

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2024. № 7.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.7.13>

УДК 657.3

А. О. Музиченко,

к. е. н., доцент завідувач кафедри статистики та економічного аналізу,

НУБіП України

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5442-0516>

І. Д. Лазарішина,

д. е. н., професор, професор кафедри статистики та економічного аналізу,

НУБіП України

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1183-7530>

СИСТЕМНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ

A. Muzychenko,

Phd in Economics, Associate Professor,

National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

I. Lazaryshyna,

Doctor of Economic Sciences, Professor,

National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

SYSTEMICITY OF ADMINISTRATIVE REPORTING

Для забезпечення оптимального використання ресурсів та досягнення стратегічних цілей, підприємства використовують різні інструменти й підходи, одним із яких є система обліку й звітності. Управлінська звітність, яка є складовою

цієї системи, надає керівництву потрібну інформацію для прийняття обґрунтованих рішень. Метою статті є дослідження особливостей позиціонування управлінської звітності в системі звітності підприємства. Під час проведення дослідження використано метод аналізу, синтезу, узагальнення й систематизації. Установлено, що бухгалтерська звітність поділяється на дві групи: зовнішню (фінансова, податкова, статистична) і внутрішню (управлінська). Охарактеризовано структуру системи управлінської звітності. Досліджено залежність між рівнями управління, типами рішень та формами звітності. Проаналізовано принципи й напрями використання управлінської звітності. Визначено основні її складові.

In today's increasingly competitive business environment, effective management is a critical success factor for any business. To ensure optimal use of resources and achieve strategic goals, business entities use a variety of tools and approaches. One of these tools is an accounting and reporting system that allows collecting, analyzing and using information to make management decisions. By taking into account market needs and internal factors, such as resources and competitive advantages, businesses can adjust their strategies and operate more efficiently. Management reporting, which is part of this system, provides management and other internal stakeholders with the necessary information to make informed decisions.

The purpose of the article is to study the peculiarities of positioning management reporting in the enterprise reporting system. In conducting the research and writing the article, the author used the methods of analysis, synthesis, generalization and systematization.

In the course of the study, it is found that accounting reporting is divided into two groups: external (financial, tax, statistical reporting) and internal (management reporting). The structure of the management reporting system is characterized. The dependence between the levels of management, types of decisions and forms of reporting is determined. It is established that effective management reports help in many areas: making informed decisions, tracking performance, strategic planning, communication

and coordination, identifying and solving problems. The main principles of such reporting are: relevance, reliability, timeliness, clarity, and comprehensiveness. Among the characteristics inherent in management reporting are internal focus, management orientation, analytical approach, flexibility, targeted focus, detail, and systematicity. It is established that the main components of management reporting may include financial and analytical reports, budget and strategic plans, reports on production processes, etc.

Ключові слова: *управлінська звітність, управління, фінансова звітність, податкова звітність, статистична звітність.*

Keywords: *management reporting, governance, financial reporting, tax reporting, statistical reporting.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Сучасне підприємство, яке функціонує в ринкових мовах, повинно постійно розвиватися й удосконалюватися, щоб залишатися прибутковим, затребуваним та конкурентоздатним. Для цього керівництву необхідно постійно працювати над пошуком нових варіантів його продуктивної діяльності. Це стає можливим лише за умови наявності своєчасної, обґрунтованої та максимально деталізованої інформації, яка в основному надходить в систему прийняття управлінських рішень із різних видів звітності.

У даній ситуації управлінська звітність виявляється ключовим інструментом для прийняття стратегічних рішень та ефективного управління підприємством. Проте, в контексті загальної системи звітності, вона може зазнавати численних викликів та обмежень, які ускладнюють її ефективне функціонування. Зокрема, проблеми можуть включати неоднорідність і неповноту інформації, недоліки у процесах збору й аналізу даних, а також недостатню адаптованість управлінської звітності до змін у внутрішньому й зовнішньому середовищі підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Висвітленню інформації про управлінську звітність, здебільшого з теоретичної позиції, присвячені публікації вітчизняних і закордонних науковців. Зокрема у праці В. Nita [4] викладено

методологічні міркування щодо побудови системи управлінської звітності. О. Поліщук, Н. Шимко [14] та А. Орехова [12] аргументували, що управлінська звітність є важливим джерелом інформації в системі менеджменту. На принципах її формування зосередилась І. Гладій [8]. Т. Воскресенська й Н. Дзьоба [6] визначити основні проблеми формування управлінської звітності та доцільність її формування відповідно до рівнів управління. Л. Пилипенко і О. Тивончук [13] зосередилися на класифікації управлінської звітності та процесі її формування й упровадження. Але, зважаючи на відсутність чіткої регламентації, питання дослідження й використання даної звітності є доволі актуальним питанням.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є дослідження особливостей позиціонування управлінської звітності в системі звітності підприємства.

