

УДК 657.372.1

**Ходзицька Валентина Василівна**,  
канд. екон. наук., доцент,  
доцент кафедри обліку і оподаткування  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»  
(03680, Україна, Проспект Перемоги, 54/1)  
E-mail: valentina\_kneu@mail.ru

**Ловінська Ірина Георгіївна**,  
асистент кафедри обліку і оподаткування  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»  
(03680, Україна, Проспект Перемоги, 54/1)  
E-mail: irina-lovin@ukr.net

## ВПЛИВ ІНФОРМАЦІЙНИХ ПОТРЕБ СТРАТЕГІЧНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ НА КВІНТЕСЕНЦІЮ УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ

### **Анотація**

**Мета дослідження:** дослідити вплив основних інформаційних запитів стратегічного менеджменту на квінтесенцію та архітектуру управління звітності господарюючих суб'єктів.

**Методологія** базується на питаннях формування основного інформаційного потоку, що мотивує оптимізацію складу та структури управлінської звітності суб'єктів господарювання в інформаційному середовищі ухвалення стратегічних управлінських рішень.

**Отримані результати.** Доведено, що однією із основних проблем управлінської звітності залишається довільна форма представлення її показників. Концептуальні та організаційні етапи формування управлінської звітності виробничого підприємства характеризуються складністю як безпосередньо процесів, що відбуваються на такому підприємстві, так і різноманітністю та стрімким розвитком сучасних інформаційних технологій. Обґрунтовано, що застосування єдиних розроблених звітних управлінських форм для усіх підприємств виробничої галузі вкрай необхідно, не дивлячись на існування багатьох нерозв'язаних проблем.

**Цінність дослідження.** Розглянутий вплив основних інформаційних запитів стратегічного менеджменту на квінтесенцію управлінської звітності надає можливість інформаційно оптимізувати архітектуру управлінської звітності суб'єктів господарювання. Обґрунтовані підходи є основою формування сучасних облікових концепцій, спрямованих на забезпечення прийняття ефективних управлінських рішень та створення стійких конкурентних переваг.

**Ключові слова:** квінтесенція звітності, управлінські рішення, конкурентоспроможність, система управління, стратегічне управління.

**Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями.** Глобалізація економічних відносин, використання сучасних інформаційних систем і технологій обробки поточної інформації формують особливі вимоги до

інформативності менеджменту в контексті бізнес-процесів, форм і видів діяльності сегментів. З огляду на це важливо забезпечити чіткість і прозорість у відображенні витрат і доходу підсистемі фінансового і управлінського обліку і що особливо важливо у спеціалізованій звітності, що передбачає використання інструментарію стратегічного аналізу та заходів вчасного моніторингу. Задля забезпечення ефективності управління і моніторингу економічної діяльності особлива увага у МСФЗ приділяється уточненню інформації про різні види діяльності.

У сучасних умовах загострення конкурентної боротьби, розвиток управлінських технологій орієнтує бізнес на процеси довгострокового прогнозування та визначення основних напрямів розвитку господарюючого суб'єкта, спрямовані на забезпечення високого рівня рентабельності діяльності. Особливо актуальні питання підвищення результативності вітчизняних суб'єктів, що сприяє зростанню ВВП України. Посилення конкуренції спонукає суб'єктів різних галузей кардинально переглядати технічну, цінову політику, а також основні підходи до ефективного управління підприємством. Запорукою успіху у даному випадку є комплексний підхід до впровадження сучасних методів управління, реінжинірингу бізнес-процесів, тотального управління якістю, модернізацію виробництва, використання передового досвіду провідних зарубіжних підприємств. Для досягнення окресленої мети сучасні підприємства потребують ефективної системи стратегічного менеджменту, орієнтованого на розробку загальної стратегії розвитку і постановку на її основі стратегічних цілей, спрямованих на досягнення сталих переваг бізнесу перед конкурентами. Ступінь ефективності процесів прийняття та реалізації стратегічних управлінських рішень сучасними промисловими підприємствами передусім визначається якістю інформації, необхідної для системи стратегічного менеджменту. Найважливішими джерелами такої інформації є підсистеми фінансового і управлінського обліку.

