

Научно-теоретическая статья

УДК 657.421.1

JEL classification: M11, M41

EDN: JYTTMI

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Власенко Д.К.,

обучающийся бакалавриата кафедры учёта и аудита,

Донецкий филиал РАНХиГС,

г. Донецк, Донецкая Народная Республика, Российская Федерация.

E-mail: dasha_vlasenko_2005@mail.ru

Аннотация. Цель. Изучение роли системы учёта и внутреннего контроля основных средств в обеспечении стратегического управления и повышения эффективности их использования, а также выявление взаимосвязи между методами контроля, учёта и управленческих решений.

Материалы и методы. Исследование основано на системном, процессном и аналитическом подходах. Методология включает изучение нормативно-правовой базы бухгалтерского и налогового учёта, рассмотрение научных подходов, сравнительный анализ практик внутреннего контроля, сопоставление методов повышения эффективности использования основных средств и формирования управленческой информации. Исследование охватывает как теоретические аспекты управления активами, так и практические механизмы их применения в современных хозяйствующих субъектах.

Результаты. Установлено, что формирование эффективной системы внутреннего контроля основных средств требует интеграции планирования, сбора контрольных доказательств и обобщения результатов с целью обеспечения достоверной управленческой информации. Процесс формирования первоначальной стоимости объектов, систематизация данных о капитальных вложениях и эксплуатационных расходах, а также применение аналитических инструментов позволяют повысить прозрачность учёта, снизить финансовые и операционные риски и обеспечить долгосрочную стратегическую управляемость активами. Комплексное применение методов модернизации оборудования, оптимизации использования ресурсов, регулярного обновления основных средств и повышения квалификации персонала создают условия для повышения производительности и устойчивого развития субъектов хозяйствования.

Заключение. Результаты исследования подтверждают, что внутренняя система контроля и учёта основных средств является ключевым элементом стратегического управления активами. Эффективная интеграция процедур контроля и управленческих решений обеспечивает детальность процессов, повышает качество управленческой информации и создаёт условия для формирования стратегических направлений развития, что имеет практическое значение для планирования, оптимизации и повышения эффективности использования имущественного комплекса. Кроме того, внедрение комплексного подхода к учёту и контролю основных средств способствует повышению адаптивности предприятий к изменениям внешней и внутренней среды, поддерживая его устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: основные средства, внутренний контроль, эффективный учёт, стратегическое управление, капитальные инвестиции, оптимизация ресурсов, устойчивое развитие предприятия.

Для цитирования: Власенко Д.К., Внутренний контроль и эффективное использование основных средств как инструмент стратегического управления. «Феноменус». 2026. №1(33). С. 53-63. EDN: JYTTMI



Scientific and theoretical article

UDC 657.421.1

JEL classification: M11, M41

EDN: JYTTMI

INTERNAL CONTROL OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF FIXED ASSETS AS A TOOL FOR STRATEGIC ENTERPRISE MANAGEMENT

Darya K. Vlasenko,

Bachelor's degree student at the Accounting and Auditing Department,

Donetsk Branch of RANEPa,

Donetsk, Donetsk People's Republic, Russian Federation.

E-mail: dasha_vlasenko_2005@mail.ru

Annotation. Objective. The study of the role of the accounting system and internal control of fixed assets in ensuring strategic management and improving the efficiency of their use, as well as identifying the relationship between methods of control, accounting and management decisions.

Materials and Methods. The research is based on system, process and analytical approaches. The methodology includes the study of the regulatory framework for accounting and tax accounting, consideration of scientific approaches, comparative analysis of internal control practices, comparison of methods for improving the efficiency of the use of fixed assets and the formation of management information. The research covers both the theoretical aspects of asset management and the practical mechanisms of their application in modern business entities.

Results. It is established that the formation of an effective system of internal control of fixed assets requires the integration of planning, collection of control evidence and synthesis of results in order to ensure reliable management information. The process of forming the initial cost of facilities, systematization of data on capital investments and operating costs, as well as the use of analytical tools make it possible to increase accounting transparency, reduce financial and operational risks, and ensure long-term strategic asset management. The comprehensive application of methods for modernizing equipment, optimizing the use of resources, regularly updating fixed assets and improving staff skills create conditions for increasing productivity and sustainable development of business entities.

