

І.М. Вигівська, к.е.н., доц.

Т.П. Барчак, аспірант

І.П. Бакалович, магістр

Державний університет «Житомирська політехніка»

## Розвиток аналітичного забезпечення формування Звіту про управління

У статті задля сприяння прозорості, повноти і релевантності обліково-звітної інформації надано пропозиції щодо розвитку аналітичного забезпечення Звіту про управління. Аналіз цього звіту рекомендовано проводити за такими етапами: розкриття інформації про фінансові результати; аналіз ліквідності та зобов'язань, розкриття інформації про екологічні аспекти діяльності, про соціальні аспекти і кадрову політику; дослідження перспектив розвитку підприємств; аналіз стану корпоративного управління. Апробація запропонованого підходу дозволила виявити відмінності та подібні аспекти формування звітів про управління підприємств з розподілу електроенергії. Зокрема встановлено, що немає єдиного підходу до використання показників ліквідності та зобов'язань, тому рекомендовано використовувати показники абсолютної ліквідності та коефіцієнт покриття. Ідентифіковано екологічні аспекти діяльності компанії та встановлено недостатній рівень розкриття відповідної інформації у звітах про управління підприємств з розподілу електроенергії. Дослідження у звітах кадрової політики і соціальних питань дозволило встановити наявні рівні можливості кар'єрного росту для всіх категорій персоналу, своєчасне навчання і підвищення кваліфікації операційним потребам компанії. Встановлено, що перспективами розвитку всіх досліджених підприємств є ефективне використання ресурсів і зменшення впливу на довкілля, підвищення промислової безпеки та своєчасне оновлення електричних мереж і обладнання.

**Ключові слова:** Звіт про управління; нефінансова інформація; звітність; аналіз; аналітичне забезпечення.

**Актуальність теми.** В умовах пандемії COVID-19 змінюються вимоги користувачів до обліково-звітної інформації, більше уваги приділяється необхідності вдосконалення існуючої інформаційно-комунікаційної взаємодії між суб'єктами господарювання та користувачами. Існуюча система обліку є недосконалою, адже неспроможна відображати ризики та загрози підприємств; розкрити й оприлюднити інформацію про всі елементи капіталу у фінансовій звітності; надати загальну оцінку ефективності підприємства. Саме регламентований Звіт про управління дозволяє забезпечити зростаючі вимоги користувачів та покращити прозорість, повноту й релевантність обліково-звітної інформації. Водночас науковці мають різні підходи до вирішення фінансових і нефінансових показників, що створює непорівнянність інформації, яку надає Звіт про управління. Це зумовлює необхідність удосконалення існуючих підходів до переліку фінансових показників, їх порядку розрахунку та інформаційної бази, а також розробки формату подання нефінансової інформації.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Питання організації та методики складання Звіту про управління досліджували такі вчені України: Безверхий К.В. [1–3], Євсєєва О.О. [4], Жиглей І.В. [5], Ковальова Т.В. [11], Новіченко Л.С. [12], Онищенко В.П. [13], Сидоренко Р.В., Шевчук В.Р., Яцко М.В. та інші. Незважаючи на вагомий внесок зазначених вище науковців, залишаються недостатньо дослідженими такі питання: генезис звітності та передумови регламентації Звіту про управління; класифікація звітності для цілей обліку і аналізу; інформаційна база для формування показників Звіту про управління та аналітичне забезпечення формування звітів про управління на підприємстві.

**Метою дослідження** є обґрунтування теоретичних положень та розвиток аналітичного забезпечення формування Звіту про управління.

**Викладення основного матеріалу.** З огляду на стратегічне значення для нашої країни та її регіонів постачання і розподілу електричної енергії, варто проаналізувати наявність заборгованості та її динаміку. На основі статистичних даних з оплати житлово-комунальних послуг за їх видами станом на 31.01.2021 р. з лютого до вересня 2021 р. [6] визначимо питому вагу заборгованості за постачання та розподіл електричної енергії Житомирської, Запорізької, Рівненської, Сумської та Чернігівської областей у сукупній заборгованості за всіма регіонами України (табл. 1).

