

УДК 657.01

Горбач Т. О., здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна
Дрозд С. С., здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна
Федорик П. І., здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ДОСЛІДЖЕННЯ ЯКОСТІ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ В БУХГАЛТЕРСЬКІЙ (ФІНАНСОВІЙ) ЗВІТНОСТІ

У статті розкриті особливості інформаційного змісту бухгалтерської (фінансової) звітності в сучасних умовах. Уточнено предметний зміст поняття «якість бухгалтерської (фінансової) звітності», представлено методичний підхід до оцінки якості бухгалтерської (фінансової) звітності з урахуванням особливостей організаційного оформлення процесу управління якістю формування звітності та особливостей функціонування обліково-аналітичної системи підприємства.

Виявлені основні проблемні області, пов'язані з формуванням якісної бухгалтерської (фінансової) звітності. Показано, що якісні характеристики облікової інформації та бухгалтерської (фінансової) звітності не можуть задаватися тільки в рамках роботи системи бухгалтерського обліку, але також повинні задаватися сукупністю чинників, що визначають кінцеві споживчі характеристики облікової інформації.

Ключові слова: *якість, інформація, якість бухгалтерської (фінансової) звітності, якість облікової інформації, фінансова звітність, проблеми якості.*

Горбач Т. А., соискатель высшего образования учетно-финансового факультета, Николаевский национальный аграрный университет, г. Николаев, Украина
Дрозд С. С., соискатель высшего образования учетно-финансового факультета, Николаевский национальный аграрный университет, г. Николаев, Украина
Федорик П. И., соискатель высшего образования учетно-финансового факультета, Николаевский национальный аграрный университет, г. Николаев, Украина

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ КАЧЕСТВА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В статье раскрыты особенности информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях. Уточнено предметное содержание понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», представлен методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей организационного оформления процесса управления качеством формирования отчетности и функционирования учетно-аналитической системы предприятия.

Выявлены основные проблемные области, связанные с формированием качественной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показано, что качественные характеристики учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности не могут задаваться только в рамках работы системы бухгалтерского учета, но также должны задаваться совокупностью факторов, определяющих конечные потребительские характеристики учетной информации.

Ключевые слова: качество, информация, качество бухгалтерской (финансовой) отчетности, качество учетной информации, финансовая отчетность, проблемы качества.

Horbach Tatiana, applicant for higher education of Accounting and Finance faculty, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Drozd Serhiy, applicant for higher education of Accounting and Finance faculty, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Fedoryk Pavlo, applicant for higher education of Accounting and Finance faculty, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

THEORETICAL BASIS FOR RESEARCH OF QUALITY OF ACCOUNTING INSTITUTIONS IN THE ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTS

Introduction. *The main goal of changing accounting systems in different countries today is improving the quality of accounting information and achieving a high level of user confidence in accounting (financial) reporting. However, the diversity of user needs is not the main reason why the problem of improving the quality of accounting and reporting data remains relevant.*

Purpose. *Development of separate provisions of the theory of accounting in terms of ensuring high quality of accounting (financial) reporting and development of practical recommendations for the assessment of the quality of the process of formation of accounting (financial) reporting.*

Results. *The article discloses the features of informational content of accounting (financial) reporting in modern conditions. The comprehensive model of accounting information specifies the substantive content of the concept, the methodical approach to the assessment of the quality of accounting (financial) reporting, taking into account the peculiarities of the organizational design of the quality management process for reporting and the peculiarities of the operation of the accounting and analytical system of the enterprise.*

The main identified problem areas are the formation of qualitative accounting (financial) reporting. It is shown that the qualitative characteristics of accounting information and accounting (financial) reporting can not be only within the framework of the work of the accounting system, but also must be lead by a set of factors that determine the end-user characteristics of accounting information.

Conclusions. *The internal content and essence of the abstract category "quality" are considered in detail, and it is demonstrated, as in the concretization of the subject, the conceptual design "quality of accounting (financial) reporting" can be introduced.*

On the basis of the studies of Ukrainian and foreign scholars, eight areas are identified, which identify the main issues of the quality of accounting (financial) reporting and give them a brief description. It is concluded that in order to recognize the system for assessing the quality of accounting (financial) reporting, an effective control mechanism should be implemented in it, ensuring that there are no violations in the areas under consideration.

