

УДК 657.1

**Сторожук Дмитро Євгенович**

*здобувач вищої освіти третього  
(доктор філософії) рівня*

*Державного податкового університету*

ORCID: 0009-0001-3354-4202

DOI: 10.25313/economics-2026-3-107-2

## СТРАТЕГІЧНА ЗВІТНІСТЬ В КОНТЕКСТІ РОЗВИТКУ ЗВІТУВАННЯ ДЛЯ ДОСЯГНЕННЯ СТРАТЕГІЧНИХ ЦІЛЕЙ

**Анотація.** Вступ. Сучасні умови господарювання суб'єктів потребують гнучкої системи прийняття управлінських рішень, що передбачає наявність адекватного інформаційного забезпечення. За дослідженнями науковців в сучасних умовах діяльності існуюча система фінансової, управлінської та інших видів звітності не забезпечує потреби внутрішніх та зовнішніх інтересантів в інформації. Для визначення, реалізації та коригування стратегічних цілей сполучною ланкою між обліковою системою і керівництвом є стратегічна звітність. В той же час, стратегічна звітність є засобом комунікації між суб'єктом господарювання та зовнішніми інтересантами, що сприятиме успішній реалізації стратегії.

**Мета.** Метою статті є узагальнення досвіду та формування комплексного підходу до формування системи стратегічної звітності суб'єктів господарювання з метою задоволення потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів в інформації стратегічного характеру.

**Матеріали і методи.** Матеріалами проведеного дослідження є праці вітчизняних та зарубіжних науковців, що здійснюють свої дослідження у сфері інформаційно-облікового супроводу стратегічного менеджменту, зокрема сутності стратегічної звітності та підходи щодо її формування.

Під час дослідження було використано наступні наукові методи: системний підхід (до вивчення концептуальних основ обліково-аналітичного забезпечення стратегічного управління); теоретичного узагальнення та групування (для характеристики інформаційного забезпечення вимог стратегічного менеджменту і потреб зовнішніх інтересантів через звітність та визначення суті стратегічної звітності); формалізації, аналізу та синтезу (для уточнення поняття «стратегічна звітність» та особливостей її формування); логічного узагальнення результатів (для формулювання висновків).

**Результати.** У даній статті розкрито доцільність формування стратегічної звітності для керівництва суб'єкта господарювання та окремо стратегічної звітності для зовнішнього використання інтересантами. З'ясовано необхідність інформаційного забезпечення аналізу альтернатив та вибору стратегії, облікового забезпечення її реалізації та обліково-аналітичного супроводу коригування стратегічних цілей за необхідності. Проаналізовано суть стратегічної звітності та підходи до її формування. Визначено характерні особливості стратегічної звітності, що дозволило сформулювати власне трактування стратегічної звітності.

**Перспективи.** В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на порядку документального оформлення аналізу альтернатив при визначенні стратегії та відображення у стратегічній звітності ефективності реалізації стратегії, що дасть змогу покращити організацію стратегічного обліку та звітності досягнення стратегічних цілей суб'єктів господарювання.

**Ключові слова:** звітність, стратегічний облік, інформаційне забезпечення, стратегічна звітність.



Авторське право © Автор(и).

Це стаття з відкритим доступом, що розповсюджується відповідно до умови ліцензії Creative Commons Attribution Ліцензія 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>)

**Постановка проблеми.** Суб'єкти господарювання в Україні складають різноманітну звітність, яка має забезпечити інформаційні потреби інтересантів. Незважаючи на значну кількість і різноманітність видів та форм звітності, стверджувати, що система звітності відповідає потребам користувачів не береться жоден з авторів.

В умовах сучасних викликів, коли йде боротьба за інвесторів, ринки капіталів, збуту, постачальників, споживачів і взагалі за виживання при значній нестабільності зовнішнього та внутрішнього середовища, виникає нагальна необхідність удосконалення звітності, як інструменту комунікації суб'єктів діяльності з зовнішніми користувачами. Крім того, реалії господарювання свідчать про необхідність удосконалення інформаційного забезпечення менеджменту суб'єктів для визначення і реалізації стратегії. Доведена практикою зарубіжних країн, доцільність здійснення стратегічного обліку логічно призводить до необхідності формування стратегічної звітності як інформаційного «продукту» для «споживання» менеджерами. Саме на основі даних обліку та «інформації, вираженої у формі різних звітів, приймаються ефективні рішення, що відповідають цілям компанії» [1].