Conclusion. The results of the study confirm that the internal control and accounting system of fixed assets is a key element of strategic asset management. Effective integration of control procedures and management decisions ensures the detail of processes, improves the quality of management information and creates conditions for the formation of strategic development directions, which is of practical importance for planning, optimizing and improving the efficiency of the use of the property complex. In addition, the introduction of an integrated approach to accounting and control of fixed assets helps to increase the adaptability of enterprises to changes in the external and internal environment, supporting its sustainable development in the long term.

Keywords: fixed assets, internal control, effective accounting, strategic management, capital investments, resource optimization, sustainable enterprise development.

For citation: Vlasenko, D. K., (2026) Internal control and effective use of fixed assets as a strategic management tool. *Phenomenus*, 1(33), 53-63. EDN: JYTTMI

Постановка проблемы в общем виде

В современных условиях хозяйствования система учёта и внутреннего контроля основных средств приобретает стратегическое значение, поскольку

обеспечивает не только достоверность финансовой отчётности, но и формирование управленческой информации, необходимой для принятия долгосрочных решений. Практика функционирования предприятий реального сектора эко-



номики свидетельствует о том, что формально выстроенные процедуры учёта основных средств не всегда сопровождаются эффективным внутренним контролем, что повышает риски искажения данных и снижает управляемость субъекта хозяйствования [1, с. 264, 2, с. 194].

Внутренний контроль основных средств зачастую носит фрагментар-

ный характер и ориентирован преимущественно на формальное соблюдение учётных процедур, что ограничивает его управленческий потенциал. Недостаточная интеграция контрольных механизмов в систему принятия управленческих решений повышает уровень рисков и снижает прозрачность процессов управления имуществом комплексом (рис. 1).

