

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86>

УДК 657.37

БУХГАЛТЕРСЬКА ЗВІТНІСТЬ: ВИМОГИ ТА СКЛАДОВІ

ACCOUNTING REPORTS: REQUIREMENTS AND COMPONENTS

Маліков Володимир Васильович

доктор наук з державного управління, професор, професор кафедри,
Харківський національний автомобільно-дорожній університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6676-1799>

Новіченко Людмила Степанівна

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри,
Національна академія статистики, обліку та аудиту
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3475-361X>

Стойка Наталія Степанівна

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри,
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7494-433>

Malikov Volodymyr

Kharkiv National Automobile and Road University

Novichenko Liudmyla

National Academy of Statistics, Accounting and Audit

Stoika Nataliya

Ferenc Rakoczi II

Transcarpathian Hungarian College of Higher Education

Стаття присвячена всебічному розгляду ключових аспектів бухгалтерської звітності, та її важливості для ефективного управління та забезпечення фінансової прозорості діяльності підприємств. Метою статті є проведення детального огляду вимог, котрі висуваються до бухгалтерської звітності, та визначення її ключових складових, які є необхідними для забезпечення точності, прозорості та відповідності фінансової інформації. Результати статті дозволяють узагальнити інформацію про актуальні вимоги та складові бухгалтерської звітності, адже для того, щоб забезпечити високу якість та відповідність стандартам, вона має бути повною, достовірною, зрозумілою, релевантною, своєчасною, порівнянною та об'єктивною. Окрім концептуальних аспектів, існують також організаційні вимоги, включаючи підписи керівництва, дотримання термінів подання, зберігання та відповідність обліковим стандартам. Основні види бухгалтерської звітності включають статистичну звітність, що надається державним органам для аналізу та розробки макроекономічних стратегій; фінансову звітність, яка відображає активи, зобов'язання, доходи та витрати підприємства й складена згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; податкову звітність, що подається платниками податків до контролюючих органів; спеціальну звітність, котра подається до державних фондів та відображає взаєморозрахунки підприємства з цими фондами; управлінську звітність, яка призначена для внутрішнього використання. Кожен вид звітності відіграє свою роль у загальній системі обліку та управління підприємством, забезпечуючи потрібну інформацію для різних зацікавлених сторін. Практичне значення дослідження бухгалтерської звітності полягає у підвищенні точності та прозорості фінансової інформації, що сприяє ефективному фінансовому управлінню та дотриманню Національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Ключові слова: бухгалтерська звітність, фінансова звітність, податкова звітність, спеціальна звітність, статистична звітність.

The article is devoted to a comprehensive review of the key aspects of financial reporting and its importance for effective management and financial transparency of enterprises. The purpose of the article is to provide a clear and understandable overview of the requirements for financial reporting and to identify its key components, which are necessary to ensure the accuracy, transparency and relevance of financial information. Research methodology:

the study used general scientific methods of cognition, critical analysis of scientific literature, systematization of regulations, grouping and comparison. The results of the article allow us to summarize information about the current requirements and components of financial statements, because in order to ensure high quality and compliance with standards, they must be complete, reliable, understandable, relevant, timely, comparable and objective. In addition to the conceptual aspects, there are also organizational requirements, including management signatures, compliance with filing deadlines, retention, and compliance with accounting standards. The main types of financial statements include statistical reports submitted to government agencies for the analysis and development of macroeconomic strategies; financial statements that reflect the assets, liabilities, income and expenses of the company and are prepared in accordance with NSAU 1 "General Requirements for Financial Reporting"; tax reports submitted by taxpayers to regulatory authorities; special reports submitted to state funds and reflecting the company's settlements with these funds; management reports intended for the purpose of Each type of reporting plays a role in the overall accounting and management system of the enterprise, providing the necessary information for various stakeholders. The practical significance of the study of financial statements is to increase the accuracy and transparency of financial information, which contributes to effective financial management and compliance with national and international accounting standards.

