

УДК 657.1:640.41:005.93

Кузьмінська К. І.,

k.kuzminskay@gmail.com, ORCID ID: 0000-0001-5795-9704,

Researcher ID: G-8069-2019,

к.е.н., доц., доцент кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів

## ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНИМИ АКТИВАМИ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНОГО БІЗНЕСУ

**Анотація.** У статті досліджено теоретико-методичні та прикладні аспекти удосконалення управління спеціалізованими активами готельних підприємств. Актуальність теми зумовлена посиленням конкуренції у сфері гостинності, зростанням ролі матеріально-технічної бази у формуванні унікальної ринкової пропозиції та необхідністю підвищення ефективності використання активів, що мають обмежену можливість альтернативного застосування. У сучасних умовах саме такі активи значною мірою визначають якість готельного продукту, рівень сервісу та інвестиційну привабливість підприємства. Метою дослідження є обґрунтування та систематизація ключових напрямів удосконалення управління спеціалізованими активами з урахуванням вимог фінансового обліку, економічного аналізу та стратегічного управління вартістю підприємства. У процесі дослідження уточнено сутність спеціалізованих активів як об'єктів основних засобів, що характеризуються функціональною унікальністю, тісним зв'язком із конкретною моделлю надання готельних послуг та низькою ліквідністю на відкритому ринку. Показано, що чинні підходи до їх бухгалтерського відображення та оцінювання не повною мірою враховують економічну специфіку таких активів, що призводить до інформаційних викривлень у фінансовій звітності та зниження якості управлінських рішень. Обґрунтовано необхідність застосування системного підходу, який охоплює повний цикл управління активами: від їх ідентифікації та первинного визнання до оцінювання, амортизаційного відтворення, контролю ефективності використання та прийняття інвестиційних рішень. Запропоновано комплекс взаємопов'язаних напрямів удосконалення управління спеціалізованими активами готельних підприємств. Зокрема, визначено необхідність формалізації критеріїв їх ідентифікації на основі функціональної унікальності, ступеня незамінності та впливу на формування доходу. Розкрито доцільність удосконалення методичних підходів до оцінювання справедливої вартості за умов відсутності активного ринку шляхом поєднання витратного та дохідного підходів із урахуванням особливостей використання об'єктів у межах конкретної бізнес-моделі. Окремо обґрунтовано необхідність застосування компонентного підходу до амортизації, що забезпечує більш точне відображення процесу споживання економічних вигод від використання активів. Важливим напрямом визначено впровадження системи показників ефективності використання спеціалізованих активів, що дозволяє оцінювати рівень їх завантаження та внесок у формування операційного доходу в розрізі функціональних підрозділів. Доведено значущість цифровізації управлінських процесів, зокрема використання інформаційних систем управління активами та технологій автоматизованого моніторингу технічного стану, що забезпечує перехід від реактивної до прогностичної моделі обслуговування. Окрему увагу приділено посиленню інвестиційного підходу до управління активами, який передбачає їх розгляд як джерела формування додатної вартості підприємства та об'єкта стратегічного управління. Також розглянуто доцільність забезпечення функціональної гнучкості використання активів через їх перепрофілювання та багатофункціональне застосування. Результати дослідження свідчать, що інтеграція запропонованих напрямів дозволяє суттєво підвищити точність оцінювання спеціалізованих активів, ефективність їх використання та якість управлінських рішень. Це формує передумови переходу до вартісноорієнтованої моделі управління готельним підприємством, підвищує його адаптивність до змін ринкового середовища та сприяє зміцненню довгострокових конкурентних позицій.

**Ключові слова:** облікова політика, спеціалізовані активи, управління активами, підприємства готельного бізнесу, фінансовий менеджмент, ефективність використання активів, управлінський облік, оцінювання активів.

