

INFORMATION SUPPORT OF GRAIN COOPERATION

M. O. Kravets

Abstract. Cooperation of small farms and private households is a way to ensure the welfare of rural communities Ukraine. The dynamics of agricultural service cooperatives (ASC) shows their role in the agricultural market. Considered the best practices for creating and operating successful service cooperatives, include cooperative associations in Pridneprovie and Western Ukraine. Identified problems and constraints of ASC development.

The necessity of creating the information infrastructure of agro-food markets is emphasized. Information flows must be differentiated both in terms of knowledge of the recipients of the information, and at their place and role in the cooperative process. The organization of information support the development of ASC include special teaching programs, training, consultancy (advisory) services to improve skills in the application of information technology, especially designed to use Web-site grain service cooperative.

In the future model of farming appropriate horizontal integration pursued by merging grain cooperatives, create alliances, agricultural societies and cooperative groups. Cooperative association should take care of the scientific consulting services of its members. It seems appropriate to create an open information and advice line on cooperation.

Keywords: agricultural service cooperative, grain cooperative, cooperative association, horizontal integration, information support, Web-site of grain service cooperative

УДК: 631.162:519.25

ГАРМОНІЗАЦІЯ ІНДИКАТОРІВ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПІДПРИЄМСТВОМ

В. М. КРАЄВСЬКИЙ, кандидат економічних наук,
доцент кафедри статистики та економічного аналізу
**Національний університет біоресурсів
і природокористування України**
e-mail: kvn1976@rambler.ru

Анотація. Досліджено теоретичні, методичні та практичні засади гармонізації індикаторів обліково-інформаційного відображення діяльності сільськогосподарських підприємств для підвищення виваженості управлінських рішень, що приймаються на його основі.

Розставлено необхідні акценти пріоритетних векторів гармонізації індикаторів обліково-інформаційної системи управління за його

© В. М. Краєвський, 2015

функціями з наближенням (приведенням) останніх до міжнародних стандартів як самостійних видів діяльності (стандартів міжнародного права, міжнародних стандартів оцінки (аналізу), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), сучасних концепцій контролю (COBIT, SAC, COSO, SAS, Coso, Cadbury), міжнародних стандартів аудиту). Запропоновано кастомізований міжнародною практикою інструментарій зближення та узгодження індикаторів обліково-інформаційної системи, який включає: уніфікацію, конвергенцію та стандартизацію. Фактуалізовано сутність і призначення кожного з них в гармонізаційному процесі.

Ключові слова: обліково-інформаційна система, індикатори, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, стандарти звітності, концепції контролю

Актуальність. Нині генеруються, копіюються, зберігаються і передаються глобальними мережами величезні потоки інформації. Темпи її зростання перевищують можливості сприйняття та усвідомлення. Фахівці влучно охарактеризували це лавиноподібне збільшення відомостей як «інформаційний безкрай». За таких обставин на перше місце виходять технології та засоби гармонізації, які визначають релевантність масиву інформації та пертинентність уособленого в ньому її змісту.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Дослідженням теоретико-методичних аспектів гармонізації окремих параметрів різних об'єктів економічних правовідносин займаються як вітчизняні, так і зарубіжні вчені, зокрема: Ф. Ф. Бутинець, В. П. Галушко, О. Д. Гудзинський, К. Друрі, Р. Вандер Віл, В. М. Жук, Г. Г. Кірейцев, М. Д. Корінько, О. М. Костенко, І. Д. Лазаришина, Н. М. Малюга, П. Т. Саблук, В. К. Савчук, В. В. Сопко, Л. К. Сук, О. М. Шпичак та інші економісти.

У науковому доробку вищезгаданих авторів за цією проблематикою недостатньо висвітлена логісмографічна складова. Йдеться про поліпшення методологічного опертя процесів гармоніювання індикативних укажчиків обліково-інформаційного відображення діяльності сільськогосподарського підприємства для підвищення виваженості управлінських рішень, що приймаються на його основі.

