

мати змогу приймати правильні управлінські рішення [1].

Управлінський облік є ефективним інструментом управління, тому що створює конкурентні переваги в ринковому середовищі, а саме, забезпечує підприємство ключовою інформацією. Досвід підприємств України свідчить, що практичне застосування управлінського обліку, на жаль, ще не набуло належного поширення, в зв'язку з невирішеним колом проблем. У сучасних умовах це питання вкрай актуальне й потребує свого дослідження.

#### Список використаних джерел

4. Довжик О. О. Роль управлінського обліку та проблеми його впровадження на підприємствах / О. О. Довжик [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/visnyk/2012/02/174.pdf>.

5. Кочеткова К. Ю. Проблеми вдосконалення управлінського обліку на українських підприємствах / К. Ю. Кочеткова, І. О. Власова [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/20\\_AND\\_2009/Economics/48880.doc.htm](http://www.rusnauka.com/20_AND_2009/Economics/48880.doc.htm).

6. Півнюк О. П. Проблеми впровадження управлінського обліку на підприємствах в умовах глобалізації економіки України / О. П. Півнюк [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.zinet.info/6/pivnyuk.php>.

УДК 657.1

## **МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ЗБАЛАНСОВАНОЇ СИСТЕМИ ПОКАЗНИКІВ ЯК ІНСТРУМЕНТА СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ**

*Радіонова Н.Й.*, к.е.н., доцент

*Київський національний університет технологій та дизайну*

Організація стратегічного управлінського обліку на підприємстві дозволяє використовувати найбільш ефективні методи управлінського обліку,

сприяє переорієнтації облікового механізму на управлінські потреби [1].

Забезпечення ефективного управління виробничими процесами в умовах непередбачуваності економічних дій суб'єктів ринкових відносин зумовлює необхідність створення підсистеми стратегічного управлінського обліку на підприємстві – підсистеми, що надає інформацію, що дозволяє оцінювати всілякі ситуації і робити вибір з кількох альтернативних варіантів при прийнятті управлінських рішень.

Відповідно до цього вся суть і перспективність стратегічного управлінського обліку в значній мірі полягає в прийомах, способах і можливостях облікової системи, що дозволяє знаходити все нові і нові перспективні управлінські рішення.

Для успішного впровадження стратегічного управлінського обліку необхідна ефективна система, яка задовольняє всім критеріям, заданих підприємствами.

Однією з таких систем, яка в даний момент вже набула широкого поширення на Заході (особливо, в США і Європі) і тільки починає свій розвиток в Україні, є збалансована система показників (The Balanced Scorecard, BSC).

Згідно положень праць сучасних вчених Каплана і Нортон, можна виділити наступне визначення BSC: «Система збалансованих показників є інструментом, що дозволяє повномасштабно пов'язати стратегію підприємства з оперативним бізнесом; крім того, дана система дає можливість приймати більш об'єктивні рішення в області розподілу ресурсів» [1].

Збалансована система показників не заперечує використання традиційних фінансових показників. Однак фінансові показники відображають інформацію тільки про минулі події. Фінансові показники є недостатніми для оцінки діяльності підприємства в період інформаційної ери, коли компанії повинні збільшувати свою майбутню вартість через споживачів, постачальників, своїх

працівників, нові технології та інновації.

Збалансована система показників охоплює найважливіші аспекти діяльності підприємства – споживчий аспект; аспект, що характеризує внутрішні бізнес-процеси; фінансовий аспект і аспект, що характеризує навчання і перспективи зростання співробітників [6].

Згідно з визначенням, що міститься в словнику офіційних термінів Привілейованого Інституту Бухгалтерів по Управлінському обліку в США (The Chartered Institute of Management Accountants): «Система збалансованих показників – це підхід, необхідний для забезпечення менеджменту компанії інформацією, що допомагає в формулюванні стратегічної політики та цілей організації. Даний підхід робить акцент на тому, що користувача необхідно об'єктивно і неупереджено забезпечити інформацією, яка спрямована на всі значущі ділянки діяльності організації. Надана інформація повинна включати в себе як фінансові, так і нефінансові елементи і покривати такі області, як прибутковість компанії, задоволення споживачів, внутрішня ефективність та інновації» [3].

У результаті спільної діяльності, в ході тривалих обговорень і дискусій була вироблена основа моделі, іменованої в даний час The Balanced Scorecard. Збалансована система показників може бути ефективно використана на підприємстві в якості обліково-аналітичного інструменту [4].

Проекти з впровадження BSC пройшли у великій кількості компаній, і система отримала широке визнання в якості інструменту, який забезпечує впровадження стратегічних планів організації і управління ними. Дана система дозволяє [5]:

- встановлювати індивідуальні та загальнокорпоративні цілі;
- доводити суть і зміст поставлених цілей до свідомості рядових працівників і менеджерів різного рівня;
- оцінювати рівень досягнення поставлених цілей.

Оскільки система BSC охоплює всі структурні одиниці підприємства, вона забезпечує їх спільне скоординоване функціонування. Система BSC дає можливість зіставляти глобальні цілі організації з поточними завданнями кожного співробітника і підрозділу, дозволяючи тим самим максимально використовувати наявні ресурси і звести до мінімуму число непотрібних і марнотратних операцій. Система BSC дозволяє відстежувати корпоративну стратегію і виявляти найбільш неефективні ланки в організації.

Система BSC – це інструментарій керівника для оцінки ефективності роботи компанії, яка може виявляти основні причини збитків, тенденції продажів, визначати дефіцит в рамках логістичного ланцюжка, допомагає компаніям в проведенні змін, які сприяють зростанню їх обороту.

#### Список використаних джерел

1. S.I. Horngren Ch., Foster G., Datar S. Cost accounting: a managerial emphasis. 10th ed., 2000. – 906 p.
2. Николаев С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к отечественной теории и практике // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 1,2,3. – С. 16-21 ,41-50, 47-51.
3. Бизнес: Оксфордский толковый словарь: Англо-русский: Свыше 4000 понятий. – М. : Изд-во «Прогресс-Академия», изд-во РГГУ, 1995. – 575 с.
4. Дудинка Э.В. Управленческие информационные системы // Проблемы теории и практики управления. – 1996. – № 2. –С. 114-120.
5. Нивен П. Р. Сбалансированная система показателей. – Днепропетровск: Баланс-Клуб, 2003. – 214 с.
6. Николаева О.Е., Алексеева О.С. Стратегический управленческий учет. – М. : Эдиториал УРСС, 2004. – 300 с.