Kuzminska K. I.,

k.kuzminskay@gmail.com, ORCID ID: 0000-0001-5795-9704,

Researcher ID: G-8069-2019,

Ph.D, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv



## ACCOUNTING PROVIDING FOR SPECIALIZED ASSETS MANAGEMENT OF HOTEL BUSINESS ENTERPRISES

**Abstract.** *The article examines the theoretical, methodological and applied aspects of improving the management of specialized assets of hotel enterprises. The relevance of the topic is due to the strengthening of competition in the field of hospitality, the growing role of the material and technical base in the formation of a unique market offer, and the need to increase the efficiency of the use of assets that have a limited possibility of alternative application. In modern conditions, it is precisely such assets that largely determine the quality of the hotel product, the level of service and the investment attractiveness of the enterprise. The purpose of the study is to substantiate and systematize key areas of improvement in the management of specialized assets, taking into account the requirements of financial accounting, economic analysis and strategic management of the company's value. In the process of research, the essence of specialized assets as objects of fixed assets, characterized by functional uniqueness, close connection with a specific model of providing hotel services and low liquidity in the open market, was clarified. It is shown that current approaches to their accounting display and evaluation do not fully take into account the economic specificity of such assets, which leads to information distortions in financial reporting and a decrease in the quality of management decisions. The need to apply a systematic approach that covers the full cycle of asset management is substantiated: from their identification and initial recognition to evaluation, depreciation reproduction, control of use efficiency and investment decision-making. A complex of interrelated directions for improving the management of specialized assets of hotel enterprises is proposed. In particular, the need to formalize the criteria for their identification based on functional uniqueness, degree of irreplaceability and impact on income formation is determined. The expediency of improving methodical approaches to fair value assessment in the absence of an active market by combining cost and income approaches, taking into account the specifics of the use of objects within a specific business model, is revealed. The need to apply a component approach to depreciation, which provides a more accurate reflection of the process of consumption of economic benefits from the use of assets, is separately substantiated. An important direction is the implementation of the system of indicators of the efficiency of the use of specialized assets, which allows assessing the level of their loading and contribution to the formation of operating income in terms of functional divisions. The significance of the digitalization of management processes has been proven, in particular the use of asset management information systems and technologies for automated monitoring of the technical condition, which ensures the transition from a reactive to a predictive service model. Particular attention is paid to strengthening the investment approach to asset management, which involves considering them as a source of added value formation of the enterprise and an object of strategic management. The expediency of ensuring functional flexibility in the use of assets through their repurposing and multifunctional application is also considered. The results of the study show that the integration of the proposed directions allows to significantly increase the accuracy of the evaluation of specialized assets, the efficiency of their use and the quality of management decisions. This forms the prerequisites for the transition to a value-oriented model of hotel enterprise management, increases its adaptability to changes in the market environment and contributes to strengthening long-term competitive positions.*

**Keywords:** accounting policy, specialized assets, asset management, hospitality enterprises, financial management, asset utilization efficiency, managerial accounting, asset valuation.

**JEL Classification:** M41, L83, M11

**DOI:** <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2026-86-16>

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах розвитку готельного бізнесу, що характеризуються високим рівнем конкуренції, глобалізаційними процесами, цифровізацією управлінських і облікових систем, а також зростанням вимог споживачів до якості та індивідуалізації послуг, особливої актуальності набуває ефективне управління ресурсами підприємства. Готельні підприємства функціонують у середовищі підвищеної невизначеності, що пов'язано із сезонними коливаннями попиту, змінами туристичних потоків, впливом зовнішніх економічних і соціальних факторів. За таких умов забезпечення стабільності фінансових результатів безпосередньо залежить від раціонального використання наявних активів та ефективності управлінських рішень, що ґрунтуються на якісній обліково-аналітичній інформації.

Водночас вагоме місце у структурі ресурсного потенціалу підприємств готельного бізнесу займають спеціалізовані активи, до яких належать об'єкти основних засобів, нематеріальні активи та інші ресурси, що мають специфічне функціональне призначення і безпосередньо забезпечують процес надання готельних послуг. Саме тому виникає необхідність формування адекватної облікової політики у частині обліку таких активів, оскільки саме вона визначає підходи до їх визнання, оцінювання, амортизації та відображення у звітності. Неврегульованість або формальний підхід до побудови облікової політики щодо спеціалізованих активів може призводити до викривлення фінансових результатів, зниження аналітичної цінності облікової інформації та, як наслідок, до прийняття неефективних управлінських рішень.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Сучасні наукові дослідження у сфері обліково-аналітичного забезпечення управління підприємствами готельного бізнесу формують різноспрямовані концептуальні підходи до трактування ролі облікової інформації в системі управління. Умовно можна виокремити три ключові напрями: традиційно-бухгалтерський, управлінсько-аналітичний та інтеграційно-цифровий.