Мета дослідження – проаналізувати науково-методологічні положення обґрунтування змісту і способів гармонізації індикаторів обліково-інформаційної системи управління діяльністю сільськогосподарського підприємства.

Матеріали і методи дослідження. Гармонізація індикаторів обліково-інформаційних систем на різних рівнях управління досягається на основі діалектичного методу. Досягнення поставлених задач здійснюється за допомогою прийомів системного аналізу і проявляється в процесі конвергенції різних облікових систем.

Результати дослідження та їх обговорення. Наявність власного інтересу у кожного суб'єкта суспільної діяльності є, з одного боку, основою їх розвитку, а з іншого – джерелом міжособового конфлікту. Саме тому,

інтереси всіх учасників економічних відносин повинні бути узгоджені, набуваючи таких форм і змісту, які здатні об'єднувати, зробивши конфронтацію не вигідною.

Звичайно, абсолютної узгодженості інтересів бути не може, оскільки на мікрорівні вони завжди залишатимуться протилежними. Однак, на макрорівні необхідно шукати компроміс і будувати політику взаємовідносин таким чином, щоб загальний ефект від сумісної дії був максимальним. Тобто, інтереси гармоніюватимуть тоді, коли особистий інтерес підпорядковуватиметься спільному [7, с. 22–31; 8, с. 7–23].

Гармонізація – це баланс інтересів; взаємна відповідність предметів, явищ; узгодження різнорідних і навіть конфліктних елементів; злагодженість частин цілого, що народжується від поєднання протилежних за якістю сутностей [11].

Гармонізація є відповіддю на процеси укрупнення, природною реакцією на спільне існування, взаємопроникнення, необхідність співпраці.

В актуальному на сьогодні тренді глобалізації економічних відносин гармонізації відведена «дипломатична» місія. Адже кон'юнктура спирається на такі характеристики, як зіставність, узгодження, координація. У цих умовах на перше місце виходять змістовні параметри обліково-інформаційного забезпечення менеджменту, яке зумовлює прийняття виважених рішень на основі збалансованих індикаторів. Вони, пройшовши терени гармонізаційних процедур, відіграють роль ефективного комунікатора, новітатора-дороговкази, потужного мотиватора, гарантуючи порозуміння, демонструючи вектор руху та надаючи імпульс розвитку.

Загалом, увесь процес гармонізації індикаторів обліково-інформаційної системи сільськогосподарського підприємства скелетується за відповідними рівнями управління.

І тут виникають цілком слушні запитання: які ж саме індикатори потребують гармонізації та яким чином це відбувається?

Що стосується відповіді на перше з них, то, як було зазначено, баланс інтересів на мікрорівні управління неможливий. Відтак, гармонізувати індикатори допустимо тільки в міжрівневій ієрархії. Причому, кожний вищий управлінський щабель передбачає суттєвішу дисперсію індикативних альтернатив гармонізації.

У який же спосіб її проводити? Це питання дещо складніше.

Ми вважаємо, що на сільськогосподарському підприємстві зазначені рівні диференціюються на внутрішньосистемні та позасистемні, тому й підходи вочевидь будуть різними:

1. За вертикаллю:

а) індикатори внутрішньосистемних рівнів управління досліджуваного організаційного формування гармоніюють за схемою «один до одного», тобто індикативні укажчики операційного рівня до тактичного, тактичного до стратегічного;

б) індикатори позасистемних (зовнішніх) рівнів управління гармоніюють аналогічно: орієнтири мікрорівня (тобто самого сільсько-

господарського підприємства) конвергують до аналогів мезорівня (району, галузі), а ті, у свою чергу, до макрорівня (держави).

