

Підходи до оцінки якості облікової інформації: критична оцінка поглядів

Світ живе в епоху глобальних змін. У контексті адаптації облікової системи до світових змін і враховуючи те, що остання призначена для здійснення складних за структурою процесів перетворення облікових даних, необхідне удосконалення підходів до оцінки якості облікової інформації відповідно до нестабільного економічного простору. Дослідження щодо якості облікових даних були розроблені у стабільних зовнішніх умовах і, на жаль, майже не пристосовані до прогнозування кризових тенденцій, вони мають бути ретельно вивчені для розробки основних сучасних підходів до побудови системи якості в умовах невизначеності. Під час аналізу наукової літератури зосереджено увагу на вивченні таких важливих питань: об'єкт дослідження якості бухгалтерського обліку (що автори пропонують оцінювати); показники оцінки якості; методи оцінки якості бухгалтерської інформації та шляхи її удосконалення. У статті узагальнено підходи до оцінки якості облікової інформації. Зроблено висновок, що оцінку якості облікової інформації варто здійснювати за такими напрямками: відповідність безпосередньо статей звітності якісним характеристикам; відповідність фінансової звітності якісним характеристикам її подання і представлення; оцінка впливу зовнішніх факторів, а для пояснення впливу детермінант на якість бухгалтерської інформації варто в подальшому розробити змішаний метод з врахуванням як кількісних, так і якісних показників.

Ключові слова: бухгалтерський облік; якість бухгалтерського обліку; критерії оцінки якості бухгалтерського обліку.

Актуальність теми. У міжнародній літературі з бухгалтерського обліку наведено докази того, що якість бухгалтерського обліку має економічне значення, таке як вартість капіталу. Донедавна якість бухгалтерського обліку і пропозиції з її удосконалення досліджувалися з позиції подій, зумовлених глобалізаційними процесами, підвищення уваги до питань екологічної безпеки, соціальної відповідальності, корпоративного управління. Увага науковців була прикута до розробки звітності, яка підтверджує стійкий розвиток. Проте ХХІ століття поставило нові виклики перед усім світом через пандемію, спричинену коронавірусом (COVID-19). Світ опинився перед невизначеністю, невпевненістю, значними ризиками, неможливістю довгострокового прогнозування діяльності тощо. Не оминуть ці процеси і створення принципово нових підходів до складання і подання звітності (як фінансової, так і нефінансової), критеріїв оцінки її якості. Незважаючи на те, що всі попередні дослідження щодо якості облікових даних були розроблені у стабільних зовнішніх умовах і, на жаль, майже не пристосовані до прогнозування кризових тенденцій, вони мають бути ретельно вивчені з метою розробки основних сучасних підходів до побудови системи якості в умовах невизначеності.

Аналіз останніх досліджень та публікацій, на які спирається автор. У процесі аналізу наукових публікацій протягом останніх п'яти років виявлено, що найчастіше автори досліджують такі групи питань за напрямом «облікова інформація»: вимоги до формування звітності та її якісні характеристики; застосування професійного судження бухгалтера; інформаційне забезпечення та формування інформації у звітності; захист інформації; викривлення інформації та виявлення ризиків; оцінка якісних характеристик звітності та підвищення якості наданих показників.

Питання якісних характеристик фінансової звітності досліджували: С.Ф. Голов, М.Ф. ван Бреда, М.Метьюс, М.Перера, Б.Нідлз. Питання методичних підходів до оцінки якості розглядали як вітчизняні, так і зарубіжні автори, зокрема: Н.Ю. Єршова [7], Л.В. Гуцаленко [6], М.В. Корягін, П.О. Куцик [9], К.С. Нагірська [11], К.С. Соколова [16], Н.Л. Правдюк [14], Л.В. Чижевська [17] та інші. У своїх працях автори приділяли увагу аналізу можливості застосування різних методів оцінки якості облікової інформації, зокрема можливості застосування кількісних методів оцінки та експертної оцінки. Особливої уваги заслуговує дисертаційне дослідження К.С. Соколової, в якому розроблена концепція оцінки якості облікової інформації на основі інтегральних показників, що виражають якісну і кількісну визначеність облікової інформації як засобу задоволення інформаційних потреб учасників бізнес-процесу. Незважаючи на велику кількість публікацій, узагальнюючу характеристику всіх методик ніхто не наводив. У контексті адаптації облікової системи до світових змін і враховуючи те, що остання призначена для здійснення складних за структурою процесів перетворення облікових даних, необхідне удосконалення підходів до оцінки якості облікової інформації відповідно до нестабільного економічного простору.

Метою статті є дослідження основних сучасних підходів до побудови системи якості, що дозволить використати існуючі напрацювання у цій сфері та забезпечити формування інформаційної системи, що генеруватиме якісну облікову інформацію.

