

ДЕФІНІЦІЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

© 2016 ЗИМА Ю. П.

УДК 378

Зима Ю. П. Дефініція обліково-аналітичного забезпечення корпоративного управління

Метою статті є дослідження сутності обліково-аналітичного забезпечення корпоративного управління. Поставлено завдання дослідити підходи до визначення обліково-аналітичного забезпечення та проаналізувати особливості корпоративного управління, які впливають на його інформаційні потреби, що дасть змогу запропонувати трактування поняття «обліково-аналітичне забезпечення корпоративного управління». Проведено критичний аналіз підходів до визначення обліково-аналітичного забезпечення управління. Зокрема, встановлено, що дефініція обліково-аналітичного забезпечення залишається дискусійним питанням. Для розуміння сутності обліково-аналітичного забезпечення корпоративного управління необхідно встановити його ключові принципи та особливості. Встановлено, що обліково-аналітичне забезпечення корпоративного управління – це інтегрована система інформаційного забезпечення, яка включає релевантну інформацію, що задовольняє різні інтереси користувачів в межах корпоративного управління.

Ключові слова: обліково-аналітичне забезпечення, корпоративне управління, користувачі інформації, інформаційні потреби.

Бібл.: 21.

Зима Юлія Петрівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку, Київський національний торговельно-економічний університет (вул. Кіото, 19, Київ, 02156, Україна)

E-mail: uliazima@gmail.com

УДК 378

Зима Ю. П. Дефиниция учетно-аналитического обеспечения корпоративного управления

Целью статьи является исследование сущности учетно-аналитического обеспечения корпоративного управления. Поставлена задача исследовать подходы к определению учетно-аналитического обеспечения и проанализировать особенности корпоративного управления, которые влияют на его информационные потребности, что позволит предложить трактовку понятия «учетно-аналитическое обеспечение корпоративного управления». Проведен критический анализ подходов к определению учетно-аналитического обеспечения управления. В частности, установлено, что дефиниция учетно-аналитического обеспечения остается дискуссионным вопросом. Для понимания сущности учетно-аналитического обеспечения корпоративного управления необходимо установить его ключевые принципы и особенности. Установлено, что учетно-аналитическое обеспечение корпоративного управления – это интегрированная система информационного обеспечения, которая включает релевантную информацию, удовлетворяющую различные интересы пользователей в рамках корпоративного управления.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, корпоративное управление, пользователи информации, информационные потребности.

Библ.: 21.

Зима Юлия Петровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Киевский национальный торгово-экономический университет (ул. Киото, 19, Киев, 02156, Украина)

E-mail: uliazima@gmail.com

UDC 378

Zyma Iu. P. The Definition of the Accounting-Analytical Provision of Corporate Management

The article is aimed at studying the substance of the accounting-analytical provision of corporate management. The article formulates the task to examine approaches to the accounting-analytical provision and analyze peculiarities of corporate management, which affects information needs, to provide for offering a new interpretation of the concept of «accounting-analytical provision of corporate management». A critical analysis of the approaches to the definition of the accounting-analytical provision of management has been conducted. In particular, it has been found that the definition of the accounting-analytical provision remains debatable. In order to understand the substance of the accounting-analytical provision of corporate management, its key principles and characteristic features should be determined. It is found that the accounting-analytical provision of corporate management is an integrated system for information management, which includes relevant information to meet diverse interests of users within the framework of corporate management.

Keywords: accounting-analytical provision, corporate management, information users, information needs.

Bibl.: 21.