Виклад основного матеріалу дослідження. Бухгалтерська звітність в Україні є ключовим елементом економічної системи, яка постійно розвивається та вдосконалюється відповідно до сучасних вимог. Як країна з динамічною економікою, Україна стикається з численними викликами у сфері бухгалтерського обліку, включаючи нестабільність облікової системи. Це спричинено не лише економічними змінами, але й постійним оновленням законодавчої бази [10].

Бухгалтерська звітність підприємства поділяється на дві великі групи: зовнішню і внутрішню. До першої належить фінансова, податкова і статистична. До другої відносять управлінську звітність (рис. 1) [11].



Рис. 1. Види бухгалтерської звітності

Джерело: Систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [11]

У Європі існує давня традиція фінансової звітності, яка зобов'язує як державні, так і приватні фірми періодично розкривати свої фінансові дані. Загалом можна констатувати, що в регіоні є не тільки зручне, але й фактично привабливе середовище для вивчення бухгалтерського обліку приватних фірм з ряду причин. По-перше, хоча Світовий банк класифікує всі країни Європейської економічної зони (ЄЕЗ) як країни з високим рівнем доходу (за винятком Болгарії), ВВП на душу населення в країнах ЄЕЗ демонструє значні коливання від 58-го до верхнього процентиля країн світу. Тому європейські докази можна вважати інформативними для розвинутих економік загалом. По-друге, правила фінансової звітності в ЄЕЗ зазнали різноманітних змін і оновлень протягом останніх десятиліть, часто породжуючи нормативні відмінності між країнами, які допомагають визначити причинно-наслідкові зв'язки регулювання розкриття інформації [1]. В Україні поняття фінансової звітності чітко врегульовано Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Порядок її складання, структура, зміст є загальноприйнятими для всіх господарюючих суб'єктів. Важливим аспектом фінансової звітності є те, що вона містить інформацію про минулі події, виражену в грошовому вигляді.

Податкова звітність є заключним етапом виконання податкового обов'язку, що включає сукупність дій платника податків (або його представника) з розрахунку податків і зборів та складання і подання затверджених документів до контролюючого органу відповідно до вимог законодавства [7]. У всьому світі зростає попит на більш прогресивне оподаткування, який можна пояснити зростанням нерівності та недостатньою прогресивністю існуючих податкових систем для тих, хто перебуває на вершині розподілу багатства. Нерівність швидко зростала з 1980-х років у таких країнах, як Сполучені Штати, Китай, Індія, менше – у континентальній Європі та Японії. Існують також відмінності в прогресивності податкових систем. Але, незважаючи на ці відмінності, наявне широке визнання того, що глобалізація і зміни у внутрішній політиці за останні чотири десятиліття

мали тенденцію приносити користь заможним верствам населення, тоді як зміни в податковій системі не стримали зростання нерівності. Міжнародна податкова конкуренція, поява нових форм уникнення та ухилення від сплати податків, що стали можливими завдяки глобалізації, вимагають постійного вдосконалення податкового законодавства та форм звітності [3].

Статистична звітність формується на основі даних бухгалтерського й оперативного-технічного обліку з метою визначення макроекономічних показників. Для успішного впровадження й функціонування даної звітності доцільно впорядковувати її за різними ознаками, що дозволяє застосовувати різні підходи до формування, подання та використання такої звітності [9].

Ведення підприємницької діяльності в умовах динамічного ринку, економічної нестабільності держави та вразливості обраної галузі до суттєвих змін вимагає від господарюючого суб'єкта ретельної уваги до якості своєї системи управління. Ефективність керівництва визначається своєчасністю, доречністю й результативністю прийнятих рішень. Для прийняття обґрунтованих рішень, спрямованих на досягнення запланованих цілей, менеджмент потребує інформаційного забезпечення. Управлінська звітність, що містить ключові фінансові, виробничі та інші важливі дані, повинна надавати керівництву підприємства необхідну інформацію [14].

