

**Козир І.І., магістрант**  
**Мельник Т.В., магістрант**  
**Науковий керівник – Вигівська І.М., к.е.н., доцент**  
*Державний університет «Житомирська політехніка»*

## **СТРАТЕГІЧНА СЕГМЕНТНА ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ: СКЛАД ТА ПЕРЕВАГИ ФОРМУВАННЯ**

Результати досліджень дозволили констатувати, що в стратегічній управлінській звітності необхідно узагальнювати інформацію, яка б дозволила відстежити ступінь наближення суб'єкта господарювання до стратегічних цілей і дозволить коригувати як і майбутні управлінські рішення, так і фактичну ситуацію. Стратегічна звітність повинна орієнтуватися на дані бюджетування, фінансового планування та прогнозування, показники оцінки вартості суб'єкта господарювання.

Стратегічна сегментна звітність – це сукупність відомостей, що мають внутрішню структуру, засновану на системі показників, за допомогою яких розкривається зміст відповідного елемента звітності про стан зовнішнього і внутрішнього середовища, що задовольняють інформаційні потреби повноважних осіб в обліково-звітній, аналітичній і позаобліковій інформації про сегменти бізнесу суб'єкта господарювання з метою прийняття стратегічних управлінських рішень.

Стратегічна сегментна звітність дозволить суб'єкту господарювання вирішувати наступні завдання:

- 1) обґрунтовано прийняти стратегічні управлінські рішення на основі достовірної інформації;
- 2) моделювати, прогнозувати та аналізувати сегменти бізнесу та суб'єкта господарювання в цілому;
- 3) надавати інформацію про результати діяльності сегментів бізнесу в необхідних аналітичних розрізах.

Стратегічно сегментну звітність можна узагальнити за наступними групами та навести їх складові:

- 1) Стратегічна звітність про вартість:
  - звіт про майбутні платежі постачальникам і підрядникам (партнерський капітал);
  - звіт про майбутні продажі (клієнтський капітал);
  - звіт про майбутні внутрішні витрати на оплату праці, збут, управління, рекламу тощо;
  - звіт про майбутні інвестиційні витрати;
  - звіт про майбутні податкові платежі;
  - звіт про майбутній чистий прибуток.
- 2) Стратегічна звітність про ризики:
  - карта ризиків на планований період – формується з метою наочного відображення основних ризиків, дозволяє оцінити сукупність всіх ризиків, ранжувати їх за ступенем значущості, акцентувати увагу на управлінні найбільш значущими ризиками;

– панель ризиків – детальний опис ризиків, відображених у карті ризиків, дозволяє здійснювати моніторинг цих ризиків (в панелі представлені показники ризиків, динаміка кількісних значень яких дозволяє оцінити тенденцію цих ризиків і ступінь управління ними);

– звіт про методи управління ризиками – формується з метою оцінки повноти існуючих заходів з управління ризиками;

– програма заходів щодо зниження ризиків – містить рекомендації щодо оптимізації існуючих або впровадження нових методів управління ризиками.

### 3) Стратегічна звітність про фізичну і фінансовому капіталі:

– звіт про власне майно;

– звіт про ліквідність активів і їх участю у відтворенні фізичного капіталу;

– звіт про амортизується майно;

– стратегічний баланс капіталу;

– звіт про інвестиційний майно;

– звіт про фінансові активи.

### 4) Стратегічна звітність про фінансові результати суб'єкти господарювання:

– звіт про бюджетні і фактично отримані доходи;

– звіт про витрати з бюджету і фактично проведені витрати;

– звіт про прибуток.

### 5) Стратегічна звітність про бізнес-перспективи суб'єкта господарювання:

– звіт про цільові пріоритети суб'єкта господарювання містить: бачення, місію, а також стратегічні цільові пріоритети суб'єкта господарювання;

– звіт про стан зовнішнього і внутрішнього середовища суб'єкта господарювання включає: характеристику потенційних переваг перед конкурентами, визначення перспектив розвитку галузі та ключових для діяльності суб'єкта господарювання ресурсів, ключові компетенції, вибір ресурсів і можливість їх оптимального застосування та інше.

– звіт про пріоритетні джерела фінансування суб'єкта господарювання: власних (прибуток, амортизаційні відрахування та інші), позикових (довгострокові кредити банків, емісія облігацій, інвестиційний лізинг та інші) і залучених (акціонерний капітал та інші);

– звіт про пріоритетні напрямки розвитку суб'єкта господарювання, який містить: усвідомлений вибір стратегічної позиції із зазначенням терміну отримання результату, заходи щодо оптимізації бізнесу, що піднімають його конкурентоспроможність і побічно впливають на вартість суб'єкта господарювання.

Індивідуальні особливості суб'єкта господарювання та галузі, в якій вона функціонує, відображаються в звіті про стан зовнішнього і внутрішнього середовища. У звіт повинні бути включені показники, властиві всім організаціям, перелік яких може бути доповнений з урахуванням індивідуальних особливостей конкретної суб'єкта господарювання і сегментів його бізнесу.