Zyma Iulia P. – PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting, Kyiv National University of Trade and Economy (19 Kioto Str, Kyiv, 02156, Ukraine)

E-mail: uliazima@gmail.com

Корпоративне управління, функціуючи як процедури та процеси, якими керують та за якими контролюють організацію, визначає розподіл прав та обов'язків між різними зацікавленими сторонами та встановлює порядок прийняття рішень [1]. Якщо ХХ століття називають епохою менеджменту (*management*), то сучасна наука та практика фокусується на управлінні (*governance*) [2]. Фундаментальним принципом корпоративного управління є розподіл влади всередині корпорації між її акціонерами та радою директорів [3]. До корпоративного управління залучені акціонери або інвестори, рада директорів, яка здійснює контроль за управлінням корпорацією та виконавчі директори, які здійснюють контроль операційної діяльності. Складність зв'язків основних груп корпорації

впливає на особливості потоків інформації, що формуються та агрегуються для забезпечення виконання функцій корпоративного управління.

Ефективність використання інформаційних ресурсів у корпоративному управлінні впливає на ряд факторів, серед яких не лише фінансові індикатори, але й довіра інвесторів, розвиток корпоративної культури та інші важливі макроекономічні та соціальні інституціональні виміри. Інформація щодо корпоративного управління не обмежується лише даними обліку, вони в даному випадку служать інформаційною базою для широкої аналітики, яка і є ключовим інформаційним ресурсом. Останні дослідження нефінансової звітності, широке застосування інформаційних технологій, побудова системи інтегрованої звітності корпорацій як системи, що покликана дати

відповідь на питання щодо зовнішнього середовища підприємства, управління та керівництва, можливостей та ризиків, стратегії та розподілу ресурсів, бізнес-моделі, діяльності, стратегічних перспектив на майбутнє [4], веде до перегляду усталених поглядів на інформаційні ресурси управління. В Україні необхідність розробки нових підходів до інформаційного забезпечення корпоративного управління є інструментом підвищення ефективності діяльності корпорацій, що є каталізатором розвитку інвестиційного середовища, мобілізації фінансових ресурсів та посилення ролі фондового ринку.

Дослідженню економічної сутності та особливостей корпоративного управління, обліку корпоративних прав, удосконалення механізмів корпоративного управління присвячені роботи Пасечник Т. О., Манойленко О. В., Шайкан А. В., Селіверстової А. С., Супрун Н. А., Корягіної Т. В., Бедзай О. В., Храмова І. О., Сороківської О. А., Мішура В. Б., Кудінова М. М., Пилипенко О. І.

Про дослідження облікового забезпечення діяльності підприємств йдеться в роботах Сапожнікової Н. Г., Лучко М. Р., Коробко О. М., Мервенецької В. Ф., Семенішеної Н. В., Семчук І. В., Адамик О. В., ШEVERІ Я. В., Білої Л. М. та інші.

Обліково-аналітичне забезпечення як інформаційний ресурс управління досліджували Нехай В. А., Остапюк Н. А., Поліщук С. П., Яценко В. Ф. та інші.

Варто згадати і про фундаментальні праці з обліку, що мають прямий зв'язок з тематикою обліку, аналізу та звітності діяльності корпорацій, зокрема роботи Друрі К., Хендріксена Е. С., Ван Бреда М. Ф., Ентоні Р. Окремо слід виділити монографію Патона В. і Литлтона А. [5], що досі, незважаючи на поважний вік першого видання (1936), залишається базовим джерелом у питанні визначення стандартів корпоративного обліку.

Серед проблем, що залишаються невирішеними, слід виділити питання визначення дефініції «обліково-аналітичне забезпечення». Досі серед науковців немає єдиного підходу до того, чим є обліково-аналітичне забезпечення – процесом, системою показників чи звітності, кінцевим інформаційним продуктом тощо. Відсутність єдиного підходу щодо цього гальмує можливості визначення принципів його формування, особливо у контексті інформаційного забезпечення корпоративного управління.

Мета статті полягає у визначенні сутності обліково-аналітичного забезпечення корпоративного управління.

Завдання: 1) дослідити підходи до визначення обліково-аналітичного забезпечення; 2) проаналізувати особливості корпоративного управління, які впливають на його інформаційні потреби; 3) запропонувати трактування поняття «обліково-аналітичного забезпечення корпоративного управління».

