

---

Міністерство освіти і науки України  
Турецький Гіресунський університет  
Університет Миколаша Ромеріса  
Державна вища технологічно-економічна школа  
ім. Броніслава Маркевича в Ярославі  
Старопольська Вища Школа у Кельцах  
Державна вища професійна школа в Коніні  
Гродненський державний аграрний університет  
Харківський національний технічний університет  
сільського господарства імені П. Василенка  
Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва  
Прикарпатський національний університет імені В. Стефаника  
Миколаївський національний аграрний університет  
Полтавський державний аграрний університет  
Львівський національний аграрний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

## **АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СУЧАСНОГО БІЗНЕСУ: ОБЛІКОВО-ФІНАНСОВИЙ ТА УПРАВЛІНСЬКИЙ АСПЕКТИ**

**Матеріали III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції  
присвяченої 165-річчю заснування  
Львівського національного аграрного університету  
та 50-річчю створення кафедри обліку та оподаткування  
17-19 березня 2021р.  
Частина 1**



**ЛЬВІВ 2021**

---

---

УДК 330.341.1:005.92

О-17

**Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти:** матеріали III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 17-19 березня 2021 р. **Ч. 1.** Львів: ЛНАУ, 2021. 480 с.

**Організаційний комітет:**

**Гнатишин Л.Б.** – д.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку та оподаткування ЛНАУ;

**Пилипенко К.А.** – д.е.н., професор, професор бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавського державного аграрного університету;

**Василішин С.І.** – д.е.н., доцент, завідувач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва;

**Прокіпшин О.С.** – заступник завідувача кафедри з наукової роботи, к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування ЛНАУ;

**Жидовська Н.М.** – заступник завідувача кафедри з навчально-методичної роботи, к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування ЛНАУ;

**Малецька О.І.** – к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування ЛНАУ;

**Дранус Л.С.** – к.е.н, доцент кафедри менеджменту Чорноморського національного університету імені Петра Могили;

**Лега О.В.** – к.е.н, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавського державного аграрного університету.

У збірнику представлено матеріали III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої **165-річчю заснування Львівського національного аграрного університету та 50-річчю створення кафедри обліку та оподаткування «Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти».** Результати наукового пошуку можуть бути використані для подальших наукових досліджень та формування нових наукових ідей.

Усі матеріали подаються в авторській редакції

УДК 657.1 : 338.2

*Цимбалістий О.Я., Фещук М.М., Шевчук С.А.  
аспіранти,  
Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль*

## **ПОЄДНАННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПЕРАТИВНОГО, ТАКТИЧНОГО І СТРАТЕГІЧНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ**

Сучасна наука поєднує ряд альтернативних підходів стосовно можливості формування єдиної системи бухгалтерського обліку, яка забезпечувала б потреби різних рівнів менеджменту: оперативного, тактичного, стратегічного.

Наприклад, проф. П. О. Куцик [3, с. 58] стверджує, що прийняття рішень на оперативному, тактичному та стратегічному рівнях менеджменту потребує формування різних фінансових даних з різним рівнем деталізації й аналітичного опрацювання. Тобто, автор погоджується, що облікова система може одночасно забезпечити надання необхідної інформації для різних управлінських рівнів (оперативного, тактичного та стратегічного), однак при цьому для кожного з них має бути сформована своя система рахунків, система звітності та облікових показників. У той же час, цей методологічний інструментарій буде застосовуватись до єдиної бази даних, з якої формуватиметься інформація для кожного з рівнів.

Подібних поглядів дотримуються проф. С. Ф. Голов [2, с. 13] та проф. З. В. Семанюк [5, с. 239]. Спільним у підходах авторів є те, що на їх думку система обліку може об'єднати в єдине ціле підсистеми, які будуть одночасно забезпечувати інформаційну підтримку оперативного, тактичного і стратегічного менеджменту.