Keywords: financial statements, financial reporting, tax reporting, special reporting, statistical reporting.

Постановка проблеми. Бухгалтерська звітність в Україні є важливою складовою економічної системи країни, яка переживає постійну еволюцію та адаптацію до сучасних вимог. Україна, як країна з економікою, яка розвивається, стикається з низкою викликів у сфері бухгалтерського обліку, зокрема з нестабільністю облікової системи. Це зумовлено не тільки змінами в економіці, але й постійною модернізацією законодавчої бази.

Бухгалтери в Україні змушені адаптуватися до швидких змін, що вносяться в облікові стандарти та процедури. Щороку в облікову практику вводяться численні оновлення та зміни. Попри це загальні принципи бухгалтерського обліку залишаються незмінними. Основна вимога до бухгалтерської звітності в Україні полягає в її точності, актуальності, та відповідності чинним законодавчим нормам. Бухгалтерська звітність повинна надавати чітко та повне уявлення про фінансовий стан підприємства, його результати діяльності та грошові потоки. Це свідчить про стабільність та міцність основ бухгалтерської науки. Водночас, вимоги до звітності та її складові продовжують еволюціонувати, адаптуючись до змін у економіці, законодавстві та міжнародних стандартах.

Для забезпечення вимог вітчизняного законодавства, що постійно змінюється українські бухгалтери повинні постійно стежити за новими законодавчими ініціативами та оновленнями в стандартах обліку. Такий підхід дозволяє не тільки вести облік відповідно до чинних вимог, але й адаптуватися до можливих майбутніх змін в обліковому середовищі. Динамічні зміни в системі законодавчого регулювання порядку складання та заповнення бухгалтерської звітності, внесення постійних змін та оновлень у затверджені форми звіт-

ності актуалізує тему проведеного дослідження. Зміни, які відбуваються у бухгалтерській звітності, часто стосуються форми подання даних, термінології, вимог до деталізації інформації, а також введення нових показників та індикаторів, які повинні відображатися у звітах. Наприклад, зросла увага до таких аспектів, як корпоративна відповідальність, екологічний облік, інтегрована звітність, а також до особливостей військового обліку, що стало актуальним у період впровадження воєнного стану в Україні.

Однак проблеми бухгалтерської звітності не обмежуються їх постійними змінами. Попри активну цифровізацію облікових процесів та звітності, в Україні досі існує проблема подання звітів у електронній формі. Незважаючи на значні кроки у цифровій трансформації, визначення та реалізація електронних форм державних статистичних спостережень та фінансової звітності залишаються викликом.

На початку грудня 2023 року на сайті Держстату [10] було опубліковано розширений перелік форм, які можна подати в електронному вигляді у 2023–2024 роках. Цей перелік наразі містить 65 звітів, з яких 54 є статистичними, а 11 – фінансовими. Важливо зазначити, що цей перелік є не кінцевим та може бути доповнений з часом, що підкреслює динамічність ситуації та прагнення до подальшої діджиталізації процесів. Крім того, Державна служба статистики України раніше оголосила про зміни у поданні форм державних статистичних спостережень на 2024 рік, що також вказує на постійну адаптацію й оновлення системи збору та обробки даних. Ці зміни мають на меті спростити процеси подання звітності, забезпечити більшу точність даних та ефективність їх обробки.

