

РЕЛЕВАНТНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ, ПРИДАТНОЇ ДЛЯ УПРАВЛІННЯ ВІДТВОРЕННЯМ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ БАГАТОРІЧНИХ НАСАДЖЕНЬ

© 2014 КІНЕВА Т. С., ГЛУШКО О. В.

УДК 657.01:631.1

Кінева Т. С., Глушко О. В.

Релевантність облікової інформації, придатної для управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень

У статті розглянуті питання сутності релевантності облікової інформації, придатної для прийняття управлінських рішень у процесах відтворення біологічних активів багаторічних насаджень. Встановлено необхідність розробки і впровадження методів формування облікової інформації з урахуванням потреб та вимог управління. Розроблено обліково-аналітичну систему управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень, яка ґрунтується на системному підході, варіантності підходів до розробки окремих управлінських рішень, комплексному характері формування управлінських рішень, урахуванні специфічних особливостей організації. У складі обліково-аналітичної системи виділені такі елементи: суб'єкти і об'єкти процесу управління відтворенням; мета відтворення в контексті етапів і джерел фінансування; методи і прийоми надання облікової інформації; оцінка ефективності процесу відтворення біологічних активів багаторічних насаджень; оцінка ризиків відтворення; прийняття управлінських рішень. Запропонована обліково-аналітична система передбачає оцінку ефективності відтворення біологічних активів багаторічних насаджень і дозволяє отримати інформацію про результативність і доцільність сільськогосподарської діяльності. Важливою складовою пропонованої обліково-аналітичної системи є оцінка ризиків, а результатом її функціонування – прийняття управлінських рішень у довгостроковій перспективі у процесі відтворення біологічних активів багаторічних насаджень.

Ключові слова: облікова інформація, релевантність, біологічні активи багаторічних насаджень, відтворення, обліково-аналітична система

Рис.: 2. **Табл.:** 2. **Бібл.:** 14.

Кінева Тетяна Степанівна – кандидат економічних наук, доцент, кафедра обліку, аналізу та аудиту, Національний університет біоресурсів і природокористування України (вул. Героїв Оборони, 15., Київ, 03041, Україна)

Email: tanyu_kineva@mail.ru

Глушко Олена Володимирівна – аспірант, кафедра обліку, аналізу та аудиту, Національний університет біоресурсів і природокористування України (вул. Героїв Оборони, 15., Київ, 03041, Україна)

Email: ermolcheva_olena@mail.ru

УДК 657.01:631.1

UDC 657.01:631.1

Кінева Т. С., Глушко Е. В. Релевантность учетной информации, пригодной для управления воспроизводством биологических активов многолетних насаждений

Kineva T. S., Glushko O. V. Relevance of Accounting Information Appropriate for Management of Reproduction of Biological Assets of Perennial Plantings

В статье рассмотрены вопросы сущности релевантности учетной информации, пригодной для принятия управленческих решений в процессах воспроизводства биологических активов многолетних насаждений. Установлена необходимость разработки и внедрения методов формирования учетной информации с учетом потребностей и требований управления. Разработана учетно-аналитическая система управления воспроизводством биологических активов многолетних насаждений, которая основывается на системном подходе, вариантности подходов к разработке отдельных управленческих решений, комплексном характере формирования управленческих решений, учете специфических особенностей организации. В составе учетно-аналитической системы выделены следующие элементы: субъекты и объекты процесса управления воспроизводством; цель воспроизводства в контексте этапов и источников финансирования; методы и приемы предоставления учетной информации; оценка эффективности процесса воспроизводства биологических активов многолетних насаждений; оценка рисков воспроизводства; принятие управленческих решений. Предложенная учетно-аналитическая система предусматривает оценку эффективности воспроизводства биологических активов многолетних насаждений, позволяет получить информацию о результативности и целесообразности сельскохозяйственной деятельности. Важной составляющей предлагаемой учетно-аналитической системы является оценка рисков, а результатом ее функционирования – принятие управленческих решений в долгосрочной перспективе в процессе воспроизводства биологических активов многолетних насаждений.