Перш за все, визначення потребує поняття «забезпечення» в економічній термінології. Забезпечення – це сукупність заходів і засобів, створення умов, що сприяють нормальному протіканню економічних процесів, реалізації намічених планів, програм, проектів, підтримці стабільного функціонування

економічної системи її об'єктів, запобіганню збоїв, порушень законів, нормативних установок, контрактів; допоміжні засоби, які використовуються в автоматизованих системах управління і в інформаційних системах для підтримки функціонування цих систем [6].

Досліджуючи підходи до визначення обліково-аналітичного забезпечення, слід сказати, що більшість науковців розглядають його як систему. Як зазначає Барановська С. П., обліково-аналітична система – це система, що ґрунтується на даних оперативного, статистичного, фінансового і управлінського обліку, включаючи оперативні дані, і використовує для економічного аналізу статистичну, виробничу, довідкову та інші види інформації. На думку науковця, обліково-аналітична система виконує збір, опрацювання та оцінку всіх видів інформації, що використовується для прийняття управлінських рішень на макро- та мікрорівнях. Система обліково-аналітичного забезпечення є складовою загальної системи управління [7]. Брик Г. розкриває обліково-аналітичне забезпечення управління підприємства як систему накопичення, узагальнення та передавання інформації, яка допомагає керівникам приймати рішення, здійснювати планування та контролювати діяльність суб'єкта господарювання [8].

У межах обліково-аналітичного забезпечення, за дослідженнями Гоголь Т. А., формується великий обсяг облікової й аналітичної інформації, яка потрібна користувачам на різних рівнях управлінської ієрархії. Внутрішня будова (структура) обліково-аналітичного забезпечення як механізму вимагає узгодження інформаційних потоків з підбору облікових і аналітичних показників, спрямованого на координацію роботи структурних підрозділів підприємства для досягнення мети діяльності підприємства та ефективного виконання функціональних обов'язків працівниками управлінської служби [9].

Досліджуючи обліково-аналітичне забезпечення стратегічного розвитку підприємства, Пилипенко А. А. звертається до теорії інформаційної вартості. Відповідно до цієї теорії облікова система повинна орієнтуватися на ту інформацію, яка приводить до створення вартості (особливо споживчої вартості). Очевидно, що саме аналітична інформація є найбільш необхідною для системи управління розвитком, оскільки для прийняття рішень на основі первинної інформації потрібна значна її попередня обробка. Облікова система розглядається вже у вигляді інтегрованих комунікацій між підприємством і зовнішнім середовищем [10].

На думку В. В. Родкіної, обліково-аналітичне забезпечення можна визначити як інтерактивну структуру, яка включає персонал, обладнання і процедури, об'єднані інформаційним потоком, який використовується логістичним менеджментом для планування, регулювання, контролю та аналізу функціонування й розвитку підприємства [11].

Заслуговує на увагу позиція щодо нової парадигми обліково-аналітичного забезпечення менеджменту підприємств, яка повинна бути заснована на концепціях комп'ютерної інформаційної системи обліку і аналізу [12].

Коренева Т., Кузьміна О. вважають, що інноваційне обліково-аналітичне забезпечення повинно сприяти підвищенню функціональної організованості бізнес-структур за рахунок інтеграції та систематизації однорідних даних для забезпечення менеджерів достовірною та релевантною інформацією з метою досягнення фінансової стабільності та стійкості у практиці ведення бізнесу [13].

Варто відзначити, що обліково-аналітичне забезпечення розглядають як сукупність детально розроблених форм і методів комунікації між підрозділами, забезпечення оперативності збирання та накопичення інформації, поточне планування діяльності структурних підрозділів, контроль за рівнем витрат матеріальних, фінансових трудових ресурсів, аналіз та прогнозування фінансового становища [14].

Маслова І. А. оперує терміном «обліково-аналітична система» та визначає її як повністю або частково децентралізовану систему, в рамках якої здійснюються функції збору, обробки та оцінки всіх видів інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень [15].

