоротних активів, облікова та звітна інформація щодо необоротних та оборотних активів (первинна документація наявності та руху активів, зведена інформація у реєстрах обліку, основні форми фінансової звітності підприємства, статистична звітність, дані внутрішньогосподарського (управлінського) бухгалтерського обліку, вибіркові дані, експертні оцінки, статут).

Сформувавши повну інформаційну базу для аналізу НАУП, суб'єкт аналізу повинен належним чином спланувати свою роботу. Без чіткого планування організація аналізу НАУП неможлива, оскільки ретельне планування покращує якість аналізу та скорочує кількість ресурсів на його виконання. Оскільки в рамках загального плану аналітичної роботи складаються конкретні плани аналітичних робіт, серед них варто виділяти і план аналізу НАУП, зважаючи на значення такого аналізу для покращення ефективності діяльності підприємства. План аналізу НАУП містить такі

www.econa.org.ua

пункти: мету, об'єкт аналізу НАУП, етапи аналізу НАУП, терміни виконання аналізу, виконавців аналізу, завдання аналізу, інформаційну базу, підсумкові документи за результатами аналізу НАУП. На етапі планування починається процес документування аналізу, оскільки після того, як

створено план виконання аналізу НАУП, розробляється техніка та методика такого аналізу і кожна методична засада має знайти відображення у відповідних аналітичних документах на будь-якому етапі аналізу НАУП.

Таблиця 2. Зв'язок «суб'єкт-користувач»

Учасники аналітичної інформації	Суб'єкт аналізу	Користувач аналізу	Коментар
<i>Внутрішні</i>			
Власники підприємства, акціонери	+	+	Результати аналізу НАУП використовуються для оцінки стану справ на підприємстві в частині діяльності з продажу
Керівник (директор) підприємства	+	+	
Відділ бухгалтерського обліку	±	+	Виконання аналізу НАУП у межах своєї компетенції
Відділ маркетингу (продажу)	±	+	
Відділ капітального будівництва	±	+	
Юридичний відділ	±	+	
Служба внутрішнього аудиту	+	+	Детальний аналіз НАУП
Служба економічного аналізу	+	+	
<i>Зовнішні</i>			
Контрагенти (дебітори, кредитори)	±	+	Результати аналізу НАУП використовуються для оцінки діяльності підприємства через призму власних інтересів – можливість вигідної співпраці, можливість банкрутства, виконання зобов'язань з договору продажу необоротних активів
Інвестори	±	+	Здатність підприємства бути прибутковим у частині діяльності з продажу необоротних активів
Незалежні аналітики, зовнішні аудитори	+	-	Незацікавлені особи. Результати аналізу спрямовані на покращення стану діяльності з продажу активів та ефективності управління нею
Податкові органи	±	+	Аналіз надходження податкових платежів від операції з продажу активів
Статистичні органи	±	+	Аналіз НАУП виконується для побудови статистичної бази у сфері продажу необоротних активів
Конкуренти	-	+	Аналіз НАУП проводять на основі фінансової звітності та інших опублікованих джерел для власних цілей – пошуку слабких місць підприємства та зайняття кращого становища на ринку, отримання переваг

± - часткове виконання аналізу (в межах професійної компетенції) або використання результатів аналізу

+ - виконання повноцінного аналізу, користування результатами аналізу

- невиконання аналізу, відсутність мотиву користуватися інформацією аналізу

*Власна розробка.

Описані в статті категорії, якими володіє аналіз на рівні його організації, формують організаційно-інформаційне забезпечення не лише аналізу НАУП,

а й аналізу інших об'єктів, які підлягають аналітичному вивченню на підприємстві, оскільки організація будь-якого процесу загалом не може

www.econa.org.ua

відбутися без чітко визначеної мети, завдань, об'єктів, суб'єктів тощо.

Належна організація аналітичної роботи на підприємствах сприяє підвищенню оперативності аналізу та своєчасному виявленню наявних резервів і пошуку шляхів їх впровадження, що допоможе у формуванні та реалізації загальної стратегії розвитку діяльності підприємств, а це вплине на розвиток галузей, у яких вони господарюють.