Важливість постійного оновлення знань у сфері бухгалтерського обліку і звітності не можна недооцінювати, оскільки це дозволяє фахівцям ефективно адаптуватися до змін та надавати точну та актуальну інформацію всім зацікавленим сторонам. З огляду на динамічні зміни в економіці країни, а також регулярне оновлення законодавчої бази, це дослідження набуває особливого значення.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання вимог та складових бухгалтерської звітності активно досліджуються у вітчизняній науковій і спеціальній літературі. Визначальним у цій сфері є внесок Гудзя Н. В., Денчука П. Н., та Романіва Р. В., які у своїх працях розкривають фундаментальні основи бухгалтерської звітності, включаючи ключові принципи та методологію [1]. Їх аналіз охоплює широкий спектр тем, від загальних понять до деталізованих аспектів обліку та звітності. Максимова В. Ф. у своїй роботі зосереджується на технічних та прикладних елементах бухгалтерського обліку, надаючи конкретні приклади та розробляючи детальні методики для практичного застосування [3]. Значний внесок у розуміння звітності підприємств зробили Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., та Безверхний К. В., дослідження яких включає аналіз звітних вимог та їх застосування у практиці, а також розглядає сучасні тренди та зміни у сфері бухгалтерської звітності [4]. Приймак С. В., Костишина М. Т., та Долбнева Д. В. у своїй роботі звертають увагу на важливість фінансової звітності для прийняття управлінських рішень та наголошують на необхідності її точності та прозорості [5]. В останніх роботах Романіва Є. М., Приймака С. В., Гончарука С. М. відзначається глибокий аналіз та критичний погляд на сучасні практики в області обліку, зокрема щодо аудиту та аналізу фінансової інформації [6]. Зокрема, V. Tolcach аналізує значення міжнародних стандартів звітності для сталого бізнес-розвитку [11]. З метою наукового та прикладного обґрунтування актуальності теми дослідження, у статті систематизовані результати опрацювання публікацій у періодичних електронних професійних виданнях за 2023 рік, які дозволили встановити актуальні тенденції та зміни у сфері розвитку бухгалтерської звітності.

Мета статті – висвітлення актуальної інформації про вимоги та складові бухгалтерської звітності в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження. Бухгалтерська звітність в Україні

часто асоціюється із фінансовою або статистичною звітністю, проте це поняття набагато ширше й багатогранніше. Бухгалтерська звітність не обмежується лише зведенням фінансових результатів діяльності підприємства; вона охоплює широкий спектр документів, що відображають різні аспекти економічної активності [1].

Існують сотні форм бухгалтерської звітності, які використовуються для задоволення різноманітних інформаційних потреб різних зацікавлених сторін. Ці форми звітності розроблені для підприємств різної сфери діяльності, розміру та організаційної структури. Вони включають не тільки традиційні фінансові звіти, такі як баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, але й більш специфічні форми, такі як звіти про оборотні активи, звіти про витрати, аналітичні звіти та багато інших [3].

Кожна форма звітності має своє призначення та виконує певну роль у процесі управління підприємством та прийняття рішень. Наприклад, деякі звіти можуть бути спрямовані на внутрішнє використання керівництвом компанії для аналізу ефективності діяльності, інші – на зовнішнє використання, наприклад, для інвесторів або регуляторних органів.

Саме через таку різноманітність форм і призначень, бухгалтерська звітність вважається складною та багатовимірною областю, що вимагає глибоких знань та постійного оновлення інформації з боку бухгалтерів. Українські бухгалтери, у цьому контексті, стикаються з непростим завданням підтримки актуальності своїх знань та навичок у відповідності до змін у законодавстві та стандартах обліку [4].

Звітність є одним із ключових елементів у бухгалтерському обліку, ставши важливою частиною інфраструктури ринкової економіки та засобом для комунікації. Вона використовується у світовій практиці як основа для «правила здорового глузду», яке ґрунтується на багаторічному досвіді та вимагає вивчення фінансових звітів контрагентів перед укладанням угод. Звітність часто є вихідним пунктом для знайомства з діяльністю компанії, оскільки вона надає важливу інформацію для аналізу її фінансового стану [6]. Основна функція звітності – бути джерелом інформації для управління підприємством, а також для інших організацій та установ, яким вона надсилається. Вона служить засобом оперативного керування роботою підприємства, водночас виступаючи як своєрідна реклама його

діяльності, будучи часто першим джерелом інформації про підприємство [6].