Управлінська звітність займає важливе місце в системі звітності підприємства. Вона служить основним інструментом для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, забезпечуючи керівництво підприємства релевантною інформацією про фінансовий стан, виробничі процеси та інші ключові аспекти діяльності. На відміну від фінансової звітності, яка орієнтована на зовнішніх користувачів, таких як інвестори та регулятори, управлінська звітність призначена для внутрішнього користування і допомагає керівництву ефективно планувати, контролювати й аналізувати діяльність підприємства.

Варто зауважити, що управлінська звітність вже давно визнана критично важливим елементом структури внутрішнього контролю. Система управлінської

звітності, яка вчасно привертає увагу керівництва до проблем, сприяє ефективному управлінню і, таким чином, досягненню бізнес-цілей підприємства [2].

Внутрішню управлінську звітність не можна розглядати як набір розпорошених аналізів, звітів і документів, що готуються незалежно в різних структурних підрозділах підприємства. Загальний підхід до побудови системи управлінської звітності слід розглядати як систему збору, обробки, аналізу та передачі інформації, необхідної менеджерам для прийняття рішень. Таким чином, структура системи управлінської звітності включає три основні елементи, які представлені на рис. 2 [4].

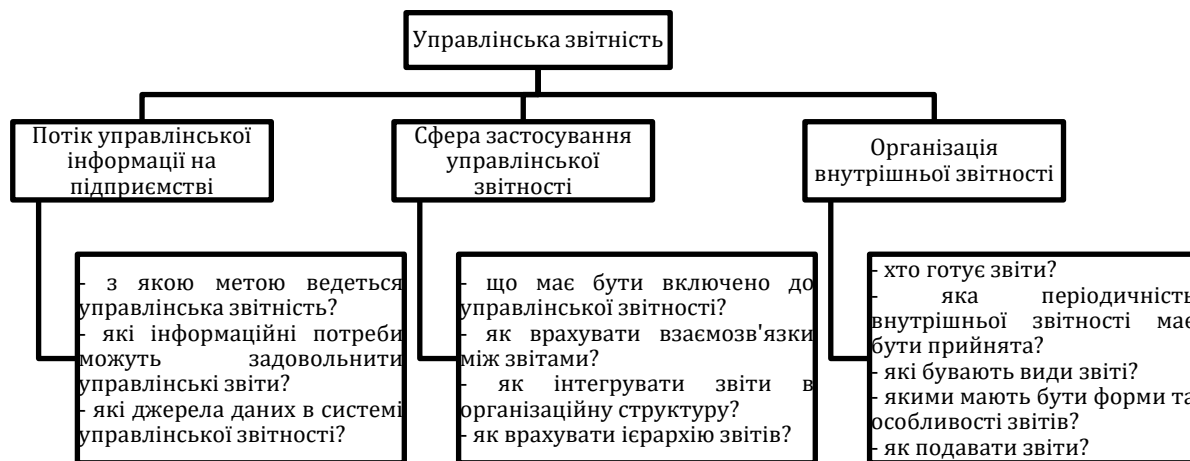


Рис. 2. Структура системи управлінської звітності

Джерело: Систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [4]

Для спрощення розробки системи управлінської звітності для кожного компоненту запропоновано перелік запитань. У процесі розробки даної системи потрібно аргументувати специфіку підготовки звітності. На сучасних підприємствах управлінська звітність перебуває у взаємозв'язку з інформаційними технологіями обробки даних. Залежно від його розмірів програмні продукти суттєво варіюються. Наприклад, малі та середні господарюючі суб'єкти використовують електронні таблиці та MS Excel, а великі – сучасні інформаційні системи на зразок бізнес-аналітики.

Форми і деталізація управлінської звітності суттєво відрізняється відповідно до рівня управління. Керівництво вищої ланки швидше за все не цікавитиме

кількість витрачених матеріалів на виробництво продукції на відміну від керівника відділу чи сектору. Звіти вищої управлінської ланки в основному є більш узагальненими, при цьому менеджменту нижчого рівня інформація потрібна значно частіше та в деталізованішому вигляді. Це пов'язано з тим, що останні залучені до виконання повсякденних операцій. Співвідношення рівнів менеджменту та реалізації ними завдань представлено на рис. 3 [2].