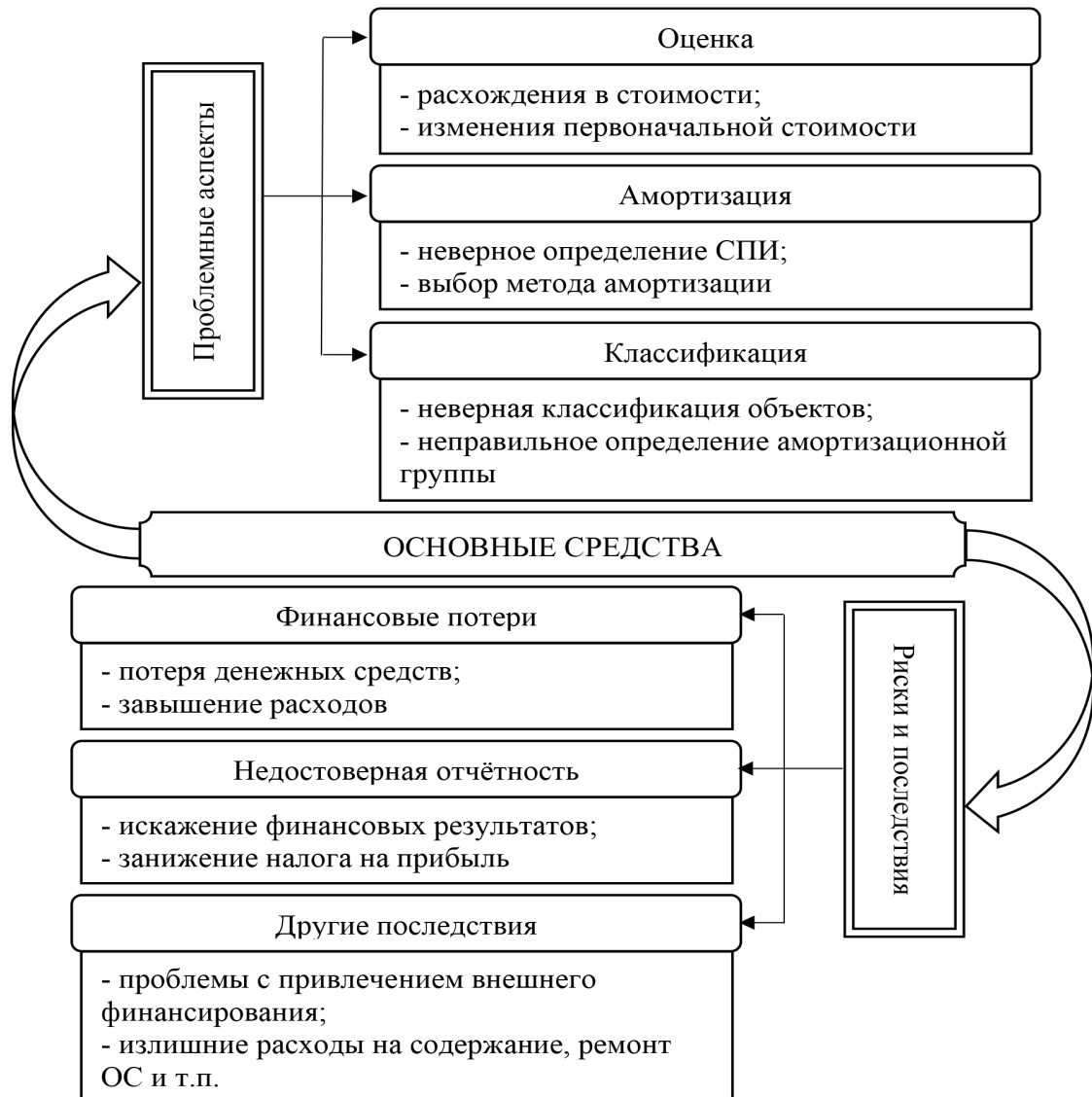


Рисунок 1. Проблемы учёта основных средств и связанные с ними риски для предприятия [составлено автором]
Figure 1. Accounting problems of fixed assets and related risks for the company [compiled by the author]

Реализация мероприятий по совершенствованию учёта и внутреннего контроля позволяет не только выявлять несоответствия в учёте, но и своевременно принимать управленческие решения, обеспечивающие оптимизацию использования основных средств и поддерживающие долгосрочные стратегические цели предприятия.

Вопросы уточнения сущности и эконо-

мической роли основных средств в хозяйственной деятельности исследуются в работах ряда отечественных и зарубежных учёных. Анализ литературных источников показывает, что определение основных средств рассматривается через различные подходы: с точки зрения экономической теории, бухгалтерского учёта, управления имуществом комплексом и инвестиционной эффективности (табл. 1).

Таблица 1. Научные подходы к определению понятия «основные средства» [составлено автором]
 Table 1. Scientific approaches to the definition of «fixed assets» [compiled by the author]

№	Автор	Определение
1	К. Маркс [3]	Показано, что основные средства выступают частью постоянного капитала, многократно участвующей в производственном процессе и обеспечивающей перенос стоимости на продукцию, формируя основу экономической активности предприятия
2	В.Ф. Палий [4]	Основные средства рассматриваются как элемент имущественного комплекса, обеспечивающий непрерывность производственного процесса и поддерживающий управляемость активами
3	В.К. Скляренко, В.М. Прудникова [5, с. 66]	Отмечено, что основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, которые сохраняют натурально-вещественную форму и постепенно переносят стоимость на продукцию, что позволяет планировать амортизацию и оценивать эффективность инвестиций
4	З.Р. Мерджанова [6]	Выделено, что основные средства участвуют длительное время в производственном процессе, обеспечивая стабильность функционирования предприятия и контроль за износом и расходами
5	А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, М.С. Василенко [7, с. 230]	Подчёркнуто, что основные средства являются составной частью капитала, находящейся в материальных формах (здания, оборудование) и многократно участвующей в производстве, влияя на конечный продукт и финансовые показатели
6	Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Б. Стародубцев [8]	Отмечено, что основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, используемые как средства труда длительное время, обеспечивая как производственные, так и непроизводственные функции предприятия
7	О.С. Лазарева, А.П. Мартынова [9]	Показано, что основные средства – это материальные активы, которые сложно быстро конвертировать в деньги, они служат фундаментом экономической стабильности и развития производственной деятельности
8	О.В. Ефимова [10, с. 214]	Отмечено, что основные средства участвуют в хозяйственной деятельности длительный период, постепенно переносят свою стоимость на продукцию и формируют базу для финансового и управленческого контроля
9	В.В. Ковалёв [11, с. 44]	Подчёркнуто, что основные средства представляют собой долгосрочные инвестиции в материальные активы, обеспечивающие будущие экономические выгоды и стратегическую устойчивость предприятия
10	Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда [12]	Показано, что основные средства предприятия отражают производственный потенциал на определённую дату и используются в процессе создания продукции, обеспечивая возможность стратегического управления активами

Различные научные подходы авторов подчёркивают важность долговременного использования активов, их роль в процессе производства и формировании стоимости продукции, а также значимость для управленческого контроля и инвестиционной оценки. В целом изложенное подтверждает целесообразность применения системного подхода к организации бухгалтерского учёта и внутреннего контроля основных средств, направленного на обеспечение рациональности их использования и повышение качества управления ими в долго-

срочной перспективе.