Проведені розрахунки дозволяють виявити зменшення заборгованості за постачання та розподіл електроенергії в цілому за всіма регіонами на 1273748,1 тис. грн, або на 16,45 %. Найбільшу питому вагу як на 31.01.21, так і на 30.09.21 р. займає Рівненська область, відповідно 6,91 і 7,33 %. Найбільша сума погашення дебіторської заборгованості за електроенергію у Запорізькій області – 60930,8 тис. грн. У всіх

областях спостерігається зростання відхилення за пунктами структури. Найменшу суму заборгованості має Сумська область – 1,69 % станом на 31.01.21 р. і 1,75 % – 30.09.21 р.

Для визначення повноти розкриття та особливостей Звіту про управління окремих видів діяльності варто порівняти змісти оприлюднених звітів про управління обраних підприємств. За предметну площину дослідження обрано підприємства Рівненської, Запорізької, Чернігівської, Житомирської та Сумської областей за КВЕД–2010 клас 35.13: Розподілення електроенергії: (ПрАТ «Рівнеобленерго», ПАТ «Запоріжжяобленерго», АТ «Чернігівобленерго», АТ «Житомиробленерго», АТ «Сумиобленерго»).

Таблиця 1

Заборгованість населення з оплати житлово-комунальних послуг  
за постачання та розподіл електричної енергії в 2021 р.

№ з/п	Область	Заборгованість за постачання та розподіл електричної енергії				Відхилення		
		на 31.01.21 р.		на 30.09.21 р.		абсолютне, тис. грн	відносне, %	п.с.
		сума, тис. грн	ПВ, %	сума, тис. грн	ПВ, %			
1	Житомирська	187748,2	2,43	166241,3	2,57	-21506,9	-11,46	0,14
2	Запорізька	534836,2	6,91	473905,4	7,33	-60930,8	-11,39	0,42
3	Рівненська	174184,4	2,25	159802,8	2,47	-14381,6	-8,26	0,22
4	Сумська	130481,6	1,69	113087,4	1,75	-17394,2	-13,33	0,06
5	Чернігівська	131906,5	1,70	122566	1,90	-9340,5	-7,08	0,2
	Україна	7740988,9	100	6467240,8	100	-1273748,1	-16,45	x

Отже, пропонуємо порівняльний аналіз проводити за такими напрямками: 1) одержані фінансові результати; 2) ліквідність і зобов'язання; 3) екологічні аспекти; 4) соціальні аспекти та кадрова політика; 5) витрати на інновації; 6) фінансові інвестиції; 7) перспективи розвитку; 8) корпоративне управління.

Аналіз звітів про управління досліджених підприємств: ПрАТ «Рівнеобленерго» [7], ПАТ «Запоріжжяобленерго» [10], АТ «Чернігівобленерго» [9], АТ «Житомиробленерго» [8], АТ «Сумиобленерго» [14], варто провести за такими етапами: 1) розкриття інформації про фінансові результати; 2) аналіз ліквідності та зобов'язань; 3) розкриття інформації про екологічні аспекти діяльності; 4) розкриття інформації про соціальні аспекти і кадрову політику; 5) дослідження перспектив розвитку підприємств; 6) аналіз стану корпоративного управління.

Першим етапом є розкриття інформації про фінансові результати (табл. 2).

Таблиця 2

Інформація про фінансові результати підприємств

Підприємство	Розкриття інформації про фінансові результати за 2020 р., тис. грн.	тис. грн
ПрАТ «Рівнеобленерго»	Одержано прибуток як фінансовий результат до оподаткування	230697
ПАТ «Запоріжжяобленерго»	Одержано прибуток як фінансовий результат до оподаткування	29818
АТ «Чернігівобленерго»	Одержано прибуток як фінансовий результат до оподаткування	171637
АТ «Житомиробленерго»	Найвищий фінансовий результат до оподаткування (збиток)	-46037
АТ «Сумиобленерго»	Одержано прибуток як фінансовий результат до оподаткування	67865

Більшість підприємств (чотири з п'яти) мають прибуток як фінансовий результат до оподаткування, але АТ «Житомиробленерго» провело у 2020 р. збиткову діяльність. На інших досліджених підприємствах відсутні витрати на збут.

На наступному етапі варто проаналізувати ліквідність та зобов'язання. У Розділі 3 «Ліквідність та зобов'язання» кожне підприємство має оцінити стан ліквідності та залежність від зовнішніх джерел фінансування. Порівняльну характеристику розкриття інформації про ліквідність та зобов'язання наведено у таблиці 3.