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми розвитку та удосконалення системи звітності у своїх роботах розглядали багато зарубіжних та вітчизняних авторів. І, як справедливо зауважують деякі автори, сьогодні роль та значення звітності стали значно іншими і змінилися потреби користувачів [2, с. 7–8]. В. Царук зазначає, що діюча система бухгалтерського обліку через свій ретроспективний характер та зосередженість на внутрішніх фактах господарської діяльності унеможливають об'єктивну оцінку керівництвом ситуації, яка склалася, і є перешкодою для своєчасної адаптації підприємства до нових умов господарювання [3, с. 281].

Недоліки інформації, що міститься у фінансовій звітності з погляду широкого кола користувачів визначає В. Шевчук: історична інформація; винятково фінансові показники; в активах не врахована ділова репутація (гудвіл) компанії; у пасивах акціонерний капітал відображений за номіналом випущених акцій; несвоечасність; інформація спрямована винятково на інвесторів і кредиторів; формалізований підхід до складання [4, с. 267]. Тому «склад фінансової звітності загального призначення не може надати всю інформацію, необхідну нинішнім та потенційним інвесторам, позикодавцям та іншим кредиторам щодо загальних економічних умов та очікування, потенційних подій та політичного клімату, а також прогнозів галузі та підприємства» [2, с. 31].

Про невідповідність управлінського обліку вимогам сучасного бізнесу щодо прийняття управлінських рішень теж говорять уже давно як зарубіжні (Т. Джонсон, Р. Каплан [5]) так і вітчизняні вчені (О. А. Мошківська [6, с. 152]), якими визначені недоліки управлінського обліку, серед яких: невідповідність потребам і можливостям сучасного соціально-економічного середовища; викривлення інформації, яка дезорієнтує прийняття управлінських рішень; втрата практичної самостійності; концентрація на внутрішніх аспектах фінансово-господарської діяльності.

П. Сахаров, Я. Волковська [7, с. 154] на основі групування думок авторів виділяють такі недоліки традиційного управлінського обліку: концентрація на внутрішньому середовищі; не приділяється належної уваги питанням обліку зовнішніх факторів макросередовища та стратегічним питанням; не враховано потенційний вплив чинників зовнішнього середовища на реалізацію обраної підприємством конкурентної стратегії; не враховуються ризики діяльності; недостатність використання економіко-математичних методів.

Актуальність теми, різноманітність поглядів та наявність невирішених питань свідчить про необхідність системного підходу та подальшого розвитку звітування з метою досягнення стратегічних цілей підприємства.

**Метою статті** є узагальнення досвіду та формування комплексного підходу до формування системи стратегічної звітності суб'єктів господарювання з метою задоволення потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів в інформації стратегічного характеру.

**Матеріали і методи.** Матеріалами проведеного дослідження є праці вітчизняних та зарубіжних науковців, що здійснюють свої дослідження у сфері інформаційно-облікового супроводу стратегічного менеджменту, зокрема *сутності стратегічної звітності та підходи щодо її формування*.

Під час дослідження було використано наступні наукові методи: системний підхід (до вивчення концептуальних основ обліково-аналітичного забезпечення стратегічного управління); теоретичного узагальнення та групування (для характеристики інформаційного забезпечення вимог стратегічного менеджменту і потреб зовнішніх інтересантів через звітність та визначення суті стратегічної звітності); формалізації, аналізу та синтезу (для уточнення поняття «стратегічна звітність» та особливостей її формування); логічного узагальнення результатів (для формулювання висновків).

**Виклад основного матеріалу.** В сучасних умовах життя і діяльності суб'єктів інформація стає важливим активом, який може принести велику майбутню вигоду і, як доречно зауважує Н.Л. Шишкова [8, с. 147], є головним джерелом конкурентоспроможності. «Інформація сьогодні — найважливіший актив, тому баланс між вартістю та користю пошуку інформації є вирішальним аспектом розвитку будь-якого

бізнесу» [9, с. 50]. Організація бухгалтерського обліку, яка передбачає збирання, систематизацію, обробку даних та підготовку інформації, її зберігання та передачу до користувачів є важливою місією обліковців для успішного функціонування економіки. Але сьогодні «більшу цінність отримує здатність фахівця оцінювати, синтезувати аналітичні висновки і стратегічні пропозиції» [8, с. 147]. Такі висновки і пропозиції можна доносити до користувача за допомогою стратегічної звітності, облікове забезпечення якої формує стратегічний облік.

