

КИЇВСЬКИЙ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ  
ТОРГОВЕЛЬНО-  
ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ

ХАРКІВСЬКИЙ  
ТОРГОВЕЛЬНО-  
ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ  
КНТЕУ

## УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ Management Reporting of Enterprises

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Ступінь вищої освіти                | Магістр    |
| Навчальний рік                      | 2021/2022  |
| З якого курсу викладається          | 1          |
| В якому семестрі (-ах) викладається | 1-2        |
| Обсяг дисципліни (годин / ECTS)     | 180/6      |
| Мова викладання                     | Українська |
| Статус дисципліни                   | Вибіркова  |

### Інформація про викладача

|                                |                                                                                       |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Прізвище, ім'я та по батькові  | Польова Тетяна Володимирівна                                                          |
| Науковий ступінь, вчене звання | Кандидат економічних наук, доцент                                                     |
| Кафедра                        | Міжнародного бізнесу, фінансів та обліку                                              |
| Посада                         | Доцент                                                                                |
| Профіль викладача              | <a href="#">Google Scholar</a> / <a href="#">ORCID</a> / <a href="#">ResearchGate</a> |
| Контактна інформація           | t.polova@knute.edu.ua                                                                 |

### Анотація

Для сучасного управління бізнес-структурами необхідний широкий спектр інформаційних даних. Управлінській звітності належить особливе місце в системі звітної інформації сучасних підприємств, бо вона допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення, здійснювати планування, послаблює фактор невизначеності та знижує ризик негативних наслідків і результатів. Враховуючи те, що управлінська звітність не має стандартизованих форм, а її інформація становить комерційну таємницю - вона є доволі гнучкою системою, що враховує специфіку діяльності.

З 1 січня 2019 року підприємства, відповідно до постанови Мінфіну України, повинні разом з фінансовою звітністю подавати новий звіт – звіт про управління. Він має бути оприлюднений на веб-сайті господарюючих суб'єктів. Звіт про управління не має затвердженої форми, тобто кожне підприємство, відповідно до наведених вимог, має самостійно розробити його.

Запропонований курс передбачає ознайомлення з особливостями складання і структурою звіту про управління, вимогами до оприлюднення комплексу фінансової та нефінансової інформації, оцінкою факторів впливу на результати діяльності і ризиків функціонування вітчизняних бізнес-структур. Також здобувачі вищої освіти вивчатимуть комплекс теоретичних, методичних, організаційних і практичних питань побудови й ефективного функціонування системи управлінської звітності на підприємствах галузі.

### Мета дисципліни

Формування у здобувачів освіти загальних та фахових компетентностей щодо складання форм управлінської звітності бізнесу за різним цільовим спрямуванням та дослідження організаційно-методичного базису її системи.

## **У результаті вивчення дисципліни студент буде**

*знати:*

- основні теоретичні та методологічні принципи складання управлінської звітності;
- сутність внутрішньої управлінської звітності як засобу інформаційного забезпечення процесу управління, що передбачає інтеграцію вхідних інформаційних потоків, згенерованих різними підсистемами підприємства, організацію, методiku і техніку підготовки показників і їх узагальнення у формах звітів відповідно до конкретних вимог користувачів;

*вміти:*

- збирати, накопичувати та надавати інформацію, необхідну для прийняття правильних управлінських рішень;
- приймати оптимальні управлінські рішення, адекватні поточній ситуації, враховуючи вплив зовнішніх чинників і стратегічних завдань бізнесу;
- визначати інформаційні потреби користувачів інформації в управлінні підприємством;
- розробляти внутрішні форми звітності для управління економічним суб'єктом.

## **Передумови вивчення дисципліни**

Знання основ навчальних дисциплін «Бухгалтерський облік», «Звітність підприємств».

## **Програма дисципліни**

*Тема 1. Концепція управлінської звітності як невід'ємної складової управління*

Сутність внутрішньої управлінської звітності як елемента облікової системи. Взаємозв'язок системи внутрішньої управлінської звітності з аналітичною системою підприємства. Відмінності між фінансовою та управлінською звітністю.

*Тема 2. Критерії оцінки якості управлінської звітності*

Визначення якісних характеристик управлінської звітності. Основні показники корисності управлінської звітності: доречність, зрозумілість, об'єктивність, своєчасність тощо. Критерії оцінки якості формування, передачі, інтерпретації і збереження управлінської звітності; особливості системи забезпечення якості управлінської звітності.