Актуальность данного исследования определяется значением основных средств как ключевого элемента производственного потенциала предприятия, оказывающего непосредственное влияние на устойчивость его развития и информационное обеспечение управленческих решений. Практика деятельности хозяйствующих субъектов показывает, что действующие механизмы учёта и внутреннего контроля основных средств не всегда позволяют в полной мере обеспечить достоверность учётных данных

и прозрачность управления имуществом комплексом. В этой связи совершенствование учёта и контрольных процедур рассматривается как важное условие минимизации рисков, более эффективного использования активов и повышения результативности хозяйственной деятельности.

Цель исследования

Цель исследования – изучить роль системы учёта и внутреннего контроля основных средств в обеспечении стратегического управления и повышения эффективности их использования.

Объект исследования – система учёта и внутреннего контроля основных средств.

Предмет исследования – взаимосвязь методов учёта, контроля и управленческих решений в формировании стратегических направлений использования основных средств.

Изложение основного материала исследования.

Внутренний контроль основных средств следует рассматривать как важнейший элемент системы управления предприятием, ориентированный не только на обеспечение достоверности учёта, но и на формирование управленческой информации, необходимой для принятия обоснованных стратегических решений. В современных условиях его роль выходит за рамки формальной проверки правильности отражения операций и приобретает системный, аналитический характер.

Необходимость внутреннего контроля за эффективностью использования основных средств обусловлена ростом нестабильности внешней среды и усложнением управления внеоборотными активами. Это требует внедрения координированного механизма контроля, смещения акцента с ретроспективного анализа на прогнозирование будущих показателей, а также минимизации рисков и точной оценки активов для формирования обоснованной амортизационной политики.

Данный вид контроля является ключевым источником формирования управленческой информации, необходимой руководству предприятия для принятия обоснованных решений. В связи с этим сохранность и рациональное использование объектов основных средств представляют собой приоритетные направления контроля внутри хозяйственных субъектов, напрямую влияя на эффективность функционирования организации [13, с. 89].

Эффективная система внутреннего контроля основных средств должна обеспечивать взаимосвязь контрольных процедур с целями устойчивого развития субъекта хозяйствования, рационального использования имущественного комплекса и повышения его стратегической управляемости. Ввиду этого внутренний контроль целесообразно осуществлять поэтапно, с учётом управленческих и стратегических приоритетов.

На первом этапе – планировании внутреннего контроля – формируется программа внутреннего контроля производства основных средств в контексте предупреждения их негативного влияния на окружающую природную среду, определяется последовательность и сроки осуществления, источники информации, исполнителей внутреннего контроля.

Второй этап – сбор аудиторских доказательств – включает изучение первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, данных синтетического и аналитического учёта, а также материалов инвентаризации. Также проводится изучение порядка реализации на предприятии планово-предупредительных ремонтов, периодичность которых определяется структурой ремонтного цикла с учётом загруженности объекта основных средств и фактического технического состояния.

Заключительный этап – обобщение результатов внутреннего контроля – сводится к получению результатов, которые доводятся до сведения руководства предприятия и ответственных лиц, а также разрабатываются процедуры последующего наблюдения, контроля за исполнением, реализацией рекомендаций контроллера по улучшению эффективности основных средств.

Реализация указанных этапов требует формирования комплексной информационной базы внутреннего контроля, объединяющей первичные документы, регистры бухгалтерского учёта, данные аналитического и синтетического учёта, результаты инвентаризаций и показатели финансовой отчётности (рис. 2). Такая информационная система обеспечивает непрерывность контрольных процедур и повышает качество управленческой информации.

Особое значение в системе внутреннего контроля основных средств имеет контроль за формированием первоначальной стоимости объектов, поскольку обоснованность и полнота включения



Рисунок 2. Информационная база внутреннего контроля основных средств [составлено автором на основе [4]]
Figure 2. Information base of internal control of fixed assets [compiled by the author based on [4]]

затрат в первоначальную стоимость напрямую влияют на достоверность информации, используемой в процессе контроля капитальных вложений и оценки эффективности инвестиционных решений. Несмотря на нормативную регламентированность данного процесса, на практике он нередко недостаточно детализирован с точки зрения состава капитальных инвестиций и источников информации, что затрудняет управленческий контроль.

В целях повышения прозрачности и управляемости процесса формирования первоначальной стоимости основных средств целесообразно структурировать состав капитальных инвестиций, увязав виды затрат с участниками процесса и соответствующей первичной документацией (рис. 3). Такой подход позволяет обеспечить полноту включения затрат в первоначальную стоимость объектов и создать информационную основу для контроля инвестиционных решений.



Рисунок 3. Процесс формирования капитальных инвестиций [составлено автором]
Figure 3. The process of forming capital investments [compiled by the author]

Повышение эффективности использования основных средств является одним из факторов благоприятной деятельности предприятия, поскольку оно направлено на достижение:

- уменьшения расходов на эксплуатацию и хранение оборудования;
- увеличения объёмов производимой продукции при относительно меньших затратах ресурсов;
- снижения себестоимости продукции;
- увеличения уровня качества продукции при наименьших затратах;
- уменьшения налоговой нагрузки.

Вышеперечисленные показатели оказывают положительное влияние на управление операционной деятельностью, а следовательно, и на конечные по-

казатели производства предприятия [15].

Также следует отметить, что для повышения эффективности использования основных средств необходимо применять комплекс мер, направленных на оптимизацию эксплуатации, снижение простоев и рациональное распределение ресурсов [16, с. 127, 17-21]. Особое внимание уделяется модернизации оборудования и повышению квалификации персонала, что в долгосрочной перспективе создаёт стратегические возможности для роста производительности и конкурентоспособности хозяйственного субъекта.

В связи с этим, можно выделить следующие способы увеличения эффективности использования основных средств (табл. 2):

Таблица 2. Методы повышения эффективности использования основных средств [составлено автором]
Table 2. Methods of increasing the efficiency of the use of fixed assets [compiled by the author]

№	Метод повышения эффективности	Описание
1	Увеличение коэффициента сменности	Организация двух- или трёхсменной работы для максимального использования оборудования
2	Избавление от ненужного оборудования	Анализ объектов ОС и продажа редко используемого оборудования для снижения затрат и налога на имущество
3	Концентрация основных средств и комбинирование производства	Оптимизация площади и мощности, снижение аренды и увеличение выработки с единицы площади
4	Покупка современных основных средств и модернизация	Снижение издержек, предотвращение простоев, повышение объёма и качества продукции
5	Утверждение плана ремонтных работ	Регулярные плановый и капитальный ремонты, организация собственной ремонтной службы
6	Повышение квалификации персонала	Обучение сотрудников для эффективной эксплуатации оборудования и увеличения производительности
7	Регулярное обновление основных средств	Замена устаревшего оборудования, экономия энергии, внедрение безотходного производства
8	Повышение качества подготовки материалов и сырья	Контроль качества сырья, оптимизация транспортировки, сокращение потерь ресурсов
9	Механизация и автоматизация производства	Снижение затрат на персонал и социальные выплаты, повышение производительности
10	Повышение качества исходного сырья	Улучшение выхода продукции и фондоотдачи оборудования

Комплексное применение перечисленных методов повышает не только эксплуатационную эффективность основных средств, но и способствует системной управляемости активами. Созданные условия способствуют выра-

ботке стратегии развития предприятия, рациональному распределению имеющихся ресурсов, минимизации периодов простоя техники и уменьшению производственных и финансовых рисков. Как следствие, эти меры формируют

прочную основу для устойчивой работы и прогресса организации в долгосрочной перспективе.

При этом важно понимать, что комплексное управление основными средствами улучшает качество управленческой информации и делает учётные процессы более открытыми. Доступ к систематизированным данным об активах позволяет более точно анализировать

существующие и будущие потребности организации (табл. 3). Следовательно, оптимизация управления основными средствами не только влияет на текущие операции, но и оказывает значительное воздействие на общие результаты деятельности предприятия, приводя к сокращению затрат, увеличению производительности и укреплению его финансового положения.