Key words: *quality, information, quality of accounting (financial) reporting, quality of accounting information, financial reporting, quality problems.*

JEL Classification: *M 40; M 41; M 49.*

Постановка проблеми. Головною метою облікової інформації та досягнення високого зміни облікових систем в різних країнах рівня довіри користувачів до бухгалтерської сьогодні виступає підвищення якості (фінансової) звітності. Проте різноманіття

потреб користувачів – не головна причина, чому проблема підвищення якості бухгалтерських та звітних даних зберігає свою актуальність. Певну складність викликає те, що в теорії і практиці бухгалтерського обліку існує цілий ряд теоретичних і методичних положень, які потребують уточнення та додаткових досліджень. Зокрема, це відноситься до базового понятійного апарату, оскільки до сьогодні недостатньо досліджені самі наукові категорії «якість облікової інформації» та «якість бухгалтерської (фінансової) звітності».

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Питання якості стосовно до бухгалтерського обліку та бухгалтерської (фінансової) звітності розкривалися в роботах вітчизняних вчених, таких як: О. Кузьміна, В. Палія, Т. Поплаухіна, Е. Соколова, Л. Чайковської, В. Жука, А. Малявко і інших.

Питання теорії бухгалтерського обліку та проблеми забезпечення якості облікової інформації активно досліджуються зарубіжними авторами, зокрема, такими як: Е. Айселін, С. Алвес, А. Олуїч, І. Сацер, К. Хеллстром, Дж. Рис, Б. Райан, Д. Фостер, Ч. Хорнгрен, Р. Ентоні, Д. Колдуелл та іншими.

Формулювання цілей дослідження.

Метою статті є розвиток окремих положень теорії бухгалтерського обліку в частині забезпечення високої якості бухгалтерської (фінансової) звітності та розробка практичних рекомендацій щодо оцінки якості процесу формування бухгалтерської (фінансової) звітності.

Виклад основних результатів дослідження. Значна частина інформаційного забезпечення системи управління набуває специфічний характер, відбиваючи особливості культурних, правових, господарських умов здійснення діяльності за межами національної юрисдикції.

Особливим елементом інформаційного простору виступає управлінська інформація. Інформаційні джерела, які використовуються в управлінні, можуть бути класифіковані по-

різному. Зокрема, за різними підставами можна виділити джерела зовнішні і внутрішні, облікові і не облікові, нормативні та технічні.

Незалежно від того, які джерела застосовуються, традиційно значна частина інформації, що використовуються в управлінні, являє собою облікову інформацію, сформовану на основі первинних документів, накопичується в реєстрах бухгалтерського, податкового, управлінського, статистичного обліку та представляється потім у відповідних звітних формах.

Таким чином, можна виділити два підходи до трактування поняття «облікова інформація». У широкому сенсі вона являє собою будь-яку інформацію і дані, що формуються з метою реєстрації, оцінки та подання зацікавленим користувачам. Стосовно до різних аспектів бізнесу воно може розглядатися як «своєчасне, якісне отримання відомостей про господарську діяльність підприємства для прийняття зважених управлінських рішень». У вузькому сенсі це інформація, яка накопичується і сформована в системі бухгалтерського обліку [1].

Основне завдання бухгалтерського обліку полягає в максимально повному і точному відображенні реального стану організації з урахуванням різних інформаційних запитів зацікавлених користувачів, які спираються на вимоги справедливості, правдивості, прозорості та доречності.

На практиці багато в чому під впливом Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) відбувається поєднання понять «облікова інформація» і «інформація фінансової звітності», які розглядаються фактично як синоніми.

Система обліку містить інформацію, яка охоплює всі види діяльності підприємства і відображає весь кругообіг коштів у господарському процесі.

Значна частина управлінських рішень в тій чи іншій мірі формується на підставі даних бухгалтерської (фінансової) звітності, у зв'язку з чим особливої актуальності набуває питання

забезпечення їх якості інформаційного наповнення [2].

