

**Список використаних джерел:** 1. *Subramanyam, K. R.* Financial statement analysis / K. R. Subramanyam, John J. Wild. – 10th ed. – New York : McGraw-Hill/Irwin, 2009. – 685 p.  
2. *Ковалев В. В.* Анализ баланса, или как понимать баланс: учеб.-практ. пособие / В. В.Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2009. – 448 с.

UDC 657.22

**Khalleefah Ahmed Mohammed**, PhD student

Scientific supervisor: **Pylypenko A.A.**, Doctor of Economics, Professor, Head of Accounting Department

Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics, Kharkiv, Ukraine

## PECULIARITIES OF ACCOUNTING INFORMATION USE IN ENTERPRISE STRATEGIC MANAGEMENT

*Key words:* accounting information, strategic management, strategic accounting.

Strategic decisions taken by managers depend on information about enterprise activity and its outcomes, which is accessible for managers. Accounting information usually doesn't correspond to the needs of strategic management, as it just shows the outcomes and doesn't link with strategic perspectives of enterprise development. Thus, the peculiarities and the issues of accounting information use in strategic management process need to be discovered.

Company accounting system is one of the managerial tools to achieve required outputs and goals (A. Latekova, Z. Bigasova, L. Stabingis, 2012).

Strategic management is considered to be not only the way of managing business for gaining benefits in future, but also as a competitive advantage for the firm (Pankaj Ghemawat, 2002).

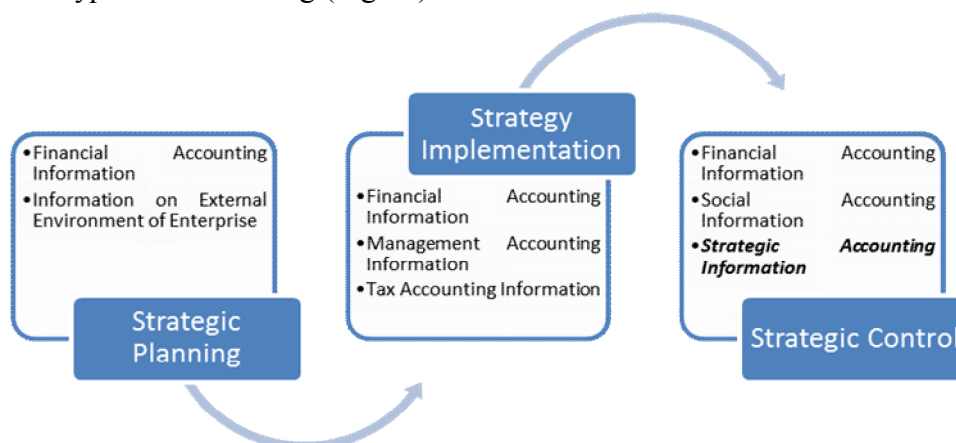
To make an analysis managers need information, that is of crucial importance for taking economic decisions (Okoli Margaret Nnenna, 2012). Moreover, access to reliable information is considered to be the main condition for successful business and growth of competitiveness of the company on the market (A. Latekova, Z. Bigasova, L. Stabingis, 2012).

To understand the role of accounting information in strategic management system it's necessary to analyze the strategic management process. Process of strategic management can be generally divided into three stages:

- 1) strategic planning;
- 2) implementing a strategy; and
- 3) strategic control or strategic monitoring.

Accounting information conduct each stage of strategic management process being an input for making strategic plan, becoming the main characteristic of strategy implementation in form of operating outcomes reflection and resulting in becoming the main performance indicator of strategy effectiveness.

The contribution of accounting to strategic management process can be defined as providing information for supporting decision making process at each stage of strategic management. Accounting information needed for taking decisions in process of strategic management can be classified according to the types of accounting (Figure).



*Fig. Representation of accounting contribution to strategic management process*

Specific of strategic management which consist in its orientation for enterprise development in strategic (future) perspective, its necessity to meet requirements of enterprise stakeholders and the need for assessing achievement of planned strategic parameters show the necessity of strategic accounting information forming which can be proposed to be done by strategic accounting.

Strategic accounting is proposed to be defined as the process of gathering internal and external information necessary for enterprise strategic management parameters assessment.

The purpose of this type of accounting is providing information necessary for calculating and assessing strategic parameters determined in enterprise strategic plan.

Vitality of accounting information role in strategic management system shows the necessity of accounting system transformation according to strategically-oriented principles, which is the basis for further researches, and should be mainly concentrated on developing the strategic parameters of enterprise activity, that are necessary to be reflected in accounting reports to satisfy the needs of all stakeholders.

**References:** 1. A. Latekova, Z. Bigasova, L. Stabingis (2012). *Accounting information systems in business management*. Available at: [http://spu.fem.uniag.sk/mvd2016/proceedings/en/articles/s6/lateckova\\_bigasova\\_stabingis.pdf](http://spu.fem.uniag.sk/mvd2016/proceedings/en/articles/s6/lateckova_bigasova_stabingis.pdf). 2. Pankaj Ghemawat (2002). *Competition and Business Strategy in Historical Perspective*. *Business History Review*; 76, 1; ABI/INFORM Global. p. 37. 3. Okoli Margaret Nnenna (2012). *The Use Accounting Information as an Aid to Management in Decision Making*. *British Journal of Science*. Vol. 5 (1), pp. 52-62.

УДК 657

**І. С. Бабко**, студентка

**О. М. Клименко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

### УЦІНКА ТА ДООЦІНКА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

*Ключові слова:* необоротні активи, переоцінка, дооцінка, уцінка, залишкова вартість, справедлива вартість, поріг суттєвості, знос, облік.

Згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату Балансу.

При цьому поріг суттєвості для проведення переоцінки основних засобів визначається керівництвом підприємства. Таким порогом може бути, наприклад, величина, що дорівнює 1 % чистого прибутку (збитку) підприємства або величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості.

Проте не підлягають переоцінці малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди, якщо амортизація їх вартості здійснюється нарахуванням у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 % його вартості, яка амортизується та решти 50 % вартості, яка амортизується, у місяці їх вибуття (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом, або якщо амортизація їх вартості здійснюється нарахуванням у першому місяці використання об'єкта 100 % його вартості [1].

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Наприклад, п.п. 2.20.1 Методрекомедацій № 635 та п. 34 Методрекомедацій № 561 як кількісний критерій суттєвості для цілей переоцінки пропонують прийняти величину, що становить **10 % справедливої вартості** активу. Можна зауважити: критерій суттєвості може бути встановлено як окремо для кожної групи ОЗ, так і один для всіх ОЗ, що обліковуються на підприємстві.

Залежно від того, в який бік величина залишкової вартості об'єкта ОЗ відрізняється від його справедливої вартості, підприємство здійснює або дооцінку, або уцінку первісної вартості об'єкта ОЗ та суми нарахованого зносу. Так, якщо справедлива вартість збільшується, то проводиться **дооцінка** ОЗ, а якщо зменшується, то **уцінка**. Причому дооцінки та уцінки мо-