Вважаємо, що інформація стратегічного обліку має формуватися в межах стратегічної політики суб'єкта господарювання та його облікової політики, залежить від його особливостей та індивідуальностей [10, с. 77–78] і може використовуватися виключно внутрішніми менеджерами суб'єкта різних рівнів управління, відповідно до регламентів, встановлених суб'єктом діяльності. «Організаційні засади формування стратегічної бухгалтерської звітності мають бути визначені на рівні облікової політики підприємства або шляхом формування окремих регламентів функціонування стратегічної облікової системи підприємства як підсистеми загальної системи інформаційної підтримки прийняття управлінських рішень» [11].

Деякі автори вважають, що інформація стратегічного обліку і звітності призначена лише для внутрішнього використання. На нашу думку, є доцільність формування стратегічної звітності як для внутрішнього використання управлінням підприємства, так і для зовнішніх інтересантів, від яких у значній мірі залежить успішна реалізація стратегії. «Нерівномірний розподіл суб'єктивної та об'єктивної інформації впливає на очікування та мотиви дій економічних агентів» [9, с. 55]. Тому є потреба розробки форм стратегічно орієнтованої звітності в двох розрізах: для керівництва (внутрішнього використання менеджерами різних рівнів управління) та форм стратегічно орієнтованої звітності для зовнішніх стейкхолдерів.

Стратегічно орієнтована звітність для внутрішнього використання має бути максимально орієнтована на запити конкретного споживача інформації в конкретний момент, а тому може бути різномірною навіть на одному і тому ж підприємстві в різні періоди. Стратегічна звітність для управління передбачає лише внутрішнє використання, є більш мінливою і становить комерційну таємницю. Стратегічна звітність, яка орієнтована на зовнішніх інтересантів, може мати більш стандартизовану і уніфіковану форму, зміст, призначення, є більш стабільною та має враховувати вид діяльності, галузевий ефект тощо. Звісно, звітність, яка призначена для зовнішніх користувачів може використовуватися і управлінням підприємства.

Погляди на визначення суті стратегічної звітності різняться. О. В. Вакун, С. Синиця [11] стратегічну бухгалтерську звітність трактують як сукупність різних видів звітів підприємства, які використовуються для прийняття стратегічних управлінських рішень. До складу стратегічної звітності автори включають стратегічну бухгалтерську звітність (фінансову, управлінську, прогнозну та інші види) і необлікову стратегічну звітність. При цьому автори зауважують, що склад стратегічної бухгалтерської звітності не включає всі складові різних видів звітності, а лише деякі з них, або лише окремі їх показники, що використовуються стратегічним управлінням в процесі вибору та реалізації стратегій. Таке представлення стратегічної звітності навряд чи буде зручним та ефективним. Фактично до існуючого набору облікової звітності додається ще необлікова і менеджменту необхідно самим вибрати з усього цього набору звітності необхідну інформацію.

Р. Ф. Бруханський розуміння стратегічної управлінської звітності подає через визначення стратегічного управлінського обліку, який є важливою проміжною ланкою між обліковою системою підприємства та системою стратегічного менеджменту. В розумінні автора — це система показників, яка формалізує інформаційні запити стратегічного характеру для прийняття відповідних рішень [12, с. 226–227]. О. Є. Шмигель [13, с. 166] називає стратегічний управлінський облік сполучною ланкою між обліковим процесом та управлінням підприємства. На нашу думку, саме звітність виступає містком між суб'єктом господарювання та користувачем. Саме звітність є підсумковою стадією будь-якого обліку, яка дозволяє представити інтересанту узагальнену, опрацьовану і відповідно сформовану інформацію для прийняття управлінських рішень. Організація стратегічного обліку створює облікове забезпечення формування стратегічної звітності.

У свій час організацію стратегічної бухгалтерії М. В. Болдуєв передбачав у використанні інструментів бухгалтерського інжинірингу, оснований на похідних балансових звітах: «для обліку і управління власністю: органічних, актуарних, синергетичних, реорганізацій, ліквідаційних, субсидіарних, субстанціальних похідних балансових звітів; обліку і управління грошовими потоками і платоспроможністю: дисконтованих, диференціальних та імунізаційних похідних балансових звітів; для обліку і управління резервною системою і ризиками: хеджованих, віртуальних і похідних балансових звітів інтегрованого ризику; для обліку впливу зовнішніх чинників: стратегічних і фрактальних похідних балансових звітів; з метою управління діяльністю у фракталах простору і часу: фрактальних похідних балансових звітів; з метою прогнозування тенденцій розвитку підприємства: стратегічних і віртуальних похідних балансових звітів» [14, с. 89]. Підтримують автора і О. Вакун, Н. Зарудна та Т. Фурса, які переконані, що лише «використання інжинірингової методології дозволяє створити передумови для формування похідних стратегічних інжинірингових звітів, що є одним із основних облікових інформаційних джерел інформації стратегічного спрямування» [15, с. 74]. Така організація стирає грані між обліком, звітністю і з переходом в аналіз, об'єднуючи їх в єдиний процес.

