

підприємстві та надасть користувачам фінансової звітності додаткову інформацію для прийняття стосовно даного підприємства більш раціональних фінансових рішень.

**УДК 657.471**

**Герасимович І.А.,**  
к. е. н., доцент кафедри бухгалтерського обліку  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

### **СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

Сучасні концепції розвитку бухгалтерського обліку пов'язані з еволюцією підготовки та обробки обліково-аналітичної інформації, що генерується в рамках облікової системи організацій, якість і ефективність функціонування якої можливо оцінити тільки через призму задоволення інформаційних потреб господарюючих суб'єктів щодо інформації про активи, капітал, зобов'язання, доходи та витрати для цілей прийняття ефективних управлінських рішень.

Рівень розвитку господарського механізму, сучасний характер перетворень в системі економічних відносин і висока динаміка бізнесу, зумовили появу великої кількості користувачів з різноманітними інформаційними запитами. Це викликає необхідність у створенні комплексної обліково-аналітичної системи, що здатна задовольнити запити зацікавлених користувачів необхідними даними для обґрунтування й прийняття оперативних, тактичних та стратегічних управлінських рішень. Використання якісної обліково-аналітичної інформації безперечно, адже створення єдиної інформаційної платформи для підтримання процесу прийняття найбільш ефективних управлінських рішень, водночас, сприяє підвищенню дохідності підприємств і відповідно отриманню значних економічних вигод внутрішніми та зовнішніми користувачами [2].

Орієнтація на облікові принципи, відображені в МСБО та МСФЗ і активна робота, що проводиться в Україні з реформування системи підготовки облікової та звітної інформації, зумовили зростаючу необхідність у вдосконаленні обліково-аналітичного забезпечення для прийняття ефективних управлінських рішень в умовах динамічного конкурентного середовища.

Гармонізація фінансового й управлінського обліку та надання обліковій інформації випереджуючого відображення за рахунок розширення кордонів використання ресурсів управлінського обліку – ось шляхи вирішення проблем підготовки якісної обліково-аналітичної інформації. Недивлячись на те, що цільові установки організації бухгалтерського управлінського обліку та підготовки звітності за правилами міжнародних стандартів різні, проте загальним є те що обидві системи обліку націлені на майбутнє і дають змогу

здійснити тривалі прогностні оцінки, приймати рішення на перспективу [1].

Тому виникла об'єктивна необхідність встановити межі інформаційного простору методичних засад бухгалтерського фінансового й управлінського обліку, можливість їх взаємодії в цілях комплексного забезпечення інформаційних потреб користувачів звітності. В зв'язку з цим, на сьогодні актуальні теоретичні та практичні дослідження, спрямовані на подальший розвиток методології управлінського обліку і розробку процедур, що дають змогу здійснити гармонічний перехід інформації з однієї облікової системи в іншу. Для цього необхідно ефективно трансформувати інформаційні ресурси фінансового й управлінського обліку.

Вказана проблема вимагає принципово нового теоретичного обґрунтування змісту, методології збору та обробки інформації до її послідувочої генерації за різним цільовим призначенням, а також розробки методик поступового і послідовного стискання великої кількості первинної інформації фінансового та нефінансового характеру для отримання вихідної інформації в спеціальних форматах внутрішньої і зовнішньої звітності. Розв'язання визначених завдань, з одного боку, забезпечить економічність інформаційно-аналітичного забезпечення зацікавлених користувачів, а з іншого – підвищить якість прийнятих управлінських рішень.

Тому, розробка теоретико-методологічних положень та практичних рекомендацій з формування системи обліково-аналітичної інформації, заснованої на конвергенції облікових систем для підготовки і представлення звітності, здатна задовольнити специфічні запити зацікавлених користувачів.

Це вимагає розв'язання наступних наукових та практичних задач:

- визначення напрямків розвитку облікової парадигми на сучасному етапі;
- дослідження інформаційного середовища системи забезпечення прийняття рішень користувачами й їх характерні особливості, виокремлення і структурування джерел отримання облікових та позаоблікових даних;
- розробки рекомендацій з формування управлінської облікової політики, орієнтованої на вимоги МСБО і МСФЗ;
- розробки пропозицій щодо механізму формування прогностичних показників на основі бюджетних моделей для розкриття у фінансовій звітності інформації про перспективи розвитку підприємства;
- формування програмно-цільового інструментарію управлінського аналізу для розробки управлінських рішень різного рівня, що включає процедури моніторингу і контролю аналітичних показників за допомогою маржинального аналізу в рамках управлінського аналізу бізнес-процесів.

Отже, основним напрямком розвитку облікової парадигми на сучасному етапі є підвищення економічної обґрунтованості показників звітності, посилення контрольних та аналітичних можливостей облікової інформації для задоволення індивідуалізованих потреб користувачів [3].

Таким чином, тенденції, що відбуваються в сучасному світі, свідчать про еволюцію теорій бухгалтерського обліку, спрямованих на пошук найбільш адекватних теоретичних і практичних підходів до облікового відображення фактів господарської діяльності в умовах змін зовнішнього середовища.

Найбільш перспективні в цьому відношенні МСБО та МСФЗ, тому постійний перегляд положень національних стандартів, з метою їх конвергенції із міжнародними, є найбільш оптимальний шлях удосконалення якості національного обліку.

#### Література:

1. Кузьмина М. С. Учетно-информационное обеспечение принятия решений пользователями отчетности: моногр. / М. С. Кузьмина. – М.: Финансы и статистика, 2008.
2. Управленческий и производственный учет / Аткинсон Э. А., Банкер Р. Д., Каплан Р. С., Янг М. С.; (пер. с англ. А. Д. Рахубовского; Д. А. Рахубовской; под ред. А. Д. Рахубовского). – 3-е изд. – М.; СПб.; К.; Изд. дом «Вильямс», 2005. – 878 с.
3. Ходзицька В. В. Методичні аспекти інформаційного забезпечення процесу прийняття рішень на виробничих підприємствах / В. В. Ходзицька // Зб. наук. праць. – Вип. № 16. – К.: ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана», 2010. – С. 328-333.

#### УДК 657

**Гудзь Н.В.,**

к.е.н, доцент кафедри обліку у виробничій сфері,  
Тернопільський національний економічний університет

### **НЕДОЛІКИ ДІЮЧОЇ ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ №1 “БАЛАНС”**

Форма і склад статей фінансової звітності вітчизняних підприємств визначає Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року № 73 [3].

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Оновлена фінансова звітність складається з: балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності.

У нову форму Балансу були внесені суттєві зміни, які можна вважати позитивними. Наприклад, у попередньому балансі за статтею “Незавершене будівництво” показували вартість незавершеного будівництва, яке здійснювалося для власних потреб підприємства, а також авансові платежі для фінансування такого будівництва. Отже, в обліку такі витрати реєструють за дебетом рахунку 15 “Капітальні інвестиції”, субрахунок “Капітальне будівництво”. Разом з тим на рахунку 15 також відображають й інші незавершені капітальні вкладення: вартість придбаних, але не введених в дію