Таблица 3. Элементы формирования стратегического преимущества через управление основными средствами [составлено автором]
Table 3. Elements of strategic advantage formation through fixed asset management [compiled by the author]

№	Критерий	Описание
1	Оптимизация ресурсов и снижение издержек	Своевременная модернизация, рациональное распределение оборудования и повышение квалификации персонала позволяют сократить простои и минимизировать потери
2	Прозрачность и достоверность учётной информации	Внедрение строгого внутреннего контроля, правильное оформление документов и регулярные инвентаризации создают надёжную информационную базу для управленческих решений
3	Применение аналитических инструментов	Систематизация данных о капитальных вложениях и эксплуатационных расходах позволяет прогнозировать потребности в основных средствах, планировать инвестиции и управлять рисками
4	Технологическое обновление	Автоматизация и обновление оборудования обеспечивают повышение качества продукции и конкурентных преимуществ на рынке
5	Интеграция в стратегию развития	Управленческие решения по основным средствам напрямую связаны с общекорпоративными целями хозяйствующего субъекта, формируя долгосрочную устойчивость и повышая рыночную привлекательность

Структурированный анализ компонентов стратегического преимущества показывает, что эффективное управление основными средствами требует согласованного взаимодействия нескольких ключевых направлений: планирования капитальных инвестиций, обеспечения достоверности учётной информации, технологического обновления и интеграции в общую стратегию предприятия. Такой подход не только оптимизирует текущее использование активов, но и позволяет прогнозировать будущие потребности, снижать финансовые и операционные риски, а также формировать платформу для долгосрочного роста и повышения адаптивности структуры.

Результаты данных мероприятий находят визуальное отражение в модели стратегического преимущества, демонстрируя взаимосвязь управленческих решений, эффективного контроля и устойчивого развития (рис. 4).

Системный подход к учёту, внутреннему контролю и эффективному исполь-

зованию основных средств превращает операционные процессы в инструмент формирования стратегического преимущества. Он обеспечивает рост конкурентоспособности, повышение качества продукции, рациональное распределение ресурсов и поддерживает устойчивое развитие хозяйствующего субъекта [22, с. 5]. Управление основными средствами выходит за рамки производственного контроля и становится ключевым элементом корпоративной стратегии, интегрированным с долгосрочными целями предприятия и способствующим формированию аналитической информации для принятия стратегических решений.

Эти аспекты актуализируют необходимость постоянного совершенствования управления основными средствами с учётом изменяющихся производственных и рыночных условий, при этом сохраняя стратегическую гибкость и ориентированность на результативность использования активов.



Рисунок 4. Стратегическое преимущество через управление основными средствами [составлено автором]
Figure 4. Strategic advantage through asset management [compiled by the author]

Заключение

Проведённое исследование состояния внутреннего контроля и использования основных средств позволило сформулировать ряд выводов, имеющих значение для теории и практики управления имуществом комплексом предприятия.

В ходе анализа установлено, что система учёта и внутреннего контроля основных средств выполняет не только функцию обеспечения достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, но и служит информационной базой для принятия управленческих решений. Эффективность функционирования данной системы во многом определяется комплексностью её построения, предусматривающей планирование контрольных процедур, проверку учётных данных и обобщение полученных результатов с учётом целей деятельности организации.

Установлено, что правильное формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, систематизация данных о капиталовложениях и затратах на их обслуживание, наряду с применением аналитических методов, улучшают качество управленческих сведений и уменьшают вероятность финансовых

и операционных рисков. Параллельное принятие мер по модернизации техники и эффективному распределению ресурсов способствует увеличению производственных результатов и устойчивости предприятия.

Результаты исследования свидетельствуют о том, что вопросы, касающиеся учёта и внутреннего контроля основных средств, должны быть признаны ключевым компонентом корпоративного управления. Это оказывает влияние на стратегию развития предприятия и его финансовые показатели. Тесное сотрудничество между контрольными функциями, учётом и управленческими решениями обеспечивает возможность предвидеть будущие нужды, эффективно распределять ресурсы, снижать потенциальные риски и повышать способность предприятия адаптироваться к внешним и внутренним трансформациям.

