

Шайдецька І.І., магістрант
Науковий керівник – Лаговська О.А., д.е.н., проф.
Житомирський державний технологічний університет

НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ФОРМУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКОЇ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ

За сучасних умов господарювання управлінська бухгалтерська звітність відіграє одну з важливих ролей задоволення інформаційних потреб керівників різних рівнів управління в процесі прийняття управлінських рішень. Це безпосередньо зумовлено тим, що фінансова звітність є поверхневою щодо управлінських потреб, а також не відображає повної та достовірної інформації про діяльність підприємства. Дана ситуація також підтверджується результатами дослідження проведеного АССА (Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів) під заголовком «Зрозуміти інвесторів: напрями корпоративної звітності». Майже дві третини 300 інвесторів, повідомили АССА, що керівники обережно публікують дані по фінансовій звітності і тому значна більшість інвесторів каже, що вони вище цінують інформацію, одержану з інших джерел, а не з традиційних фінансових звітів. Слід відмітити, що 45 % респондентів вважають, що річний звіт є нікчемним, а також 46% вважають, що обов'язкову квартальну звітність потрібно скасувати.

Тому, дане дослідження показує необхідність формування управлінської бухгалтерської звітності, що сприятиме розкриттю повної, достовірної, корисної, своєчасної обліково-аналітичної інформації, що представлена у вигляді сукупності облікових і розрахункових показників, які характеризують діяльність підприємства.

Розробляючи та впроваджуючи управлінську бухгалтерську звітність на підприємстві, керівники все частіше ставлять питання розробки внутрішньо-фірмових регламентів. Відсутність чітких вказівок щодо регулювання формування управлінської бухгалтерської звітності та формування науково-обґрунтованих підходів впливає на якість інформації звітності, стан та результати діяльності підприємства, очікувані майбутні вигоди, схильність підприємства до ризиків з одного боку, та понесення додаткових витрат на формування звітності на внутрішньому рівні з іншого боку.

Дослідження питання нормативного регулювання управлінської бухгалтерської звітності є досить актуальним, йому присвячені роботи багатьох науковців: Ю. Безверхньої, С. Голова, М. Любимова, Г. Скрипника, Н. Тлучкевич, А. Позова, Р. Кузіної та інших.

Більшість вчених звертають увагу на необхідності удосконалення національного законодавства. В процесі підготовки пропозицій щодо внесення змін

до національних правових норм, слід значну увагу приділити змістовному наповненню управлінської бухгалтерської звітності та специфіки формування.

Для підготовки управлінської звітності підприємств в країнах-членах ЄС, особливе значення має Директива 2013/34/ ЄС європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 р. «Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств».

Відповідно до ст. 19 Директиви «управлінський звіт повинен містити достовірний огляд розвитку, ефективності діяльності та стану підприємства, а також опис основних ризиків і невизначеностей, з якими воно стикається». На виконання норм Директиви звітність управлінського персоналу повинна містити комплексний аналіз розвитку та діяльності підприємства, з урахуванням його розміру та особливостей діяльності.

Враховуючи недосконалість національного законодавства на рівні підприємства на внутрішньому рівні розробляють сукупність єдиних вимог до складання та подання управлінської бухгалтерської звітності тобто внутрішньо фірмовий регламент підготовки управлінської бухгалтерської звітності.

Завданнями внутрішньо фірмових регламентів є:

- формулювання загальних принципів складання управлінської бухгалтерської звітності;
- затвердження вимог, щодо форми, змісту та оформлення управлінської бухгалтерської звітності;
- встановлення порядку складання та зберігання управлінської бухгалтерської звітності.

Слід відмітити, що розробка внутрішньо фірмового регламенту «Про порядок формування та подання управлінської бухгалтерської звітності» – це затвердження не тільки загальних правил формування, форм та строків подання звіту, принципів підготовки, а й графіку документообороту, правил використання облікової інформації, захисту конфіденційності інформації.

Таким чином, Внутрішньо фірмовий регламент «Про порядок формування та подання управлінської бухгалтерської звітності» є основним розпорядчим документом на підставі якого формується та подається управлінська бухгалтерська звітність.

В ході дослідження, можна констатувати, що нормативне регулювання управлінської бухгалтерської звітності на рівні підприємства за сучасних умов ведення бізнесу некоректно, тому вважаємо за доцільне внести зміни на державному рівні регулювання до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме: законодавчо затвердити поняття: «управлінська бухгалтерська звітність», «фінансова інформація», «нефінансова інформація»; доповнити законодавство якісними характеристиками управлінської бухгалтерської звітності та принципами її підготовки; зазначити

інформацію про підприємство, яка підлягає розкриттю в управлінській бухгалтерській звітності.

Отже, запропоновані зміни в нормативному регулюванні формування управлінської бухгалтерської звітності дають змогу підвищити корисність, достовірність, своєчасність обліково-аналітичної інформації для прийняття управлінських рішень, а також посилити роль управлінської бухгалтерської звітності для задоволення інформаційних потреб керівників