Однак, на думку проф. Бруханського Р. Ф. [1, с. 14], підхід, що базується на можливості системи обліку надавати менеджменту інформацію для потреб операційного, тактичного і стратегічного призначення, є лише одним із можливих варіантів взаємодії облікового забезпечення оперативного, тактичного і стратегічного

управління. Оскільки сучасна облікова система дозволяє одночасно забезпечувати ефективне функціонування як оперативного, так і тактичного менеджменту (що, приміром, підтверджує проф. М. С. Пушкар [4, с. 160], який виділяє три основні інформаційні підсистеми менеджменту – операційного (управлінський облік), тактичного (фінансовий облік) та стратегічного (контролінг), то загальний теоретично можливий набір інших варіантів взаємодії облікового забезпечення оперативного, тактичного і стратегічного управління проектуватиметься наступним чином:

1) облікове забезпечення оперативного і тактичного управління (ОЗОТУ) і облікове забезпечення стратегічного управління (ОЗСУ) є незалежними одне від одного, тобто побудованими адекватно свого функціонального призначення – забезпечувати потреби відповідного рівня управління;

2) окремі види даних використовуються як для облікового забезпечення оперативного і тактичного управління (ОЗОТУ), так і для облікового забезпечення стратегічного управління (ОЗСУ). Такий варіант побудови облікового забезпечення стратегічного управління (ОЗСУ) на думку проф. Бруханського Р. Ф. є одним із найбільш прийнятних для вітчизняних підприємств, оскільки передбачає доповнення елементів облікового забезпечення оперативного і тактичного управління (ОЗОТУ), необхідних для стратегічного менеджменту, новими елементами, відсутніми в ОЗОТУ, однак без яких функціонування системи стратегічного менеджменту є неможливим [1, с. 15];

3) облікове забезпечення стратегічного управління (ОЗСУ) включає до свого складу облікове забезпечення оперативного і тактичного управління (ОЗОТУ) й інші джерела інформації, а це означає, що вся повністю чинна система бухгалтерського обліку є складовою інформаційного супроводу стратегічного менеджменту підприємства, тобто, кожен її елемент (об'єкти, методи оцінки, рахунки, звіти), що використовується для задоволення потреб оперативного і тактичного управління, одночасно можуть використовуватись і для забезпечення потреб стратегічного менеджменту. За такого варіанту повинні бути відсутні будь-які

суперечливі аспекти функціонування ОЗСУ й ОЗОТУ, що є неможливим, оскільки існування різних цілей на різних рівнях управління зумовлює необхідність використання різних видів об'єктів та методологічних інструментів;

4) облікове забезпечення оперативного і тактичного управління (ОЗОТУ) включає до свого складу облікове забезпечення стратегічного управління (ОЗСУ), тобто чинна система обліку містить в собі повний спектр методологічного інструментарію, необхідного для обліково-інформаційного забезпечення прийняття стратегічних рішень.

Однак на сьогодні існує значна кількість критичних заяв учених (М. Бромвіч, Р. Ф. Бруханський, К. Гілдінг, В. Говіндараджан, С.Ф. Голов, П. Друкер, К. Друрі, Р. Каплан, Д. Нортон, М. С. Пушкар, Б. Райан, Р. В. Скепенс, К. Уорд, А. В. Шайкан, Дж. Шанк та ін.) і переконливих доказів щодо невідповідності чинної системи обліку потребам стратегічного управління.

#### **Список використаних джерел:**

1. Бруханський Р. Ф. Варіанти взаємодії облікового забезпечення різних рівнів управління підприємством: стратегічний аспект. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. Випуск 2. Тернопіль : Крок, 2014. С. 13-16.
2. Голов С. Ф. Теорія багатоцільового бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 4. С. 3-13.
3. Куцик П. О. Концептуальні підходи до розгляду інформаційних систем обліку в корпоративному управлінні. Облік і фінанси. 2013. № 4 (62). С. 52-60.
4. Пушкар М. С. Сутність інтелектуалізації облікової системи та структура інформаційних ресурсів підприємства. Вісник ТНЕУ. 2008. № 2. С. 160-168.
5. Семанюк В. З. Облік для стратегічного управління: проблеми теоретичної концептуалізації. Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2012. № 722. С. 236-241.