Таблиця 3

Інформація про ліквідність та зобов'язання підприємств

Підприємство	Розкриття інформації про ліквідність та зобов'язання за 2020 р.
ПрАТ «Рівнеобленерго»	Розраховані значення показників автономії та фінансової стабільності
ПАТ «Запоріжжяобленерго»	Наведено джерела забезпечення ліквідності, наявні зобов'язання, їх види та строки погашення. Відносні показники не визначено й не обчислено
АТ «Чернігівобленерго»	Цей розділ не передбачений. Відносні показники не визначено та не обчислено
АТ «Житомиробленерго»	Розраховано коефіцієнт автономії, поточної ліквідності
АТ «Сумиобленерго»	Цей розділ не передбачений. Відносні показники не визначено і не обчислено

Отже, завдяки порівняльному аналізу ступеня розкриття інформації про ліквідність і зобов'язання можемо виявити наявність і відсутність такого розділу, а також використання абсолютних і відносних показників під час розрахунку ліквідності й фінансової стійкості. Пропонуємо у цьому розділі розкривати результати розрахованих показників абсолютної ліквідності й коефіцієнт покриття.

На третьому етапі варто здійснити розкриття інформації про екологічні аспекти діяльності. Порівняльну характеристику розкриття інформації про екологічні аспекти на основі Розділу 4 «Екологічні аспекти» Звіту про управління створено в таблиці 4.

Таблиця 4

## Інформація про екологічні аспекти підприємств

Підприємство	Розкриття інформації про екологічні аспекти за 2020 р.
ПрАТ «Рівнеобленерго»	Наведено показники, що характеризують екологічні аспекти: 1) обсяги використаної електроенергії на власні потреби (експлуатація та обслуговування власних підстанцій) та власні господарські потреби; 2) обсяги використаного палива (бензину, дизельного палива, пропану, метану); 3) обсяги використаної води для підрозділів; 4) обсяги утворених відходів за I–IV класами небезпеки
ПАТ «Запоріжжяобленерго»	Здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря із 308 стаціонарних джерел на 56 промислових майданчиках. Виявлено 21 вид відходів, на кожен вид оформлено технічний паспорт і реєстраційна картка
АТ «Чернігівобленерго»	Не розкрито
АТ «Житомиробленерго»	Наведено показники, які характеризують екологічні аспекти: 1) обсяги використаної електроенергії на власні господарські потреби; 2) обсяги використаного палива для потреб транспорту (бензину, дизельного палива, пропану, метану, природного газу, оливи і мастил); 3) обсяги використаної води для потреб товариства; 4) обсяги утворених відходів у результаті господарської діяльності за I–IV класами небезпеки
АТ «Сумиобленерго»	Не вказано

Отже, серед розглянутих підприємств розраховані показники, що характеризують екологічні аспекти діяльності, вказуються лише АТ «Житомиробленерго» і ПрАТ «Рівнеобленерго».

Розкриття інформації про соціальні аспекти і кадрову політику – четвертий етап. Порівняльну характеристику розкриття інформації про екологічні аспекти на основі Розділу 5 «Соціальні аспекти і кадрова політика» наведено в таблиці 5.

Таблиця 5

## Інформація про соціальні аспекти і кадрову політику підприємств

Підприємство	Розкриття інформації про соціальні аспекти і кадрову політику за 2020 р.
ПрАТ «Рівнеобленерго»	Відбувається своєчасне навчання та підвищення кваліфікації персоналу. Кадрова політика забезпечує рівні можливості працевлаштування. Підбір працівників на вакантні посади здійснюється шляхом вибору кандидатури серед претендентів за результатами співбесіди, у процесі якої аналізується відповідність кандидата кваліфікаційним вимогам до посади, які передбачені відповідними Довідниками кваліфікаційних характеристик професій працівників. Наявні рівні можливості кар'єрного росту для всіх категорій персоналу
ПАТ «Запоріжжяобленерго»	На підприємстві діють рівні можливості працевлаштування, працівники проходять навчання з питань охорони праці, пожежної безпеки, а також підвищення кваліфікації, професійної підготовки та перепідготовки. З метою стимулювання працівників у забезпеченні надійності роботи устаткування і виконання основних техніко-економічних показників здійснюється преміювання персоналу
АТ «Чернігівобленерго»	Інформація відсутня
АТ «Житомиробленерго»	Кадрова програма передбачає рівні можливості кар'єрного росту для всіх категорій персоналу, вона спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників відповідно до операційних потреб товариства. Працівники проходять підвищення кваліфікації
АТ «Сумиобленерго»	Інформація відсутня