The article discusses the questions of the essence of relevance of accounting information appropriate for making managerial decisions during the processes of reproduction of biological assets of perennial plantings. The need for development and implementation of methods of forming accounting information taking into account managerial needs and requirements is substantiated. An accounting and analytical system for managing reproduction of biological assets of perennial plantings is proposed which is based on the systemic approach, varying approaches to the development of individual managerial decisions, comprehensiveness of formation of managerial decisions, taking into account particular features of an organization. The following elements of the accounting and analytical system are singled out: subjects and objects of the reproduction management process; reproduction objective within the context of stages and sources of funding; methods and ways of provision of accounting information; effectiveness assessment of reproduction of biological assets of perennial plantings; evaluation of reproduction risks; making managerial decisions. The proposed accounting and analytical system implies effectiveness assessment of reproduction of biological assets of perennial assets, and allows obtaining information on the efficiency and practicality of agricultural operations. A crucial component of the proposed accounting and analytical system is evaluation of risks, and the result of its functioning is making managerial decisions during the process of reproduction of biological assets of perennial plantings in the long term.

Keywords: accounting information, relevance, biological assets of perennial plantings, reproduction, accounting and analytical system

Ключевые слова: учетная информация, релевантность, биологические активы многолетних насаждений, воспроизводство, учетно-аналитическая система

Рис.: 2. Табл.: 2. Библ.: 14.

Кинева Татьяна Степановна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра учета, анализа и аудита, Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины (ул. Героев Оборона, 15., Киев, 03041, Украина)

Email: tanya_kineva@mail.ru

Глушко Елена Владимировна – аспирант, кафедра учета, анализа и аудита, Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины (ул. Героев Оборона, 15., Киев, 03041, Украина)

Email: ermolcheva_olena@mail.ru

Рис.: 2. Табл.: 2. Библ.: 14.

Kineva Tetyana S. – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine (vul. Geroyiv Oborony, 15., Kyiv, 03041, Ukraine)

Email: tanya_kineva@mail.ru

Glushko Olena V. – Postgraduate Student, Department of Accounting, Analysis and Audit, National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine (vul. Geroyiv Oborony, 15., Kyiv, 03041, Ukraine)

Email: ermolcheva_olena@mail.ru

Постановка проблеми. Практика підприємництва свідчить, що в сучасних умовах ефективність управління процесами відтворення біологічних активів багаторічних насаджень значною мірою залежить від якісного, своєчасного і достатнього інформаційного забезпечення щодо майна, фінансового стану, результатів роботи, фактичного обсягу витрат на виробництво продукції, обсягів реалізації.

Інформаційне забезпечення належить до основних складових системи управління, оскільки облікова інформація є одним із важливих ресурсів сільськогосподарських підприємств, має здатність накопичуватись і поновлюватись, що дає змогу сформулювати стратегічну мету і приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо відтворення біологічних активів багаторічних насаджень. Тому пріоритетного значення набувають питання створення ефективної обліково-аналітичної системи та управління її релевантними інформаційними потоками в загальній системі управління відтворенням.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням проблеми формування вимог до обліку та релевантності облікової інформації присвячено праці О. В. Вороновської, В. М. Жука, Г. Г. Кірейцева, М. І. Бондар, В. Ф. Палій, С. А. Подолинського, М. Д. Руденко, В. К. Савчука, А. А. Шапошнікова та інших вчених.

Аналіз наукової літератури підтверджує відсутність системно сформованих вимог до облікової інформації, її структури та змісту, що впливає на зниження релевантності інформації, яке віддзеркалюється на ефективності управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень.

Метою дослідження є підвищення релевантності облікової інформації для цілей управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень через розробку системи обліково-аналітичного забезпечення управління у розрізі процесів відтворення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо відтворення біологічних активів багаторічних насаджень можливе лише на основі релевантної облікової інформації, що кількісно і якісно характеризує економічні і правові ознаки об'єктів, що відображуються. Вивченню питань сутності релевантності облікової інформації та її впливу на прийняття управлінських рішень присвячені праці багатьох українських вчених, підходи до визначення даного поняття наведено в табл. 1.

Незважаючи на різноманітність визначень релевантності облікової інформації, аналіз даних табл. 1 дозволяє виокремити спільні риси, притаманні більшості понять: практична цінність інформації для прийняття ґрунтовних управлінських рішень, щоб забезпечити одержання бажаного результату.

Отже, на наш погляд, у процесі управління відтворенням, під релевантністю облікової інформації слід розуміти адекватність і спроможність даних відповідати вимогам менеджменту при прийнятті управлінських та інвестиційних рішень щодо відтворення біологічних активів багаторічних насаджень, з метою досягнення окреслених виробничих цілей.

Однак, як було встановлено попередніми дослідженнями, в сучасних умовах господарювання облікові дані не задовольняють потреби управління відтворенням багаторічних насаджень через несвоечасність надходження зацікавленим користувачам, що призводить до запізнення прийняття управлінських та інвестиційних рішень. Це пов'язано із ентропією бухгалтерського обліку, яка негативно позначається на ефективності діяльності сільськогосподарських підприємств.