Представники традиційно-бухгалтерського напрямку (Н. М. Побережна, Л. В. Стригуль, О. В. Меленя, С. Ф. Голов, Л. Г. Ловінська) розглядають обліково-аналітичне забезпечення як нормативно регламентовану систему формування достовірної фінансової інформації для складання звітності та зовнішнього контролю [1; 6; 9]. Їх дослідження присвячені питанням дотримання стандартів бухгалтерського обліку, уніфікації методології та забезпечення порівнянності фінансових даних. Зокрема, С. Ф. Голов і Л. Г. Ловінська звертають увагу на необхідність гармонізації національної системи обліку з міжнародними стандартами як базової передумови підвищення якості фінансової інформації [6; 9]. У межах цього підходу спеціалізовані активи підприємств готельного бізнесу (основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість) розглядаються виключно як об'єкти фінансового обліку, що підлягають стандартизованому відображенню без суттєвого розширення управлінської аналітики.

Управлінсько-аналітичний напрям (Т. В. Калайтан, Б. В. Батюк, О. В. Гримака, В. В. Сопко, І. М. Пархоменко) обґрунтовує необхідність трансформації облікової інформації у багаторівневу аналітичну систему підтримки управлінських рішень [2; 7]. В. В. Сопко наголошує, що управлінський облік має виконувати функцію не лише фіксації, а й оперативного контролю та планування ресурсів підприємства [7]. І. М. Пархоменко, зі свого боку, акцентує увагу на значенні гнучкої облікової політики як інструменту адаптації інформаційної системи до специфіки діяльності підприємств сфери послуг [4]. Такий підхід передбачає розширення аналітики за рахунок внутрішніх розрізів: центрів відповідальності, сегментів дохідності та життєвого циклу активів.

Окрему позицію займає концепція цифрової трансформації обліку, представлена роботами О. О. Канцурова та М. С. Пушкаря [5; 8]. О. О. Канцуров розглядає управлінський облік у контексті цифрової економіки як інтегровану інформаційну систему, що функціонує на основі ERP-платформ і забезпечує підтримку стратегічних рішень у реальному часі [5]. М. С. Пушкар розвиває ідею обліку як інформаційної системи нового покоління, де ключову роль відіграють цифрові технології обробки та аналізу даних, що формують конкурентні переваги підприємства [8].

Отже, узагальнення наукових підходів свідчить про перехід від класичної моделі бухгалтерського обліку до інтегрованої обліково-аналітичної системи, орієнтованої на управління вартістю, дохідністю та ефективністю використання спеціалізованих активів. Водночас недостатньо розробленими

залишаються питання уніфікації методів оцінювання таких активів та їх інтеграції в цифрові управлінські платформи, що визначає перспективи подальших досліджень.

**Постановка завдання.** Метою статті є обґрунтування теоретико-методичних засад облікового забезпечення управління спеціалізованими активами підприємств готельного бізнесу та визначення напрямів удосконалення обліково-аналітичної системи в умовах цифровізації економіки та зростання вимог до ефективності управлінських рішень.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Спеціалізовані активи готельних підприємств є ключовою складовою матеріальної бази формування їхньої ринкової пропозиції та забезпечення конкурентних переваг. До них належать об'єкти основних засобів, що характеризуються вузькою функціональною прив'язкою до конкретної моделі надання готельних послуг і обмеженою можливістю альтернативного використання без суттєвої втрати економічної корисності [10; 11]. У структурі таких активів доцільно виокремлювати інженерно-технічні системи, об'єкти сервісної інфраструктури, елементи просторової організації послуг та технологічні комплекси обслуговування. Їхня специфіка визначає не лише рівень сервісу, а й параметри операційної ефективності підприємства. Відповідно, управління такими активами має безпосередній вплив на формування доданої вартості готельного бізнесу.

Управління спеціалізованими активами потребує системного підходу, що охоплює їх ідентифікацію, оцінювання, бухгалтерське відображення, амортизаційну політику та організацію використання [10]. Така системність забезпечує узгодження облікових даних із фактичною економічною роллю активів у діяльності підприємства. Крім того, вона формує інформаційну основу для прийняття управлінських рішень на різних рівнях управління. Відсутність інтегрованого підходу призводить до фрагментації інформації та зниження якості управлінської аналітики. Отже, формування єдиної методологічної основи управління активами є передумовою підвищення ефективності їх використання.