На думку Н. В. Скрипник та М. Є. Скрипник «стратегічна управлінська звітність — це мобільна система взаємопов'язаних фінансових і не фінансових стратегічних показників, отриманих у процесі обліку та аналізу, представлених у вигляді сукупності форм звітності в зручному для сприйняття форматі, що характеризують ефективність реалізації стратегії підприємства в специфічних умовах макро- і мікросередовища, що дозволяє приймати стратегічні управлінські рішення щодо оптимізації стратегії зростання конкурентоспроможності підприємства в довгостроковій перспективі і оперативно реагує на зміну стратегії підприємства та інформаційні запити системи управління» [16]. Таке визначення не зовсім точно відображає склад, зміст і призначення форм та показників стратегічної звітності. По-перше, потреба в інформації стратегічної звітності може виникнути не тільки для моніторингу реалізації стратегії і її оптимізації, але і для вибору стратегії і аналізу альтернатив. Так, деякі автори стратегічну звітність розглядають як «систему взаємопов'язаних показників, необхідних як для розробки нових стратегій, так і ефективного управління наявних стратегій підприємства» [17, с. 197]. По-друге, стратегічна звітність — це не завжди показники, а може бути інформація описового характеру. І по-третє, показники стратегічної звітності не завжди є взаємопов'язаними, оскільки можуть характеризувати різні аспекти зовнішнього середовища і стан справ конкурентів.

В. Шевчук вважає, що «прогалини в інформації щодо діяльності підприємства з погляду демонстрації потенційного довгострокового успіху на сьогодні має заповнити звіт про управління» [4, с. 267]. Зважаючи, що звіт про управління є звітом менеджменту про результати управління суб'єктом господарювання і призначений для загального користування, то рекомендовані Міністерством фінансів України напрямки розкриття інформації можуть лише частково закрити потребу стейкхолдерів в стратегічній інформації і повністю виключає подання інформації, яка передбачена для внутрішнього використання. Крім того, звіт про управління не передбачає подання інформації про зовнішнє середовище, що є важливою часткою стратегічної звітності (деякі автори називають навіть основною). Отож, до характерних особливостей формування стратегічної звітності можна віднести:

- 1) формування стратегічної звітності здійснюється з використанням на ряду з традиційним методичним інструментарієм залучення специфічних методів стратегічного обліку (нпр., облік на основі ланцюжків вартості) [11];
- 2) стратегічна звітність складається за даними облікових та необлікових (маркетингова, логістична, стратегічний аналіз тощо) інформаційних систем;
- 3) в стратегічній звітності поєднується планова, прогнозна та фактична інформація;
- 4) інформативність стратегічної звітності охоплює внутрішнє та зовнішнє середовище функціонування суб'єкта господарювання;
- 5) інформація стратегічної звітності формується з облікових і розрахункових, фінансових та нефінансових показників [16];
- 6) сукупність форм стратегічної звітності за змістом і наповненням має бути достатньою для характеристики альтернативних варіантів — при обранні стратегії, оптимальності та ефективності реалізації — при аналізі обраної стратегії.

Інформаційне наповнення стратегічної звітності здійснюється на основі інформації різних видів і форм звітності, даних облікової системи, даних маркетингових досліджень, результатів аналізу, моделювання, планування та прогнозування. Зважаючи на далекоглядну перспективу, інфляційні процеси і використання планової та прогнозної інформації, використання нефінансових показників в стратегічній звітності часто є навіть більш доречним і виправданим, ніж фінансових.

Збільшення кількості форм будь-якої звітності не завжди є позитивним, але якщо це виправдано, то необхідно дуже ретельно підходити до її наповнення. Тому при підготовці стратегічно орієнтованої звітності необхідно дотримуватися принципу корисності. Витрати на підготовку і подання стратегічної звітності для керівництва суб'єктів господарювання мають бути оптимальними. Для стратегічної звітності зовнішнього користування має бути перевищення переваг від оприлюднення інформації над витратами на підготовку та загрозами, що можуть бути від її оприлюднення. «В залежності від специфіки підприємства має бути виявлена та інформація, розкриття якої може призвести до понесення збитків, і щодо її оприлюднення має бути розроблена відповідна політика, яка базуватиметься на балансі переваг та недоліків від такого розкриття стратегічної інформації» [18, с. 368].