На сучасному етапі наростання ентропії в практичному бухгалтерському обліку пов'язано з тривалим реформуванням, гармонізацією і уніфікацією обліку до міжнародних вимог шляхом перенесення облікового досвіду міжнародних країн і руйнуванням здобутків національної бухгалтерської школи.

Саме ентропія обліку впливає на зниження релевантності інформації, що віддзеркалюється на ефективності управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень, оскільки своєчасність, повнота й узгодженість інформаційних потоків визначають оперативність та якість прийняття як управлінських, так і інвестиційних рішень, запланованих щодо координації виробничих процесів діяльності сільськогосподарських підприємств.

Підвищення релевантності облікової інформації про відтворення довгострокових біологічних активів можливо за умови усунення існуючої на сьогодні ентропії. З цієї метою сформуємо вимоги до облікової інформації, оскільки вона є основою для прийняття кваліфікованих, виважених, раціональних і обґрунтованих управлінських рішень щодо їх відтворення.

Аналіз наукової літератури з бухгалтерського обліку підтверджує відсутність системно сформованих вимог,

Визначення сутності терміну «релевантність облікової інформації»

Автор	Визначення «релевантність облікової інформації»
Слесар Т. М.	«Інформація, якій притаманна не лише оцінка ступеня відповідності, а й ступеня практичного застосування результату, а також ступеня соціального застосування варіанта вирішення задачі» [10]
Добровський В. М., Гнилицька Л. В., Коршикова Р. С.	«Облікові дані, які мають різне значення для різних альтернатив; безпосередньо пов'язані з конкретною альтернативою; стосуються певного майбутнього рішення; можуть вплинути на рішення; враховуються; являють собою майбутні грошові потоки, відмінні для різних альтернативних рішень; обмежені альтернативними рішеннями» [11]
Проценко В. М.	«Релевантною інформацією називають будь-яку можливість, що дозволяє зменшити існуючу невизначеність» [8]
Загородний А. Г., Партин Г. О., Ясінська А. І.	«Інформація, що має різне значення, для різних альтернатив і може вплинути на прийняття рішення і стосується певного майбутнього рішення, тобто витрат за таким рішенням можна уникнути при виборі однієї з альтернатив» [3]
Матвієнко О. В., Цивін М. Н.	«Релевантність інформації – це ступінь відповідності облікового документа запиту користувача; розрізняють змістову і формальну релевантність» [13]
Фаріон В., Фаріон Т.	«Під релевантністю облікової інформації слід розуміти певну бажану характеристику інформації, що може впливати на рішення користувачів, тобто визначати управлінські та інвестиційні рішення. Релевантність передбачає, що інформація повинна мати прямий стосунок або вигідне застосування в діях, для яких вона призначалася, щоб забезпечити одержання бажаного результату, тобто вона має бути доречною» [12]

структури та змісту облікової інформації, що М. І. Бондар пояснює багатогранністю наукових, методологічних, організаційних та практичних досліджень у сфері економіки, що не скоординовані на вирішення спільного результату [1]. За таких умов, виокремимо вимоги до облікової інформації у процесах управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень з урахуванням потреб аналізу (рис. 1).

В контексті формування авторської позиції щодо значення вимог до обліку і функцій на ступінь релевантності інформації для управління галузевими процесами відтворення, зазначимо, що саме на ці дві системоутворюючі складові покладено завдання складання та визначення повноти, достовірності і якості інформаційного забезпечення, яке, в кінцевому підсумку, впливає на ефективність прийнятих рішень.

З метою забезпечення ефективності відтворювальних процесів на сільськогосподарських підприємствах постає необхідність у розробці та впровадженні дієвої обліково-аналітичної системи, яка б забезпечувала практичну реалізацію всіх функцій управління для розроблення і вибору вірної стратегії розвитку. «На підставі обґрунтованої методологічної і організаційної інтеграції функцій управління, – відзначає Г. Г. Кірейцев, створюється система управлінського обліку, яка вирішує свої завдання шляхом реалізації таких загальних функцій: організації, планування, аналізу, контролю, регулювання і обліку» [4; 5].

Виходячи зі змісту вищевведених завдань обліково-аналітичної системи, яку ми розглядаємо як важливий механізм зі збору, оцінки та опрацювання інформації про біологічні активи багаторічних насаджень у процесі управління їх відтворенням, сформуємо її схематичне зображення (рис. 2).