Рис. 3. Рівень управління та тип рішення

Джерело: Систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [2]

На думку Т. Воскресенської й Н. Дзьоби, враховуючи той факт, що управлінський облік охоплює три взаємопов'язані рівні управління, управлінська звітність, що надається менеджерам, може бути трьох узагальнених типів:

- стратегічна – надається вищому керівництву протягом звітного періоду (тиждень, декада, місяць, квартал), щодня (оперативна інформація) або за запитом (якщо є певна потреба у вирішенні проблеми);
- тактична – надається лінійним керівникам з періодичністю виходу;
- оперативна – надається фахівцям/керівникам щодня або в поточний момент часу [6].

Отже, створення управлінських звітів може суттєво варіюватися залежно від потреб і політики підприємства. Деякі створюються щотижня чи щомісяця для відстеження поточних операцій і показників. Інші формуються щоквартальні чи щорічно, характеризуючи стратегічний розвиток і аналіз фінансового стану господарюючого суб'єкта. Також звіти можуть створюватися в інші терміни

залежно від потреб керівництва. Загалом терміни формування й подачі звітності визначаються керівництвом підприємства.

Основна мета управлінської звітності – надати інформацію, необхідну для планування, контролю та оцінки діяльності підприємства. Вона допомагає керівництву зрозуміти, як ефективно використовуються ресурси, які виробничі процеси працюють найкраще, і де є можливість для поліпшення. Ефективні управлінські звіти сприяють вирішенню багатьох завдань (рис. 4).

Прийняття обґрунтованих рішень	•Управлінські звіти надають детальний огляд ефективності бізнесу, що дозволяє менеджерам приймати рішення на основі даних. Це може варіюватися від коригування стратегій і перерозподілу ресурсів до визначення сфер для покращення.
Відстеження продуктивності	•Управлінські звіти допомагають менеджерам контролювати різні аспекти бізнесу, від продажів та маркетингу до операційної ефективності. Постійна оцінка має вирішальне значення для підтримки та вдосконалення бізнес-процесів.
Стратегічне планування	•Ефективні управлінські звіти служать основою для стратегічного планування. Вони пропонують чітке уявлення про стан бізнесу, дозволяючи менеджерам прогнозувати майбутнє зростання та вирішувати потенційні проблеми.
Комунікація та узгодження	•Управлінські звіти сприяють кращій комунікації всередині команди та з керівниками вищої ланки.
Виявлення та вирішення проблеми	•Звіти допомагають швидко виявити проблеми й неефективність, на основі яких менеджери можуть вчасно вжити заходів для вирішення цих проблем, запобігаючи їх ескалації.

Рис. 4. Значення управлінської звітності

Джерело: Систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [5]

Основними принципами управлінської звітності можна вважати:

1. Релевантність (інформація повинна бути відповідною та корисною для потреб керівництва. Вона має відображати ключові аспекти діяльності підприємства та бути придатною для прийняття управлінських рішень).

2. Достовірність (інформація повинна бути точною і надійною. Це вимагає відповідного контролю за збиранням, обробкою й представленням даних).

3. Своєчасність (інформація повинна бути своєчасною, щоб керівництво могло приймати рішення на основі актуальних даних).

4. Зрозумілість (інформація повинна бути доступно представлена й легко інтерпретована керівництвом без необхідності спеціалізованого фахового знання).

5. Комплексність (управлінська звітність повинна охоплювати широкий спектр аспектів діяльності підприємства, включаючи фінансові показники, операційні дані та стратегічні цілі).

Серед характеристик, які притаманні управлінській звітності, можна виділити наступні:

1. Внутрішнє спрямування (управлінська звітність призначена для внутрішнього використання керівництвом підприємства та іншими внутрішніми стейкхолдерами, зокрема менеджерами та внутрішніми аналітиками).

2. Орієнтованість на управління (звітність містить інформацію, яка допомагає керівництву приймати стратегічні, тактичні та операційні рішення щодо управління підприємством).

3. Аналітичний підхід (управлінська звітність часто включає аналітичні дані і звіти, які сприяють розумінню тенденцій, виявленню проблем та можливостей для вдосконалення).

4. Гнучкість (звітність може бути адаптована до конкретних потреб керівництва й включати різні типи звітів і аналізів залежно від сфери діяльності та стратегічних цілей підприємства).

