

**Любенко А.М., д.е.н., доцент,  
професор кафедри обліку і оподаткування  
ЛННІ ДВНЗ «Університет банківської справи»  
Карпачова О.В., аспірант  
ДВНЗ «Університет банківської справи»**

## **ОСНОВНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ**

Завжди актуальною проблемою був швидкий аналіз діяльності будь-якого підприємства. Це питання є вагомим для управлінського персоналу, інвесторів, регуляторних органів, тощо. Одним з інструментів вирішення цього питання став звіт про управління, який зобов'язані складати та оприлюднювати великі та середні українські підприємства відповідно до Закону України № 2164 - VII від 05.10.2017 р., Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень.

Під звітом про управління слід розуміти документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності. Тобто, в даному звіті повинна бути зібрана головна інформація для аналізу підприємства. Доречі, середні підприємства мають право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію.

Враховуючи, що звіт про управління оприлюднюється разом із фінансовою звітністю, то і відповідальність за своєчасне та у повному обсязі подання та оприлюднення даного звіту несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством, або власник відповідно до законодавства та установчих документів.

Такий звіт складається у довільній формі, але Наказом Міністерства фінансів України № 982 від 07 грудня 2018 р. «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» визначається зміст інформації, яка повинна бути відображена підприємством.

Відповідно до даного Наказу № 982 звіт про управління повинен містити наступну інформацію для аналізу: інформацію про сегменти; результати діяльності підприємства, включаючи динаміку розвитку; основні джерела забезпечення ліквідності, наявні зобов'язання, їх види та строки їх погашення, умовні зобов'язання, види та оцінку їх можливого впливу на ліквідність; вплив діяльності підприємства на навколишнє середовище; соціальну та гендерну інформацію, заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом; управління операційними та фінансовими ризиками та їхній вплив на діяльність підприємства; актуальні дослідження, інноваційну діяльність та розробки; фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств та в асоційовані і дочірні підприємства тощо; перспективи подальшого розвитку підприємства з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності. Треба зауважати, що даний перелік не є вичерпним.

Додатково підприємства-емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію розкривають інформацію про корпоративне управління, а саме

готують звіт про корпоративне управління з урахуванням вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Можемо зробити висновок, що звіт про управління, який дійсно містить вищезазначену достовірну інформацію про діяльність підприємства дає змогу потенційним інвесторам попередньо проаналізувати його рентабельність, перспективи розвитку та основні ризики. Регулятори відповідно до зазначеної інформації у звіті можуть зробити висновок, як підприємство дотримується законів. Для профспілок та громадських організацій аналіз звіту потрібен для визначення факту, наскільки підприємство захищає права співробітників, забезпечує рівноправність або ставиться до навколишнього середовища.

Але, на даний момент у підприємств, що склали звіт про управління за 2018 рік виникло багато питань, що досі залишаються відкритими. Це дає змогу вважати питання складання такого звіту актуальною темою.

По-перше, відсутність встановленої форми. Підприємства мають методичні рекомендації відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 982. Українські спеціалісти звикли до встановлених звітних фінансових форм. Затверджена форма такого звіту дала б змогу фахівцям швидко та коректно скласти звіт про управління.

По-друге, представлення даних. Враховуючи, що ціль даного звіту надати користувачам фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, залишається питання як правильно та доступно для користувачів її відобразити. Така інформація повинна бути представлена у вигляді аналітичних даних. Поточні дані повинні бути обов'язково зіставлені з даними попереднього року. Повинна бути відображена динаміка змін, показані відхилення, тощо. Інформація не повинна бути лише у цифрах. Будь-які зміни повинні бути детально описано, це дасть змогу користувачам побачити реальну картину діяльності підприємства.

По-третє, виходячи з вищезазначених питань підприємству треба розуміти, що складання даного звіту не повинно покладатися лише на бухгалтерську службу. При складанні даного звіту повинні допомагати маркетологи, аналітики, служби, яких безпосередньо стосується даних звіт. Наприклад, технічний відділ, виробництво, кадрова служба, тощо.