На концептуальному рівні слід звернутися до розгляду філософської категорії якості, переходячи від абстрактного її подання до конкретного змісту, що проявляється в практичній людській діяльності в таких поширених сьогодні понятійних конструкціях як «управління якістю», «система якості», «забезпечення якості».

З філософської точки зору категорія якості відображає одну зі сторін об'єктивного світу – визначеність уявлення про об'єкти [3].

Велика чисельність значень поняття якості на практиці може бути зведена до деяких ключових понятійних припущень. На думку західного дослідника Д. Хойла, якість може розумітися як: ступінь досконалості; відповідність очікуванням; сукупність характеристик і властивостей, що визначають відповідність законодавчим вимогам; придатність для споживання; придатність для певних цілей; відсутність дефектів, недоліків або забруднення; захоплення споживачів.

Слід зазначити, що як на концептуальному, так і на понятійному рівні це уявлення категорії «якість» в повній мірі може бути застосоване до бухгалтерської (фінансової) звітності. У зв'язку з цим, доцільно звернутися до різних нормативних визначень категорій «якість облікової інформації» та «якість бухгалтерської (фінансової) звітності» [4].

У Концепції бухгалтерського обліку в ринковій економіці України зазначено, що «основним критерієм якості бухгалтерської інформації виступає її корисність з позиції прийняття управлінських рішень зацікавленими користувачами».

Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначені в Концептуальних засадах як ті види інформації, які будуть найбільш корисні для існуючих і потенційних інвесторів, кредиторів та інших кредиторів при прийнятті рішень про що звітує на підставі інформації, поданої в її фінансових звітах (фінансової інформації).

Як наголошується в Концептуальних засадах, «якщо фінансова інформація повинна

бути корисна, то вона повинна бути доречна і справедливо представляти те, що вона має на меті представляти. Корисність фінансової інформації поліпшується, якщо вона порівнянна, перевірена, своєчасна і зрозуміла».

Кінцевому користувачеві облікової інформації виявляється цікавою різноманітна інформація, представлена не тільки в стандартних формах звітності.

У контексті пропонованого підходу інтерес представляє управлінська і економічна інформація, яка повинна мати наступні властивості: нейтральність, достовірність, повнота, ясність і зрозумілість.

У зв'язку з цим поняття фінансової звітності розглядається розробниками МСФЗ також досить широко – вона надає інформацію про економічні ресурси стосовно яких звіту суб'єкт, відповідність пред'явлених до неї вимог, наслідки проведених операцій [5].

Концептуальні засади виділяють дві групи якісних характеристик: основні і ті, що вдосконалюють в залежності від того, як вони впливають на корисність інформації. Основні характеристики включають доречність та справедливе уявлення.

Для того, щоб фінансова інформація була корисною користувачам, вона повинна бути також релевантною та забезпечувати достовірне уявлення. Більш висока якість фінансової інформації досягається за умови правильної організації облікового процесу і зниження ненавмисних помилок.

При цьому оцінка якості облікової інформації часто розглядається в прив'язці до переходу на МСФЗ, але і тут зустрічаються різні думки. Ряд авторів пропонують інституціональний підхід до проблеми аналізу якості облікової інформації. Зокрема, авторами продемонстровано, що додатково слід брати до уваги різні інституціональні та внутрішньофірмові фактори [6].

Серед внутрішньофірмових факторів, що впливають на якість облікової інформації, фахівці вказали: розмір організації, структуру власності, витрати на аудит, стабільність бізнес операцій. Кожен з представлених

факторів здатний як позитивно, так і негативно впливати на рівень якості облікової інформації [7].

У свою чергу поняття «якість бухгалтерської (фінансової) звітності» має розглядатися як концептуально розширене поняття «якість облікової інформації» за рахунок додавання додаткової групи факторів.

Питання підвищення якості облікової інформації викликає все більшу зацікавленість як в українських, так і у закордонних авторів.

Поняття «система забезпечення якості бухгалтерської (фінансової) звітності» може бути розглянуто з позицій загальносистемного підходу і сучасного розуміння питань управління якістю. Стосовно до бухгалтерського обліку та облікової інформації в літературі часто використовується термін «облікова система».