Аналіз показав, що на досліджених підприємствах у звітах відсутня інформація щодо кар'єрного росту та динаміка зростання середньої заробітної плати.

П'ятим етапом варто дослідити перспективи розвитку підприємств. Порівняльну характеристику розкриття інформації про перспективи подальшого розвитку підприємств наведено в таблиці 6.

## Перспективи подальшого розвитку підприємств

Підприємство	Розкриття інформації про перспективи подальшого розвитку за 2020 р.
ПрАТ «Рівнеобленерго»	Планом розвитку системи розподілу передбачено: необхідність реконструкції та модернізації ПЛ 35 та 110 кВ; заходи з будівництва системи розподілу, враховуючи засоби РЗА, ПА і зв'язку, потреба в яких визначена ОСП відповідно до вимог підтримання належного рівня операційної безпеки; плани в частині заходів з компенсації реактивної потужності; плани в частині улаштування інтелектуального обліку електричної енергії; заходи з розвитку телемеханізації тощо
ПАТ «Запоріжжяобленерго»	Технічний розвиток (переозброєння), модернізація та будівництво електричних мереж і обладнання; заходи зі зниження та/або недопущення понаднормативних витрат електроенергії; а також інформаційних технологій, впровадження та розвиток систем зв'язку і телерадіокомунікацій тощо
АТ «Чернігівобленерго»	Пріоритетним напрямом у розвитку енергетики Чернігівської області є підвищення енергоефективності роботи електричних мереж, що досягається завдяки проведенню реконструкції та модернізації фізично зношеного та морально застарілого обладнання трансформаторних підстанцій і повітряних ліній електропередачі, будівництва нових об'єктів електричних мереж та запровадження новітніх технологій
АТ «Житомиробленерго»	Основними перспективними напрямками діяльності товариства є діяльність, направлена на ефективне функціонування в умовах сучасної моделі ринку електроенергії. Підвищення рівня конкурентоспроможності на ринку насамперед шляхом максимально надійного, технічно безпечного, екологічно прийняттого, економічного ефективного енергозабезпечення споживачів електроенергії
АТ «Сумиобленерго»	Політика товариства спрямована на раціональне використання ресурсів і зменшення впливу на довкілля, підвищення промислової безпеки, дотримання корпоративних норм етики та виконання зобов'язань перед акціонерами, працівниками і суспільством

Перспективами розвитку всіх досліджених підприємств є ефективне використання ресурсів і зменшення впливу на довкілля, підвищення промислової безпеки, а також своєчасне оновлення електричних мереж і обладнання.

На заключному етапі доречно проведення аналізу стану корпоративного управління. Порівняльну характеристику розкриття інформації про екологічні аспекти наведено в таблиці 7.

## Інформація про стан корпоративного управління підприємств

Підприємство	Розкриття інформації про стан корпоративного управління за 2020 р.
ПрАТ «Рівнеобленерго»	Підприємством не затверджувався власний Кодекс корпоративного управління. Наведено основні органи управління, їх зв'язки і підпорядкованість, а також специфіку застосованої на підприємстві системи внутрішнього контролю і ризиками
ПАТ «Запоріжжяобленерго»	Є Кодекс корпоративного управління, який оприлюднений на офіційному сайті товариства. Наведено основні засади дивідендної політики, органи управління товариством та стратегію розвитку корпоративного управління
АТ «Чернігівобленерго»	Власний кодекс корпоративного управління не розроблявся і не затверджувався. Охарактеризовано повноваження органів управління товариством. Наведено призначення створення системи внутрішнього контролю та управління ризиками
АТ «Житомиробленерго»	Виявлено, що відсутній Кодекс (принципи) корпоративного управління. Вказано органи управління товариством, основні засади дивідендної політики. Наведено особливості функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками
АТ «Сумиобленерго»	Власний Кодекс корпоративного управління не був розроблений і не затверджений. Наведено органи управління товариством та їх повноваження. Охарактеризовано систему внутрішнього контролю та управління ризиками

Отже, аналіз підходів до побудови корпоративного управління дозволив встановити наявність розробленого і використовуваного Кодексу корпоративного управління лише на ПАТ «Запоріжжяобленерго», наявність і активне функціонування органів управління та налагодженої системи внутрішнього контролю й управління ризиками.