У складі обліково-аналітичної системи запропоновано виділяти такі елементи: суб'єкти і об'єкти процесу управління відтворенням; цілі відтворення у розрізі етапів і джерел фінансування; інформаційне забезпечення та його методи і прийоми; оцінка ефективності відтворення; оцінка ризиків відтворення; прийняття управлінських рішень.

Системний підхід та комплексний характер формування обліково-аналітичної системи управління визначає її суб'єкт, який дає змогу ідентифікувати об'єкти менеджменту та диференціювати його задачі за основними напрямками відтворення біологічних активів багаторічних насаджень.

Відповідно, виокремлення об'єктів даної системи, обумовлене необхідністю врахування господарських особливостей діяльності аграрних підприємств: об'єктами діяльності є живі організми; основним засобом виробництва та предметом праці виступає земля; значний вплив природно-кліматичних умов на результати діяльності; сезонність. Отже, належність до природних ресурсів біологічних активів багаторічних насаджень спричиняє необхідність пристосовувати ритм виробництва до природного протікання процесів у них.

Спираючись на вищезазначене, цілі відтворення біологічних активів багаторічних насаджень в обліково-аналітичній системі розглядаються за етапами, у відповідності зі спектром розв'язуваних задач, які вимагають різного обсягу фінансових ресурсів. Застосування запропонованої обліково-аналітичної системи управління відтворенням урахує фінансові потреби сільськогосподарських підприємств і дозволяє визначитись із джерелом інвестування (фінансування).

Як вже зазначалося, без формування належної інформаційної бази забезпечити дієвість обліково-аналітичної системи та прийняття ефективних управлінських рішень щодо процесів відтворення не є можливим. Для забезпечен-