Викладення основного матеріалу. Якість – це показник, що має не кількісний характер і вербально описує й характеризує ступінь відповідності існуючих властивостей (характеристик) досліджуваного об'єкта (предмета, процесу, кінцевого результату) необхідним або бажаним властивостям (характеристикам), що дозволяє говорити про ступінь досягнення бажаного результату [5]. Бухгалтерський облік надає насамперед кількісну інформацію, виражену в грошових одиницях. Однак через нього конкретні явища наводяться абстрактно, тому, як це не парадоксально, «бухгалтерська інформація є приблизною, а не абсолютно точною» [13, с. 204]. Через це описати і виміряти якість інформації кількісно практично неможливо, якщо ми говоримо не про конкретний товар, а про будь-яку інформаційну систему. Аналізуючи наукову літературу зосередимо увагу на вивченні таких важливих питань:

- 1) об'єкт дослідження якості бухгалтерського обліку (що автори пропонують оцінювати);
- 2) показники оцінки якості;
- 3) методи оцінки якості бухгалтерської інформації та шляхи її удосконалення.

1. Об'єкт дослідження якості бухгалтерського обліку. Варіативність у поглядах дослідників щодо застосування якісного підходу в бухгалтерському обліку ґрунтовно описано Т.Ф. Плахтій [12, с. 263]. Відповідно до дослідження, більшість вітчизняних авторів розкриває якість звітності через: якість безпосередньо показників звітності; якість процесу функціонування облікової системи; якість результатів цієї системи.

Під час визначення якості облікової інформації вчені використовують різноманітні системи та групи показників залежно від впливу факторів на неї. Але всі вони ґрунтуються на методиках визначення цінності інформації економічної інформаційної системи, аналітичні моделі яких базуються на оцінці таких критеріїв інформації, як: цінність; ранговість; періодичність використання інформації; час, витрачений на отримання інформації; вибірковість під час використання інформації; моральне застарівання інформації; конфіденційність інформації (Є.А. Леонтьев, 2002) [10]. Крім того, кінцевий продукт бухгалтерського обліку представлений фінансовими звітами, і з цієї причини якість бухгалтерського обліку розглядається як взаємозамінна з якістю фінансової звітності. Пропозиції щодо оцінки якісних характеристик інформації, сформованої у бухгалтерській системі, найчастіше не містять критеріїв морального старіння, конфіденційності інформації та ефективності витрат часу. Вважається, що ця інформація позбавлена таких характеристик і не потребує оцінки.

2. Показники оцінки якості. Теоретико-методичні підходи до оцінки якості бухгалтерської інформації Н.Л. Правдюк, М.В. Правдюк (2016) поділяють на: нормативні, статистичні та експертні [14]. Єршова Н.Ю. (2014) у своїй класифікації до названих додає соціологічний метод [7, с. 369]. Оцінки якості облікової інформації автор поділяє на кількісні та експертні. Садовська І.Б., Нагірська К.Є. (2015) для оцінки якості управлінської звітності пропонують використовувати систему показників, які групуються на узагальнюючі (характеризують загальний рівень якості: обсяг і частку прогресивних показників у загальній сукупності, економічний ефект і додаткові витрати, пов'язані з поліпшенням якості), комплексні (характеризують кілька властивостей управлінської звітності, враховуючи витрати, що пов'язані з розробкою її форм, методики формування показників, представлення, інтерпретації) та одиничні (характеризують одну з її властивостей) [15].

3. Методи оцінки якості бухгалтерської інформації та шляхи її удосконалення. Все частіше оцінку якості бухгалтерських даних автори пропонують виконувати за допомогою методики, сформульованої у кваліметричному аналізі. Проте більшість з них стосується оцінки названих вище показників, які мають відношення або безпосередньо до облікової системи, або до бухгалтерської звітності, а під оцінку потрапляють якісні характеристики фінансової звітності (цілком або частково), які визначені Концептуальною основою фінансової звітності (видана РМСБО у вересні 2010 р., переглянута в березні 2018 р.): доречність, суттєвість, правдиве подання, зіставність, можливість перевірки, своєчасність, зрозумілість характеристик [8].