Так, важливою є формалізація критеріїв ідентифікації спеціалізованих активів у системі обліку та управління. У чинній практиці значна частина таких об'єктів не виокремлюється з загальної сукупності основних засобів, що ускладнює оцінювання їх економічного значення. Доцільним є запровадження критеріїв, що враховують ступінь функціональної унікальності, рівень замінності та залежність від конкретного виду готельного продукту. Додатково варто враховувати вплив активів на формування операційного доходу та структуру клієнтської цінності. Така ідентифікація забезпечує можливість виділення стратегічно значущих активів в окремий аналітичний контур.

**Удосконалення методичних підходів до оцінювання справедливої вартості спеціалізованих активів.** Відповідно до вимог стандартів фінансової звітності, оцінювання має базуватися на ринкових даних, однак для спеціалізованих об'єктів активний ринок зазвичай відсутній [11]. Це обумовлює необхідність застосування комбінованих

моделей оцінювання, що поєднують витратний та дохідний підходи з урахуванням особливостей ринкових операцій щодо подібних активів [12]. Додатковим елементом є врахування обмеженої ліквідності та специфіки використання активів у межах конкретної бізнес-моделі. У результаті підвищується об'єктивність оцінювання та знижується рівень інформаційної невизначеності.

Значну увагу варто звернути на формування амортизаційної політики щодо спеціалізованих активів. Такі активи характеризуються нерівномірним фізичним зношенням та функціонально залежністю від інтенсивності експлуатації [10]. У зв'язку з цим доцільним є застосування компонентного підходу до амортизації, який передбачає поділ об'єкта на функціональні складові з різними строками корисного використання. Це забезпечує більш точне відображення процесу споживання економічних вигод. Крім того, підвищується релевантність фінансової інформації для цілей управління та аналізу ефективності.

Оцінювання ефективності використання спеціалізованих активів передбачає формування системи показників, що характеризують рівень завантаження та дохідності активів у розрізі функціональних підрозділів. Такий підхід відповідає концепції результативного управління та орієнтації на створення вартості підприємства [13]. Додатково доцільним є застосування внутрішнього порівняльного аналізу для виявлення диспропорцій у використанні активів. Це створює підґрунтя для оптимізації розподілу ресурсів і підвищення операційної ефективності.

Цифрова трансформація процесів управління спеціалізованими активами передбачає використання інформаційних систем управління активами

та технологій автоматизованого моніторингу технічного стану, що забезпечує безперервне відстеження параметрів їх функціонування. Це дозволяє переходити від реактивної моделі обслуговування до превентивної та прогнозної. Крім того, накопичення структурованих даних створює основу для аналітики життєвого циклу активів. У результаті підвищується точність планування витрат на обслуговування та ремонт.

Інвестиційний підхід в управлінні спеціалізованими активами передбачає застосування як інструменту формування доданої вартості та довгострокових конкурентних переваг підприємства. Оцінювання їх ефективності має здійснюватися з позицій впливу на ринкову вартість бізнесу та його прибутковість. Використання методів інвестиційного аналізу дозволяє обґрунтувати доцільність модернізації або заміни активів. Це забезпечує стратегічну узгодженість управлінських рішень.

**Забезпечення функціональної гнучкості використання спеціалізованих активів шляхом їх трансформації та перепрофілювання.** Сучасні умови розвитку готельної індустрії формують потребу у багатофункціональному використанні просторових і технічних ресурсів. Це дозволяє адаптувати активи до змін попиту без суттєвих капітальних витрат. Відповідно, підвищується рівень їх завантаження та економічна віддача. У стратегічному вимірі це сприяє підвищенню гнучкості бізнес-моделі готельного підприємства.

Узагальнення запропонованих напрямів удосконалення управління спеціалізованими активами підприємств готельного бізнесу наведено у табл. 1. Це дозволяє системно відобразити їх зміст і очікувані результати.