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** Наведене дослідження дозволило окреслити загальні риси оприлюднених звітів про управління підприємств з розподілу електроенергії: 1) під час визначення фінансового результату відсутні витрати на збут, чотири підприємства з п'яти мають фінансовий результат до оподаткування прибутку; 2) порівняльний аналіз ступеня розкриття інформації

про ліквідність і зобов'язання дозволив виявити відсутність єдиного підходу до використання показників. Тому вважаємо, що доцільно використовувати показники абсолютної ліквідності (спроможність підприємства негайно погасити свою короткотермінову кредиторську заборгованість) та коефіцієнт покриття (характеризує достатність оборотних коштів підприємства для погашення своїх боргів протягом року); 3) екологічні аспекти найповніше розкриті ПрАТ «Рівнеобленерго» і АТ «Житомиробленерго»: обсяги використаної електроенергії на власні господарські потреби, обсяги використаного палива для потреб транспорту, обсяги використаної води для потреб товариства, обсяги утворених відходів у результаті господарської діяльності за I–IV класами небезпеки; 4) вивчення кадрової політики і соціальних питань дозволило встановити наявні рівні можливості кар'єрного росту для всіх категорій персоналу, своєчасне навчання і підвищення кваліфікації операційним потребам товариства; 5) перспективами розвитку всіх досліджених підприємств є ефективне використання ресурсів і зменшення впливу на довкілля, підвищення промислової безпеки, а також своєчасне оновлення електричних мереж і обладнання; 6) аналіз застосовуваної системи корпоративного управління дозволив виявити наявність Кодексу корпоративного управління на одному акціонерному товаристві.

Перспективами подальших досліджень є розробка організаційних положень та методичних рекомендацій щодо висвітлення та розкриття у повному й достатньому обсязі нефінансової інформації у звітності суб'єктів господарювання.