Отож, стратегічна звітність — це гнучка система форм обліково-аналітичної та прогнозної інформації, що представлена у вигляді сукупності облікових і розрахункових, фінансових та нефінансових показників, сформована відповідно до внутрішніх регламентів суб'єкта діяльності та потреб інтересантів, що характеризує внутрішнє та зовнішнє середовище з метою прийняття стратегічних управлінських рішень.

**Висновки і перспективи подальших досліджень.** Сучасні умови господарювання суб'єктів потребують гнучкої системи прийняття управлінських рішень, що передбачає наявність адекватного інформаційного забезпечення. За дослідженнями науковців в сучасних умовах діяльності асиметрія інформації

значною мірою впливає на кінцевий результат економічних агентів і негативним чином впливає на фінансові наслідки у всіх сферах економіки. Для визначення, реалізації та коригування стратегічних цілей проміжною ланкою між обліковою системою і керівництвом є стратегічна звітність. В той же час, стратегічна звітність є засобом комунікації між суб'єктом господарювання та зовнішніми інтересантами, що сприятиме успішній реалізації стратегії.

За результатами проведених досліджень визначено характерні особливості формування стратегічної звітності та її інформаційного наповнення. Це дозволило уточнити суть стратегічної звітності, як мобільної системи обліково-аналітичної та прогностичної інформації, яка формується з метою визначення, коригування та досягнення стратегічних цілей суб'єктів господарювання. Формування адекватної вимогам управління та потребам зовнішніх інтересантів політики стратегічного звітування дозволить мінімізувати витрати і втрати, пришвидшити прийняття ефективних управлінських рішень, оптимізувати господарські процеси у внутрішньому середовищі діяльності суб'єктів господарювання та покращити інвестиційний клімат і зовнішні комунікації.

В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на порядку документального оформлення аналізу альтернатив при визначенні стратегії та формування стратегічної звітності з ефективності реалізації стратегії. Це дасть змогу покращити організацію стратегічного обліку, звітності та аналізу досягнення стратегічних цілей суб'єктів господарювання.

### ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

**ФІНАНСУВАННЯ:** Автори не отримували фінансування для цього дослідження.

**ЗАЯВА ПРО ДОСТУПНІСТЬ ДАНИХ:** Не застосовується.

**КОНФЛІКТ ІНТЕРЕСІВ:** Автори заявляють про відсутність конфлікту інтересів.

### Література

1. Правдюк Н.Л. Обліковий супровід стратегічного менеджменту підприємства. *Ефективна економіка*. 2024. № 12. DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.12.4>
2. Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні : монографія / Сторожук Т.М., Занько Б.М., Колісник О.П. та ін.; за заг. ред. Т.М. Сторожук. Ірпінь : УДФСУ, 2021. 256 с. URL: <https://drive.google.com/file/d/1LZ1tDzYRTV1C8vdEIdwxTFHveYGBPS8Q/view> (дата звернення: 31.01.2026).
3. Царук В.Ю. Бухгалтерський облік у системі стратегічного управління аграрним підприємством. *Економічний аналіз: зб. наук. праць. Тернопільський національний економічний університет*, 2017. Том 27, № 1. С. 280–285. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan\\_2017\\_27\(1\)\\_37](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2017_27(1)_37) (дата звернення: 29.01.2026).
4. Шевчук В. Стратегічний облік і аналіз : навч. посібник; за редакцією доктора економічних наук, професора Олексія Ковалюка. Львів ЛНУ імені Івана Франка, 2021. 312 с. URL: [https://econom.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2016/10/Navchalnyy\\_posibnyk\\_Stratehichnyy\\_oblik\\_i\\_analiz\\_Shevchuk\\_Vira.pdf](https://econom.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2016/10/Navchalnyy_posibnyk_Stratehichnyy_oblik_i_analiz_Shevchuk_Vira.pdf) (дата звернення: 06.02.2026).
5. Kaplan R.S., Johnson H.T.. *Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting*. Boston: Harvard Business School Press, 1987. 269 p. URL: [https://archive.org/details/relevanceostris00john\\_0](https://archive.org/details/relevanceostris00john_0) (дата звернення: 05.02.2026).
6. Мошківська О.А. Концептуальні засади стратегічного управлінського обліку. *Актуальні проблеми економіки*. 2012. № 12 (138). С. 151–159. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/apr\\_2012\\_12\\_21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/apr_2012_12_21) (дата звернення: 29.01.2026).
7. Сахаров П.О., Волковська Я.В. Роль стратегічного управлінського обліку в управлінні підприємством. *Економічний розвиток і спадщина Семена Кузнеця*: матеріали міжнарод. наукової конф., 31 трав.-1 черв. 2018 р.: тези доповіді. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. С. 154–155. URL: <https://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/19173> (дата звернення: 01.02.2026).
8. Шишкова Н.Л. Перспективи ІТ-модернізації бухгалтерського обліку: актуалізація теорії і практики. *Економічний вісник*. 2019. № 3. С. 146–159. URL: [https://ev.nmu.org.ua/docs/2019/3/EV20193\\_146-159.pdf](https://ev.nmu.org.ua/docs/2019/3/EV20193_146-159.pdf) (дата звернення: 03.02.2026).
9. Магдич А.С., Лимонова Е.М. Асиметрія інформації: сфери виникнення та ефекти. *Нобелівський вісник*. 2019. № 1 (12). С. 50–56. URL: <https://econforum.duan.edu.ua/images/PDF/2019/8.pdf> (дата звернення: 03.02.2026).
10. Сторожук Д. Інформаційна підтримка прийняття стратегічних управлінських рішень. *Актуальні проблеми сталого розвитку*. 2026. Том 3, № 1. С. 76–82. DOI: 10.60022/3(1)-10S
11. Вақун О.В., Синиця С. Стратегічна бухгалтерська звітність в системі інформаційного забезпечення стратегічного менеджменту підприємства. *Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу*: тези Міжнародної наукової конференції 20–21 жовтня 2017 року. Житомир, 2017. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/01/31.pdf> (дата звернення: 12.02.2026).