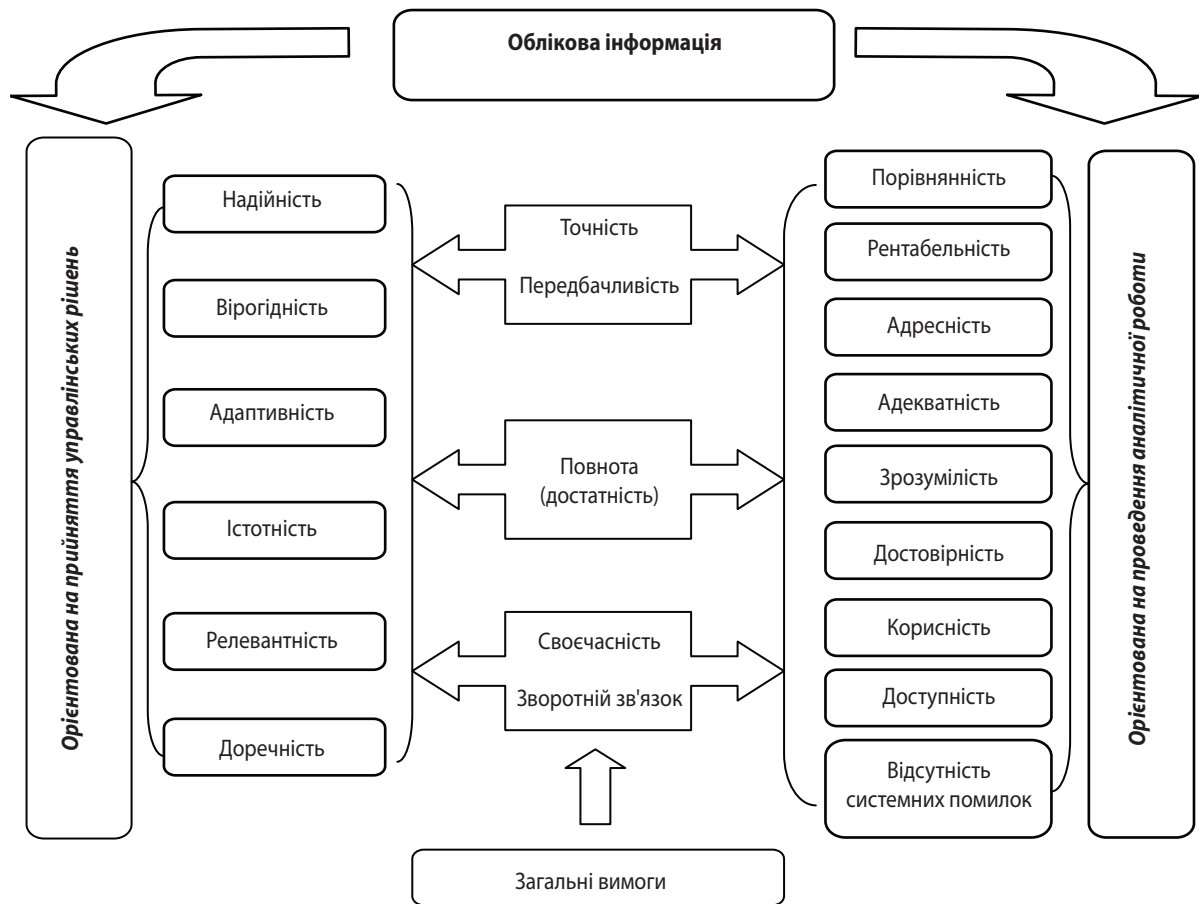


Рис. 1. Вимоги до облікової інформації в системі обліково-аналітичного забезпечення управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень (складено на підставі [6; 7; 9; 14])

ня належної інформатизації відтворення біологічних активів багаторічних насаджень, вважаємо за необхідне у загальній обліково-аналітичній системі управління виокремити чотири основні види інформації: нормативно-законодавча, обліково-аналітична, виробничо-технологічна, екологічна. Основні джерела інформації систематизовані у табл. 2.

Нормативно-законодавча база інформаційного забезпечення управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень складається з документів організаційного, законодавчого, нормативного і методичного характеру. Проте, для прийняття ґрунтовних поточних і стратегічних управлінських рішень особливого значення набуває обліково-аналітична інформація.

Прийняття управлінських рішень щодо відтворення біологічних активів багаторічних насаджень у фінансовій сфері здійснюється на підставі обліково-аналітичної інформації, що поєднує роботу бухгалтерської та економічної служб. Отже, основним інформаційним джерелом обліково-аналітичної системи є бухгалтерська інформація, дані фінансового, управлінського та оперативного обліку.

Виробничо-технологічна й екологічна інформація є основою для науково обґрунтованого відтворення біологічних активів багаторічних насаджень в певному географічному районі, визначення раціональної спеціалізації, що

є фундаментом успішного функціонування сільськогосподарських підприємств.

З метою забезпечення обліково-аналітичної системи управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень різними видами інформації застосовуються методи та прийоми, які є інструментами пізнання її об'єктів. Саме методи та прийоми обліково-аналітичної системи, визначені відповідно до структурної побудови об'єкта дослідження, забезпечують його постійну координацію та практичну реалізацію цілей відтворення за етапами. Системне поєднання методів та прийомів сприяє одержанню не лише релевантних інформаційних потоків, що відповідають потребам управління та цілям відтворення, а й визначають ефективність всіх задіяних у системі процесів.

Висновки та перспективи подальших досліджень.

Запропонована обліково-аналітична система передбачає оцінку ефективності відтворення біологічних активів, що дозволяє отримати інформацію про результативність та доцільність сільськогосподарської діяльності. Оцінка ефективності відтворення здійснюється на підставі аналізу аналітичних показників відтворення багаторічних насаджень. Критерій ефективності відтворення дає цілісну уяву про результати господарської діяльності сільськогосподарських підприємств і дозволяє оцінити реалізацію його