Інформація традиційного (оперативного) управлінського обліку, концентруючись лише на внутрішніх чинниках діяльності підприємства і охоплюючи порівняно невеликий часовий період, не спроможна у повному обсязі задовольнити інформаційні потреби стратегічного управління. За умов реалізації стратегії формування довгострокової конкурентної переваги, важливо створити стратегічно орієнтовану обліково-аналітичну систему на

основі традиційного управлінського обліку, що забезпечує систему стратегічного менеджменту релевантною інформацією для прийняття довгострокових управлінських рішень. На виході такої системи – облікова інформація, спрямована на підтримку процесів розробки та реалізації стратегії підприємства, а як інструменти обліку по суті вбудовуються в процес стратегічного управління.

Внутрішня управлінська звітність як основний елемент структури управління є найбільш важливими інструментом контролю в управлінні підприємствами. Незважаючи на актуальність управлінської звітності до цього часу не існує її стандартної форми, затвердженої на державному рівні.

Недостатня розробленість теоретичних і практичних аспектів побудови управлінської звітності господарюючих суб'єктів, реалізації її основних аналітичних інструментів в євроінтеграційних умовах зумовили вибір теми наукового дослідження.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми управління у діяльності виробничих комплексів досліджували зарубіжні вчені, зокрема І. Ансофф, У. Кінг, Д. Кліланд, М. Портер, А. Стрікленд, А. Томпсон. Істотний внесок у теорію перспективного планування та управління, стратегічної діяльності здійснили вітчизняні науковці: О. Амоша, М. Чумаченко, С. Аптекарь, А. Акмаєв, Я. Берсуцький, І. Бланк, І. Булеєв, О. Вагонова, Ф. Євдокимов, М. Іванов, А. Кабанов, М. Лепа, М. Румянцев, В. Хобта, А. Філіпенко, Ю. Макогон.

Дослідженню проблем глобалізації та аналізу глобальних трансформацій присвячено праці О. Білоруса, І. Бузько, А. Гальчинського, Б.П. Герста, Ч. Гіла, І. Дахно, М. Делягіна, Є. Кочеткова, Д. Лук'яненка, З. Луцишин, Ю. Макогона, В. Новицького, В. Омельченка, Т. Орехової, Ю. Пахомова, А. Поручника, Г. Томпсона, Д. Стигліца, А. Філіпенка, Дж.А. Хансона.

Концептуальні засади управлінської звітності розглядалися багатьма вченими, втім окремі питання галузевої специфіки управлінського обліку і звітності залишаються вивченими не достатньо. Зокрема, важливо поглибити дослідження архітекtonіки управлінської звітності для задоволення інформаційних потреб стратегічного менеджменту. З огляду на це, питання **квінтесенції управлінської звітності саме на базі виробничих підприємств є актуальними для сучасної теорії і практики управління.**

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття.** На даний час у наукових пу-

блікаціях представлено багато варіантів удосконалення облікової системи з метою забезпечення корисності інформації в процесі прийняття управлінських рішень.

В рамках стратегічного підходу до обліку, аналізу та прогнозування виникає необхідність включення до бухгалтерської звітності не тільки показників, що характеризують фінансовий стан і фінансові результати діяльності, а й інформації не фінансового характеру, зокрема щодо ризиків невиконання вимог якості і економічної безпеки, соціальних заходів, застосування енергозберігаючих технологій.

Для оцінки ризиків підприємницької діяльності, майбутніх економічних вигод, а також перспектив розвитку підприємства користувачам необхідні диференційовані дані, що розкриваються в управлінській стратегічній звітності.