Облікова система може розглядатися як різновид інформаційних систем, і в цьому сенсі її основні елементи носять кібернетичну основу. З цього випливає, що в організації повинен існувати взаємопов'язаний набір методичних елементів, організаційних і комунікаційних механізмів, що з'єднують їх між собою, а також персонал, який відповідно до встановлених принципів та нормативів за допомогою внутрішніх політик, регламентів та інструкцій забезпечує цілісне функціонування системи.

Бухгалтерський облік в якості інформаційної системи може розглядатися як система, яка виробляє облікову інформацію. При цьому кінцева інформація буде визначатися не тільки якісними характеристиками даної системи, а й сукупністю ряду факторів, що визначають кінцеві споживчі характеристики продукту, що виробляється – облікової інформації. Основні фактори, що впливають на облікову систему, можна класифікувати на [8]:

– зовнішні фактори: інтернаціональні і глобальні процеси, що впливають на національну економіку; переважаючі в суспільстві культурні традиції і соціальні

норми; стан національної економіки; звичаї ділового обороту і практика ведення справ; правила регулювання бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської (фінансової) звітності; норми податкового законодавства; рівень інформаційних і комунікаційних технологій;

– внутрішні чинники: корпоративна та організаційна структури бізнесу; корпоративна культура; внутрішня нормативна база, що визначає правила і порядок ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської (фінансової) звітності, в тому числі облікова політика; інформаційна база і система документообігу; внутрішня система управління кадрами, підвищення кваліфікації, підтримки професійних компетенцій на належному рівні.

Зазначені характеристики широко використовуються в якості міри оцінки якості облікової інформації стосовно МСФЗ або сукупності національних стандартів. Аналіз показує, що більшість визначень якості можуть бути побудовані на основі двох методичних підходів. Відповідно до першого підходу якість являє собою безліч властивостей і характеристик продукту або послуги, які роблять їх здатними задовольняти певні потреби або відповідати встановленим вимогам. Згідно з іншим, якість розглядається через здатність відповідати або навіть перевищувати очікування споживачів [9].

Підхід до оцінки якості, в тому числі по відношенню до якості інформації, будується на перетині різних вимірів оцінки та підходів до аналізу. Багатовимірний характер якості дозволяє диференційовано підходити до питань його вимірювання і оцінки.

Управління якістю має розглядатися не тільки як дії, спрямовані на підтвердження відповідності процесів і результатів встановленим технічним вимогам, але і як діяльність, орієнтована на запити і переваги споживачів, тому управління якістю має бути орієнтоване не тільки на сьогоднішнє, а й на майбутнє, в тому числі з точки зору стратегічних цілей і завдань [10].

Французькими фахівцями з інформаційного менеджменту Х. Жилка та І. Жилка було проведено більш повний і узагальнений аналіз проблем якості інформації та виявлено вісім груп можливих інформаційних порушень:

– інформаційне перевантаження: надлишкові, зайві, неінформативні дані є наслідком поганого відбору даних або неякісної їх фільтрації, а також низької якості проведеного їх аналізу;

– неоднозначність трактування даних: призводить до неправильної інтерпретації, відсутності точності і правильності уявлення, необґрунтованого використання складної спеціальної термінології, що ускладнює кінцеве розуміння змісту повідомлення;

– неповна інформація: приводить до неправильних рішень. Основні причини цієї проблеми – фрагментарність робочих процесів і одержуваних в них результатів, що призводить до фрагментації інформаційних потоків;

– суперечливі і неузгоджені дані: приводять до плутанини, невірних трактувань. Причиною, як правило, полягають у відсутності координації між джерелами вихідної інформації і постачальниками інформації, нечіткому розподілі повноважень і обов'язків, неправильному визначенню відповідальності;

– неправильне уявлення: може спотворити зміст кінцевого повідомлення, що підвищує витрати його правильної інтерпретації і прийняття рішень. Основна проблема полягає в тому, що інформація представлена не в тому форматі або вигляді, який зрозумілий або доступний кінцевому користувачеві, що ускладнює її пряме сприйняття і вимагає додаткові витрати на перетворення;

– ненадійні або недостовірні дані, які тягнуть за собою високий ризик помилок або порушення в сфері контролю. Причини цієї проблеми – помилки процесів виробництва і поширення інформації, а також наявність неідентифікованих або неавторизованих джерел вихідних даних;