Загалом, *бухгалтерська звітність* – це система підсумкових показників, які характеризують фінансово-господарську діяльність підприємства. Вона формується на основі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів. Звітність може бути поділена на внутрішню, яка використовується для прийняття управлінських рішень, та зовнішню, яка включає статистичну, фінансову та податкову звітність, котра надається виконавчим органам влади, акціонерам, інвесторам [5].

Звітність підприємств в Україні регулюється нормативно-правовими актами, які встановлюють порядок і правила її подання [4]. Основні нормативно-правові документи, які регламентують порядок складання і подання фінансової звітності, включають Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України, а також постанови Кабінету Міністрів України та накази Міністерства фінансів України.

Українська система звітності підприємств має науково обґрунтовану класифікацію за різними ознаками: джерелами інформації, призначенням, періодичністю подання, користувачами звітності. Відмінність зовнішньої звітності полягає у тому, що вона затверджується урядовими структурами та використовується державними органами управління [5].

Вимоги до бухгалтерської звітності. Бухгалтерська звітність є однією з найважливіших частин управлінської та фінансової діяльності будь-якого підприємства. Вона відіграє критичну роль у забезпеченні прозорості діяльності компанії, а також у наданні важливої інформації для зацікавлених сторін, включаючи інвесторів, кредиторів, регуляторів та управління. Правильне та точне формування бухгалтерської звітності є ключовим фактором, який впливає на репутацію та ефективність компанії. Щоб забезпечити відповідність обліковим стандартам, існують певні вимоги, яких необхідно дотримуватися при складанні фінансової звітності.

- повнота: звітність має включати всю важливу інформацію, необхідну для розуміння фінансового стану підприємства;

- достовірність: інформація у звітності має бути точною, без помилок та перекозень;

- зрозумілість: звітність має бути представлена таким чином, щоб бути зрозумілою

для користувачів із відповідними знаннями;

- релевантність: інформація повинна бути актуальною та корисною для прийняття рішень користувачами;

- своєчасність: звітність має бути подана вчасно, згідно з встановленими строками та періодичністю;

- порівнянність: можливість порівнювати фінансові звіти за різні періоди та між різними підприємствами [4-5].

- об'єктивність: звітність має бути незалежною і неупередженою.

Окрім концептуальних вимог, існує й набір організаційних вимог до бухгалтерської звітності:

- підписи: бухгалтерська звітність має бути підписана керівником та головним бухгалтером підприємства;

- дати подання: звітність має бути подана відповідно до встановлених законодавством та внутрішніми правилами підприємства строків;

- зберігання звітності: необхідно забезпечити дотримання законодавчо встановлених строків зберігання звітності;

- дотримання стандартів: звітність має бути складена згідно з відповідними обліковими стандартами та нормативними актами.

Дотримання вищезазначених вимог при складанні фінансової звітності є важливим для забезпечення її точності, прозорості та надійності. Це не лише допомагає підприємству в адекватному представленні його фінансового стану, але й зміцнює довіру інвесторів та інших зацікавлених сторін до управління компанією.

Перейдемо до складових бухгалтерської звітності. Бухгалтерська звітність є інструментом, який дозволяє оцінити ефективність та стан підприємства. Вона поділяється на кілька видів, залежно від цілей та потреб зацікавлених сторін. Основні види бухгалтерської звітності включають:

Статистична звітність. Використовується для надання державним статистичним органам даних про діяльність підприємства. Це можуть бути зведені відомості, що відображають ресурсний потенціал, фінансово-виробничу діяльність та інші аспекти. Така звітність допомагає державі аналізувати та розробляти макроекономічні стратегії.

Щороку статистична звітність змінюється, деякі форми додаються, деякі скасовуються. В 2024 році Держстат запланував до 50 змін щодо подання форм статистичної звітності: зокрема 3 форми змінюють термін подання,

4 форми скасовані, 2 форми змінили індекс, додано 2 нові звіти, змінено 26 форм звітів, державні спостереження проводяться за 3 формами, а за 8 формами – державне спо-

стереження більше проводиться не буде [7]. В таблиці 1 наведено перелік форм фінансової звітності, які складають та подають суб'єкти господарювання в електронній формі.