**Формулювання мети і завдання дослідження.** Мета статті полягає у визначенні основних методичних підходів доформування квінтесенції та структури управлінської звітності виробничих суб'єктів господарювання.

Відповідно до поставленої мети визначено й вирішено такі **завдання**:

- дослідити інформаційні потреби стратегічного менеджменту;
- опрацювати та узагальнити світовий досвід вирішення теоретичних і практичних питань методології, методики й організації стратегічного управлінського обліку задля формування інформаційної бази управлінської звітності суб'єктів господарювання;
- виявити вплив видів економічної діяльності підприємств на квінтесенцію та архітектоніку управлінської звітності;
- запропонувати основні підходи до квінтесенції та формування управлінської звітності промислового підприємства з метою формування базових елементів стратегічного менеджменту господарюючого суб'єкта.

**Вклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.** Загальні принципи підготовки звітності повинні відповідати вимогам достатності аналітичної інформації для можливості ґрунтовного аналізу виробничих ситуацій. При складанні управлінської звітності важливо урахувувати дві важливі вимоги: цінність і актуальність звітної інформації для інформативності користувачів. Тому при розробці методики її формування на підприємстві слід дотримуватися таких принципів (таблиця 1).

Таблиця 1

*Основні принципи формування управлінської звітності*

№ з/п	Назва принципу	Характеристика принципу
❖ Принцип 1.	Наявність оперативної інформації	Принцип мотивує користувачів впливати на формування показників управлінської звітності.
❖ Принцип 2.	Систематизація інформації	Принцип систематизації інформації закладений на законодавчому рівні в вітчизняних стандартах бухгалтерської звітності. МСФЗ. GAAP і, як правило, враховується менеджерами різних організацій при створенні управлінської звітності.
❖ Принцип 3.	Відсутність переваженості звітності	Слід використовувати принцип «на один лист». Для наочності і зручності сприйняття звіт можна відформатувати кольором.
❖ Принцип 4.	Конкретність і адресність	Показники повинні відображати інформацію, яка призначається конкретному відповідальному працівнику з позиції диверсифікації бізнесу, посади, місця користувача в ієрархії управління. Адресні звіти сприятимуть аналізу результатів на кожному етапі в ланцюжку продажів або виробництва, виявленню причин неефективного використання ресурсів конкретного підрозділу, але тільки за умови правильного відбору показників.
❖ Принцип 5.	Рівень підготовки користувачів	Потрібно враховувати зворотний зв'язок для розуміння сприйняття одержувачем звіту.
❖ Принцип 6.	Економічна доцільність	Витрати на підготовку звітності не повинні перевищувати економічного ефекту від її використання. Необхідно застосовувати правило Парето: часом краще зосередитися на 20 відсотках можливих показників, які дадуть 80 відсотків результату.
❖ Принцип 7.	Актуальність	Для розуміння актуальності звіту слід узгодити з користувачами такі параметри: відповідальний виконавець і місце зберігання; періодичність та строки подання; форма і формат представлення даних набір показників і принцип їх розрахунку; коректність фактичних значень.

(Джерело: розроблено автором)

Для формування загального підходу до якості облікового інформаційного продукту, необхідного для прийняття різних видів управлінських рішень, пропонується використовувати поняття не управлінська звітність, а «стратегічна звітність». Відхід від слова «бухгалтерська» пояснюється тим, що при формуванні такої звітності використовується не тільки облікова інформація, а й інформація, що отримується з інших інформаційних систем (маркетингової, логістичної і т.п.), а також з вдосконаленої системи бухгалтерського обліку.

Для цього підприємству слід формувати і розкривати інформацію за сегментами бізнесу у стратегічній звітності. Таким чином, для приведення облікової інформації у відповідність до запитів стратегічних менеджерів пропонується її предметне розширення через включення інформації про об'єкти зовнішнього середовища, прогнозні стратегічні показники і зміну форми подання інформації з фінансової на сукупність фінансової та нефінансової інформації.

Водночас, для прийняття стратегічних рішень більш важливою буде інформація фінансового характеру, яка безпосередньо відображає взаємозв'язок з показниками вартості підприємства і є більш значущою для стандартизованих управлінських моделей, що використовуються на підприємствах [1].

Виходячи з вищенаведеного, стратегічна звітність має об'єднувати спеціально сформовані бухгалтерські звіти в процесі застосування різноманітного облікового інструментарію для формування показників, як інформаційні основи прийняття рішень щодо обрання з наявних стратегічних альтернатив найкращих для звітності, подальшої реалізації і контролю обраної стратегії підприємства.

Кожна організація розробляє свою власну форму. Втім, незважаючи на відсутність чіткого регулювання щодо форми бухгалтерської звітності, підприємству доцільно керуватися Положенням про управлінську звітність SMA 5B «Основи подання інформації для менеджерів».

Звітність внутрішнього управління може бути описана як сукупність адміністративних документів, включених до графіка документообігу, що містить систему взаємопов'язаних економічних показників і використовується для прийняття ефективних та своєчасних управлінських рішень [3].

При прийнятті рішень, важливим є період часу з моменту отримання звіту, прийняття рішення і до його реалізації. Звітність внутрішнього управління як невід'ємна частина загальної звітності підприємства поділяється на основі такої класифікації атрибутів, як мета складання. У більшості організацій встановлена загальна відповідальність керівників різних відомств для вирішення різних завдань, досягнення запланованих результатів в цілому у структурі управління. Цей поділ відповідальності, як правило, має ієрархічну структуру у розрізі трьох рівнів:

✓ *Оперативний (нижній) рівень.* При плануванні на цьому рівні, деталізована інформація подається із прив'язкою до безпосередньо поточного періоду. Рівень оперативного управління представлений менеджерами нижньої ланки, які фіксують ділові операції у первинних документах і в подальшому передають на обробку;

✓ *Тактичний (середній) рівень:* вивчається ефективність використання ресурсів для досягнення найкращих результатів. Рішення приймаються щодо: закупівлі, місцезнаходження (магазину) запасів, сировини і готової продукції, продажів (на основі результатів аналізу), грошових потоків прогнозу. Експертами на цьому рівні управління є керівники, різні фахівці, які використовують бухгалтерську інформацію безпосередньо з вихідних документів і реєстрів;

✓ *Стратегічний (верхній) рівень:* стосується довгострокової перспективи, передбачає прийняття рішень про організацію загалом і визначає напрямок розвитку організації в майбутньому. Рішення приймаються щодо: інвестицій в різні проекти; виходу на нові ринки (розвитку потенційних ринків); прогнозування і бюджетування. На вищому рівні управління, який представлений менеджерами і вищим управлінським персоналом, необхідна систематична інформація про окремі напрями виробництва, продуктивність, витрати на оплату праці. Ці параметри можуть бути отримані або з первинних документів, бухгалтерських записів, або можуть бути розроблені відповідно до спеціальних формул. На основі інтенсивного використання цих індикаторів приймаються ефективні управлінські рішення.

Під час налаштування інформативності на різних рівнях, доцільно дотримуватися такої послідовності дій:

- аналіз руху бухгалтерської інформації;
- формування графіку документообігу;

- прив'язка до конкретних співробітників підприємства, відповідальних за записи управління;
- підготовка графіку заходів щодо звітності; підготовка повідомлень для осіб, відповідальних за здійснення робочого процесу.

Для управління організації важливо обрати спосіб надання інформації, враховуючи безпосередній вплив на зміст інформації, визначені умови, методи її одержання і передачі, вимоги користувачів звітів і т.д.

Частота звітності для управління має велике значення. У всіх галузях промисловості це залежить від часу, протягом якого інформація є актуальною і корисною для прийняття ефективних управлінських рішень. Таким чином, періодичність подання звітної інформації та формування управлінської звітності безпосередньо визначаються під впливом таких чинників, як сезонність виробництва і тривалість виробничого циклу. Частина актуальної управлінської інформації, що формується у відносно короткий проміжок часу, повинна надійти до користувачів в режимі реального часу, кожного разу, коли інформація змінюється. Певна річ, більшість показників бухгалтерської та управлінської звітності не потребує такої оперативності. Дані про виробництво продукції, псування, відхилення від норм і цілей, кількість продуктів, що продаються і їх вартість, доцільно представляти на щоденній або щотижневій основі. Тобто можна зробити висновки про присутність і ефективність окремих видів продукції, послуг, основного і допоміжного виробництва на основі щомісячних звітів.

У будь-якому випадку, система управлінської звітності повинна бути розроблена з урахуванням потреб менеджерів різних рівнів управління в звітності, яку вони потребують у найкоротший час після закінчення звітного періоду.

Порівняння із запланованими значеннями дозволяють оцінити ефективність і визначити причини невідповідностей, які можуть бути пов'язані із неправильним плануванням і неточністю прогнозування. Зіставлення даних управлінської звітності минулих періодів, порівняно з показниками конкуруючих підприємств, ринковою вартістю галузі буде істотним доповненням до управлінської звітності, а також має особливу цінність і практичне значення.

Господарювання вимагає точної і актуальної інформації про всі зміни, що відбуваються щодо наявності і руху основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних запасів, ви-



трат виробництва. Використовуючи цю інформацію, посадові особи можуть приймати обґрунтовані і економічно ефективні управлінські рішення.

Управлінський документ є основною формою надання інформації керівникам організації, основним бухгалтерським документом, тому він повинен містити обов'язкові реквізити: найменування документа, найменування організації, показники (їх розрахунки або інтерпретація з економічної точки зору, якщо це може бути застосовано), висновки і рекомендації, дата компіляції імена працівників, які відповідають за надану інформацію, їхні підписи.

Пропонуються такі етапи формування внутрішнього управлінського звіту:

- 1) визначення мети надання інформації;
- 2) визначення рівня управління, для якого адміністративний документ складений;
- 3) визначення організації, для якої управлінський документ складається;
- 4) формування переліку показників, що найбільш повно і об'єктивно задовольнятимуть вимоги керівника для отримання інформації;
- 5) розрахунок показників і їх включення до управлінського документа.

На підставі цих етапів створення управлінського звіту формується оптимальне інформаційне забезпечення системи стратегічного менеджменту суб'єктів господарювання.

Ефективна робота сучасного підприємства неможлива без чітко налагодженої системи управлінського обліку і звітності на всіх рівнях управління. Втім виникає питання про підходи до ведення управлінського обліку для забезпечення потреб керівництва підприємства і оптимальності за своїм форматом. Важливо також визначитись із елементами складу управлінської звітності для найбільш повного контролю діяльності підприємства [6].

Запропоновано наступну структуру «конструктору» управлінської звітності (рис. 1):

Таким чином, стратегічну звітність слід розглядати як систему взаємопов'язаних показників, необхідних як для розробки нових стратегій, так і для ефективного управління наявними стратегіями підприємства. Порядок її формування і змістовне наповнення може регламентуватися внутрішніми стандартами або закріплюватися в Положенні про облікову політику підприємства.

### 1. основна звітність:

- Облікова політика управлінського обліку
- Звіт про сукупні прибутки
- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про рух грошових коштів
- Звіт про зміни у власному капіталі
- Примітки до управлінської звітності

### 2. Аналітичність інформації управлінського обліку

### 3. Тимчасові стратегії і прогнози

### 4. Логічний аналіз комерційного циклу

### 5. Розрахунок коефіцієнтів і їх аналіз

### 6. контролінг

Рис. 1. Оптимальна структура управлінської звітності підприємства

В пізнанні змісту стратегічного управлінського обліку як інформаційного ресурсу та аналітичного інструменту стратегічного менеджменту відправною точкою слід вважати дослідження основних понять стратегічного менеджменту.

