

**Баланчик Анастасія**

студентка

ВСП «Рівненський коледж НУБіП України»

## **ДОЦІЛЬНІСТЬ ЗАСТОСУВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ІНЖИНІРИНГУ З ПОЗИЦІЙ СТРАТЕГІЧНОГО ОБЛІКУ**

Методичною основою для розвитку сучасних підходів до побудови систем стратегічного обліку на основі бухгалтерського інжинірингу став підхід представників континентальної моделі обліку (Франція, Німеччина), які починаючи з кінця XIX ст. і до сьогоднішнього дня використовують технологію складання актуарних та нульових балансів [1, с. 27].

Поява бухгалтерського інжинірингу пов'язана, передусім, з тим, що балансова вартість підприємства не є єдиним можливим і універсальним узагальнюючим показником, що формує всі характеристики наявної у підприємства власності та відображає всі фактори формування вартості, і в цілому, вартість всього підприємства. Розробка нових видів балансів створює додаткові інформаційні розрізи і формати, що уможлиблює застосовувати для їх обробки різноманітні методи і засоби аналізу та дозволяє забезпечити функціонування управлінських інформаційних систем різних видів (тактичних, стратегічних, інноваційних, інтелектуальних тощо) і рівнів (підприємства, регіону, держави (СНР) тощо).

Серед вагомих причин створення інжинірингового підходу стратегічного обліку слід вважати, окрім, загальноекономічних, власне внутрішньо фахові – облікові. Щодо причин облікового характеру, то на думку Царука В.Ю., перш за все доцільним є наголосити на необхідності побудови комплексної управлінської інформаційної системи (про внутрішнє і зовнішнє середовище) для прийняття стратегічних рішень [3, с. 283].

Стратегічний управлінський облік, на думку Бруханського Р.Ф., перебуваючи на етапі становлення, позбавлений можливості застосування чіткого спектру методів. Серед найбільш поширеніших його інструментів доцільно відзначити Activity based costing, Integrated performance measurement systems, Target costing, Value chain costing [2, с. 16].

Ще у 70-х рр. XIX ст. Г.В. Сімон запропонував складати баланси за «індивідуальною вартістю», які передбачають проведення оцінки як за межами, так і всередині підприємства. Побудова таких балансів враховувала факт суб'єктивності облікової оцінки та була спрямована на забезпечення потреб користувачів бухгалтерських балансів інформацією, наближеною до дійсності. На сьогодні Ж.Рішар є одним із ідеологів і популяризаторів концепції актуарного обліку, що базується на складанні актуарних балансів як засобу підвищення релевантності облікової інформації шляхом наближення балансової вартості до ринкової. Як основу для удосконалення облікової оцінки ним пропонується використовувати концепцію оцінки дисконтованих грошових потоків, яка визначається в різні моменти часу.

Іншим напрямом розвитку балансового методу є побудова нульових балансів, які є системним обліковим механізмом управління, що передбачає реалізацію активів і задоволення зобов'язань у ліквідаційних цінах і отримання дезагрегованого показника власності. Застосування цих балансів є одним із засобів виявлення маніпуляцій і шахрайств, що використовуються зовнішніми користувачами під час прийняття інвестиційних рішень.

### **Список використаних джерел**

1. Бруханський Р.Ф. Аналіз підходів до побудови моделей бухгалтерського інжинірингу. Вісник Житомирського державного технологічного університету. 2014. № 3. С. 27-34.
2. Бруханський Р. Ф. Послідовність побудови стратегічного управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації: міжнародний збірник наукових праць. 2014. Вип. 3. С. 16-19.
3. Царук В. Ю. Бухгалтерський облік у системі стратегічного управління аграрним підприємством. Економічний аналіз: зб. наук. праць. 2017. Т. 27. № 1. С. 280-285.
4. Царук В. Ю. Теорія і методологія обліку і аналізу в системі корпоративного управління : монографія. Тернопіль: Осадца Ю.В., 2020. 404 с.