*Таблиця 1*

**Напрями удосконалення управління спеціалізованими активами підприємств готельного бізнесу**

№ з/п	Напрямок удосконалення	Зміст (сутність заходів)	Очікуваний результат
1	Ідентифікація спеціалізованих активів	Формування внутрішніх критеріїв виокремлення активів за ознаками функціональної унікальності, незамінності та впливу на дохідність	Підвищення точності обліку та якості управлінської інформації
2	Удосконалення оцінювання вартості	Застосування комбінованих підходів оцінювання (витратного та дохідного) за відсутності активного ринку	Зменшення похибок оцінювання та підвищення обґрунтованості вартості активів
3	Оптимізація амортизаційної політики	Використання поелементного підходу до нарахування зносу з поділом активів на складові	Більш точне відображення витрат та підвищення достовірності звітності
4	Оцінювання ефективності використання	Впровадження системи показників завантаження та дохідності активів у розрізі підрозділів	Виявлення резервів підвищення ефективності використання ресурсів
5	Цифровізація управління активами	Використання систем моніторингу технічного стану та збору даних про експлуатацію	Перехід до прогнозного управління та зниження витрат на обслуговування
6	Інвестиційний підхід до управління	Розгляд активів як джерела формування доданої вартості та оцінювання їх впливу на вартість підприємства	Підвищення обґрунтованості інвестиційних рішень
7	Підвищення гнучкості використання	Перепрофілювання та багатофункціональне використання приміщень і об'єктів	Зростання рівня завантаження та ефективності активів

*Примітка.* Складено автором на основі [10; 11; 12; 13]

Узагальнення наведених у таблиці напрямів свідчить, що підвищення ефективності управління спеціалізованими активами готельних підприємств можливе лише за умови комплексного підходу, який поєднує вдосконалення обліково-оцінних процедур, оптимізацію амортизаційної політики та розвиток системи показників результативності. Важливу роль відіграє також цифровізація управлінських процесів, що забезпечує перехід до прогнозного управління активами та зниження витрат їх життєвого циклу. Реалізація запропонованих заходів у сукупності створює передумови для підвищення ефективності використання ресурсної бази готелю та зміцнення його конкурентних позицій.

**Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямі.** Узагальнення результатів дослідження дозволяє констатувати, що управління спеціалізованими активами готельних підприємств є складною багаторівневою системою, яка потребує поєднання облікових, економічних та організаційно-технологічних інструментів. Ефективність таких активів визначається не лише якістю їх бухгалтерського відображення, а й ступенем відповідності управлінських рішень їхній реальній економічній ролі у формуванні доходів та забезпеченні конкурентних переваг. У цьому контексті ключового значення набуває формалізація критеріїв ідентифікації спеціалізованих активів, удосконалення підходів до їх оцінювання та амортизації, а також розвиток системи показників, ефективності їх використання. Важливим є також забезпечення інформаційної узгодженості між фінансовим та управлінським обліком, що створює основу для прийняття більш обґрунтованих рішень на всіх рівнях управління підприємством.

Подальший розвиток системи управління спеціалізованими активами пов'язаний із поглибленням цифровізації управлінських процесів та впровадженням аналітичних інструментів прогнозування їх життєвого циклу. Це дає змогу перейти від реактивного до проактивного підходу в управлінні активами, що підвищує їх операційну надійність і знижує сукупні витрати володіння. Одночасно посилення інвестиційного підходу забезпечує розгляд спеціалізованих активів як джерела формування довгострокової вартості підприємства, а не лише як об'єктів обліку. У сукупності реалізація запропонованих напрямів сприяє підвищенню стійкості готельного бізнесу, його адаптивності до змін ринкового середовища та зміцненню конкурентних позицій у стратегічній перспективі.

## ЛІТЕРАТУРА

1. Побережна Н. М., Стригуль Л. В., Меленя О. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління результатами діяльності підприємств готельного бізнесу. *Економічний простір*. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2021. С. 145–152. URL: <https://repository.kpi.kharkov.ua/entities/publication/355a6c71-4b87-4185-b6a4-8833f1d02b46>
2. Калайтан Т. В., Батюк Б. В., Гримака О. В. Управління доходами готельних підприємств

в умовах конкуренції. *Науковий вісник Хмельницького національного університету*. Хмельницький : ХНУ, 2020. № 6. С. 87–93. URL: <https://dsim.khmnu.edu.ua/index.php/dsim/article/view/343>

3. Оліярник Т. М. Обліково-аналітичне забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємств сфери гостинності : дис. ... канд. екон. наук. Житомир : Житомирська політехніка, 2019. 210 с. URL: <https://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2572>

4. Пархоменко І. М. Формування облікової політики підприємств сфери послуг : монографія. Київ : КНЕУ, 2020. 256 с.