**Висновки і перспективи подальших досліджень в даному напрямку.** Основні напрямки використання управлінської інформації та методи прийняття стратегічних рішень знаходяться у межах збору та аналізу інформації стратегічного менеджменту. Головним чином – це надання інформації про результати діяльності, повторне прогнозування і оцінка інвестицій.

Використання простих методів повторного прогнозування також розглядаються як внесок до процесу стратегічного управління, формування стратегії майбутнього та коригування стратегічних дій. Результати стратегічних рішень на основі повторних прогнозів також розглядаються як фактор, який сприяє розвитку стратегії.

Загалом управлінська звітність є основним інструментом перевірки управлінських рішень. Аналіз рентабельності, аналіз відхилень і виключно звітності розглядаються як внесок в інтерпретації моніторингу та оцінки стратегії, яка підтверджує ефективність стратегічних дій.

Оскільки однією з головних задач управлінської звітності є задоволення інформаційних потреб власників і менеджерів вищо-

го рівня управління підприємством, то в організації взаємозв'язку стратегічного управлінського обліку і управління підприємства, дуже важливо визначити систему показників, що характеризують досягнення стратегічних цілей і завдань. Вона має охоплювати основні аспекти фінансової та виробничої діяльності підприємства. Саме тому, вплив інформативності управлінської звітності на систему стратегічного менеджменту є незаперечним та потребує подальших досліджень.

### **Бібліографічний список**

1. Друрі К. Управлінський і виробничий облік/ К.Друри [пер. з англ.]. –М.: ЮНІТІ-ДАНА, 2012. – 1401с.
2. Аткинсон Ентоні А. Управлінський облік. 3-є видання/ Ентоні А. Аткинсон, Раджив Д. Банкер, Роберт С. Каплан, С. Марк Янг [пер. з англ.]. –М.: Видавничий дім «Вільямс», 2005. – 874с.
3. Міддлтон Д. Бухгалтерський облік і прийняття фінансових рішень/ Д. Міддлтон [пер. з англ.]. –М.: Аудит, 1997. – 923с.
4. Уорд Кит. Стратегический управленческий учёт / К. Уорд; [пер. з англ.]. –М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. – 448 с.
5. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерський облік: управлінський аспект/ Ч.Т.Хорнгрен, Дж. Фостер [пер. з англ.]. – М.: Фінанси і статистика, 2001. –1007с.
6. Bromwich M. The case for strategic management accounting: the role of accounting information for strategy in competitive markets/ M. Bromwich //Accounting. Organization and Society. –1990. – № 1. – P. 27-46.
7. Cooper R. Measure costs right: make the right decisions / R.Cooper, R.S.Kaplan// Harvard Business Review. –1988. – P. 96-103.
8. Innes J. Strategic Management accounting / J.Innes//Handbook of Management accounting. – 1998. – 968 p.
9. Lord B.R. Strategic management accounting: the emperor's new clothes/ B.R Lord// Management Accounting Research. – 1996. – № 7(3). – P. 347-366.
- 10.Simmonds K. Strategic management accounting / K.Simmonds// Management accounting. –1981. – № 59(4). –P. 26-29.
- 11.Simmonds K. Strategic management accounting for pricing: a case example/ K.Simmonds // Accounting and Business Research. – 1982. – № 12(47). – P. 206-214.
- 12.Simmonds K. The accounting assessment of competitive position / K.Simmonds // European Journal of Marketing, Organization and Society. – 1986. – № 12(4). – P. 357-374.

