

## **ПІДХОДИ ТА НАПРЯМИ ФОРМУВАННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ПАКЕТУ УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ**

Процес прийняття управлінських рішень базується на тій інформації, яку підприємство надає користувачам фінансової інформації у вигляді фінансової звітності, обов'язковий обсяг якої регулюється законодавством. Так, Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" регламентує мінімальний обсяг інформації, яку повинні мати підприємства, а також рівень її публічності [1]. При цьому виникає потреба, крім, обов'язкових фінансових звітів про діяльність підприємства, формувати пакет додаткової звітності, який на розсуд керівництва, може включати звіти, що відображають різні господарські процеси. Таку звітність прийнято називати управлінською звітністю. Склад управлінської звітності може бути будь-яким - це залежить від вимог користувачів такої інформації. Саме тому практично на кожному підприємстві існують свої власні форми подання такої інформації. Значно поширюється проблема правильного формування та подання управлінської звітності в умовах застосування електронних засобів обробки інформації. Саме формування та використання електронної управлінської звітності є основою для прийняття ефективних економічних рішень будь-якими суб'єктами економічних відносин. Дана теза набирає особливої актуальності для управління господарськими процесами, що реалізуються у середовищі значних та динамічних інформаційних потоків. Таким чином, об'єктивна та своєчасна інформація часто стає вирішальним чинником при досягненні економічних цілей підприємницькими

структурами. Досягнення мети управлінської звітності досягається за допомогою використання сучасних баз даних, що включають інформацію про діяльність підприємства та інші об'єкти.

Для переходу на автоматизоване формування управлінської звітності підприємству має переглянути склад формованої звітності, оскільки на початковому етапі автоматизація процесу повинна передбачати проведення аналізу та оптимізації інформаційної бази даних (вхідної та вихідної інформації). Виходячи із ситуації змінити склад фінансової звітності підприємство не може, тому оптимізація може бути застосована тільки стосовно складу та форм управлінської звітності за критерієм відповідності задоволення інформаційних потреб менеджерів підприємства в прийнятті управлінських рішень. Критерієм адекватності, в ідеалі, є економічна ефективність формування даного звіту, обумовлена співвідношенням витрат на створення звіту і віддачею від його використання в прийнятті управлінських рішень.

Витрати на формування електронних звітів визначити можна, але зіставити його з конкретним управлінським рішенням, а тим більше оцінити ефект від використання звіту на практиці досить важко. Рекомендаційним шляхом оптимізації складу управлінської звітності є її постійний перегляд, удосконалення та дотримання принципу зіставності інформації по періодах відповідно до ситуаційних задач, що мають бути вирішені. Як правило, даний напрямок сприяє скороченню числа звітів, дає можливість звільнятися від формування непотрібних форм, але провокує появу нових форм.

У цілому процес оптимізації складу управлінської звітності один з найскладніших в проекті, так як припускає знання в різних предметних областях, пов'язаних з діяльністю підприємства, вимагає врахування його специфіки та узгодження інтересів усіх зацікавлених сторін. Для успішного вирішення виробничих конфліктів доцільно залучати зовнішніх експертів і консультантів, які в найменшій мірі схильні до впливу зацікавлених осіб і можуть висловити об'єктивну думку про сформований пакет електронної звітності. Основними учасниками робіт, що проводяться на цьому етапі, є бізнес-користувачі - співробітники функціональних підрозділів, яким звітна інформація потрібна в повсякденній діяльності та при вирішенні стратегічних напрямів.

До цільового пакету управлінської звітності, який підлягає автоматизації має увійти максимум форм. Велику увагу слід приділяти можливості формування довільних форм – передбачити можливість здійснювати конструювання форм самими користувачами за потреби, але при цьому необхідно звести до мінімуму кількість форм які формуються вручну. Поясненням цього може бути твердження, що внаслідок автоматизації підвищується формалізація процесів, яка сприяє прозорості бізнесу та покращенню якості звітної інформації.

Отже, провівши дослідження, ми прийшли до висновку, що для побудови пакету електронної управлінської звітності вона повинна відповідати таким критеріям:

- простота - містити тільки найважливіші показники;
- обмеженість за розмірами (не більше одного аркуша);
- оперативність (представлені дані повинні давати можливість прийняти рішення, яке вчасно впливає на описуваний процес).

### **Література**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>