



отчетных данных отдельной бухгалтерской отчетности материнской организации и индивидуальных бухгалтерских отчетностей дочерних организаций.

Список используемых источников

1. The Business Combinations and Noncontrolling Interests, global edition guide - PricewaterhouseCoopers LLP, 2014.
2. International Financial Reporting Standard 10 "Consolidated Financial Statements" (IFRS 10) - IASB material included in this work is Copyright © of the IFRS Foundation.
3. International Financial Reporting Standard 3 "Business Combinations" (IFRS 3) - IASB material included in this work is Copyright © of the IFRS Foundation.
4. International Accounting Standard 1 "Presentation of financial statements" (IAS 1) - IASB material included in this work is Copyright © of the IFRS Foundation.
5. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 N 50 "Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов" // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Зайцева Л. О.**

кандидат економічних наук, старший викладач  
ДЗ Луганський національний університет ім. Тараса Шевченка  
м. Старобільськ, Україна

## УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК СТАЛИМ РОЗВИТКОМ ПІДПРИЄМСТВА

На практиці, управлінський облік часто розглядають як продовження бухгалтерського і податкового, що спрямований головним чином на підготовку регламентованої звітності. Нехтування необхідністю ведення управлінського обліку на підприємствах відбувається, по-перше, внаслідок відсутності розуміння та обізнаності, щодо його особливостей, переваг та по-друге, через нестачу програмних продуктів, що спрощують обробку важливих даних. Підтвердженням даного факту є результати анкетування, що були проведені в Київському національному торговельному університеті щодо впровадження та використання управлінського обліку на 87 підприємствах торгівлі. Результати опитування наступні: 52,87 % респондентів (тобто майже дві третини) засвідчили, що система управлінського обліку впроваджена на підприємстві; 22,98 % визначили, що на підприємстві використовуються окремі елементи управлінського обліку; 24,15 % відповіли, що не використовуюється жоден з інструментів управлінського обліку [1, с. 49].

В практичну діяльність вітчизняних підприємств поняття управлінського (внутрішньогосподарського) обліку було введено Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», де зазначалось що це система збору, обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством [2].

Зміст управлінського обліку подається багатьма науковцями (Р. Ентоні та Дж. Рис, В. Нідлз. Ч. Т. Хонгрэн та Дж. Фостер, Д. Друрі та ін.), але, як правило, в різних варіаціях



використовується поняття, прийняте Американською асоціацією бухгалтерів, згідно якого управлінський облік - це процес ідентифікації інформації, обчислення і оцінки показників і надання даних користувачам інформації для вироблення, обґрунтування і прийняття рішень [3, с. 295].

Методологія управлінського обліку сталим розвитку підприємств є недостатньо розробленою за наступних обставин: 1) інформаційні системи і технології обробки інформації не пристосовані до постійно зростаючих обсягів, у тому числі і неструктурованих даних. Спектр даних, що можуть застосовуватися для прийняття рішень, давно вже не обмежується річною фінансовою звітністю, а охоплює дані звітів аналітиків, інформацію матеріалів засобів масової інформації, поточні дані, інформацію регіональних та галузевих оглядів і презентацій тощо [4].

Основною проблемою є узагальнення інформації, тобто відсутність відображення в грошовому вимірі показників, що оцінюються якісно, наприклад показник соціальної відповідальності. Як правило, для управлінського обліку потрібна інформація, яка виражена у грошовому вимірнику і відповідає основним вимогам якості інформації: достовірності, зрозумілості, доречності та зіставності. Отже, великий масив, як фінансової так і нефінансової інформації потребує розробки спеціальних програм для формування, узагальнення і модифікації, з метою прийняття відповідних рішень щодо попередження втрат від ризиків зниження вартості або бізнесу, уникаючи ризику невпевненості або неспроможності прийняття рішення, ігноруючи глобальні виклики людства [5, с. 6].

2) потребують уточнення критерії управлінської інформації щодо сталого розвитку. З метою підвищення прозорості діяльності підприємства доцільно подання інформації з соціальних та екологічних питань. Серед лідерів бізнесу зростає розуміння того, що підготовка нефінансової звітності спрямована не тільки на підтримання зв'язків з громадськістю. Ця практика допомагає підприємствам завойовувати довіру інвесторів і інших зацікавлених сторін завдяки регулярному розкриттю інформації, що виходить за рамки фінансової звітності. Крім того, за допомогою нефінансового звіту керівництво може інформацію систематизувати, аналізувати і використовувати її для прийняття управлінських рішень по різних аспектам, в тому числі соціальним. Нефінансовий звіт може розкривати інформацію з таких питань, як управління персоналом, охорона праці і техніка безпеки, корпоративне управління, управління ризиками, благодійність, охорона навколишнього середовища, управління якістю продукції, взаємодія із стейкхолдерами.