5. Цільове спрямування (управлінська звітність створюється з метою досягнення конкретних цілей управління, таких як підвищення ефективності, збільшення прибутковості, покращення оперативності тощо).

6. Деталізація (звітність може бути деталізованою та включати широкий спектр інформації про різні аспекти діяльності підприємства, що допомагає зрозуміти його стан і перспективи розвитку).

7. Системність (управлінська звітність є складовою частиною управлінської системи підприємства, взаємодія з іншими елементами якої сприяє досягненню стратегічних цілей та ефективному управлінню в цілому).

Основними складовими управлінської звітності можуть бути фінансові й аналітичні звіти, бюджетні і стратегічні плани, звіти про виробничі процеси тощо. Кожен з них надає певний тип інформації, який допомагає управлінню зрозуміти і контролювати діяльність підприємства. Наприклад, звіти, що містять фінансові дані

дозволяють оцінити фінансовий стан підприємства, в той час як бюджетні допомагають планувати майбутні доходи й витрати. Операційні звіти відображають ефективність виробничих процесів, а стратегічні аналізи дають змоги визначити стратегічні напрямки розвитку. Аналітичні звіти пропонують додаткові дані для аналізу продуктивності й ефективності ресурсів.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.

Управлінська звітність є фундаментальною складовою системи звітності підприємства, яка забезпечує керівництво необхідною інформацією для прийняття обґрунтованих і ефективних рішень. Вона виконує критичні функції планування, контролю, оцінки ефективності й прогнозування, що дозволяє господарюючому суб'єкту адаптуватися до динамічних ринкових умов і забезпечувати стабільний розвиток. Від своєчасної й точної управлінської звітності залежить успішність стратегічного й тактичного управління, підвищення продуктивності й конкурентоспроможності підприємства. Таким чином, управлінська звітність є не лише інструментом контролю та аналізу, але й потужним засобом для досягнення довгострокових цілей і сталого розвитку господарюючого суб'єкта.

Література

1. Beuselinck C., Elfers F., Gassen J., Pierk J. (2023), «Private firm accounting: the European reporting environment, data and research perspectives», *Accounting and Business Research* № 53 (1), pp. 38-82. DOI: <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1982670>.
2. «Financial Reporting and Management Reporting Systems», pp. 381-429. URL: [https://nscpolteksby.ac.id/ebook/files/Ebook/Accounting/Accounting%20Information%20System-James%20A.Hall%206%20\(2008\)/11.%20Chapter%208%20-%20Financial%20Reporting%20and%20Management%20Reporting%20Systems.pdf](https://nscpolteksby.ac.id/ebook/files/Ebook/Accounting/Accounting%20Information%20System-James%20A.Hall%206%20(2008)/11.%20Chapter%208%20-%20Financial%20Reporting%20and%20Management%20Reporting%20Systems.pdf).
3. Global tax evasion report 2024. URL: https://www.taxobservatory.eu/www-site/uploads/2023/10/global_tax_evasion_report_24.pdf.

4. Nita B. (2005), «Methodological issues of management reporting systems design. Research papers of Wrocław university of economics», № 375, pp. 105-116. DOI: 10.15611/pn.2015.375.12.
5. Pitkälä J. (2024), «Management Reporting: Definition, Examples, Best Practices», URL: <https://www.wudpecker.io/blog/management-reporting-definition-examples-best-practices>.
6. Voskresenska T., Dzoba N. (2018), «Management reporting of the enterprise: content characteristics and specific nature of its formation», *ECONOMICS, ENTREPRENEURSHIP, MANAGEMENT*, Vol. 5. № 1, pp. 31-38.
7. Бондаренко Н. М., Ільченко В. В. (2018), «Податкова звітність: економічна сутність та її класифікація. Глобальні та національні проблеми економіки», № 21. pp. 639-644.
8. Гладій І. О. (2018), «Управлінська звітність підприємства: принципи формування. Глобальні та національні проблеми економіки», № 23. pp. 604-608.
9. Дубина О. Л., Шевченко Т. О., Ткаченко О. С. (2022), «Статистична звітність підприємства: поняття та порядок подання. Інфраструктура ринку», № 66. pp. 220-224. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastruct66-38>.
10. Маліков В. В. (2023), «Бухгалтерська звітність: вимоги та складові. Економіка та суспільство», № 57. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86>.
11. Мачак Т., Ткаченко О., Дубина О. (2023), «Поняття та порядок складання податкової звітності підприємств. Економіка та суспільство», № 48. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-20>.
12. Орехова А. І. (2020), «Управлінська звітність як інструмент корпоративного управління та контролю. Підприємництво і торгівля», № 27. pp. 58-61. DOI: <https://doi.org/10.36477/2522-1256-2020-27-10>.
13. Пилипенко Л., Тивончук О. (2020), «Розвиток методики формування управлінської бухгалтерської звітності в системі корпоративного управління. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації», № 2. pp. 61-70. DOI: <https://doi.org/10.35774/ibo2020.02.061>.