Таблиця 1

Форми статистичної звітності, що подаються у електронній формі

Назва Звіту	Форма Звіту	Код форми
Звіт про витрати на охорону навколишнього природного середовища	№ 1-екологічні витрати (річна)	S1100114
Звіт про транспортування вантажів магістральними трубопроводами	№ 12-труб (місячна)	S2305211
Звіт про перевезення вантажів і пасажирів водним транспортом	№ 31-вод (квартальна)	S1803111
Звіт про перевезення вантажів та пасажирів автомобільним транспортом	№ 51-авто (місячна)	S1605115
Звіт про роботу підприємства водного транспорту	№ 51-вод (місячна)	S1805111
Звіт про обсяг оптового товарообороту	№ 1-опт (місячна)	S0603209
Звіт про основні показники роботи авіаційного підприємства	№ 51-ца (місячна)	S2105113
Обстеження фізичної особи - підприємця, що здійснює пасажирські автоперевезення на маршруті	№ 51-пас (2 рази на рік)	S1615210
Обстеження фізичної особи - підприємця, що здійснює вантажні автомобільні перевезення на комерційній основі	№ 51-вант (2 рази на рік)	S1605311
Звіт про використання та запаси палива	№ 4-мтп (місячна)	S1904111
Звіт про використання та запаси палива	№ 4-мтп (річна)	S1904416
Звіт про постачання та використання енергії	№ 11-мтп (річна)	S1901114
Звіт про добування водних біоресурсів	№ 1-риба (річна)	S2701715
Звіт про об'єкти погосподарського обліку	№6-сільрада (річна)	S2703115
Звіт про перероблення винограду на виноматеріали	№1-виноград (річна)	S2703210
Звіт про надходження культур зернових і зернобобових та олійних на перероблення та зберігання	№1-зерно (місячна)	S2700511
Звіт про виробництво продукції тваринництва та кількість сільськогосподарських тварин	№ 24-сг (місячна)	S2702415
Звіт про реалізацію продукції сільського господарства	№ 21-заг (річна)	S2702516
Звіт про реалізацію продукції сільського господарства	№ 21-заг (місячна)	S2701416
Звіт про економічні показники короткотермінової статистики промисловості	№ 1-ПЕ (місячна)	S0400413
Звіт про товарооборот торгової мережі	№ 1-торг (місячна)	S0600117
Звіт про обсяги реалізованих послуг	№ 1-послуги (квартальна)	S2601006
Звіт про вартість електроенергії, яка постачається споживачам	№ 1-електроенергія (піврічна)	S0700615
Звіт про вартість природного газу, який постачається споживачам	№ 1-газ (піврічна)	S0700555
Анкета обстеження економічної діяльності підприємства	№ 1-PCO (вд) (1 раз на рік)	S0305102
Анкета обстеження стану економічної активності підприємства	№ 1-PCO(актив) (1 раз на рік)	S0305202

Джерело: систематизовано автором на основі [7; 10]

Фінансова звітність підприємства складається з форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форми 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми 4 «Звіт про власний капітал» і «Приміток до річної фінансової звітності». Склад фінансової звітності визначено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність містить перелік статей, зміст яких визначається вимогами НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Підприємство вносить інформацію до відповідної статті звіту лише за умови, що інформація є суттєвою і оцінка статті може бути достовірно визначена. На сьогодні дані форми можуть подаватися до Державної служби статистики у електронній формі, код форм фінансової звітності представлено у табл. 2.