*Тема 3. Особливості формування управлінської звітності в обліково-інформаційній системі підприємства*

Роль внутрішньої звітності в системі управління підприємством, структура видів та форм управлінської звітності, принципи її формування. Визначення суб'єктів, відповідальних за процес складання і подачі внутрішньої управлінської звітності. Структура та особливості складання звіту про управління.

*Тема 4. Організаційно-методичне забезпечення системи управлінської звітності на підприємстві*

Організація адаптивної системи управлінської звітності на підприємстві на підставі організаційних, методичних та технологічних аспектів. Етапи організації системи управлінської звітності на підприємстві. Здійснення контрольних процедур на основі управлінської звітності.

*Тема 5. Оцінка ефективності функціонування системи управлінської звітності, подальші перспективи та існуючі проблеми розвитку*

Напрями підвищення ефективності впровадження управлінської звітності. Основні проблеми розвитку системи управлінської звітності та її підготовки, перспективи розробки стандартизованих форм та форматів внутрішньої управлінської звітності. Взаємозв'язок між основними принципами ефективності процесу бізнес-звітування, розроблений на підставі пропозицій Міжнародної федерації бухгалтерів. Актуальні тенденції, що визначають подальший розвиток бізнес-моделі управлінської звітності за сучасних економічних умов.

## Особливості та політики дисципліни

Особливості організації освітнього процесу з дисципліни полягають у поєднанні традиційних і нетрадиційних методів викладання з використанням інноваційних технологій: лекції (тематичні, проблемні, лекції-дискусії); семінарські заняття (диспути, дискусії), практичні заняття (робота в малих групах, розв'язання творчих завдань і ситуацій).

Від студентів очікується регулярне відвідування лекційних та практичних занять згідно з розкладом, опрацювання рекомендованих основних і додаткових джерел інформації, виконання завдань для самостійної роботи. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу та адміністрацією факультету.

## Форми та методи оцінювання

Оцінювання результатів навчання студентів здійснюється за 100-баловою шкалою та шкалою ЕКТС відповідно до діючого [Положення про оцінювання результатів навчання студентів](#).

*Поточний контроль (60 балів):* 1) практичні заняття (вирішення задач); 2) вивчення лекційного матеріалу; 3) поточне тестування на Порталі освітніх ресурсів та інформаційної підтримки освітнього процесу Інституту (<https://edu.htei.kh.ua>).

*Підсумковий семестровий контроль (40 балів):* письмовий екзамен. Структура екзаменаційного білету: завдання на оцінювання теоретичних знань (комп'ютерне тестування); завдання на оцінювання практичних навичок (ситуаційне завдання, розрахунково-аналітичне завдання, творче завдання); завдання на оцінювання професійних вмінь (ситуаційне завдання, творче завдання, розрахунково-аналітичне завдання).

Умовою допуску до підсумкового семестрового контролю є виконання програми навчальної дисципліни і отримання оцінки за виконання завдань поточного контролю не менше ніж 36 балів. Мінімальна загальна кількість балів для отримання позитивної оцінки з дисципліни – 60.

## Рекомендовані джерела інформації

1. Кулікова Н. Т. Формування управлінської звітності в системі бухгалтерського обліку промислових підприємств : дисертація на здобуття ступеня кандидата економічних наук : 08.00.09 / Н. Т. Кулікова. – Житомир, 2015. – 212 с.
2. Любимов М. О. Формування управлінської звітності підприємств (на прикладі харчової промисловості) : дисертація на здобуття ступеня кандидата економічних наук : 08.00.09 / М. О. Любимов. – Одеса, 2012. – 220 с.

3. Позов А. Х. Формування внутрішньогосподарської (управлінської) звітності промислових підприємств : дисертація на здобуття ступеня кандидата економічних наук : 08.00.09 / А. Х. Позов. – Київ, 2013. – 209 с.
4. Садовська І. Б. Управлінська звітність сільськогосподарської діяльності: теорія, методика, практика : монографія / І. Б. Садовська, М. Я. Дем'яненко, К. Є. Нагірська. – Луцьк : Луцький національний технічний університет, 2012. – 332 с.
5. Хомин П. Я. Формування звітності в підсистемах управлінського, фінансового й податкового обліку : монографія / П. Я. Хомин. – Тернопіль : Економічна думка, 2010. – 350 с.
6. Principles for Effective Business Reporting Processes [Electronic resource] : [website International Federation of Accountants]. – Available from: <https://www.ifac.org/publications-resources/principles-effective-business-reporting-processes>. – Viewed 10.03.2020. – Title from screen.