2. За горизонталлю:

а) індикатори всіх згаданих (як внутрішньосистемних, так і позасистемних) рівнів управління гармоніюють в контексті реалізації ознак сталого розвитку;

б) індикатори всіх згаданих (як внутрішньосистемних, так і позасистемних) рівнів гармоніюють за функціями управління в контексті наближення їх до міжнародних стандартів.

Деталізуючи зазначені підходи, слід відзначити, що гармонізація індикаторів обліково-інформаційної системи сільськогосподарського підприємства за вертикальною ієрархією не викликає особливих запитань. Кожний індикативний укажчик адаптується до свого аналога вищого рівня управління як за змістом, так і за формою. При цьому, головним завданням менеджменту, на нашу думку, є ліквідація диспропорцій.

Забезпечення ж горизонтального паритету потребує більшої уваги. Розглянемо кожний його блок окремо.

Гармонізація індикаторів як внутрішньосистемних, так і позасистемних рівнів управління сільськогосподарським підприємством за ознакою сталості його розвитку є надійним інструментальним опертям оцінки процесів, що відбуваються всередині такого організаційного формування та поза його межами. Адже зазначені індикатори для різних владних структур, осіб, що приймають рішення, широкої громадськості послуговуються своєрідним барометром економічного, соціального та екологічного стану цього досліджуваного об'єкта.

Сама необхідність розробки індикаторів сталого розвитку була задекларована міжнародною спільнотою після конференції Організації Об'єднаних Націй (ООН) у Ріо-де-Жанейро в 1992 р. А перша спроба комплексної їх гармонізації датується 1996 р. (адаптацію було проведено однойменною Комісією ООН). Зараз офіційні системи індикаторів сталого розвитку мають фактично всі найбільші міжнародні організації (ООН, Світовий Банк, Організація економічного співробітництва і розвитку, Європейське співтовариство та інші), а також найрозвиненіші країни [5, с. 94–102; 6, с. 284–307; 9, с. 188–205]. На порядку денному залишається відкритим питання їх періодичного гармонійного узгодження.

Гармонізація індикаторів як внутрішньосистемних, так і позасистемних рівнів управління сільськогосподарським підприємством повинна давати комплексну характеристику нагальних проблем у його функціонуванні. Разом з тим, її обов'язком є й окреслення основних заходів досягнення визначеної стратегії.

Переконані, що технічно це досягається двома способами. Перший базується на створенні набору індикаторів обліково-інформаційної системи, кожний з яких відображує окремі аспекти сталого розвитку. Другий передбачає побудову одного центрального інтегрованого індикатора обліково-інформаційної системи, за яким визначають загальну тенденцію сталості. Агрегування за тим і іншим, як зазначає О. М. Костенко,

відбувається на основі інституційних, економічних, соціальних, техніко-технологічних та екологічних показників [2, с. 102–156; 3, с. 128–133].

Утім, додатково наголошуємо, що перший спосіб має одну особливу відмінність. Він зумовлює здійснення гармонізації індикаторів обліково-інформаційної системи за допомогою встановлення оптимальної форми їх групової структуризації.

У процесі наукового дослідження ми виявили, що формоутворювальна конфігурація набору індикаторів обліково-інформаційної системи може бути різною (головним критерієм є їх ефективність) [4, с. 148–152; 13, с. 164–193]. Однак, усі вони гармоніюють змінюючи пропорційність та симетрію даних обліково-інформаційної системи, що пояснює надзвичайну важливість інформації, яка відображує тенденції трансформації сільськогосподарського підприємства в напрямі його сталого розвитку за рахунок поліпшення якісних параметрів облікової, контрольної та аналітичної складових результативного управління. Ця залежність демонструє прямий зв'язок із другим блоком горизонтального індикативного паритету.

Гармонізація індикаторів як внутрішньосистемних, так і позасистемних рівнів управління за його функціями в контексті наближення останніх до міжнародних стандартів також зумовлена процесами глобалізації. Урахування цього аксіоматичного положення дає нам підстави стверджувати, що рушійними стимулами для руху сільськогосподарського підприємства саме у фарватері такого вектора є:

- можливість займатися міжнародною торгівлею;
- створення корпоративних структур, об'єднань на товарних та фондових ринках;
- отримання інвестицій;
- вирішення спільних проблем (економічні кризи, техногенні аварії);
- потреби у фінансуванні й кредитуванні затратних проектів тощо [10, с. 43; 12, с. 56].

Розвиваючи думку у визначеному контексті, поділяємо переконання О. М. Костенка та В. К. Савчука [2, с. 43–98; 13, с. 51–96], які наголошують, що в управлінському контурі сільськогосподарського підприємства дисперсують від 4 до 55 функцій. Найактуальнішими згадані вчені вважають облік, контроль (аудит) та аналіз. Кожний індикатор обліково-інформаційної системи управління таким організаційним формуванням гармоніює разом з їх наближенням (приведенням) до міжнародних стандартів як самостійних видів діяльності. Тобто, проблеми зіставності інформації, її узгодження, координації та порозуміння, за нашим баченням, вирішуються прийняттям і практичним застосуванням:

- а) стандартів міжнародного права;
- б) міжнародних стандартів оцінки (аналізу);
- в) міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО);
- г) міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- д) сучасних концепцій контролю (COBIT, SAC, COSO, SAS, Coso, Cadbury та інших);

е) міжнародних стандартів аудиту тощо [1, с. 185–196; 2, с. 105–149].

Для цього налагоджується тісна співпраця з відповідними міжнародними організаціями щодо забезпечення безпосередньої гармонізації (наприклад, Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО), який у 2000 р. було перейменовано на Раду з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), Міжнародною федерацією бухгалтерів (МФБ), Комітетом з міжнародних стандартів оцінки (КМСО) та ін.) [7, с. 22–31; 14, с. 321–327]. Зокрема, плідні фахові консультації проводяться з їх регіональними представниками стосовно практичних кроків по адаптації досліджуваних індикаторів, приведенню їх до спільного знаменника. Але якими шляхами та до якої міри це здійснюється?

Ми пропонуємо наступний, кастомізований міжнародною практикою, інструментарій зближення та узгодження індикаторів обліково-інформаційної системи, який, зокрема, включає: уніфікацію, конвергенцію та стандартизацію.

Розкриємо сутність і призначення кожного з них в гармонізаційному процесі.

Уніфікація походить від французького слова «unique» – єдиний, унікальний, безваріантний [11]. Чи може бути уніфікована (єдина) за принципами, правилами, змістом та формою система індикаторів як внутрішньосистемних, так і позасистемних рівнів управління сільськогосподарським підприємством у світовому просторі? Звичайно, ні. Існують історичні, національні, культурні, економічні й інші особливості та напрацювання в різних країнах, що не можуть бути відкинуті й мають бути враховані.

Уніфікації підлягають тільки окремі складові індикаторів обліково-інформаційної системи, наприклад, первинні документи, на основі яких збирається інформація для їх формування.

Конвергенція (від лат. «convergo» зближуватися) – процес зближення, сходження (у різному сенсі) компромісів; підбір найкращого варіанта з кількох для спільного використання [11].

Для індикаторів як внутрішньосистемних, так і позасистемних рівнів управління сільськогосподарським підприємством конвергенція теж не є універсальним інструментом гармонізації. Мова може йти винятково про результати роботи з окремими методиками, наприклад, під час розробки тих чи інших показників, які є індикативним наповненням обліково-інформаційної системи.

Стандартизація – це метод впорядкування норм, за допомогою яких розмежовуються параметри індикаторів обліково-інформаційної системи [11]. Стандартизація реалізується формалізацією. Наприклад, під час підготовки звітності формалізація охоплює визначення норм її складання та напрямів використання в індикативно-підготовчій роботі.

Отже, жоден із розглянутих інструментів не можна вважати одноосібним і самодостатнім засобом гармонізації індикаторів обліково-інформаційної системи управління сільськогосподарським підприємством. Тільки їх спільне застосування дає синергічне посилення гармонізаційного прояву в емерджентній появі новизни, наприклад, такій, як погоджена

група адаптованих показників чи узгоджена методика їх розрахунку для визначення відповідного індикативного орієнтира.

Гармонізація – це також і координація дії різних систем індикаторів обліково-інформаційної системи сільськогосподарського підприємства. Гармоніювати індикативні укажчики означає не тільки гарантувати повну зрозумілість зовнішнім користувачам, а й привести їх у відповідність до загальноприйнятих принципів, правил, вимог забезпечення сталого розвитку такого суб'єкта господарювання. Але, усе ж таки, гармонізація передбачає збереження певних відмінностей, викликаних, як було зазначено, об'єктивними закономірностями.

Таким чином, на наше глибоке переконання, саме гармонізація є єдиним і дієвим механізмом узгодження та зближення національних, регіональних і локальних правил побудови й використання індикаторів обліково-інформаційної системи управління сільськогосподарським підприємством.

Праксеологічно гармонізація здійснюється еволюційно чи директивно ендогенним або екзогенним порядком. Еволюційне індикативне гармоніювання не передбачає навмисної цілеспрямованої дії в цьому напрямі від будь-якого суб'єкта. Директивне ж, навпаки – реалізується свідомо. Ендогенна гармонізація індикаторів обліково-інформаційної системи управління сільськогосподарським підприємством спрямована на внутрішньосистемне інтернаціоналізаційне врахування запобіжників, екзогенна – має глобалізаційну спрямованість.

Висновки і перспективи. Узагальнюючи наведений матеріал, необхідно зазначити, що гармонізація індикаторів обліково-інформаційної системи управління сільськогосподарським підприємством є адекватною відповіддю на сучасні глобалізаційні процеси, а також природною реакцією на сумісне існування в результативній співпраці.

Процес гармонізації індикаторів обліково-інформаційної системи сільськогосподарського підприємства скелетується за відповідними рівнями управління, зокрема, за вертикаллю – внутрішньосистемно та позасистемно за схемою «один до одного»; за горизонталлю – внутрішньосистемно та позасистемно в контексті реалізації ознак сталого розвитку й наближення до міжнародних стандартів.

Дієвий інструментарій гармонізації індикаторів обліково-інформаційної системи управління сільськогосподарським підприємством включає: уніфікацію, конвергенцію та стандартизацію. Проте, жоден із цих засобів одноосібно не самодостатній. Тільки їх спільне застосування дає синергічне посилення гармонізаційного прояву в емерджентній появі новизни.

Гармоніювати індикативні укажчики обліково-інформаційної системи управління сільськогосподарським підприємством означає не тільки гарантувати повну зрозумілість зовнішнім користувачам, а й привести їх у відповідність до загальноприйнятих узасаднюючих положень забезпечення сталого розвитку такого суб'єкта господарювання.

Список літератури

1. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С. Ф. Голов. – К. : Центр навчальної літератури, 2007. – 522 с.
2. Савчук В. К. Інформаційно-аналітичний процес : праксеологічний підхід / Савчук В. К., Костенко О. М., Краєвський В. М. ; за заг. ред. В. К. Савчука. – К. : Вік Принт, 2013. – 204 с.
3. Костенко О. М. Кластерний аналіз як метод ідентифікації однорідності об'єктів інформаційно-аналітичної системи управління / О. М. Костенко, В. М. Краєвський // Облік і фінанси. – 2015. – № 2 (68). – С. 128–133.
4. Костенко О. М. Маржинальний аналіз в підвищенні ефективності діяльності підприємств та поліпшенні управління її рівнем / О. М. Костенко, В. М. Краєвський // Облік і фінанси. – 2015. – № 3 (69). – С. 148–152.
5. Костюченко Н. Н. Многонаправленность институциональных изменений на пути к устойчивому развитию / Н. Н. Костюченко // Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». – 2007. – № 1. – С. 94–102.
6. Краєвський В. М. Облік аграрного потенціалу національного багатства / В. М. Краєвський. – К. : Вік Принт, 2015. – 440 с.
7. Краєвський В. М. Облікові системи : еволюція та вектор розвитку / В. М. Краєвський. – К. : Аграр Медіа Груп, 2012. – 192 с.
8. Крисоватий А. І. Домінанти гармонізації оподаткування : національні та міжнародні вектори / А. І. Крисоватий, В. А. Валігура. – Тернопіль : Підручники і посібники, 2010. – 248 с.
9. Куц Ю. О. Сталий розвиток територіальної громади: управлінський аспект / Ю. О. Куц, В. В. Мамонова. – Х. : Магістр, 2008. – 335 с.
10. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская. – М. : Бухгалтерский учет, 2006. – 170 с.
11. Офіційний сайт Вікіпедії – Вільної енциклопедії / [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://uk.wikipedia.org>
12. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В. Ф. Палий. – 3-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 512 с.
13. Управління ефективністю сільськогосподарського виробництва : інформаційно-аналітичний аспект / [Савчук В. К., Костенко О. М., Мискін Ю. В., Краєвський В. М.] ; за заг. ред. В. К. Савчука. – К. : Вік Принт, 2013. – 470 с.
14. Федунь Ю. Показники сталості еколого-економічного розвитку / Ю. Федунь // Вісник Львівського національного університету імені Івана Франка. – 2008. – № 25. – С. 321–327.

References

1. Holov, S. F. (2007). Bukhhalterskyi oblik v Ukraini: analiz stanu ta perspektyvy rozvytku [Accounting in Ukraine: analysis and development prospects]. Kyiv: Tsentr uchbovoi literatury.
2. Savchuk, V. K., Kostenko, O. M., Kraievskyi, V. M. (2013). Informatsiino-analitychnyi protses : prakseolohichnyi pidkhid [Information-analysis process: praxeological approach] (ed. by V. K. Savchuk). Kiev : Vyd-vo «Vik Prynt».
3. Kostenko, O. M., Kraievskyi, V. M. (2015). Klasternyi analiz yak metod identyfikatsii odnorodnosti obektiv informatsiino-analitychnoi systemy upravlinnia [Cluster analysis as a method of identification objects homogeneity of information-analytical systems management]. Oblik i finansy, 2 (68), 128–133.