12. Бруханський Р.Ф. Облік і аналіз у системі стратегічного менеджменту аграрного підприємництва : монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2014. 384 с.
13. Шмигель О.Є. Організація стратегічного управлінського обліку на підприємствах. *Інноваційна економіка*. 2019. № 3–4, [79]. С. 163–167. URL: <https://inneco.org/index.php/inneco/article/view/58/59> (дата звернення: 04.02.2026).
14. Болдуев М.В. Організація стратегічного обліку. *Економічний вісник НГУ*. 2010. № 3. С. 88–94. URL: [https://ev.nmu.org.ua/docs/2010/3/EV20103\\_088–094.pdf](https://ev.nmu.org.ua/docs/2010/3/EV20103_088–094.pdf) (дата звернення: 25.01.2026).
15. Вакун О., Зарудна Н., Фурса Т. Парадигма стратегічного обліку. *Галицький економічний вісник*. Т: ТНТУ, 2020. Том 6, № 67. С. 67–78. URL: [https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/34224/2/TNTUSJ\\_2020v6n67\\_Vakun\\_O-Strategic\\_accounting\\_paradigm\\_67–78.pdf](https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/34224/2/TNTUSJ_2020v6n67_Vakun_O-Strategic_accounting_paradigm_67–78.pdf) (дата звернення: 09.02.2026).
16. Скрипник Н.В., Скрипник М.Є. *Сутність стратегічної управлінської звітності та підходи щодо її формування. Науковий огляд*. 2015. № 5(15). URL: <https://naukajournal.org/index.php/naukajournal/issue/view/29> (дата звернення: 10.02.2026).
17. Болдовська К.П., Зам'ятіна Є.Ж. Стратегічний управлінський облік як інструмент стратегічного менеджменту підприємства. *Обліково-фінансові аспекти підприємницької діяльності* : збірник наукових праць за матеріалами Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Харків, 29 травня 2020 року). Харків : ХНАДУ, 2020. 224 с. С. 195–198.
18. Гринь В.П. Розвиток теорії і методології бухгалтерського обліку в системі стратегічного управління: комунікаційний аспект. Дис. на здобуття наукового ступені доктора економ. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». Львів, 2024. 496 с.