#### Список використаної літератури:

1. *Безверхий К.В.* Консолідований звіт про управління. Новації управлінської практики звітування / *К.В. Безверхий, В.П. Пантелєєв* // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. – 2018. – № 1–2. – С. 37–46 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://cutt.ly/JIbaDOo>.
2. *Безверхий К.В.* Порівняння елементів структури інтегрованої звітності та звіту про управління / *К.В. Безверхий* // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. – 2019. – № 1–2. – С. 24–31 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat\\_2019\\_1-2\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2019_1-2_5).
3. *Безверхий К.В.* Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання / *К.В. Безверхий* // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 5. – С. 23–28.
4. *Євсєєва О.О.* Нова класифікація підприємств та її вплив на організацію складання та подачі фінансової звітності суб'єктів господарювання / *О.О. Євсєєва* // Економічний простір. – 2018. – № 129. – С. 135–152 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros\\_2018\\_129\\_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2018_129_14).
5. *Жиглей І.В.* Звіт з управління – складова фінансової, нефінансової чи інтегрованої звітності? / *І.В. Жиглей, Д.М. Захаров* // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2019. – Вип. 1. – С. 18–24 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo\\_2019\\_1\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2019_1_5).
6. Заборгованість населення з оплати житлово-комунальних послуг за видами послуг на 31.01.2021 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
7. Звіт про управління ПАТ «Рівнеобленерго». – 2020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://cutt.ly/RlbuI5U>.
8. Звіт про управління АТ «Житомиробленерго». – 2020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.ztoe.com.ua/documents.php>.
9. Звіт про управління АТ «Чернігівобленерго». – 2020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://cutt.ly/VlbdX7U>.
10. Звіт про управління ПАТ «Запоріжжяобленерго». – 2020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://cutt.ly/flbuvk6>.
11. *Ковальова Т.В.* Організаційні аспекти формування звіту про управління / *Т.В. Ковальова* // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. – 2019. – № 2. – С. 57–65 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/riprp\\_2019\\_2\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/riprp_2019_2_8).
12. *Новіченко Л.С.* Актуальні питання формування звіту про управління підприємством / *Л.С. Новіченко* // Економічний аналіз. – 2018. – Т. 28, № 4. – С. 258–264 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan\\_2018\\_28\(4\)\\_36](http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan_2018_28(4)_36).
13. *Онищенко В.П.* Порівняння національних та міжнародних вимог до складання звіту про управління / *В.П. Онищенко* // Проблеми і перспективи економіки та управління. – 2018. – № 4. – С. 230–238 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/prpu\\_2018\\_4\\_28](http://nbuv.gov.ua/UJRN/prpu_2018_4_28).
14. Річна інформація емітента цінних паперів АТ «Сумиобленерго». – 2020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.soe.com.ua/aktsioneram/zviti/1222-iss-info-2020>.
15. *Сидоренко Р.В.* Класифікація звітності підприємства в сучасних умовах господарювання / *Р.В. Сидоренко* // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9 (3). – С. 271–275 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof\\_2012\\_9\(3\)\\_39](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9(3)_39).
16. *Шевчук В.Р.* Проблемні аспекти та перспективи розкриття у звіті про управління інформації про ризики та невизначеності діяльності вітчизняними суб'єктами господарювання / *В.Р. Шевчук* // Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Сер. : Економічні науки. – 2019. – Вип. 57. – С. 104–109 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca\\_ekon\\_2019\\_57\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2019_57_18).
17. *Шевчук В.Р.* Розкриття нефінансової інформації у звіті про управління вітчизняними суб'єктами господарювання: підходи, загрози і перспективи / *В.Р. Шевчук* // Вісник ОНУ. Сер. : Економіка. – 2018. – Т. 23, Вип. 6. – С. 189–195 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://cutt.ly/SIbzYsJ>.

18. Яцко М.В. Удосконалення класифікації користувачів фінансової звітності на основі розвитку їх інтересів / М.В. Яцко // Науковий вісник Чернівецького університету. Сер. : Економіка. – 2014. – Вип. 710–711. – С. 127–134 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvchu\\_ec\\_2014\\_710-711\\_30/](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvchu_ec_2014_710-711_30/).