Шимоханська Т. В. розуміє обліково-аналітичне забезпечення як інформаційну систему, яка складається із взаємопов'язаних підсистем: бухгалтерського, фінансового, управлінського, податкового обліку; звітності, для різних потреб користувачів; аналізу фінансово-господарської діяльності та фінансового аналізу звітності. Автор зазначає, що системність та інституціональність притаманні обліково-аналітичному забезпеченню управління організацією в цілому, у тому числі управління її сталим розвитком [16].

Дослідженню обліково-аналітичного забезпечення в контексті сталого розвитку присвячені робота Тичініної Н. А., яка робить висновок, що обліково-аналітичне забезпечення сталого розвитку підприємства передбачає реалізацію таких його функцій, як облік, аналіз і аудит. Вони тісно взаємопов'язані та утворюють обліково-аналітичну систему, що забезпечує менеджмент потрібною інформацією. Обліково-аналітичне забезпечення сталого розвитку підприємства становить єдність систем обліку, аналізу та аудиту, об'єднаних інформаційними потоками для управління економічними процесами, при виборі (або реалізації) напрямків сталого розвитку та варіантів їх фінансування [17].

Бухгалтерський облік та економічний аналіз, як основні частини інформаційної системи, забезпечують оперативною інформацією внутрішніх користувачів для розробки стратегії й тактики діяльності організації. Саме обліково-аналітичне забезпечення створює середовище економічної довіри серед усіх учасників господарських відносин: постачальників і підрядників, покупців і замовників, засновників, податкових органів, кредитних організацій, страхових компаній і т. ін. [17].

Досліджуючи принципи формування обліково-аналітичного забезпечення в сільському господарстві, З. В. Удалова зазначає, що застосування принципів визначається структурою обліково-аналітичного забезпечення. Для його якісного формування необхідно визначити види обліку, які будуть включені в обліково-

аналітичне забезпечення конкретної організації, а в подальшому застосовувати принципи, характерні для цих видів [18]. Савицька Г. В. виділяє такі основні принципи аналізу господарської діяльності: науковість, комплексність, системність, об'єктивність, регулярність, оперативність, масовість, державний підхід, ефективність [19].

Для розуміння того, що є обліково-аналітичним забезпеченням саме корпоративного управління, слід звернутися до особливостей корпоративного управління та його інформаційних потреб. Концепція корпоративного управління будується на чотирьох ключових *принципах*:

- ✦ *справедливості*: означає, що система корпоративного управління повинна захищати права акціонерів і забезпечувати рівне ставлення до всіх акціонерів, у тому числі міноритарних та іноземних;
- ✦ *відповідальності*: система корпоративного управління має визнавати передбачені законом права зацікавлених осіб і сприяти активній співпраці між акціонерними товариствами та зацікавленими особами з метою створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стійкості;
- ✦ *прозорості*: система корпоративного управління повинна забезпечувати своєчасне розкриття достовірної інформації з усіх істотних питань, що стосуються акціонерного товариства, у тому числі про його фінансове становище, результати діяльності, структуру власності та управління;
- ✦ *підзвітності*: система корпоративного управління має забезпечувати стратегічне керівництво, ефективний контроль, а також підзвітність ради директорів товариству та його акціонерам [20].

На сьогодні існує дві основні моделі корпорації – модель *W* (*widely held corporation*) – компанія з розпорошеною власністю (англосаксонська модель), характерна для США, Великобританії, Ірландії, ПАР, Індії, та модель *B* (*blockholder model*) – компанія з концентрованою власністю, характерна для Німеччини та Японії. Незалежно від моделей корпорації поділяють на ринковоорієнтовані та банківськоорієнтовані. У ринковій моделі капіталізація компаній повністю визначається фондовим ринком, який у цьому випадку стає інструментом корпоративного контролю. У банківській моделі більша частина корпорацій управляється банками, а основною формою фінансування є банківський кредит.

З точки зору інформаційного забезпечення, ці дві моделі мають спільну рису – зовнішніх інвесторів, які вкладають гроші та прагнуть отримати максимально достовірну, повну, своєчасну інформацію про стан корпорації. Важливим елементом у системі корпоративного управління, що визначає характер обліково-аналітичного забезпечення корпорації, є рада директорів. Роль ради директорів знаходиться у великій залежності від системи захисту прав інвесторів, концентрації власності та структури акціонерів. Важливо зазначити, що для корпорації моделі «blockholder» характерна значна

концентрація власності та високий рівень контролю з боку фінансових інститутів, які мають своїх представників у складі ради директорів, хоча можуть і не займати в ній контролюючого положення [21]. Компанія і банк в цій моделі – два взаємодоповнюючі один одного елементи, причому відносини між ними можуть будуватися не стільки як між кредитором і позичальником, скільки як між акціонером і об'єктом власності. Численні акціонери в компаніях з розпорошеною власністю, не маючи суттєвого впливу на управління, призначають аудиторів і незалежних директорів до складу ради директорів, які повинні бути максимально незалежними від виконавчого менеджменту.

Таким чином, до корпоративного управління залучене широке коло користувачів інформації щодо діяльності корпорації. Їх інформаційні потреби не обмежуються лише інформацією фінансової звітності. Значно інформативнішою з точки зору контролю може виявитися інформація нефінансової звітності. Інформаційне забезпечення корпоративного управління носить інтегрований характер і включає контрольні показники виробничо-господарської діяльності, результати аналізу фінансових та не фінансових показників. Оцінити ефективність управління корпорацією не завжди можливо лише за даними, що накопичені всередині підприємства. Для формування стратегій розвитку, інвестиційних рішень, розуміння важливості прийняття конкретних управлінських рішень необхідна додаткова інформація про зовнішнє середовище компанії. З огляду на те, що до корпоративного управління входять різні групи зацікавлених користувачів інформації, кожна з яких переслідує свої корпоративні інтереси, структура інформації щодо діяльності корпорації мусить бути складною, різноплановою. Забезпечення ефективності накопичення та обміну даними можливе лише за рахунок побудови системи обліку, звітності, внутрішнього аудиту та контролю з використанням інформаційних комп'ютерних систем.

ВИСНОВКИ

Аналізуючи різні підходи до трактування «обліково-аналітичного забезпечення» та спираючись на особливості корпоративного управління, можна говорити про те, що обліково-аналітичне забезпечення корпоративного управління – це інтегрована система інформаційного забезпечення, яка включає релевантну інформацію, яка задовольняє різні інтереси користувачів у межах корпоративного управління.

Перспективою подальших досліджень є визначення основних підсистем, що входять до складу обліково-аналітичного забезпечення корпоративного управління. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. European Central Bank, 2004, Annual Report: 2004, ECB, Frankfurt, Glossary [Electronic resource]. – Mode of access : <https://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/annrep/ar2004en.pdf?4cc01c9b5ba4f31492c002bd7b5c954e>

2. **McRitchie, J.** What is Corporate Governance? / James McRitchie [Electronic resource]. – Mode of access : <http://www.corpgov.net/library/corporate-governance-defined>

3. **Brown, J. R.** Corporate Governance: Cases and Materials, 2012 / J. Robert Brown, Jr. and Lisa L. Casey. – LexisNexis, 2012.

4. **Безверхий К.** Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації та методики її складання / К. Безверхий // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2014. – № 5. – С. 23–28.

5. **Paton, W.** An Introduction to Corporate Accounting Standards / Paton, W., Littleton A. – 23rd printing. – American Accounting Association, 1996.

6. **Райзберг Б. А.** Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 2-е изд., испр. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 480 с.

7. **Барановська С. П.** Обліково-аналітичне забезпечення як невід'ємна складова управління підприємством [Електронний ресурс] / С. П. Барановська // Lviv Polytechnic National University Institutional Repository – Режим доступу : http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12425/1/2_8-11_Vis_722_menagement.pdf

8. **Брик Г.** Обліково-аналітичне забезпечення управління витратами [Електронний ресурс] / Г. Брик. – Режим доступу : http://sophus.at.ua/publ/2014_12_16_lutsk/sekcija_2_2014_12_16/oblikovo_analitichne_zabezpechennja_upravlinnja_vitratami_pidpriemstva/75-1-0-1139

9. **Гоголь Т. А.** Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу : монографія / Т. А. Гоголь. – Чернівці : Видавець Лозовий В. М., 2014. – 384 с.

10. **Пилипенко А. А.** Організація обліково-аналітичного забезпечення стратегічного розвитку підприємства / А. А. Пилипенко. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2007. – 276 с.

11. **Родкина А. Т.** Информационная логистика / А. Т. Родкина. – М. : Экзамен, 2001. – 288 с.

12. **Єршова Н. Ю.** Обліково-аналітичне забезпечення менеджменту підприємств / Єршова Н. Ю., Лі Да // Матеріали Міжнародної наукової конференції MicroCAD : Секція № 25 «Актуальні проблеми розвитку інформаційного суспільства в Україні» // Вестник НТУ «ХПИ», 2014.

13. **Коренева Т.** Учетно-аналитическое обеспечение управления бизнес-структурами в инновационной экономике / Т. Коренева, О. Кузьмина // Актуальные проблемы экономики. – 2014. – № 10 (160). – С. 421–427.

14. **Кузьмина О. Н.** Развитие учетно-аналитического обеспечения управления организаций на основе применения функционального принципа / О. Н. Кузьмина // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2014. – № 5 (115). – С. 33–36.

15. **Попова Л. В.** Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2003. – № 3.

16. **Шимоханская Т. В.** Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организации / Т. В. Шимоханская // Экономические науки. – 2011. – № 5 (78). – С. 346–354.

17. **Тычинина Н. А.** Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия / Н. А. Тычинина // Вестник ОГУ. – 2009. – № 2. – С. 102–107.

18. **Удалова З. В.** Принципы формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями / З. В. Удалова // Фундаментальные исследования. – 2011. – № 4. – С. 168–174.

19. **Савицкая Г. В.** Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий : учеб. / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., доп. и перераб. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 368 с.

20. Чистякова Ю. Е. Концепция корпоративной отчетности, ее учетно-аналитическое обеспечение и внутренний контроль : автореф. дисс. ... канэ. экон. наук [Электронный ресурс] / Ю. Е. Чистякова. – Режим доступа : <http://economy-lib.com/kontsepsiya-korporativnoy-otchetnosti-ee-uchetno-analiticheskoe-obespechenie-i-vnutrenniy-kontrol>

21. Практики корпоративного управления в России: определения границ национальной модели : экспертно-аналитический доклад. – Москва, 2011. – 27 с.

REFERENCES

Brown Jr., J. R., and Casey, L. L. *Corporate Governance: Cases and Materials*, 2012.

Bezverkhyi, K. "Intehrovana zvitnist pidpriemstva: udoskonalennia orhanizatsii ta metodyky yii skladannia" [Integrated reporting enterprise: improving the organization and methods of teaching]. *Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audyt*, no. 5 (2014): 23-28.

Baranovska, S. P. "Oblikovo-analitychne zabezpechennia yak nevidiemna skladova upravlinnia pidpriemstvom" [Accounting and analytical support as an integral part of management]. <http://ena.lp.edu.ua>

Bryk, H. "Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia vytratamy" [Accounting and analytical software cost management]. http://sophus.at.ua/publ/2014_12_16_lutsk/sekcija_2_2014_12_16/oblikovo_analitychne_zabezpechennja_upravlinnja_vitratami_pidpriemstva/75-1-0-1139

Chistyakova, Yu. E. "Kontsepsiya korporativnoy otchetnosti, yeyo ucheto-analiticheskoe obespechenie i vnutrenniy kontrol" [The concept of corporate accountability, its accounting and analytical support, and internal control]. <http://economy-lib.com/kontsepsiya-korporativnoy-otchetnosti-ee-uchetno-analiticheskoe-obespechenie-i-vnutrenniy-kontrol#ixzz3y9ftqnhM>

European Central Bank, 2004, Annual Report. Frankfurt: Glossary, 2004.

Hohol, T. A. *Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia pidpriemstv maloho biznesu* [Accounting and analytical support for management of small businesses]. Chernihiv: Vydavets Lozovyi V. M., 2014.

Koreneva, T., and Kuzmina, O. "Uchetno-analiticheskoye obespecheniye upravleniya biznes-strukturami v innovatsionnoy ekonomike" [Registration-analytical maintenance of management with business entities in the innovation economy]. *Aktualni problemy ekonomiky*, no. 10 (160) (2014): 421-427.

Kuzmina, O. N. "Razvitie ucheto-analiticheskogo obespecheniya upravleniya organizatsiy na osnove primeneniya funktsionalnogo printsipa" [Development of registration-analytical maintenance of management companies on the basis of the functional principle]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*, no. 5 (115) (2014): 33-36.

McRitchie, J. "What is Corporate Governance?". <http://www.corpgov.net/library/corporate-governance-defined>

Pylypenko, A. A. *Orhanizatsiia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia stratehichnoho rozvytku pidpriemstva* [Organization of accounting and analytical support for the strategic development of the company]. Kharkiv: KhNEU, 2007.

Popova, L. V., Maslov, B. G., and Maslova, I. A. "Osnovnye teoreticheskie printsipy postroeniya ucheto-analiticheskoy sistemy" [The basic theoretical principles of accounting and analytical systems]. *Finansovyy menedzhment*, no. 3 (2008): 35-

Paton, W., and Littleton, A. *An Introduction to Corporate Accounting Standards*. Twenty third printing American Accounting Association, 1996.

"Praktiki korporativnogo upravleniya v Rossii: opredelenie granits natsionalnoy modeli" [Corporate Governance Practices in

Russia: the definition of the boundaries of the national model]. *Ekspertno-analiticheskii doklad*. KPMG, 2011.

Rodkina, A. T. *Informatsionnaya logistika* [Information logistics]. Moscow: Ekzamen, 2001.

Rayzberg, B. A., Lozovskiy, L. Sh., and Starodubtseva, E. B. *Sovremennyy ekonomicheskii slovar* [Modern Dictionary of Economics]. Moscow: INFRA-M, 1999.

Savitskaia, G. V. *Analiz proizvodstvenno-finansovoy deyatel'nosti selskokhozyaystvennykh predpriyatii* [Analysis of the production and financial activities of agricultural enterprises]. Moscow: INFRA-M, 2010.

Shimokhanskaia, T. V. "Kontsepsiya ucheto-analiticheskogo obespecheniya ustoychivogo razvitiya organizatsii" [The concept of accounting and analytical support for the sustainable development of the organization]. *Bukhhalterskiy uchet, statistika*, no. 5 (78) (2011): 346-354.

Tychinina, N. A. "Teoreticheskoe obosnovanie soderzhaniya ucheto-analiticheskogo obespecheniya ustoychivogo razvitiya predpriyatiya" [The theoretical justification for the content of accounting and analytical support for the sustainable development of the enterprise]. *Vestnik OGU*, no. 2 (2009): 102-107.

Udalova, Z. V. "Printsipy formirovaniya ucheto-analiticheskogo obespecheniya upravleniya selskokhozyaystvennymi organizatsiyami" [The principles of accounting and analytical support of agricultural organizations management]. *Fundamentalnye issledovaniia*, no. 4 (2011): 168-174.

Yershova, N. Yu., and Li Da "Oblikovo-analitychne zabezpechennia menedzhmentu pidpriemstv" [Accounting and analytical support for management companies]. *Mizhnarodna naukova konferentsiia MicroCAD : Sektsiia №25 – Aktualni problemy rozvytku informatsiinoho suspilstva v Ukraini*. Kharkiv: Visnyk NTU "KhPI", 2014.