– відсутність доступу: виникає через технічні причини або через порушення повноважень осіб, зайнятих в інформаційному процесі. Таке порушення може демотивувати персонал або привести до порушень в процесах прийняття рішень;

– спотворення даних: означає, що вхідне інформаційне повідомлення виявляється інформаційно більше значущим, ніж вихідне. Причини цієї проблеми різноманітні: занадто багато передаючих ланок, багато спеціальних термінів і незрозумілих виразів, свідоме перекручування в результаті маніпуляцій з даними, блокування або затримка даних в інформаційних каналах.

Зазначені вісім груп можуть бути об'єднані в дві групи:

– перша група демонструє інформацію як продукт. Відповідно, тут виникають проблеми інформаційного перевантаження, неоднозначності трактувань, неповноти, неузгодженості і неправильного уявлення;

– друга група проблем відноситься до інформації як до процесу. Сюди потрапляють решта проблем: ненадійність даних, відсутність доступу, інформаційне спотворення.

Наявність і ступінь глибини кожної з представлених проблем може оцінюватися шляхом вибору сукупності оціночних критеріїв, які так чи інакше співвідносяться з якісними характеристиками інформації.

У розглянутому підході демонструється, що інформаційні проблеми виникають не тільки по відношенню до інформаційного продукту, але і по відношенню до процесу формування цього продукту. Звідси ж виходить, що проблеми якості інформації можуть розглядатися щодо обраних критеріїв оцінки якості інформації.

Система оцінки якості бухгалтерської інформації повинна будуватися як інструмент, що забезпечує гарантії того, що у організації відсутні зазначені порушення та діюча інформаційна система дозволяє їх уникнути.

Висновки. Детально розглянуті внутрішній зміст і сутність абстрактної категорії «якість» і

продемонстровано, як при конкретизації предмета дослідження може бути введена в розгляд понятійна конструкція «якість бухгалтерської (фінансової) звітності». Обґрунтовано думку про те, що поняття «якість бухгалтерської (фінансової) звітності» має розглядатися як розширення категорії «якість облікової інформації», і запропоновано його уточнене визначення.

На підставі огляду робіт ряду зарубіжних і українських авторів виявлені основні проблемні області, пов'язані з формуванням якісної бухгалтерської (фінансової) звітності. Показано, що якісні характеристики облікової інформації і бухгалтерської (фінансової) звітності не можуть задаватися тільки в

рамках роботи системи бухгалтерського обліку, але також повинні задаватися сукупністю чинників, що визначають кінцеві споживчі характеристики облікової інформації. При цьому можна виділити суб'єктивну і об'єктивну компоненти даної категорії.

На основі розробок українських і зарубіжних вчених виділено вісім областей, в яких виявляються основні проблеми якості бухгалтерської (фінансової) звітності і надано їх опис. Зроблено висновок, що для визнання системи оцінки якості бухгалтерської (фінансової) звітності ефективною в ній повинен бути реалізований контрольний механізм, що забезпечує відсутність порушень в розглянутих областях.

Література:

1. Бондар М. І. Бухгалтерський облік як інформаційна підсистема системи управління // Вісник НУ «Львівська політехніка». – 2012. – №721. – С. 50–53.
2. Камінська Т. Г. Вплив обізнаності управлінського та облікового персоналу на якість облікової інформації / Т. Г. Камінська // Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: збірник матеріалів ІХ міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 26 лютого 2015 р.). – К. : ІАЕ, 2015. – С. 406–408.
3. Гудзенко Н. М. Минуле та майбутнє бухгалтерського балансу / Н. М. Гудзенко, Т. В. Гончарук // Роль і місце бухгалтерського обліку, контролю й аналізу в розвитку економічної науки та практики : збірник матеріалів міжн. наук.-практ. конф. (14 травня 2010 р.). – К. : КНЕУ, 2010. – С. 365–368.
4. Національний стандарт України «Системи управління якістю». Основні положення та словник термінів (ISO 9000:2005, IDT): ДСТУ ISO 9000:2007. – Київ : Держспоживстандарт України, 2008. – 29 с.
5. Шеверя Я. В. Регулювання та якість фінансової звітності в Україні / Я. В. Шеверя // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – № 1(28). – С. 302–318.
6. Білуха М. Т. Бухгалтерський облік в інформаційних системах управління / М. Т. Білуха, Т. В. Микитенко // Створення інтелектуальної системи обліку для економіки України : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. – Тернопіль : Економічна думка, 2007. – С. 28-31.
7. Проданчук М. А. Продукт бухгалтерського обліку у системі прийняття управлінських рішень [Електронний ресурс] / М. А. Проданчук // Ефективна економіка. – 2014. – № 7. – Режим доступу: economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3203.
8. Євдокимов В. В. Концепція інтегрованої системи бухгалтерського обліку: теорія, методологія, організація : автореф. дис... докт. екон. наук: 08.00.09. – Ж., 2011. – 37 с.
9. Мачуга Р. Визначення відносних показників якості інформаційних систем в обліку / Р. Мачуга // Наука молода. – 2011. – № 15-16. – С. 357-361.
10. Омецінська І. Облікова інформація: економічна сутність та критерії якості / І. Омецінська // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2016. – Вип. 3. – С. 131-141.

References:

1. Bondar, M. I. (2012), "Accounting as an information subsystem management system", *Visnyk NU «L'vivs'ka politekhnika»*, vol. 721, pp. 50–53.
2. Kamins'ka, T. H. (2015), "Influence of managerial and accounting staff awareness on the quality of accounting information", *Rozvytok bukhhalters'koho obliku: teoriia, profesiia, mizhpredmetni zv'iazky* [Development of accounting: theory, profession, interpersonal relations], *Zbirnyk materialiv IKh mizhnarodnoi naukovo praktychnoi konferentsii National University* [Collection of materials of the IX Intern. science-practice conf.], IAE, Kyiv, Ukraine, pp. 406–408.
3. Hudzenko, N. M. and Honcharuk, T. V. (2010), "Past and future of the balance sheet", *Rol'i mistse bukhhalters'koho obliku, kontroliu j analizu v rozvytku ekonomichnoi nauky ta praktyky* [The role and place of accounting, control and analysis in the development of economic science and practice], *Zbirnyk materialiv mizhnarodnoi*

naukovo-praktychnoi konferentsii [Collection of materials of the Intern. science-practice conf.], *KNEU*, Kyiv, Ukraine, pp. 365–368.

4. Derzhspozhyvstandart of Ukraine (2008), "The national standard of Ukraine "Quality management systems". Basic Terms and Glossary" (ISO 9000:2005, IDT): DSTU ISO 9000:2007, Kyiv, Ukraine.

5. Sheveria, Ya. V. (2014), "Regulation and quality of financial reporting in Ukraine", vol. 1(28), pp. 302–318.

6. Bilukha, M. T. and Mykytenko, T. V. (2007), "Accounting in information management systems", *Stvorennia intelektual'noi systemy obliku dlia ekonomiky Ukrainy* [Creating an intelligent accounting system for the Ukrainian economy], *Zbirnyk materialiv mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [materials of the International science-practice conf.], Ternopil', Ukraine, pp. 28-31.

7. Prodanchuk, M. A. (2014), "The product of accounting in the system of making management decisions", *Efektyvna ekonomika*, [Online], vol. 7, available at: economy.nayka.com.ua/?op=l&z=3203 (Accessed 4 December 2017).

8. Yevdokymov, V. V. (2011), "The concept of an integrated accounting system: theory, methodology, organization", Thesis, Accounting, analysis and audit, *Zhytomyrs'kyj derzhavnyj tekhnolohichnyj universytet*, Zhytomyr, Ukraine.

9. Machuha, R. (2011), "Determination of relative indicators of the quality of information systems in the accounting", *Nauka moloda*, vol. 15-16, pp. 357-361.

10. Ometsins'ka, I. (2016), "Accounting information: economic essence and quality criteria", *Visnyk Ternopil's'koho natsional'noho ekonomichnoho universytetu*, vol. 3, pp. 131-141.



Ця робота ліцензована *Creative Commons Attribution 4.0 International License*