Плахтій Т.В. (2017) запропонувала виокремити три групи показників якості у бухгалтерському обліку: показники якості облікової системи; показники якості процесу функціонування облікової системи; показники якості результату функціонування облікової системи. Відповідно до запропонованого підходу, дослідницею розроблена методика розрахунку інтегрального показника якості фінансової звітності, що враховує такі складові [12, с. 285]: ступінь відповідності фінансової звітності інформаційним потребам користувачів; здатність підприємства впливати на результати своєї діяльності; здатність підприємства генерувати доходи в майбутньому за наявного фінансового результату і результатів діяльності; здатність ідентифікувати та оцінювати можливості і ризики підприємства на основі використання фінансової звітності; існування реакції у користувачів на попередні оцінки; ступінь впливу відсутньої інформації на рішення; ступінь охоплення явищ і процесів; ступінь неупередженості

суб'єктів ведення обліку під час відбору або подання фінансової інформації; рівень безпомилкового виконання відбору та застосування відповідного процесу оцінювання.

Правдюк Н.Л., Правдюк М.В. (2016) виокремлюють якісні характеристики облікової інформації, зважаючи на «найбільш вагомі її властивості, які відображають цінність інформації для користувачів під час обґрунтування та ухвалення рішень». Сформовану систему показників якості інформації автори навели у формі матриці якісних характеристик облікової інформації [14].

Визначення комплексного показника якості облікової інформації на основі коефіцієнтів вагомості властивості якості облікової інформації запропоновано Н.Ю. Єршовою (2014) [7, с. 373]. При цьому автор не вказує якісних характеристик інформації, зважаючи, що для кожного виду звіту мають бути обрані критерії, відповідно до потреб користувачів.

Щодо методів підвищення якості облікової інформації, то, досліджуючи наукові джерела, ми зробили висновок, що у авторів існує певна невідповідність щодо факторів, які впливають на якість бухгалтерської інформації, і пропозицій щодо її покращення (табл. 1).

Таблиця 1

Детермінанти якості бухгалтерської інформації та шляхи її підвищення

Автор	Якість бухгалтерської інформації (фінансової звітності) залежить від:	Пропозиції щодо підвищення якості інформації:
Munadhil Alsalim, Honer Amin, Ali Youssef (2018) [1, с. 31]	1) системи управління (корпоративне, державне управління, органи управління та їх роль у досягненні якості бухгалтерської інформації, ефективність базової системи управління); 2) набору компонентів (фізичні, людські, фінансові), бази даних (набір застосованих процедур та даних, необхідних для запуску системи та досягнення її цілей)	– досягається завдяки наявності таких критеріїв, а саме стандартів контролю якості інформації: 1) правових; 2) цензури; 3) професійних; 4) технічних стандартів
M.Peršić, K.Bakija, D.Vlašić (2015) [4]	1) якості внутрішнього обліку; 2) системи збору та подання інформації про стійкість на щоденному та щомісячному рівнях	– врахування до відповідної фінансової інформації конкретної нефінансової інформації
Н.Єршова [7, с. 371]	1) внутрішніх факторів: внутрішнє середовище бізнесу, використовувані засоби обробки первинних даних, організаційно-правова форма підприємства, інформаційні технології, кваліфікація працівників, єдність облікових і допоміжних питань, розуміння керівництвом важливості облікової системи на підприємстві; 2) зовнішніх факторів: рівень соціального розвитку суспільства, рівень технічного розвитку суспільства, рівень міжнародної інтеграції, зовнішні інвестиції, зростання ринку цінних паперів; стан системи бухгалтерського і податкового обліку, облікові традиції, корумпованість суспільства	– дотримання принципів формування облікової інформації, сформульованих у міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ); – вдосконалення механізму регулювання та оцінки якості облікової інформації
Т.Ф. Плахтій [12, с. 264]	1) якості облікової системи; 2) показників якості процесу функціонування облікової системи; 3) показників якості результату функціонування облікової системи	– врахування трьох базисних імперативів (користувачі облікової інформації, якість облікової інформації, облікова інформація як інформаційний продукт)
І.Б. Садовська, К.Є. Нагірська [15, с. 900]	інформації про господарські операції підприємства, яку забезпечує система прийомів бухгалтерського обліку: документація, інвентаризація, оцінка, калькуляція, система рахунків, подвійний запис, баланс, звітність. Забезпечуються якістю процесу її формування, передачі і контролю	– підвищення якості обліково-аналітичної інформації та відповідність вимогам користувачів; відповідність якості управлінської звітності досягненням зарубіжного досвіду; – урахування сучасних досягнень облікової науки та основних напрямів сталого розвитку інформаційної глобалізованої економіки