5. Канцуров О. О. Управлінський облік в умовах цифрової економіки : монографія. Київ : КНЕУ, 2021. 312 с.

6. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами : підручник. Київ : Лібра, 2019. 1008 с.

7. Сопко В. В. Управлінський облік : підручник. Київ : КНЕУ, 2018. 512 с.

8. Пушкар М. С. Інформаційні системи обліку та аналізу в управлінні підприємством : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2020. 368 с.

9. Ловінська Л. Г. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні : монографія. Київ : ННЦ "Інститут аграрної економіки", 2019. 274 с.

10. International Accounting Standard 16 Property, Plant and Equipment. London : IFRS Foundation, 2025. DOI: official standard text available from IFRS Foundation

11. IFRS 13 Fair Value Measurement. International Accounting Standards Board, 2011. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-13-fair-value-measurement/>

12. Williamson O. E. The Economic Institutions of Capitalism. New York : Free Press, 1985.

13. Kaplan R. S., Norton D. P. The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action. Boston : Harvard Business School Press, 1996.

## REFERENCES

1. Poberezhna, N. M., Stryhul', L. V. and Melenia, O. V. (2021), Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia rezul'tatamy diial'nosti pidpryemstv hotel'noho biznesu, *Ekonomichnyj prostir*, KhNUMH im. O. M. Beketova, Kharkiv, s. 145–152, available at: <https://repository.kpi.kharkov.ua/entities/publitsation/355a6c71-4b87-4185-b6a4-8833f1d02b46>

2. Kalajtan, T. V., Batiuk, B. V., Hrymaka O. V. (2020), Upravlinnia dokhodamy hotel'nykh pidpryemstv v umovakh konkurentsii, *Naukovyj visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu*, KhNU, Khmel'nyts'kyj, № 6, s. 87–93, available at: <https://dsim.khmnu.edu.ua/indekh.php/dsim/article/view/343>

3. Oliiarnyk, T. M. (2019), Oblikovo-analitychne zabezpechennia finansovo-ekonomichnoi bezpeky pidpryemstv sfery hostynnosti : dys. ... kand. ekon.

nauk, Zhytomyr's'ka politekhnik, Zhytomyr, 210 s., available at: <https://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2572>

4. Parkhomenko, I. M. (2020), Formuvannia oblikovoi polityky pidpriemstv sfery posluh : monohrafiia, KNEU, Kyiv, 256 s.

5. Kantsurov, O. O. (2021), Upravlins'kyj oblik v umovakh tsyvrovoi ekonomiky : monohrafiia, KNEU, Kyiv, 312 s.

6. Holov, S. F. (2019), Bukhhalters'kyj oblik ta finansova zvitnist' za mizhnarodnymy standartamy : pidruchnyk, Libra, Kyiv, 1008 s.

7. Sopko, V. V. (2018), Upravlins'kyj oblik : pidruchnyk, KNEU, Kyiv, 512 s.

8. Pushkar, M. S. (2020), Informatsijni systemy obliku ta analizu v upravlinni pidpriemstvom : monohrafiia, TNEU, Ternopil', 368 s.

9. Lovins'ka, L. H. (2019), Harmonizatsiia bukhalters'koho obliku ta finansovoi zvitnosti v Ukraini : monohrafiia, NNTs "Instytut ahrarnoi ekonomiky", Kyiv, 274 s.

10. International Accounting Standard 16 Property, Plant and Equipment. London : IFRS Foundation, 2025, DOI: official standard text available from IFRS Foundation

11. IFRS 13 Fair Value Measurement. International Accounting Standards Board, 2011 (iz popravkamy do 31.12.2024), available at: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-13-fair-value-measurement/>

12. Williamson, O. E. (1985), The Economic Institutions of Capitalism, Free Press, New York.

13. Kaplan, R. S. and Norton, D. P. (1996), The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action, Harvard Business School Press, Boston.

*Стаття надійшла: 15.03.2026*

*Стаття прийнята: 16.04.2026*

*Стаття опублікована: 19.05.2026*