Таким образом, совершенствование системы учёта и внутреннего контроля основных средств имеет непосредственное значение для стратегического управления активами, повышения эффективности использования имущественного комплекса субъекта хозяйствования и обеспечения долгосрочной устойчивости предприятий. Полученные

результаты могут быть применены для разработки управленческих рекомендаций, совершенствования внутренних процедур контроля и планирования ка-

питальных инвестиций, что способствует интеграции оперативных мер с долгосрочной стратегией развития.

Список источников

1. Кесян С. В., Рябова В. П. Проблемы бухгалтерского учёта объектов основных средств в организации. Москва : Финансовый университет, 2025. 455 с.
2. Хлынин Э. В., Коровкина Н. И. Теоретические аспекты управления основными средствами в условиях реструктуризации и репрофилирования производственной деятельности промышленного предприятия. Тула : ТулГУ, 2024. 212 с.
3. Маркс К. Экономическо-философские рукописи 1844 года и другие ранние философские работы. Москва : Академический Проект, 2020. 775 с.
4. Палий В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности. Москва : НИЦ Инфра-М, 2013. 506 с.
5. Скляренко В. К., Прудников В. М. Экономика предприятия. Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. 192 с.
6. Мерджанова З. Р. Основные средства: понятие, классификация, оценка, документальное оформление // Крымский вектор. 2019. С. 254–257. EDN YPIOTB.
7. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Василенко М. С. Основные средства: понятие, классификация, нормативно-правовое регулирование их учёта // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 26. С. 230–234.
8. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. Москва : ИНФРА-М, 2024. 512 с.
9. Лазарева О. С., Мартынова А. П. Анализ состояния и эффективность использования основных фондов АО «Газпром распределение Оренбург» // Экономика. Социология. Право. 2025. № 2(38). С. 9–15.
10. Ефимова О. В. Бухгалтерский учёт. Москва : ЮНИТИ-Дана, 2023. 575 с.
11. Назарян Г. А. Денежные потоки компании и пути их оптимизации. Сочи : СГУ, 2024. 180 с.
12. Ткачук Н. В. Информационное обеспечение дивидендных выплат // Научный результат. Экономические исследования. 2023. № 4. С. 116–124.
13. Гуляева Т. И., Сидоренко О. В., Бураева Е. В. Повышение эффективности использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве. Орёл : ОрёлГАУ, 2024. 176 с.
14. Черникова Ю. А., Грекова В. А. Совершенствование системы внутреннего контроля основных средств // Современные научные исследования и инновации. 2017. № 4.
15. Измайлов М. К. Способы повышения эффективности использования основных средств // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1. Экономика и управление. 2019. № 3(30). С. 95–101.
16. Чернова С. Г. Организация сельскохозяйственного производства. Новосибирск : НГАУ, 2023. 151 с.
17. Шестакова А. В. Пути повышения эффективности использования основных фондов и производственных мощностей предприятия // Экономическая среда. 2019. № 3(29). С. 81–85. EDN KРJHLC.
18. Стрельцов А. В., Яковлев Г. И. Содержательная оценка роли амортизации как источника инвестиций для модернизации // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2021. № 3(197). С. 53–62. DOI: 10.46554/1993-0453-2021-3-197-53-62. EDN IIKVBB.
19. Коровкина Н. И. Формирование механизма взаимодействия стратегического и тактического управления основными средствами промышленного предприятия // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2021. № 4. С. 116–123.
20. Пашеева Т. Ю., Пономаренко Д. А. Повышение эффективности ремонта судов путём совершенствования технической подготовки судоремонтного производства // Научные проблемы водного транспорта. 2021. № 66. С. 53–61.
21. Слесаренко Г. В. Подход к оценке эффективности использования основных средств предприятий // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». 2021. № 6. С. 1010–1016.
22. Кельчевская Н. Р., Слукина С. А., Пельмская И. С., Вольф Ф. В. Формирование и реализация стратегии развития промышленного предприятия как инструмент повышения его конкурентоспособности. Москва : Издательство «Креативная экономика», 2021. 212 с.