Висновки та перспективи подальших розвідок

За результатами проведеного дослідження зроблено такі висновки:

- розкрито основні категорії в процесі організації аналізу НАУП;
- визначено джерела інформації аналізу НАУП;
- висвітлено зв'язок «суб'єкт-користувач» аналізу НАУП;
- визначено завдання внутрішніх суб'єктів аналізу НАУП;
- зроблено висновок про те, що найбільш точно та повно здійснює аналіз НАУП або служба внутрішнього аудиту, або служба економічного аналізу разом з іншими економічними підрозділами, або зовнішній аудитор;

- наголошено на важливості планування аналізу НАУП.

У процесі організації аналізу НАУП слід здійснювати раціональний підхід до розподілу завдань виконавців аналітичної роботи в частині їх обов'язків у межах спеціалізації підрозділу, до якого належить працівник.

Щоб результати аналізу НАУП були якісними та достатніми для прийняття рішень, якісною і повною має бути інформаційна база, яку буде використано для аналізу.

Також як вищий рівень організації аналізу НАУП було б доцільним створити відповідне програмне забезпечення для надання можливості проводити аналіз не тільки НАУП, адже, зважаючи на існування численних програм з обліку, програмне забезпечення з аналізу все ж залишається нерозробленим.

Отже, слід звертати більшу увагу на організацію аналізу, в т. ч. аналізу НАУП як стратегічно важливого об'єкта на підприємстві. Результати проведеного дослідження позитивно вплинуть на організацію аналізу НАУП та підвищать ефективність управління такими активами, що відповідно відобразиться на веденні господарської діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- | | | |
|--|--|--|
| <p>1. Яришко О. В. Аналіз проблем управління необоротними активами в економіці України. <i>Економічний аналіз</i>. 2012. Т. 11(2). С. 392-396.</p> <p>2. Шендригоренко М. Т. Шляхи оптимізації ведення бухгалтерського обліку та аналізу руху основних засобів на ПАТ «Криворіжжліб». <i>Глобальні та національні проблеми економіки</i>. 2017. Вип. 20. С. 1048-1051.</p> | <p>3. Волкова І. А. Особливості відповідності аналізу активів підприємства міжнародним стандартам. <i>Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки</i>. 2014. Вип. 9. С. 162-164.</p> <p>4. Гадзевич О. І. Деякі особливості проведення аналізу активів підприємства. <i>Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки</i>. 2015. С. 72-77.</p> | <p>5. Рєпіна І. М. Аналіз структури активів підприємств України за видами економічної діяльності. <i>Проблеми економіки</i>. 2012. № 4. С. 34-39.</p> <p>6. Чернецька С. А. Аналіз активів підприємства. <i>Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки</i>. 2013. Вип. 3. С. 332-336.</p> |
|--|--|--|

REFERENCES

- | | | |
|--|---|---|
| <p>1. Yaryshko, O. V. (2012). Analiz problem upravlinnya neoborotnyumu aktyvamy v ekonomicii Ukrainy. <i>Ekonomicznyj analiz</i>, 11 (2), 392-396 [in Ukrainian].</p> <p>2. Shendrygorenko, M. T. (2017). Shlyahy optymizaciyi vedennya buhgalters'kogo obliku ta analizu ruhu osnovnyh zasobiv na PAT «Kryvorizhzhlib». <i>Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky</i>, 20, 1048-1051 [in Ukrainian].</p> | <p>3. Volkova, I. A. (2014). Osoblyvosti vidpovidnosti analizu aktyviv pidpryyemstva mizhnarodnym standartam. <i>Visnyk Kamyanecz'-Podil's'kogo nacional'nogo univertsytetu imeni Ivana Ogiyienka. Ekonomichni nauky</i>, 9, 162-164 [in Ukrainian].</p> <p>4. Gadzevych, O. I. (2015). Deyaki osoblyvosti provedennya analizu aktyviv pidpryyemstva. <i>Ekonomicznyj chasopys Shidnoyevropejs'kogo nacional'nogo univertsytetu imeni Lesi Ukrayinky</i>, 72-77 [in Ukrainian].</p> | <p>5. Ryepina, I. M. (2012). Analiz struktury aktyviv pidpryyemstv Ukrayiny za vydamy ekonomichnoyi diyal'nosti. <i>Problemy ekonomiky</i>, 4, 34-39 [in Ukrainian].</p> <p>6. Chernenec'ka, S. A. (2013). Analiz aktyviv pidpryyemstva. <i>Visnyk Chernivecz'kogo torgovel'no-ekonomichnogo instytutu. Ekonomichni nauky</i>, 3, 332-336 [in Ukrainian].</p> |
|--|---|---|