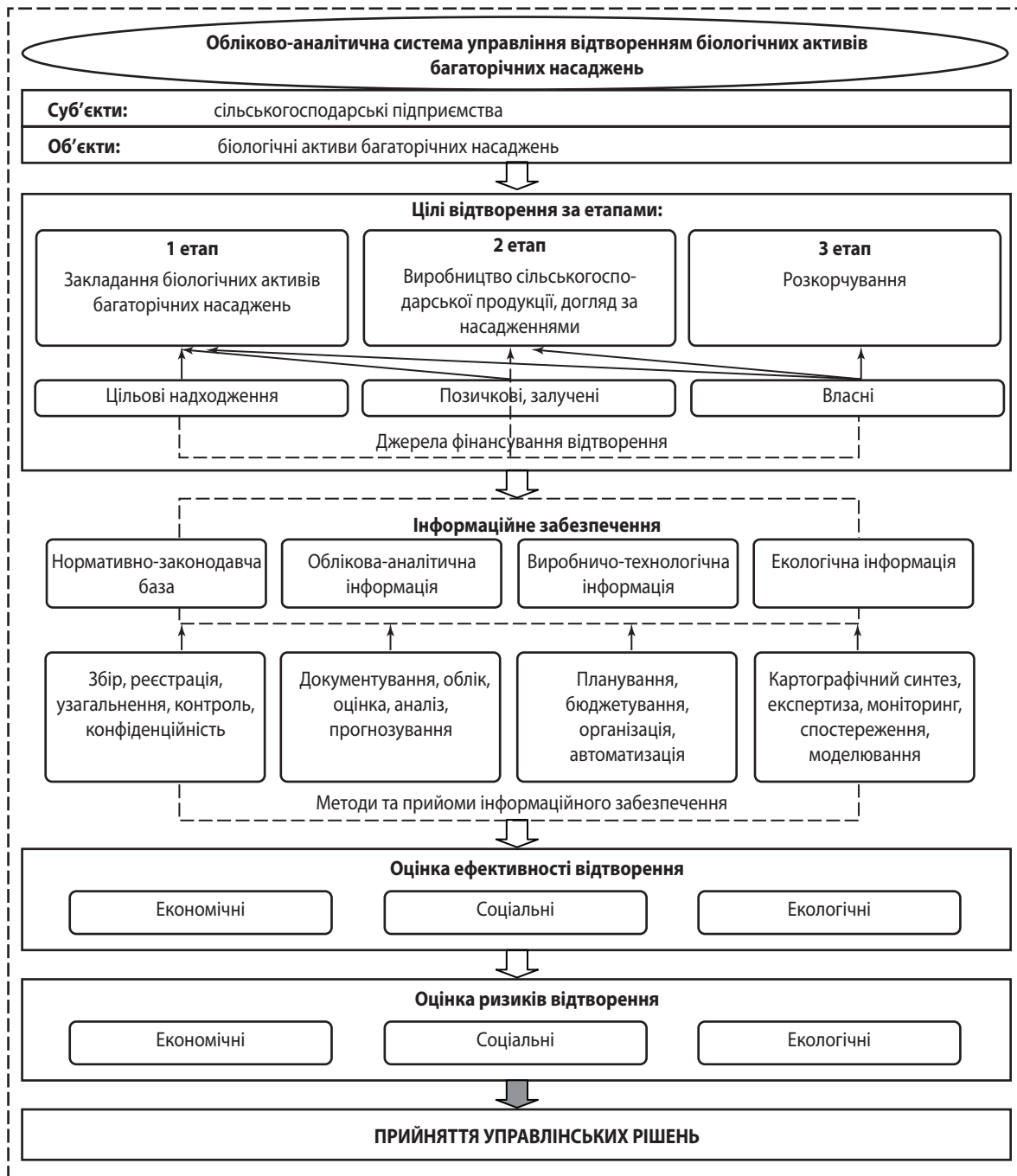


Рис. 2. Обліково-аналітична система управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень (розробка автора)

стратегії завдяки розгляду комплексу показників (економічних, соціальних, екологічних) і співставлення їх результатів.

В сучасних умовах господарювання основною метою виробничої діяльності є досягнення високих економічних показників за рахунок ефективного використання природних ресурсів, що може призвести до незворотних негативних екологічних процесів. У зв'язку з цим досягнення економічного, соціального та екологічного ефекту відтворення можливе лише при економії всіх видів ресурсів (матеріальних і природних), підвищенні якості сільськогосподарської

продукції, зміні умов праці (застосування інноваційних технологій відтворення).

Важливою складовою запропонованої обліково-аналітичної системи є оцінка ризиків, а підсумком її функціонування – прийняття управлінських рішень щодо відтворення довгострокових біологічних активів багаторічних насаджень. Зважаючи на специфіку досліджуваної галузі, важливе значення має кількісна та якісна оцінка ризиків при реалізації процесів відтворення.

Оцінка якісних характеристик ризику при управлінні відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень

Таблиця 2

Інформаційне забезпечення управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень

Вид інформації	Джерело інформації
Нормативно-законодавча	Статут; облікова політика; положення; правила; листи; розпорядження; накази керівника про проведення інвентаризації, відновленні корисності ДБАР; рішення щодо розподілу прибутку і амортизаційних відрахувань на відтворення ДБАР; Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р.; Положення (стандарту) бухгалтерського обліку: 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 30 «Біологічні активи»; Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: 1 «Подання фінансової звітності», 41 «Сільське господарство»; Методичні рекомендації з обліку біологічних активів; Методичні рекомендації щодо застосування регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств; Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку виробничих запасів в сільськогосподарських підприємствах; Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів в сільськогосподарських підприємствах; Концептуальні засади складання та надання фінансової звітності РМСБО
Обліково-аналітична	Первинні документи; дані синтетичного обліку; дані аналітичного обліку по відповідних рахунках; реєстри аналітичного та синтетичного обліку; фінансова звітність; статистична звітність; аналітичні показники
Виробничо-технологічна	Технологічні карти; норми виробітку; тарифні ставки; строки проведення робіт; технологія відтворення винограду; норми витрачання і вартості використовуваних матеріалів; робочий проект
Екологічна	Емпіричні спостереження дослідних установ (метеостанцій зон відтворення ДБАР); робочий проект