3) визначення показників, оцінка корисності інформації, оптимізація її обсягу, тобто представлення в формі конкретних показників. При реалізації підприємством моделі сталого розвитку прибуток є лише засобом досягнення мети безперервності діяльності та сталого розвитку. Показники звітності в частині сталого розвитку підприємства слід розглядати за трьома аспектами: - економічного, що складається з фінансових і нефінансових показників таких як додана вартість, розміри інвестицій в інтелектуальний капітал, наявність необхідного виробничо-технологічного та організаційного потенціалу для задоволення запитів стейкхолдерів, ефективна маркетингова політика, раціональне використання ресурсів, інноваційна активність, внесок підприємства в розвиток національної економіки, ефективність взаємодії зі стейкхолдерами і т. п. ;

- соціального - містить індикатори про внесок підприємства в охорону праці, здоров'я працівників, фізкультурно-оздоровчі та соціальні програми допомоги населенню, в яких підприємство брало участь, доказ дотримання нею прав людини. До основних параметрів підприємства в частині соціальної відповідальності можна віднести: стабільну виплату заробітної плати; правила управління персоналом, корпоративний кодекс; відносини з населенням території присутності; додаткові види страхування співробітників; використання навчальних програм, підготовки та підвищення кваліфікації у розвитку людських ресурсів;



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

матеріальна допомога; соціальні інвестиції в програми територій присутності підприємства; підтримання соціального благополуччя, безпеки і стійкості територій присутності;

- екологічного, націленого на захист навколишнього середовища і що відноситься до застосовуваних компанією технологій для підтримки екологічного балансу. В цьому аспекті основними параметрами є: показники, що характеризують діяльність підприємства в частині захисту і відновлення навколишнього середовища (включаючи зниження шкідливих викидів в атмосферу); зниження споживання енергії, водних та інших біоресурсів; обсяги переробки і повторного використання матеріалів та ресурсів; комплексний розвиток території за допомогою раціонального споживання і відновлення природного балансу флори і фауни; оцінка обсягу невідновних ресурсів; опис управлінських рішень менеджменту підприємства, що впливають на навколишнє середовище, і пропозиція заходів щодо нівелювання негативних наслідків впливу на навколишнє середовище.

4) визначення форм звітності в залежності від цільового призначення і рівня управління. В рамках управлінського обліку менеджмент підприємства детально вивчає та аналізує як фінансову так и нефінансову звітність.

Перспективним напрямом розвитку звітності є об'єднання фінансової і нефінансової інформації про діяльність підприємства та представлення її в загальному, інтегрованому звіті. Інтегрована звітність дозволяє одночасно розкрити внутрішню інформацію підприємства і зберегти комерційні та фінансові таємниці.

5) визначення програмних продуктів і технологій збору, обробки і представлення інформації. Застосування сучасних інформаційно-комп'ютерних та інтернет-технологій полегшують процес обробки, формування й складання даних у тому числі й для інтегрованої звітності, а також доступу до неї стейкхолдерів. Сучасні інформаційні технології дозволяють моделювати різні варіанти напрямів розвитку діяльності підприємства, з високою точністю прогнозувати їх результати та вибирати найбільш оптимальні

Розробка спеціальних додатків до програмного продукту ІС: Підприємство, прискорює формування не тільки фінансової, а й інтегрованої звітності, яка деталізує економічні, соціальні й екологічні аспекти, відображає ризики і можливості діяльності підприємства, окреслює стратегію розвитку. Врахування політичних, соціальних, фінансових факторів розвитку середовища, а також високотехнологічних інновацій в інтегрованих звітах забезпечує аналітичними інструментами, що дозволяють аналізувати та зіставляти діяльність підприємства в порівнянні з конкурентами.

Такий підхід до організації управлінського обліку інтегрує його в систему управління і забезпечує оперативною інформацією для прийняття управлінських рішень щодо сталого розвитку підприємства.

#### Спиок використаних джерел

1. Мазаракі, А. А. Інструментарій управлінського обліку [Електронний ресурс] / А. А. Мазаракі, О. В. Фоміна // Економічний часопис—XXI. — 2016. — № 159. — С. 48-52. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecchado\\_2016\\_159\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecchado_2016_159_11).
2. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
3. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учёт / К. Друри. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 560 с.
4. Шафранська, Л. Т. Корпоративна звітність в умовах глобалізації: проблеми, перспективи [Електронний ресурс] / Л. Т. Шафранська // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове