

Iershova N. Yu.

National Technical University
«Kharkiv Polytechnic Institute»

DEVELOPMENT OF THEORETICAL FOUNDATIONS OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING IN CONTEXT OF THE TRANSFORMATION OF MANAGEMENT PARADIGM

Summary

From the standpoint of evolutionary knowledge development of management accounting in the light of the transformation of the management paradigms analyzed. Background development and approaches to definition of essence of strategic management accounting are investigated. The theoretical basis of strategic management accounting from the standpoint of methodology of strategic management developed. Further directions of improvement of the theory and practice of strategic management accounting is defined.

Key words: strategic management accounting, management, paradigm of strategic management, tools of strategic management accounting.

УДК 657.21;005.337

Засадний Б. А.

Київський національний університету імені Тараса Шевченка

ІДЕНТИФІКАЦІЯ ВИТРАТ ТА ДОХОДІВ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

У статті досліджено теоретичні аспекти формування облікової інформації про витрати та доходи діяльності підприємств відповідно до МСФЗ для її використання в процесі розроблення та прийняття управлінських рішень. Удосконалено класифікацію інформації, яка використовується для обґрунтування варіантів управлінських рішень. Визначено структуру елементів витрат та доходів, а також порядок формування облікової інформації про ці елементи відповідно до МСФЗ для прийняття управлінських рішень.

Ключові слова: витрати, доходи, елементи витрат та доходів, Міжнародні стандарти фінансової звітності, фінансовий облік, управлінський облік, управлінські рішення.

Постановка проблеми. Нині процес прийняття управлінських рішень ускладнюється, з одного боку, через надмірність інформації, яка часто є зайвою та нерелевантною, з іншого – через відсутність якісної та релевантної інформації.

Якісно організований управлінський облік покращує прийняття рішень шляхом виокремлення релевантної інформації із загального інформаційного масиву. Епіцентром процесу прийняття управлінських рішень мають бути релевантні фактичні дані про минулі події та визначені на їх основі прогностичні показники майбутньої діяльності компанії.

Основними об'єктами обліку, інформація про які широко використовується під час прийняття управлінських рішень, є витрати та доходи діяльності підприємств. Особливого значення набуває інформація фінансового обліку про ці об'єкти в умовах застосування МСФЗ, за яких широко застосовується професійне судження бухгалтера щодо трактування різних подій, операцій та їх оцінки і відображення в бухгалтерському обліку і звітності. Інформація фінансового обліку про витрати та доходи діяльності підприємств є дуже важливою, проте не забезпечує достатню базу знань для прийняття рішень для майбутньої діяльності.

Отже, впровадження ефективної функції управлінського обліку в поєднанні з інформацією фінансового обліку про витрати та доходи відповідно до МСФЗ забезпечуватиме достатню інформаційну базу для прийняття рішень у сучасних умовах здійснення підприємницької діяльності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питанням удосконалення процесу формування облікової інформації про витрати та доходи діяль-

ності для прийняття управлінських рішень приділяли значну увагу вітчизняні науковці. Серед учених, що здійснили вагомий внесок у вирішення зазначеної проблеми, слід відзначити С.Ф. Голова, Л.В. Нападовську, М.С. Пушкара, П.Й. Атамас, І.Д. Фаріон, М.Ф. Огійчука, В.Я. Плаксієнка та ін. Слід зазначити, що праці цих науковців переважно присвячені вирішенням завдань щодо формування облікової інформації про витрати та доходи відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку. Проте залишається актуальною та недостатньо дослідженою проблема формування облікової інформації про витрати та доходи підприємствами, які застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. В умовах застосування МСФЗ перед підприємствами постає завдання щодо визначення методичних підходів до формування інформації про витрати та доходи у фінансовому обліку відповідно до окремих положень МСФЗ для її використання в процесі прийняття управлінських рішень.

Мета статті полягає у визначенні окремих елементів витрат та доходів діяльності підприємств та формуванні облікової інформації про ці елементи відповідно до МСФЗ для її використання в процесі прийняття управлінських рішень.

Виклад основного матеріалу дослідження. Компанії незалежно від розміру та форми власності змушені конкурувати в умовах невизначеності та міжнародної глобалізації ринкових відносин. У таких умовах набуває надзвичайної актуальності наявність якісної та корисної інформації, достатнього рівня професіоналізму та обізнаності управлінського персоналу для прийняття рішень.

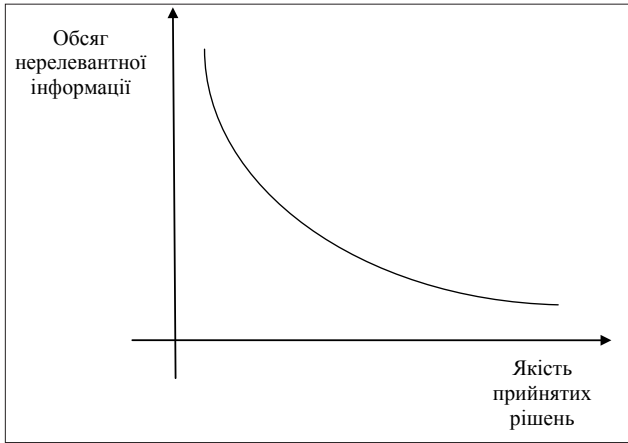


Рис. 1. Залежність обсягу нерелевантної інформації та якості прийнятих рішень

Джерело: авторська розробка

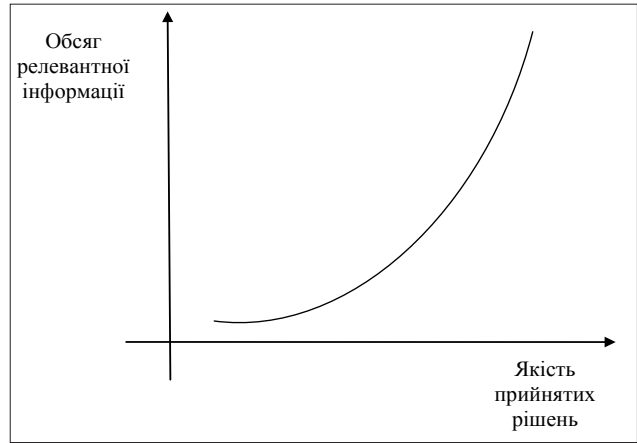


Рис. 2. Залежність обсягу релевантної інформації та якості прийнятих рішень

Джерело: авторська розробка

На перший погляд, більший обсяг інформації повинен зменшувати невизначеність при прийнятті управлінських рішень. Проте якщо брати до уваги загальний обсяг інформації, ліву частку якої становить нерелевантна інформація, тоді залежність обсягу такої інформації та якості прийнятих рішень буде обернено пропорційною (рис. 1).

Удосконалення процесу автоматизації та технічної обробки інформації не знижує рівень невизначеності та структурованості даних. Легкодоступна інформація не може бути повною, комплексною та структурованою для однозначної інтерпретації. Наявність виключно даних без аналізу, інтерпретації результатів такого аналізу та комунікації є недостатнім для прийняття якісних рішень. Окрім цього, інтерпретована інформація повинна бути релевантною для прийняття відповідних рішень, оскільки існує пряма залежність між обсягом релевантної інформації та якістю прийнятих рішень на її основі (рис. 2).

Управлінський облік як зв'язкова ланка між діяльністю компанії та стратегією її розвитку допомагає ретранслювати числові дані в результати змістовного аналізу.

Основна роль управлінського обліку як функції полягає в тому, щоб зробити релевантну інформацію доступною для осіб, які приймають рішення, на своєчасній та постійній основі. У процесі прийняття рішень релевантність інформації повинна доповнюватися її корисністю. Корисність інформації для прийняття рішень визначається такими характеристиками, як стислість, точність, своєчасність, послідовність, порівняність витрат та вигод, конфіденційність. На нашу думку, релевантність та корисність інформації є найважливішими характеристиками, які визначають цінність інформації в процесі прийняття управлінських рішень (рис. 3).

Аналізуючи рис. 3, можна зробити висновок про те, що інформація фінан-

сового обліку також використовується в процесі прийняття управлінських рішень. Така інформація може бути зовнішньою або внутрішньою. Інформація фінансового обліку узагальнена у фінансовій звітності у грошовому вимірнику, проте, з метою використання її для прийняття управлінських рішень, вона може бути деталізованою та поданою в натуральних та трудових вимірниках.

На основі інформації про події та операції минулих періодів, а також інформації про події та операції поточного періоду здійснюються ана-

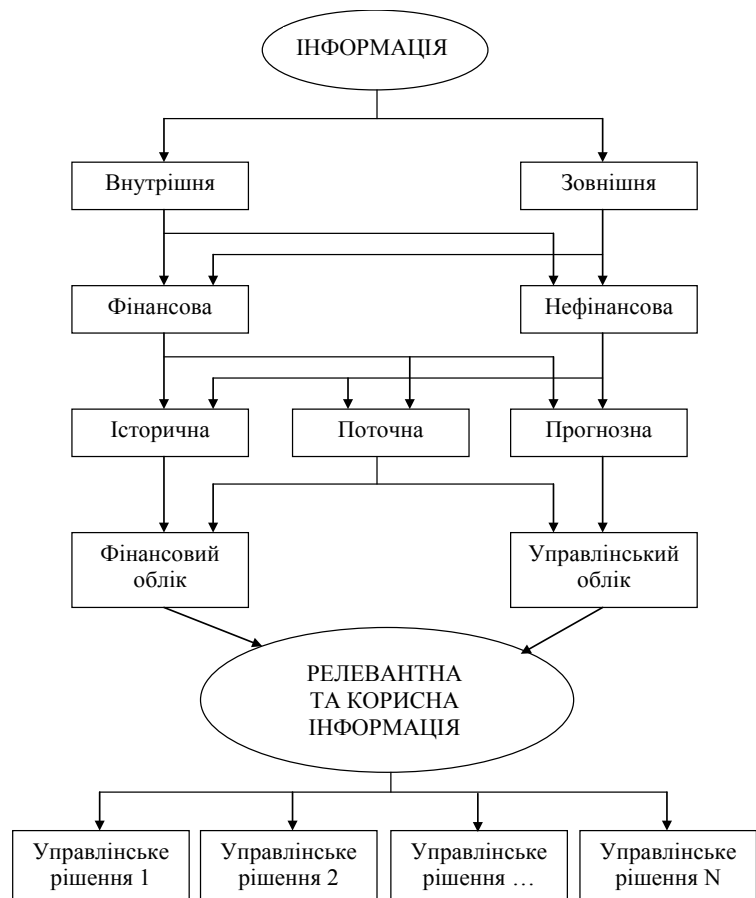


Рис. 3. Класифікація інформації для прийняття управлінських рішень

Джерело: авторська розробка

ліз та розрахунок прогнозних показників діяльності компанії майбутніх періодів.

Таким чином, інформація фінансового обліку, яка включає в себе зовнішню та внутрішню, фінансову, історичну та поточну інформацію, також є інформаційною базою для планування та організації майбутньої діяльності компаній.

Оскільки в умовах застосування МСФЗ компанії під час ведення фінансового обліку та формування звітності використовують норми МСФЗ, постає завдання, щоб визначити, як і якою мірою МСФЗ здійснюють вплив на формування фінансової інформації, яка використовується в процесі прийняття управлінських рішень.

Для вирішення вищезазначеного завдання пропонується такий алгоритм дій:

- визначення основних центрів прийняття управлінських рішень у структурі компанії;
- ідентифікація витрат та доходів, інформація про які використовується в процесі прийняття та реалізації управлінських рішень;
- формування в обліку інформації про ідентифіковані витрати та доходи;
- ідентифікація МСФЗ, положення яких визначають методи та підходи до формування інформації про ідентифіковані витрати та доходи.

Відповідно до класичного підходу, для управління окремими структурними підрозділами компанії виділяють чотири типи центрів відповідальності, в яких приймаються відповідні управлінські рішення:

- 1) центр витрат;
- 2) центр доходу;
- 3) центр прибутку;
- 4) центр інвестицій.

Виділення центрів відповідальності у загальній структурі компанії здійснюється для закріплення витрат і доходів, відповідальності за керівниками таких центрів, а також здійснення систематичного контролю над виконанням ними затверджених бюджетів.

В основу визначення відповідальності покладено принцип контрольованості, суть якого полягає в тому, що керівник центру несе відповідальність лише за ті витрати, доходи, прибутки та інвестиції, які можуть контролюватися персоналом цього центру. Відповідно до цього принципу, під час складання бюджетів окремих центрів відповідальності включаються лише контрольовані персоналом цього центру витрати та доходи. Проте на практиці не завжди можна чітко визначити, хто здійснює контроль над певними видами витрат та доходів.

Для вирішення цього завдання Комітет із питань стандартів та концепцій витрат (США) розробив такі рекомендації:

- якщо певна особа має право замовляти й використовувати послуги, то вона повинна відповідати за величину витрат на ці послуги;
- якщо певна особа своїми діями може значною мірою впливати на суму витрат, то вона може відповідати за ці витрати;
- навіть якщо певна особа своїми діями не може значною мірою впливати на суму витрат, на неї може бути покладена відповідальність за ті елементи витрат, на які вона впливає через осіб, які безпосередньо відповідають за ці елементи [1, с. 413].

В основі підготовки та обґрунтування проектів управлінських рішень для кожного із центрів відповідальності закладено інформацію про витрати та доходи як найважливіші об'єкти управлінського обліку.

Очевидно, що не слід відкидати і той факт, що інформація про необоротні активи, запаси, грошові кошти, власний капітал, зобов'язання теж використовуються в процесі розроблення проектів управлінських рішень. Проте інформація про такі об'єкти, як правило, зводиться до визначення диференційних витрат та доходів від операцій, пов'язаних із надходженням, використанням та вибуттям зазначених об'єктів та їх впливу на майбутні управлінські рішення.

Виходячи із цього, зосередимо увагу на підходах до формування інформації про витрати та доходи відповідно до МСФЗ.

Серед переліку затверджених МСФЗ немає стандарту, в якому спеціально викладені правила відносно оцінки витрат. Проте в деяких стандартах містяться положення, що визначають оцінку відповідних витрат, що відображаються у звіті про прибутки та збитки. До таких стандартів належать МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 18 «Дохід», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та ін.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам [2]. Ідентичне визначення поняття витрат подається у ПС(Б)О 16 «Витрати».

Щодо класифікації та групування витрат, то МСФЗ виходять з існування загальноприйнятої практики розмежування статей у звітності – статті витрат, які виникають у процесі звичайної діяльності та які не пов'язані зі звичайною діяльністю.

Визнання витрат відповідно до МСФЗ здійснюється на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і доходами по конкретних статтях, що припускає одночасне визнання прибутків і збитків, які виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

У Концептуальній основі фінансової звітності (пп. 4.33–4.35) визначено, що до складу витрат належать:

- безпосередньо витрати, які виникають у ході звичайної діяльності підприємства і мають форму вибуття активів або їх амортизації (наприклад, собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати та витрати на збут);
- витрати, які відображають інші статті, що відповідають визначенню витрат і найчастіше відображаються у звітності без доходу, пов'язаного з їх здійсненням (наприклад, витрати, що виникли внаслідок стихійного лиха або вибуття непоточних активів).

Таким чином, у Концептуальній основі фінансової звітності не подається чітка деталізація складу витрат, як це передбачено у ПС(Б)О 16 «Витрати». Отже, суб'єктам господарювання, які застосовують МСФЗ, необхідно визначити склад витрат, виходячи із власного професійного судження щодо сутності здійснених господарських операцій та загальних підходів до сутності витрат та їх визнання. Для цього в Концептуальній основі фінансової звітності визначено загальний підхід до сутності та критеріїв визнання витрат як елемента, пов'язаного з оцінкою результатів діяльності компанії.

Слід зазначити, що принципи формування витрат за ПС(Б)О збігаються з підходами МСФЗ. Проте існують деякі істотні відмінності, особливо під час формування собівартості. Так, згідно з ПС(Б)О 16 «Витрати», до собівартості включаються нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах або оплата простоїв, тобто має місце некомпенсоване зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не приводить до збільшення активів. Відповідно до МСФЗ, такі витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки як видатки, що не дають майбутніх економічних вигід або перестають визнаватися активом у балансі (п. 4.52 Конституційної основи фінансової звітності).

Відповідно до п. 19 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», доходи і витрати від однієї і тієї ж операції повинні визнаватися одночасно за принципом відповідності доходів і витрат. Однак слід звернути увагу на те, що, згідно з МСФЗ, необхідно враховувати не стільки перехід права власності, скільки перехід ризиків володіння від продавця до покупця і можливість компанії контролювати

актив. Таким чином, витрати будуть визнані у момент визнання доходу.

Перелік витрат, особливо в частині елементів, що включаються до собівартості продукції (робіт, послуг), повинен затверджуватися компанією самостійно й є елементом облікової політики. На підставі затвердженого переліку витрат буде здійснюватися формування інформації в бухгалтерському обліку та розкриття її у фінансовій звітності.

Компаніям, які використовують МСФЗ, під час складання переліку витрат рекомендується орієнтуватися на перелік витрат, визначений ПС(Б)О 16 «Витрати», оскільки вимоги цього стандарту не суперечать Концептуальній основі фінансової звітності.

У табл. 1 визначено основні види витрат та методичні підходи до формування інформації про них із зазначенням окремих пунктів МСФЗ.

Для формування інформації про доходи у фінансовому обліку серед МСФЗ розроблено та затверджено окремий стандарт – МСБО 18 «Дохід», яким визначено основні принципи та методичні підходи до формування доходу від продажу това-

Таблиця 1

Формування інформації про витрати згідно з МСФЗ [2–8]

Витрати	Формування інформації про витрати	МСФЗ
Матеріальні витрати	Оцінка запасів за собівартістю (витрати на придбання, витрати на переробку, інші витрати, собівартість запасів виконавця послуг, собівартість сільськогосподарської продукції)	МСБО 2 «Запаси» пп. 10–20
	Методи визначення собівартості запасів: – метод стандартних витрат; – метод роздрібних цін	МСБО 2 «Запаси» пп. 21–22
	Формули визначення собівартості запасів: – конкретна ідентифікація їх індивідуальної собівартості; – ФІФО; – середньозважена собівартість	МСБО 2 «Запаси» пп. 23–27
	Оцінка запасів за чистою вартістю реалізації	МСБО 2 «Запаси» пп. 28–33
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	Програми виплат працівникам: – програма виплат після закінчення трудової діяльності; – програма з визначеним внеском; – програма з визначеними виплатами; – програма за участю кількох працевдавців	МСБО 19 «Виплати працівникам» пп. 5–7
	Перелік виплат працівникам: – короткострокові виплати працівникам; – виплати після закінчення трудової діяльності; – інші довгострокові виплати працівникам; – виплати при звільненні	МСБО 19 «Виплати працівникам» пп. 9–171
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів	Оцінка основних засобів: – під час визнання (елементи собівартості основних засобів, оцінка собівартості основних засобів); – після визнання (модель собівартості основних засобів, амортизація основних засобів, методи амортизації основних засобів)	МСБО 16 «Основні засоби» пп. 15–28 пп. 29–62
	Зменшення корисності основних засобів	МСБО 16 «Основні засоби» пп. 63–66
	Припинення визнання основних засобів	МСБО 16 «Основні засоби» пп. 67–72
Загальновиробничі та адміністративні витрати	Визнання витрат як елемента фінансових звітів	Концептуальна основа фінансової звітності пп. 4.33–4.35, 4.49–4.53
	Підкласи витрат та методи аналізу	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пп. 99–105
Витрати за будівельними контрактами	Структура витрат за будівельними витратами	МСБО 11 «Будівельні контракти» пп. 16–21
	Визнання витрат за будівельними контрактами	МСБО 11 «Будівельні контракти» пп. 22–37
Витрати на позики, що безпосередньо належать до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу	Визнання витрат на позики, які підлягають капіталізації	МСБО 23 «Витрати на позики» пп. 8–17
	Початок призупинення та припинення капіталізації витрат на позики	МСБО 23 «Витрати на позики» пп. 18–25

Таблиця 2

Формування інформації про доходи згідно з МСФЗ [9–15]

Доходи	Формування інформації про доходи	МСФЗ
Дохід від продажу товарів, надання послуг та використання активів іншими сторонами (відсотки, роялті, дивіденди)	Оцінка доходу: – від продажу товарів; – від надання послуг; – у вигляді відсотків, роялті та дивідендів	МСБО 18 «Дохід» пп. 9–19 пп. 20–28 пп. 29–34
Дохід від орендних операцій	Визнання доходу від фінансової оренди у орендодавця	МСБО 17 «Оренда» пп. 36–46
	Визнання доходу від операційної оренди в орендодавця	МСБО 17 «Оренда» пп. 49–55
Дохід у вигляді дивідендів від інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі	Визнання доходу від інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі	МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» пп. 11–13
Дохід від страхових контрактів	Визнання доходу страховиків від страхових контрактів	МСФЗ 4 «Страхові контракти»
Дохід від змін у справедливій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань або їх вибуття	Визнання відсотків, дивідендів, прибутків та збитків від фінансових інструментів	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» пп. 35–41, К 337
	Прибутки та збитки від зміни справедливої вартості фінансових інструментів	МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» пп. 55–70
Дохід від первісного визнання та змін справедливої вартості біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю	Визнання доходу за первісного визнання біологічних активів або внаслідок зміни його справедливої вартості	МСБО 41 «Сільське господарство» пп. 26–33
Дохід від будівельних контрактів	Структура доходу від будівельних контрактів	МСБО 11 «Будівельні контракти» пп. 11–15
	Визнання доходу від будівельних контрактів	МСБО 11 «Будівельні контракти» пп. 22–35

рів, надання послуг та використання активів іншими сторонами (відсотки, роялті, дивіденди). Проте формування інформації про доходи від операцій з іншими об'єктами (активів, що передані в оренду, фінансових інвестицій, біологічних активів тощо) здійснюється згідно з іншими МСФЗ.

У табл. 2 запропоновано методичні підходи відповідно до МСФЗ до формування інформації у фінансовому обліку про різні види доходів діяльності підприємства.

Висновки. Серед найважливіших об'єктів управлінського обліку, інформація про які використовується в процесі прийняття управлінських рішень, є витрати та доходи діяльності підприємств. Планування та прогноз майбутніх показників діяльності підприємства бере початок зі збору, підготовки, аналізу та інтерпретації результатів аналізу про фактичні результати діяльності в минулих звітних періодах. Виходячи із цього, інформація фінансового обліку про витрати та доходи є важливим складником інформаційного забезпечення процесу прийняття управлінських рішень.

Також слід відзначити, що в процесі аналізу інформації про витрати та доходи для обґрунту-

вання альтернативних варіантів управлінських рішень важливим є отримання релевантної та корисної інформації. Поінформованість та обізнаність користувачів про методичні підходи до формування такої інформації відповідно до облікової політики, визначеної на основі МСФЗ, підвищуватиме якість прогнозів для майбутньої діяльності підприємства.

Таким чином, інформація фінансового обліку про витрати та доходи діяльності підприємств, сформована відповідно до МСФЗ, є одним із важливих складників інформаційного забезпечення процесу прийняття управлінських рішень. Ідентифікація окремих видів витрат та доходів із визначенням методичних підходів до їх визнання та оцінки згідно з МСФЗ сприятиме кращому розумінню користувачами інформації про витрати та доходи для обґрунтування та прийняття управлінських рішень.

Подальшого дослідження у цьому напрямі потребують такі аспекти, як визначення та обґрунтування методичних підходів до формування інформації про інші об'єкти фінансового обліку (основні засоби, оборотні активи, зобов'язання тощо) та можливість використання такої інформації в процесі прийняття управлінських рішень.

Список використаних джерел:

1. Голов С.Ф. Управлінський облік : [підручник] / С.Ф. Голов ; 3-є вид. – К. : Лібра, 2006. – 704 с.
2. Концептуальна основа фінансової звітності. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_021.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_011.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_014.
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_017.
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_042.

9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025.
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_018.
11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_046.
12. Міжнародний стандарт фінансової звітності 4 «Страхові контракти» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_008.
13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_029.
14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_015.
15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_027.
16. Пушкар М.С. Креативний облік: створення інформації для менеджерів : [монографія] / М.С. Пушкар. – Тернопіль : Карт-бланш, 2006. – 334 с.
17. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : [підручник] / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова [та ін.] ; за ред. проф. М.Ф. Огійчука ; 6-е вид., перероб. і доп. – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.
18. Нападовська Л.В. Управлінський облік : [підручник] / Л.В. Нападовська ; 2-е вид. доопр. та доп. – К. : КНТЕУ, 2010. – 647 с.
19. Global Management Accounting Principles [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.cgma.org/resources/reports/globalmanagementaccountingprinciples.html>.

Засадный Б. А.

Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко

ИДЕНТИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Резюме

В статье исследованы теоретические аспекты формирования учетной информации о затратах и доходах деятельности предприятий в соответствии с МСФО для ее использования в процессе разработки и принятия управленческих решений. Усовершенствована классификация информации, используемой для обоснования вариантов управленческих решений. Определена структура элементов затрат и доходов, а также порядок формирования учетной информации об этих элементах в соответствии с МСФО для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: расходы, доходы, элементы затрат и доходов, Международные стандарты финансовой отчетности, финансовый учет, управленческий учет, управленческие решения.

Zasadnyi B. A.

Taras Shevchenko National University of Kyiv

IDENTIFICATION OF COSTS AND REVENUES ACCORDING IFRS FOR MANAGEMENT DECISIONS

Summary

In the article investigated the theoretical aspects of accounting information of the costs and revenues of companies according IFRS for using in the development and management decisions. Improved classification of the information used to justify the alternative choices of management decisions. Identified the structure of cost and revenue elements, and also the formation order of accounting information on these items according IFRS for decision making.

Key words: costs, revenues, costs and revenues items, International Financial Reporting Standards, financial accounting, management accounting, management decisions.