Податкова звітність є одним із видів фінансової звітності, яка подається платниками податків та їх відокремленими підрозділами до контролюючих органів згідно з встановленими законом строками. Ця звітність містить інформацію, яка дозволяє обчислити суми податкових зобов'язань та/або підтвердити доходи, нараховані (виплачені) фізичним особам платників податків. Нижче перераховані деякі з форм податкової звітності [8]:

Декларація з податку на прибуток (квартальна, річна).

- Податкова декларація з ПДВ (місячна).
- Звіт про податкові пільги.
- Декларація про валютні цінності.

– Податкова декларація з податку на нерухоме майно.

– Декларація з акцизного податку (місячна).

– Декларація з плати за землю (місячна).

– Декларація з рентної плати (місячна).

– Декларація платника єдиного податку.

– Декларація з екологічного податку.

– Декларація збору за місця для паркування.

– Декларація туристичного збору.

– Звіт про контрольовані операції (річна).

Податкова декларація з транспортного податку (річна) та інші.

У 2023 році в Україні частково оновлені форми податкової звітності, зокрема:

1. *Податкова декларація з податку на прибуток підприємств*: оновлено з метою приведення форми декларації у відповідність до положень Податкового кодексу України, особливо щодо спеціального режиму оподаткування резидентами Дія.Сіті.

2. *Податкова декларація про майновий стан і доходи*: внесено зміни, включаючи нові додатки: Додаток Ф4: Розрахунок податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору від продажу нерухомого та/або рухомого майна та Додаток МПЗ: Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за рік для фізичних осіб-підприємців, що володіють сільськогосподарськими землями.

3. *Податкова декларація з податку на нерухоме майно*: впроваджена нова форма декларації з деталізованою інформацією,

Таблиця 2

Форми фінансової звітності, що подаються у електронній формі

Назва Звіту	Форма Звіту	Код форми
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	№ 1	S0100114
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	№ 2	S0100214
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	№ 3	S0100310
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	№ 3-н	S0103354
Звіт про власний капітал	№ 4	S0104009
Примітки до річної фінансової звітності	№ 5	S0105008
Додаток до приміток до річної фінансової звітності	№ 6	S0106006
Фінансовий звіт малого підприємства. Баланс	№ 1-м	S0110013
Фінансовий звіт малого підприємства. Звіт про фінансові результати	№ 2-м	S0110013
Фінансовий звіт мікропідприємств. Баланс	№ 1-мс	S0111006
Фінансовий звіт мікропідприємств. Звіт про фінансові результати	№ 2-мс	S0111006

Джерело: систематизовано автором на основі [7; 10]

включаючи код Кодифікатора (КАТОТТГ) та інші специфічні дані.

4. *Податкова декларація з плати на землю*: зазнала змін у новій редакції, зокрема, з введенням нових вимог до інформації про земельні ділянки та їх оцінку.

Ці зміни мають на меті спрощення ведення автоматизованого обліку, зменшення помилок при поданні звітності, а також підвищення ефективності контролюючих органів.

Спеціальна звітність включає інформацію, яка подається до різних державних фондів, наприклад, фондів соціального та пенсійного страхування. Ця звітність відображає взаєморозрахунки підприємства з цими фондами. У 2023 році Міністерство фінансів України внесло зміни у форму об'єднаної звітності, що стосується ЄСВ (єдиного соціального внеску), ПДФО (податку на доходи фізичних осіб) та військового збору, які почали діяти з III кварталу 2023 року. Основні нововведення включають:

- додано ознаку платника єдиного внеску для резидентів Дія.Сіті.

- введено нову графу в Додатку 1 Розрахунку, що вказує на наявність трудового договору з нефіксованим робочим часом. Це стосується ситуацій, коли робочий час працівника не встановлено конкретно, а виконання роботи залежить від потреб роботодавця.

Ці зміни спрямовані на уточнення та поліпшення процесу подання спеціальних звітів, а також базуються на врахування особливостей роботи за трудовими договорами з нефіксованим робочим часом.