14. Поліщук О. Т., Шимко Н. О. (2021), «Управлінська звітність підприємства: інформаційне значення й оптимальна структура. Економіка та суспільство», № 32. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-42>.

References

1. Beuselinck, C., Elfers, F., Gassen, J. and Pierk, J. (2023), “Private firm accounting: the European reporting environment, data and research perspectives”, *Accounting and Business Research*, vol. 53 (1), pp. 38-82. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1982670>.
2. Hall, J. A. (2008), “Financial Reporting and Management Reporting Systems”, *Accounting Information Systems*, pp. 381-429, available at: [https://nscpolteksby.ac.id/ebook/files/Ebook/Accounting/Accounting%20Information%20System-James%20A.Hall%206%20\(2008\)/11.%20Chapter%208%20-%20Financial%20Reporting%20and%20Management%20Reporting%20Systems.pdf](https://nscpolteksby.ac.id/ebook/files/Ebook/Accounting/Accounting%20Information%20System-James%20A.Hall%206%20(2008)/11.%20Chapter%208%20-%20Financial%20Reporting%20and%20Management%20Reporting%20Systems.pdf) (Accessed 10 June 2024).
3. EU Tax Observatory (2024), “Global tax evasion report 2024”, , available at: https://www.taxobservatory.eu/www-site/uploads/2023/10/global_tax_evasion_report_24.pdf (Accessed 10 June 2024).
4. Nita, B. (2015), “Methodological issues of management reporting systems design”, *Research papers of Wrocław university of economics*, vol. 375, pp. 105-116. 10.15611/pn.2015.375.12.
5. Pitkälä, J. (2024), “Management Reporting: Definition, Examples, Best Practices”, available at: <https://www.wudpecker.io/blog/management-reporting-definition-examples-best-practices> (Accessed 10 June 2024).
6. Voskresenska, T. and Dzoba, N. (2018), “Management reporting of the enterprise: content characteristics and specific nature of its formation”, *ECONOMICS, ENTREPRENEURSHIP, MANAGEMENT*, vol. 5, no.1, pp. 31-38.

7. Bondarenko, N. M. and Ilchenko, V. V. (2018), "Tax reporting: economic satisfaction and its classification", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, vol. 21, pp. 639-644.
8. Hladii, I. O. (2018), "Management report of the enterprise: principles of formation", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, vol. 23, pp. 604-608.
9. Dubyna, O., Shevchenko, T. and Tkachenko, O. (2022), "Statistical reporting of the enterprise: the concept and procedure of submission", *Infrastruktura rynku*, vol. 66, pp. 220-224. <https://doi.org/10.32843/infrastruct66-38>.
10. Malikov, V. V. (2023), "Financial statements: requirements and components", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 57. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86>.
11. Machak, T., Tkachenko, O. and Dubyna, O. (2023), "The concept and procedure of compiling the tax report of enterprises", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 48. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-20>.
12. Oriekhova, A. I. (2020), "Managerial reporting as a tool for corporate governance and control, Entrepreneurship and Trade", *Pidpryemnytstvo i torhivlia*, vol. 27, pp. 58-61. <https://doi.org/10.36477/2522-1256-2020-27-10>.
13. Pylypenko, L. and Tyvonchuk, O. (2020), "Developing the methods of management accounting reports formation in the system of corporate governance", *Instytut bukhhalterskoho obliku, kontrol ta analiz v umovakh hlobalizatsii*, vol. 2, pp. 61-70. <https://doi.org/10.35774/ibo2020.02.061>.
14. Polishchuk, O. T. and Shymko, N. O. (2021), "Management reporting of an enterprise: information value and optimal structure", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 32. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-42>.

Стаття надійшла до редакції 20.06.2024 р.