References

1. Kesyana, S.V., Ryabova, V.P. (2025) Problems of accounting for fixed assets in an organization. Moscow: Financial University, 455 p. (In Russ.)
2. Khlynin, E.V., Korovkina, N.I. (2024) Theoretical aspects of fixed asset management in the context of restructuring and redesigning the production activities of an industrial enterprise. Tula: TulSU, 212 p. (In Russ.)
3. Marx, K. (2020) Economic and philosophical manuscripts of 1844 and other early philosophical works. Moscow: Academic Project, 775 p. (In Russ.)
4. Paliy, V.F. (2013) International accounting and financial reporting standards. Moscow: INFRA-M, 506 p. (In Russ.)
5. Sklyarenko, V.K., Prudnikov, V.M. (2019) Enterprise economics. Moscow: INFRA-M, 192 p. (In Russ.)
6. Merdzhanova, Z.R. (2019) Fixed assets: concept, classification, evaluation, documentation. The Crimean Vector, 254–257. EDN YPIOTB. (In Russ.)
7. Adamenko, A.A., Khorolskaya, T.E., Vasilenko, M.S. (2019) Fixed assets: the concept, classification and legal regulation of their accounting. Natural Sciences and Humanities Research, 26, 230–234. (In Russ.)
8. Raizberg, B.A., Lozovsky, L.Sh., Starodubtseva, E.B. (2024) Modern economic dictionary. Moscow: INFRA-M, 512 p. (In Russ.)
9. Lazareva, O.S., Martynova, A.P. (2025) Analysis of the state and efficiency of the use of fixed assets of Gazprom Distribution Orenburg JSC. Economics. Sociology. Law, 2(38), 9–15. (In Russ.)
10. Efimova, O.V. (2023) Accounting. Moscow: UNITY-Dana, 575 p. (In Russ.)
11. Nazaryan, G.A. (2024) The company's cash flows and ways to optimize them. Sochi: SSU, 180 p. (In Russ.)

12. Tkachuk, N.V. (2023) Information support for dividend payments. Scientific Result. Economic Research, 4, 116–124. (In Russ.)
13. Gulyaeva, T.I., Sidorenko, O.V., Buraeva, E.V. (2024) Improving the efficiency of using labor resources in agriculture. Orel: OrelGAU, 176 p. (In Russ.)
14. Chernikova, Yu.A., Grekova, V.A. (2017) Improvement of the system of internal control of fixed assets. Modern Scientific Research and Innovations, 4. (In Russ.)
15. Izmailov, M.K. (2019) Ways to increase the efficiency of using fixed assets. Bulletin of S.Yu. Witte Moscow University. Series 1: Economics and Management, 3(30), 95–101. (In Russ.)
16. Chernova, S.G. (2023) Organization of agricultural production. Novosibirsk: NGAU, 151 p. (In Russ.)
17. Shestakova, A.V. (2019) Ways to increase the efficiency of the use of fixed assets and production facilities of the enterprise. The Economic Environment, 3(29), 81–85. EDN KPJHLC. (In Russ.)
18. Streltsov, A.V., Yakovlev, G.I. (2021) A meaningful assessment of the role of depreciation as a source of investment for modernization. Bulletin of the Samara State University of Economics, 3(197), 53–62. DOI: 10.46554/1993-0453-2021-3-197-53-62. EDN IIKVBB. (In Russ.)
19. Korovkina, N.I. (2021) Formation of a mechanism for interaction between strategic and tactical management of fixed assets of an industrial enterprise. Izvestiya TULSU. Economic and Legal Sciences, 4, 116–123. (In Russ.)
20. Pasheeva, T.Yu., Ponomarenko, D.A. (2021) Improving the efficiency of ship repair by improving the technical training of ship repair production. Scientific Problems of Water Transport, 66, 53–61. (In Russ.)
21. Slesarenko, G.V. (2021) An approach to assessing the effectiveness of using fixed assets of enterprises. Bulletin of Udmurt University. Series Economics and Law, 6, 1010–1016. (In Russ.)
22. Kelchevskaya, N.R., Slukina, S.A., Pelymskaya, I.S., Wolf, F.V. (2021) Formation and implementation of an industrial enterprise development strategy as a tool to increase its competitiveness. Moscow: Creative Economy Publishing House, 212 p. (In Russ.)

Научный руководитель:
Евсеенко В.А., канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры учёта и аудита
Донецкий филиал РАНХиГС
Донецк, Донецкая Народная Республика,
Российская Федерация

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
The author declares no conflicts of interests.

Поступила в редакцию (Reserved) 11.01.2026
Поступила после рецензирования 04.02.2026
Принята к публикации (Accepted) 10.02.2026