Управлінська звітність призначена для внутрішнього використання та прийняття рішень менеджментом організації. Вона може включати детальну інформацію про різні аспекти діяльності підприємства, яка не є доступною для зовнішніх користувачів. Управлінська звітність відіграє важливу роль в процесі управління організацією, надаючи керівництву необхідну інформацію для прийняття стратегічних рішень та контролю за виконанням поставлених завдань. Вимоги до управлінської звітності можуть варіюватися в залежності від типу організації, її цілей та потреб. Проте, існують загальні принципи та складові, які зазвичай включаються до управлінської звітності. Перш за все, управлінська

звітність має бути орієнтована на потреби керівництва. Вона повинна надавати інформацію, яка допомагає приймати стратегічні рішення та планувати дії для досягнення мети організації. У цьому контексті важливо визначити ключові показники ефективності, які відображають результати діяльності підприємства і сприяють оцінці його успішності.

До *складових управлінської звітності* можна включити такі елементи:

- *Фінансова інформація*: включає фінансові показники, такі як прибуток, витрати, балансовий стан і грошовий потік. Фінансова інформація дозволяє керівництву відстежувати фінансовий результат діяльності організації.

- *Операційна інформація*: охоплює дані про операційну діяльність організації, включаючи обсяги виробництва, продажі, запаси тощо. Ця інформація допомагає керівництву в оцінці ефективності операцій та плануванні подальших дій.

Важливо, щоб управлінська звітність була своєчасною, точною та зрозумілою для одержувачів, що забезпечує ефективний процес управління. Крім того, вона може містити рекомендації та прогнози для забезпечення прийняття ефективних рішень.

Висновки. Кожен вид звітності відіграє свою роль у загальній системі обліку та управління підприємством, забезпечуючи формування, систематизацію та надання потрібної інформації для різних зацікавлених сторін. Зміни у бухгалтерській звітності відображають тенденцію до більшої прозорості та точності фінансової інформації, що має позитивний вплив на довіру до бухгалтерської звітності та фінансової стабільності підприємств. Однією з найважливіших змін є перехід до обов'язкової електронної подачі звітів, що спростить та прискорить процес подання фінансової інформації. Нові вимоги передбачають більшу деталізацію фінансових даних у звітах. Це робить звітність більш прозорою та інформативною для зацікавлених сторін, таких як інвестори, кредитори та регулюючі органи. Розширений перелік обов'язкових форм звітності забезпечує надання повної, достовірної та вичерпної інформації про фінансовий стан та результати функціонування підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Гудзь Н. В., Денчук П. Н., Романів Р. В. Бухгалтерський облік. Центр учбової літератури, Київ, 2016. 424 с.
2. Зміни у поданні форм статспостережень на 2024 рік. Медок, 2023. URL: <https://medoc.ua/blog/zmini-upodanni-form-statsposterezhen-na-2024-rik->

3. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік. ОНЕУ, Одеса, 2012. 670 с.
4. Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., Безверхний К. В. Звітність підприємств. ДП «Інформ.-аналіт. Агентство», Київ, 2017. 432 с.
5. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнева Д.В. Фінансова звітність підприємств. Ліга-Прес, Львів, 2016. 268 с.
6. Романів Є. М., Приймак С. В., Гончарук С. М. та інші. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. ЛНУ ім. Івана Франка, Львів, 2017. 772 с.
7. Статзвітність-2024: які звіти буде скасовано, а які змінено. Дебет-Кредит, 2023. URL: <https://news.dtkk.ua/accounting/reposts/87054-statztvtnist-2024-iaiki-zviti-bude-skasovano-a-iaiki-zmineno>
8. У 2023 році діють нові форми податкової звітності. Державно податкова служба України. URL: <https://lv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-644926.html>
9. Щодо змін у формі об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та ВЗ з 01.10.2023. Головне управління Пенсійного фонду України, 2023. URL: <https://www.pfu.gov.ua/lg/354283-shhodo-zmin-u-formi-ob-yednanoyi-zvitnosti-z-yesv-pdfo-ta-vz-z-01-10-2023/>
10. Які статзвіти можна подавати в електронному вигляді у 2023-2024 році. Лігазакон, 2023. URL: https://buh.ligazakon.net/news/223971_yak-statztvti-mozhna-podavati-v-elektronnomu-viglyad-u-2023-2024-rots--derzhstat
11. Tolkach V. The importance of international financial reporting standards (IFRS) and the new sustainability reporting standards, IFRS S1 and IFRS S2, in sustainable business development in the US. *Veda a perspektivy*, 7(26). 2023. URL: <http://perspectives.pp.ua/index.php/vp/article/view/6257/6290>