передбачає визначення джерел ризику, його причин та етапів відтворення, на яких він виникає. Отримані дані виступають інформаційним забезпеченням для проведення кількісної оцінки. Кількісна оцінка ризиків при управлінні відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень передбачає застосування статистичного, експертного методів, аналізу доцільності витрат, методу аналогів, які надають можливість, за допомогою аналізу комплексу аналітичних показників (урожайність, собівартість, показники екологічних факторів та ін.) визначити ймовірність виникнення ризиків у зоні відтворення біологічних активів багаторічних насаджень (в залежності від рівня ризиків).

Синтез результатів якісної та кількісної оцінки ризиків дозволяє заздалегідь передбачити можливі негативні наслідки у відтворювальному процесі і врахувати їх при прийнятті управлінських та інвестиційних рішень.

У зв'язку з тим, що об'єкти дослідження чутливі до змін зовнішнього середовища, відтворення має розпочинатися з оцінки екологічних ризиків, оскільки продуктивність і довговічність багаторічних насаджень залежить від розташування в оптимальній природно-кліматичній зоні та правильного і послідовного проведення агротехнологічних заходів. Помилки, допущені на першому етапі відтворення, при визначенні принципової можливості і доцільності вирощування багаторічних насаджень, спеціалізації та способу ведення, будуть виявлені через значний час, що знизить ефективність виробничої діяльності сільськогосподарського підприємства.

Отже, для оцінки ризику екологічних факторів пропонуємо застосовувати метод картографічного синтезу [2], який унаочнює диференціацію об'єктів дослідження, що дозволяє співставити ефективність використання ресурсів та отриманих результатів відтворення за виділеними групами. Застосування неформалізованих методів для оцінки

кількісних і якісних параметрів не лише дозволяє виявляти вплив галузевої специфікації, а й як наслідок підвищує аналітичність функцій управління відтворенням біологічних активів багаторічних насаджень.

ЛІТЕРАТУРА

1. Бондар М. І. Бухгалтерський облік як інформаційна підсистема системи управління / М. І. Бондар // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – Львів : Львівська політехніка, 2012. – С. 58 – 62.
2. Глушко О. В. Аналітичне забезпечення відтворення довгострокових біологічних активів рослинництва в природно-кліматичних умовах Криму / О. В. Глушко // Економіка. Фінанси. Право. – 2014. – № 1/1. – С. 24 – 30.
3. Загородній А. Г. Аналіз релевантної управлінської інформації при прийнятті інвестиційних рішень з урахуванням впливу чинників ризику / А. Г. Загородній, Г. О. Партин, А. І. Ясінська // Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. – Вип. 35. – С. 132 – 136.
4. Кірейцев Г. Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки : [монографія] / Г. Г. Кірейцев. – Житомир : ЖДТУ, 2007. – 236 с.
5. Кірейцев Г. Г. Про поділ обліку на фінансовий і управлінський / Г. Г. Кірейцев // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 1999. – № 11. – С. 2 – 7.
6. Плікус І. Й. Облікова інформація в системі управління фінансами підприємства / І. Й. Плікус // Регіональні перспективи. – 2003. – № 2 – 3. – С. 28 – 35 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/4037/1/oblik-inf.pdf>
7. Подолянчук О. А. Проблеми та порядок обліку доходів за П(С)БО 30 «Біологічні активи» / О. А. Подолянчук // Облік і фінанси АПК. – 2007. – № 5. – С. 28 – 32.

8. Проценко В. М. Формування управлінських рішень на основі релевантного підходу / В. М. Проценко // Економіка та управління підприємствами машинобудівної галузі: проблеми теорії та практики. – 2013. – № 4 (24). – С. 131 – 136.

9. Ратушна О. П. Обліково-аналітичне забезпечення аналізу результатів діяльності // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 1. – С. 73 – 76.