## References:

1. Bezverhij, K.V. and Pantelejev, V.P. (2018), «Konsolidovanyj zvit pro upravlinnja. Novacii' upravlins'koi' praktyky zvituvannja», *Naukovyj visnyk Nacional'noi' akademii' statystyky, obliku ta audytu*, No. 1–2, pp. 37–46, [Online], available at: <https://cutt.ly/JIbaDOo>
2. Bezverhij, K.V. (2019), «Porivnannja elementiv struktury integrovanoi' zvitnosti ta zvituvannja», *Naukovyj visnyk Nacional'noi' akademii' statystyky, obliku ta audytu*, No. 1–2, pp. 24–31, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat\\_2019\\_1-2\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2019_1-2_5)
3. Bezverhij, K.V. (2014), «Integrovana zvitnist' pidpryjemstva: udoskonalennja organizacii' i metodyky ii' skladannja», *Buhgalters'kyj oblik i audyt*, No. 5, pp. 23–28.
4. Jevsjejeva, O.O. (2018), «Nova klasyfikacija pidpryjemstv ta ii' vplyv na organizaciju skladannja ta podachi finansovoi' zvitnosti sub'jektiv gospodarjuvannja», *Ekonomichnyj prostir*, No. 129, pp. 135–152, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros\\_2018\\_129\\_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2018_129_14)
5. Zhyglej, I.V. and Zaharov, D.M. (2019), «Zvit z upravlinnja – skladova finansovoi', nefinansovoi' chy integrovanoi' zvitnosti?», *Problemy teorii' ta metodologii' buhgalters'kogo obliku, kontrolju i analizu*, Issue 1, pp. 18–24, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo\\_2019\\_1\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2019_1_5)
6. www.ukrstat (2021), «Zaborgovanist' naseleennja z opłaty zhytlovo-komunal'nyh poslug za vydamy poslug na 31.01.», [Online], available at: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. PAT «Rivneoblenergo» (2020), «Zvit pro upravlinnja», [Online], available at: <https://cutt.ly/RIbuI5U>
8. AT «Zhytomyroblenergo» (2020), «Zvit pro upravlinnja», [Online], available at: <https://www.ztoe.com.ua/documents.php>
9. AT «Chernigivoblenergo» (2020), «Zvit pro upravlinnja», [Online], available at: <https://cutt.ly/BIbdX7U>
10. PAT «Zaporizhzhjaoblenergo» (2020), «Zvit pro upravlinnja», [Online], available at: <https://cutt.ly/fIbuvk6>
11. Koval'ova, T.V. (2019), «Organizacijni aspekty formuvannja zvituvannja pro upravlinnja», *Problemy i perspektyvy rozvytku pidpryjemstva*, No. 2, pp. 57–65, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/piprp\\_2019\\_2\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/piprp_2019_2_8)
12. Novichenko, L.S. (2018), «Aktual'ni pytannja formuvannja zvituvannja pro upravlinnja pidpryjemstvom», *Ekonomichnyj analiz*, Vol. 28, No. 4, pp. 258–264, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan\\_2018\\_28\(4\)\\_36](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2018_28(4)_36)
13. Onyshhenko, V.P. (2018), «Porivnannja nacional'nyh ta mizhnarodnyh vymog do skladannja zvituvannja pro upravlinnja», *Problemy i perspektyvy ekonomiky ta upravlinnja*, No. 4, pp. 230–238, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppeu\\_2018\\_4\\_28](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppeu_2018_4_28)
14. AT «Sumyoblenergo» (2020), «Richna informacija emitenta cinnyh paperiv», [Online], available at: <https://www.soe.com.ua/aktsioneram/zviti/1222-iss-info-2020>
15. Sydorenko, R.V. (2012), «Klasyfikacija zvitnosti pidpryjemstva v suchasnyh umovah gospodarjuvannja», *Ekonomichni nauky*, Ser. *Oblik i finansy*, Issue 9 (3), pp. 271–275, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof\\_2012\\_9\(3\)\\_39](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9(3)_39)
16. Shevchuk, V.R. (2019), «Problemni aspekty ta perspektyvy rozkryttja u zvituvannja informacii' pro ryzyky ta nevyznachenosti dijalnosti vitchyznjanymy sub'jektamy gospodarjuvannja», *Visnyk L'vivs'kogo torgovel'no-ekonomichnogo universytetu*, Ser. *Ekonomichni nauky*, Issue 57, pp. 104–109, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca\\_ekon\\_2019\\_57\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2019_57_18)
17. Shevchuk, V.R. (2018), «Rozkryttja nefinansovoi' informacii' u zvituvannja vitchyznjanymy sub'jektamy gospodarjuvannja: pidhody, zagrozy i perspektyvy», *Visnyk ONU*, Ser. *Ekonomika*, Vol. 23, Issue 6, pp. 189–195, [Online], available at: <https://cutt.ly/SIbzYsJ>
18. Jacko, M.V. (2014), «Udoskonalennja klasyfikacii' korystuvachiv finansovoi' zvitnosti na osnovi rozvytku ii' interesiv», *Naukovyj visnyk Chernivec'kogo universytetu*, Ser. *Ekonomika*, Issue 710–711, pp. 127–134, [Online], available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvchu\\_ec\\_2014\\_710-711\\_30/](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvchu_ec_2014_710-711_30/)

**Вигівська** Ірина Миколаївна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Державного університету «Житомирська політехніка».

<https://orcid.org/0000-0002-4974-5834>.

Наукові інтереси:

- добровільне розкриття облікової інформації;
- проблеми облікового забезпечення управління ризиками господарської діяльності підприємств;
- проблеми бухгалтерського обліку витрат суб'єктів господарювання.

**Барчак** Тетяна Петрівна – аспірант спеціальності 071 «Облік і оподаткування» Державного університету «Житомирська політехніка».

Наукові інтереси:

- професійні ризики бухгалтера та достовірність бухгалтерської звітності.

**Бакалович** Ірина Петрівна – магістрант спеціальності 071 «Облік і оподаткування» Державного університету «Житомирська політехніка».

Наукові інтереси:

- проблемні питання формування нефінансової звітності.

Стаття надійшла до редакції 15.09.2021.