REFERENCES:

1. Gudz, N. V., Denchuk, P. N., & Romaniv, R. V. (2016). *Bukhhaltersky oblik [Accounting]*. Tsentru uchbovoyi literatury, Kyiv.
2. Medok (2023). *Zminy u podanni form statsposterezhennya na 2024 rik. [Changes in the Submission of Statistical Observation Forms for 2024]*. Retrieved from <https://medoc.ua/blog/zmini-u-podanni-form-statsposterezhenna-2024-rik>
3. Maksymova, V. F. (2012). *Bukhhalter-s'ky oblik [Accounting]*. ONEU, Odesa.
4. Panteleyev, V. P., Yurchenko, O. A., Kurilo, H. M., & Bezverkhniy, K. V. (2017). *Zvitnist pidpryemstv [Enterprise Reporting]*. DP "Inform.-analit. Ahentstvo", Kyiv.
5. Pryymak, S. V., Kostyshyna, M. T., & Dolbneva, D. V. (2016). *Finansova zvitnist pidpryemstv [Financial Reporting of Enterprises]*. Liha-Pres, Lviv.
6. Romaniv, Y. M., Pryymak, S. V., Honcharuk, S. M., et al. (2017). *Bukhhalter-s'ky oblik, analiz ta audyt [Accounting, Analysis, and Audit]*. LNU im. Ivana Franka, Lviv.
7. Debet-Kredyt (2023). *Statztvtnist-2024: yaki zvity bude skasovano, a yaki zmineno. [Statistical Reporting-2024: Which Reports will be Canceled, and Which Changed]*. Retrieved from <https://news.dtkk.ua/accounting/reposts/87054-statztvtnist-2024-iaiki-zviti-bude-skasovano-a-iaiki-zmineno>.
8. Derzhavna podatkovna sluzhba Ukrayiny (2023). *U 2023 rotsi diyut' novi formy podatkovoyi zvitnosti. [New Forms of Tax Reporting in Effect in 2023]*. Retrieved from <https://lv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-644926.html>
9. Holovne upravlinnya Pensiynogo fondu Ukrayiny (2023). *Shchodo zmin u formi ob'yednanoyi zvitnosti z YESV, PDFO ta VZ z 01.10.2023 [Regarding Changes in the Form of Combined Reporting on Single Social Contribution, Personal Income Tax, and Military Levy from 01.10.2023]*. Retrieved from <https://www.pfu.gov.ua/lg/354283-shhodo-zmin-u-formi-ob-yednanoyi-zvitnosti-z-yesv-pdfo-ta-vz-z-01-10-2023>
10. Ligazakon (2023). *Yaki statztvity mozhna podavaty v elektronnomu vyhyadi u 2023-2024 rotsi [Which Statistical Reports Can be Submitted Electronically in 2023-2024]*. Retrieved from https://buh.ligazakon.net/news/223971_yak-statztvti-mozhna-podavati-v-elektronnomu-viglyad-u-2023-2024-rots--derzhstat
11. Tolkach, V. (2023). The importance of international financial reporting standards (IFRS) and the new sustainability reporting standards, IFRS S1 and IFRS S2, in sustainable business development in the US. *Veda a perspektivy*, 7(26). URL: <http://perspectives.pp.ua/index.php/vp/article/view/6257/6290>