4. Kostenko, O. M., Kraievskiy, V. M. (2015). Marzhynalniy analiz v pidvyshchenni efektyvnosti diialnosti pidpriemstv ta polipshenni upravlinnia yii rivnem [Marginal analysis to improve the efficiency of enterprises and improvement of management level]. *Oblik i finansy*, 3 (69), 148–152.
5. Kostiuchenko, N. N. (2007). Mnohonapravlennost ynstytutsyonalnykh yzmenenyi na puty k ustoichyvomu rozvytyiu [Multiway institutional changes implementing sustainable development]. *Visnyk Sumskoho derzhavnoho universytetu. Seriya «Ekonomika»*, 1, 94–102.
6. Kraievskiy, V. M. (2015). *Oblik ahramnoho potentsialu natsionalnoho bahatstva* [Accounting agricultural potential national wealth]. Kiev : Vyd-vo 'Vyk Prynt'.
7. Kraievskiy, V. M. (2012). *Oblikovi systemy : evoliutsiia ta vektor rozvytku* [Accounting systems: evolution and development vector]. Kiev : 'Ahrar Media Hrup'.
8. Krysovaty, A. I. (2010). *Dominanty harmonizatsii opodatkuvannia : natsionalni ta mizhnarodni vektory* [Dominants harmonization of taxation: national and international vectors]. Ternopil : Pidruchnyky i posibnyky.
9. Kuts, Yu. O. (2008). *Stalyi rozvytok terytorialnoi hromady: upravlinskyi* [Sustainable development of communities: administrative aspect]. Kharkiv : KhRI NADU 'Mahistr'.
10. Myzykovskiy, E. A. (2006). *Mezhdunarodnyye standarty fynansovoi otchetnosti i bukhhalterskyi uchet v Rosyyi* [International standards of financial reporting and accounting in Russia]. Moskva : Izd-vo 'Bukhhalterskyi uchet'.
11. Vikipediya. Vilna entsyklopediia [from <https://uk.wikipedia.org>].
12. Palyi, V. F. (2007). *Mezhdunarodnyye standarty ucheta v fynansovoi otchetnosti* [International standards of accounting and financial reporting] (3th ed. by Palyi V. F.). Moskva : YNFRA-M.
13. Savchuk, V. K., Kostenko, O. M., Myskin, Yu. V., Kraievskiy, V. M. (2013). *Upravlinnia efektyvnistiu silskohospodarskoho vyrobnytstva : informatsiino-analitychnyi aspekt* [Performance management agricultural production, information-analytical aspect] (ed. by V. K. Savchuk). Kiev: Vyd-vo 'Vik Prynt'.
14. Fedun, Yu. (2008). *Pokaznyky stalosti ekolooho-ekonomichnoho rozvytku* [Indicators of ecological sustainability and economic development]. *Visnyk Lvivskoho natsionalnoho universytetu imeni Ivana Franka*, 25, 321–327.

ГАРМОНИЗАЦИЯ ИНДИКАТОРОВ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

В. Н. Краевский

***Аннотация.** Исследованы теоретические, методические и практические основы гармонизации индикаторов учетно-информационного отражения деятельности сельскохозяйственных предприятий для повышения взвешенности управленческих решений, принимаемых на его основе.*

Расставлены необходимые акценты приоритетных векторов гармонизации индикаторов учетно-информационной системы управления по его функциям с приближением (приведением) последних к международным стандартам в качестве самостоятельных видов деятельности (стандартам международного права, международным

стандартам оценки (анализа), международным стандартам бухгалтерского учета (МСБУ), международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), современным концепциям контроля (COBIT, SAC, COSO, SAS, Coso, Cadbury), международным стандартам аудита). Предложен кастомизированный международной практикой инструмент сближения и согласования индикаторов учетно-информационной системы, включающий унификацию, конвергенцию и стандартизацию. Фактуализирована сущность и назначение каждого из них в гармонизационном процессе.

Ключевые слова: *учетно-информационная система, индикаторы, международные стандарты бухгалтерского учета, стандарты отчетности, концепции контроля*

HARMONIZATION OF INDICATORS OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM OF AGRICULTURAL ENTERPRISE

V. N. Kraevskiy

Abstract. *This article is devoted to theoretical, methodical and practical bases of harmonization of accounting and information reflect the activities of the agricultural enterprises to improve the rationality of management decisions made based on it. The concept of harmonization of accounting and information systems, analyzed the organizational and methodological basis for its implementation in modern conditions.*

Placed the necessary emphasis the priority vectors of harmonization of accounting and information management system for its functions with the approximation (adduction) of the latter to international standards as a separate activity (the standards of international law, the international valuation standards (analysis), international accounting standards (IAS), international financial reporting standards (IFRS), the modern concepts of control (COBIT, SAC, COSO, SAS, Coso, Cadbury), international standards on auditing). Offered customized international practice tools for harmonizing the indicators of accounting information system, which includes: harmonization, convergence and standardization. Make actual the nature and purpose of each of them in the harmonization process.

Keywords: *accounting and information systems, indicators, international accounting standards, accounting standards, the concept of control*