### References

1. Pravdiuk N.L. (2024). Oblikovyi suprovid stratehichnoho menedzhmentu pidpriemstva [Accounting support for the strategic management of the enterprise]. *Efektivna ekonomika*. № 12. <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.12.4> [in Ukrainian].
2. Rozvytok bukhgalterskoho obliku ta opodatkuvannia v Ukraini [Development of accounting and taxation in Ukraine]: monohrafiia / Storozhuk T. M., Zanko B. M., Kolisnyk O. P. ta in.; za zah. red. T. M. Storozhuk (2021) Irpin: UDFSU. 256 p. Available at: <https://drive.google.com/file/d/1LZ1tDzYRTV1C8vdEIdwxTFHveYGBPS8Q/view> [in Ukrainian].
3. Tsaruk V. Yu. (2017). Bukhgalterskyi oblik u systemi stratehichnoho upravlinnia ahraryim pidpriemstvom [Accounting in the system of strategic management of an agricultural enterprise]. *Ekonomichnyi analiz: zb. nauk. prats. Ternopil'skyi natsionalnyi ekonomichnyi universytet*. Tom 27, № 1. Pp. 280–285. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan\\_2017\\_27\(1\)\\_37](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2017_27(1)_37) [in Ukrainian].
4. Shevchuk V. (2021). Stratehichnyi oblik i analiz [Strategic accounting and analysis]: navch. posibnyk; za redakt-siieiu doktora ekonomichnykh nauk, profesora Oleksii Kovaliuka. Lviv LNU imeni Ivana Franka. 312 p. Available at: [https://econom.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2016/10/Navchalnyy\\_posibnyk\\_Stratehichnyy\\_oblik\\_i\\_analiz\\_Shevchuk\\_Vira.pdf](https://econom.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2016/10/Navchalnyy_posibnyk_Stratehichnyy_oblik_i_analiz_Shevchuk_Vira.pdf) [in Ukrainian].
5. Kaplan R. S., Johnson H. T. (1987). *Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting*. Boston: Harvard Business School Press. 269 p. Available at: [https://archive.org/details/relevancelostris00john\\_0](https://archive.org/details/relevancelostris00john_0)
6. Moshkovska O.A. (2012). Kontseptualni zasady stratehichnoho upravlinskoho obliku [Conceptual foundations of strategic management accounting]. *Aktualni problemy ekonomiky*. № 12 (138). Pp.151–159. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape\\_2012\\_12\\_21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2012_12_21) [in Ukrainian].
7. Sakharov P.O., Volkovska Ya. V. (2018). Rol stratehichnoho upravlinskoho obliku v upravlinni pidpriemstvom [The role of strategic management accounting in enterprise management]. *Ekonomichnyi rozvytok i spadshchyna Semena Kuznetsia: materialy mizhnarod. naukovoï konf., 31 trav.-1 cherv. 2018 r.: tezy dopovid. Kh.: KhNEU im. S. Kuznetsia*. Pp. 154–155. Available at: <https://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/19173> [in Ukrainian].
8. Shyshkova N.L. (2019). Perspektyvy IT-modernizatsii bukhgalterskoho obliku: aktualizatsiia teorii i praktyky [Prospects for IT modernization of accounting: updating theory and practice]. *Ekonomichnyi visnyk*. № 3. Pp. 146–159. Available at: [https://ev.nmu.org.ua/docs/2019/3/EV20193\\_146–159.pdf](https://ev.nmu.org.ua/docs/2019/3/EV20193_146–159.pdf) [in Ukrainian].
9. Mahdich A.S., Lymonova E.M. (2019). Asymetriia informatsii: sfery vynyknennia ta efekty [Information asymmetry: areas of occurrence and effects]. *Nobelivskyi visnyk*. № 1 (12). Pp. 50–56. Available at: <https://econforum.duan.edu.ua/images/PDF/2019/8.pdf> [in Ukrainian].
10. Storozhuk D. (2026). Informatsiina pidtrymka pryiniattia stratehichnykh upravlinskykh rishen [Information support for strategic management decisions]. *Aktualni problemy staloho rozvytku*. Tom 3, № 1. Pp.76–82. DOI: 10.60022/3(1)-10S [in Ukrainian].
11. Vakun O.V., Synytsia S. (2017). Stratehichna bukhgalterska zvitnist v systemi informatsiinoho zabezpechennia stratehichnoho menedzhmentu pidpriemstva [Strategic accounting reporting in the information support system of strategic management of an enterprise]. *Tezy Mizhnarodnoi naukovoï konferentsii "Rozvytok obliku, analizu i audytu subiektiv sus-*

*pilnoho interesu*" 20–21 zhovtnia 2017 roku. Zhytomyr. Available at: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/01/31.pdf> [in Ukrainian].

12. Brukhanskyi R. F. (2014). *Oblik i analiz u systemi stratehichnoho menedzhmentu ahrarnoho pidpriemnytstva* [Accounting and analysis in the system of strategic management of agricultural entrepreneurship]: monohrafiia. Ternopil: TNEU. 384 p. [in Ukrainian].

13. Shmyhel O. Ie. (2019). Orhanizatsiia stratehichnoho upravlinskoho obliku na pidpriemstvakh [Organization of strategic management accounting at enterprises]. *Innovatsiina ekonomika*. № 3–4, [79]. Pp. 163–167. Available at: <https://inneco.org/index.php/innecoua/article/view/58/59> [in Ukrainian].

14. Bolduiev M. V. (2010). Orhanizatsiia stratehichnoho obliku [Organization of strategic accounting]. *Ekonomichnyi visnyk NHU*. № 3. Pp. 88–94. Available at: [https://ev.nmu.org.ua/docs/2010/3/EV20103\\_088–094.pdf](https://ev.nmu.org.ua/docs/2010/3/EV20103_088–094.pdf) [in Ukrainian].