### References

1. Drurí K. Upravlíns'kiy í výrobnichiy oblik. [Management and cost accounting]/ K. Drurí. – M.: YUNÍTI-DANA, 2012. –1401p.[In Russian]
2. Yentoní A. Atkínson. Upravlíns'kiy oblik. [Management accounting]/Yentoní A. Atkínson, Radzhiv D. Banker, Robert S. Kaplan, S. Mark Yang. – M.: Vidavnichiy díim «Vil'yams», 2005. –874p. [In Russian]
3. Middlton D. Bukhgalters'kiy oblik í priynyattya finansovikh ríshen. [Accounting and financial decision making.] D. Middlton. – M.: Audit, 1997. –923 p. [In Russian]
4. Uord Kit. Strategicheskiy upravlencheskiy uchot [Strategic management accounting ]/ U. Kit. – M.: ЗАО «Olimp-Biznes», 2002. – 448 p. [In Russian]
5. Khorngren CH.T./ Bukhgalters'kiy oblik: upravlíns'kiy aspect [Accounting: managerial aspect]/ CH.T Khorngren., Dzh. Foster. –M.: Fínansi í statistika, 2001. –1007p. [In Russian]
6. Bromwich M. The case for strategic management accounting: the role of accounting information for strategy in competitive markets/ M. Bromwich //Accounting. Organization and Society. –1990. — № 1. – P. 27-46 [In English]
- 7.Cooper R. Measure costs right: make the right decisions / R.Cooper, R.S.Kaplan// Harvard Business Review. –1988. – P. 96-103 [In English]
- 8.Innes J. Strategic Management accounting / J.Innes//Handbook of Management accounting. –1998. – 968 p. [In English]
- 9.Lord B.R. Strategic management accounting: the emperor's new clothes/ B.R Lord// Management Accounting Research. – 1996. – № 7(3). – P. 347-366 [In English]
- 10.Simmonds K. Strategic management accounting / K.Simmonds// Management accounting. –1981. – № 59(4). –P. 26-29 [In English]
- 11.Simmonds K. Strategic management accounting for pricing: a case example/ K.Simmonds // Accounting and Business Research. – 1982. – № 12(47). –P. 206-214 [In English]
12. Simmonds K. The accounting assessment of competitive position / K.Simmonds // European Journal of Marketing, Organization and Society. – 1986. – № 12(4). – P. 357-374 [In English]

Стаття надійшла до редакції 27 квітня 2017р.

UDC 657.372.1

**Valentyna Khodzitskaya,**

Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor,  
Associate Professor at the Department of Accounting and Taxation  
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman  
(54/1, Peremohy Ave., Kyiv, 03680, Ukraine)  
E-mail: valentina\_kneu@mail.ru

**Iryna Lovinska,**

Assistant at the Department of Accounting and Taxation  
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman  
(54/1, Peremohy Ave., Kyiv, 03680, Ukraine)  
E-mail: irina-lovin@ukr.net

## **The influence of information needs of strategic management on the quintessence of management reporting**

### **Abstract**

**Research objective.** *The research aim is to examine the influence of the main information requests of strategic management on the quintessence and architectonics of management reporting for business entities.*

**Methodology.** *The article explores the main information flow that motivates to optimize the composition and structure of management reporting for business entities in information environment of strategic decision-making.*

**Findings.** *One of the main problems in the formation of management reporting remains its arbitrary form. Conceptual and organizational stages in the formation of management reporting of a manufacturing enterprise pertain complexity of the business processes and the variety and rapid development of modern information technologies. The application of unified management reporting forms for all enterprises of the manufacturing sector is urgent despite the wide variety of unsolved challenges.*

**Value added.** *The influence of the strategic management information requests on the quintessence of management reporting makes it possible to optimize the architectonics of the enterprise' management reporting. The proposed approaches are the basis of modern accounting concepts that ensure the effective decision-making and sustainable competitive advantages.*

**Key words:** *quintessence of reporting, management decisions, competitiveness, management system, strategic management.*