10. Слесар Т. М. Облік і аналіз релевантної інформації для прийняття управлінських рішень / Т. М. Слесар // Економічні науки. – 2012. – Ч. 4, № 9 (33). – С. 353 – 357.

11. Управлінський облік: [навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц.] / В. М. Добровський, Л. В. Гнилицька, Р. С. Коршикова. – К.: КНЕУ, 2003. – 235 с.

12. Фаріон В. Роль облікової інформації в системі управління банком / В. Фаріон, Т. Фаріон // Журнал європейської економіки. – 2013. – Т. 12, № 1. – С. 96 – 108.

13. Цивін М. Н. Інформаційний менеджмент: [навч. посіб.] / М. Н. Цивін, О. В. Матвієнко. – К.: ЦУЛ, 2006. – 170 с.

14. Яворов В. В. Удосконалення управлінського обліку в сільськогосподарських підприємствах / В. В. Яворов // Економіка АПК. – 2010. – № 3. – С. 107 – 112.

REFERENCES

Bondar, M. I. "Bukhhalterskyi oblik iak informatsiina pidsystema systemy upravlinnia" [Accounting as an information system management subsystem]. In Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku, 58-62. Lviv: Lvivska politekhnikha, 2012.

Dobrovskiy, V. M., Hnylytska, L. V., and Korshykova, R. S. Upravlinskyi oblik [Management Accounting]. Kyiv: KNEU, 2003.

Farion, V., and Farion, T. "Rol oblikovoi informatsii v systemi upravlinnia bankom" [The role of accounting information in the management of the bank]. Zhurnal ievropeiskoi ekonomiky vol. 12, no. 1 (2013): 96-108.

Hlushko, O. V. "Analitychne zabezpechennia vidtvorennia dovrostrokovykh biolohichnykh aktyviv roslynnystva v pryrodno-klimatychnykh umovakh Krymu" [Analytical Support for playback of long-term biological assets crop in the climatic conditions of the Crimea]. Ekonomika. Finansy. Pravo, no. 1/1 (2014): 24-30.

Kireitsev, H. H. "Pro podil obliku na finansovyi i upravlinskyi" [On the division of accounting for financial and managerial]. Bukhhalteriia v silskomu hospodarstvi, no. 11 (1999): 2-7.

Kireitsev, H. H. Rozvytok bukhhalterskoho obliku: teoriia, profesiia, mizhpredmetni zv'iazky [Development of Accounting: Theory, profession, interdisciplinary communication]. Zhytomyr: ZhDTU, 2007.

Podolianchuk, O. A. "Problemy ta poriadok obliku dokhodiv za P (S)BO 30 «Biolohichni aktyvy»" [Problems and the accounting for income by P (S) 30 "Biological assets"]. Oblik i finansy APK, no. 5 (2007): 28-32.

Protsenko, V. M. "Formuvannia upravlinskykh rishen na osnovi relevantnoho pidkhodu" [Forming management decisions based on relevant approach]. Ekonomika ta upravlinnia pidpriemstvamy mashynobudivnoi haluzi: problemy teorii ta praktyky, no. 4 (24) (2013): 131-136.

Plikus, I. I. "Oblikova informatsiia v systemi upravlinnia finansamy pidpriemstva" [Accounting information in the financial management system of the company]. <http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/4037/1/oblik-inf.pdf>

Ratushna, O. P. "Oblikovo-analitychne zabezpechennia analizu rezul'tativ diialnosti" [Accounting and analytical software analysis results]. Oblik i finansy APK, no. 1 (2012): 73-76.

Sliesar, T. M. "Oblik i analiz relevantnoi informatsii dlia pryiniattia upravlinskykh rishen" [Accounting and analysis of relevant information for decision-making]. Ekonomichni nauky vol. 4, no. 9 (33) (2012): 353-357.

Tsyvin, M. N., and Matviienko, O. V. Informatsiinyi menedzhment [Information Management]. Kyiv: TsUL, 2006.

Yavorov, V. V. "Udoskonalennia upravlinskoho obliku v silskohospodarskykh pidpriemstvakh" [Improvement of management accounting in agricultural enterprises]. Ekonomika APK, no. 3 (2010): 107-112.

Zahorodnyi, A. H., Partyn, H. O., and Yasinska, A. I. "Analiz relevantnoi upravlinskoi informatsii pry pryiniatti investytsiinykh rishen z urakhuvanniam vplyvu chynnykiv ryzyku" [Analysis of relevant management information in making investment decisions for the effects of risk factors]. Visnyk Lvivskoi komertsiinoi akademii, no. 35 (2011): 132-136.