15. Vakun O., Zarudna N., Fursa T. (2020). Paradyhma stratehichnoho obliku [Strategic accounting paradigm]. *Halytskyi ekonomichnyi visnyk*. T: TNTU. Tom 6. № 67. Pp. 67–78. Available at: [https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/34224/2/TNTUSJ\\_2020v6n67\\_Vakun\\_O-Strategic\\_accounting\\_paradigm\\_67–78.pdf](https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/34224/2/TNTUSJ_2020v6n67_Vakun_O-Strategic_accounting_paradigm_67–78.pdf) [in Ukrainian].

16. Skrypnyk N. V., Skrypnyk M. Ie. (2015). Sutnist stratehichnoi upravlinskoï zvitnosti ta pidkhody shchodo yii formuvannia [The essence of strategic management reporting and approaches to its formation]. *Naukovyi ohliad*. № 5(15). Available at: <https://naukajournal.org/index.php/naukajournal/issue/view/29> [in Ukrainian].

17. Boldovska K. P., Zamiatina Ye. Zh. (2020). Stratehichni upravlinskyi oblik yak instrument stratehichnoho menedzhmentu pidpriemstva [Strategic management accounting as a tool for strategic management of an enterprise]. *Oblikovo-finansovi aspekty pidpriemnytskoi diialnosti: zbirnyk naukovykh prats za materialamy Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* (m. Kharkiv, 29 travnia 2020 roku). Kharkiv: KhNAD U. 224 p. Pp. 195–198 [in Ukrainian].

18. Hryn V. P. (2024). Rozvytok teorii i metodolohii bukhhalterskoho obliku v systemi stratehichnoho upravlinnia: komunikatsiinyi aspekt [Development of accounting theory and methodology in the strategic management system: communication aspect]. *Dys. na здобuttia naukovoï stupeni doktora ekonom. nauk: spets. 08.00.09 "Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audyt (za vydamy ekonomichnoi diialnosti)"*. Lviv. 496 p. [in Ukrainian].

*Дата першого надходження статті до видання: 15.02.2026*

*Дата прийняття статті до друку після рецензування: 12.03.2026*

*Дата публікації: 16.03.2026*

**Storozhuk Dmytro***a third-level (Doctor of Philosophy) higher  
Education Student  
State Tax University*

## STRATEGIC REPORTING IN THE CONTEXT OF DEVELOPING REPORTING TO ACHIEVE STRATEGIC GOALS

**Summary.** Introduction. Modern business conditions of entities require a flexible system of management decision-making, which assumes the presence of adequate information support. According to research by scientists, in modern conditions of activity, the existing system of financial, management and other types of reporting does not meet the needs of internal and external stakeholders in information. To determine, implement and adjust strategic goals, the connecting link between the accounting system and management is strategic reporting. At the same time, strategic reporting is a means of communication between the entity and external stakeholders, which will contribute to the successful implementation of the strategy.

**Purpose.** The purpose of the article is to summarize experience and form a comprehensive approach to the formation of a strategic reporting system for business entities in order to meet the needs of internal and external users for strategic information.

**Materials and methods.** The materials of the study are the works of domestic and foreign scientists who conduct their research in the field of information and accounting support for strategic management, in particular the essence of strategic reporting and approaches to its formation.

The following scientific methods were used during the study: a systematic approach (to study the conceptual foundations of accounting and analytical support for strategic management); theoretical generalization and grouping (to characterize the information support of strategic management requirements and the needs of external stakeholders through reporting and to determine the essence of strategic reporting); formalization, analysis and synthesis (to clarify the concept of «strategic reporting» and the features of its formation); logical generalization of results (to formulate conclusions).

**Results.** This article reveals the feasibility of forming strategic reporting for the management of a business entity and separately strategic reporting for external use by stakeholders. The need for information support for the analysis of alternatives and the choice of strategy, accounting support for its implementation and accounting and analytical support for adjusting strategic goals if necessary is clarified.

The essence of strategic reporting and approaches to its formation are analyzed. The characteristic features of strategic reporting are determined, which allowed us to formulate our own interpretation of strategic reporting.

**Discussion.** In further scientific research, it is proposed to focus on the procedure for documenting the analysis of alternatives when determining a strategy and reflecting the effectiveness of strategy implementation in strategic reporting, which will allow improving the organization of strategic accounting and reporting on the achievement of strategic goals of business entities.

**Key words:** reporting, strategic accounting, information support, strategic reporting.