Довідка: розробка автора

З огляду на таблицю, можна зробити висновок, що як зарубіжні, так і вітчизняні автори значну роль у підвищенні якості облікової інформації надають стандартизації облікового процесу, причому як на національному, так і на міжнародному рівні. Очевидно, що державне управління відіграє серйозну та важливу роль у досягненні якості бухгалтерської інформації, наприклад, більшість країн, що розвивається, там, де стандарт бухгалтерського обліку суперечить урядовій політиці, його переглядають. В іншому підході різняться. Висвітлення проблем якості вітчизняними авторами стосується звітності, що використовується внутрішніми користувачами, та не враховує особливостей формування фінансової звітності, орієнтованої на задоволення потреб зовнішніх користувачів, а також оцінки якості звітності на міжнародному рівні. Це впливає на підходи у пропозиціях щодо підвищення якості облікової інформації, які стосуються переважно внутрішніх факторів: підвищення якості процедури, системи (табл. 2). Зарубіжні автори акцентують на зовнішніх факторах, зокрема на загальному захисті інвесторів у країні. Міжнародні бухгалтерські дослідження виявили, що якість бухгалтерського обліку вища у країнах із загальним законодавством та високим захистом прав акціонерів. Саме тому автори часто визначають, що «правова та політична системи є головним впливом на якість бухгалтерського обліку» [2]. Вважаємо, що під час визначення якості як фінансової, так і нефінансової звітності обов'язково варто досліджувати і вплив зовнішніх факторів на неї, зокрема, політичну ситуацію, і ступінь законодавчого регулювання (стан політичної системи; комплекс взаємодій між її суб'єктами протягом певного часу; ступінь законодавчого регулювання; застосування правових норм і стандартів; ступінь застосування професійного судження).

Таблиця 2

Підходи до оцінки якості облікової інформації: узагальнення

Показники оцінки якості	Критерії для оцінки визначені	Система використовуваних показників	Методи оцінки якісних показників	Методи дослідження
Безпосередньо статті звітності	Міжнародними стандартами фінансової звітності, Концептуальними основами	узагальнюючі; комплексні; одиничні	нормативні; соціологічні; статистичні; експертні	побудова матриць, кваліметричний аналіз
Якісні характеристики звітності				
Вплив зовнішніх факторів	відповідно до потреби			

Довідка: розробка автора

Висновки та перспективи подальших досліджень. Підсумовуючи наведене вище, зазначимо, що у своїх дослідженнях авторами вивчається вплив факторів на якість бухгалтерської інформації на рівні підприємств. Вважаємо, що система бухгалтерського обліку є ефективною, якщо вона може задовольнити потреби та бажання різних груп користувачів, в тому числі і на міжнародному рівні. Не варто відкидати і зовнішню складову. Тому оцінку якості облікової інформації пропонуємо здійснювати за такими напрямками: відповідність безпосередньо статей звітності якісним характеристикам – оцінка бухгалтерських даних; відповідність фінансової звітності якісним характеристикам її подання і представлення; оцінка впливу зовнішніх факторів. Для пояснення впливу детермінант на якість бухгалтерської інформації варто в подальшому розробити змішаний метод з врахуванням як кількісних, так і якісних показників.

Список використаної літератури:

1. *Alsalam Munadhil* The role of corporate governance in achieving accounting information quality (field study in the mishraq sulfur state co.) / *Munadhil Alsalam, Honer Amin, Ali Youssef* // *Studies and Scientific Researches: Economics Edition*. – 2018. – № 27 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sceco.ub.ro/index.php/SCECO/article/view/399/pdf>.
2. *Auwalu M.* The Role of IFRS on Financial Reporting Quality and Global Convergence: A Conceptual Review / *M.Auwalu* // *International Business and Accounting Research Journal*. – 2019. – № 3 (1). – P. 67–76.
3. *Papazov E.* Accountancy-Based Sources of Information for Planning Purposes in SMEs / *E.Papazov, L.Mihaylova* // *Copernican Journal of Finance & Accounting*. – 2016. – № 5 (1). – P. 173–183. DOI: <http://dx.doi.org/10.12775/CJFA.2016.010>.
4. *Peršić M.* Framework for improving quality and comparability of non-financial reporting system / *M.Peršić, K.Bakija, D.Vlašić* // *Copernican Journal of Finance & Accounting*. – 2015. – № 4 (2). – P. 109–127. DOI: <http://dx.doi.org/10.12775/CJFA.2015.019>.

5. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. – 6-е изд., доп. – М. : Институт новой экономики, 2004. – 1376 с.
6. Гуцаленко Л.В. Поліпшення якості та прогнозованості облікової інформації для забезпечення прибутковості підприємства / Л.В. Гуцаленко // Міжнародний науково-виробничий журнал «Економіка АПК». – 2010. – № 7. – С. 67–71.
7. Єршова Н.Ю. Якість облікової інформації: методичний підхід до оцінювання / Н.Ю. Єршова // Актуальні проблеми економіки. – 2014. – № 8 (158). – С. 368–374 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2014_8_45.
8. Концептуальна основа фінансової звітності (видана РМСБО у вересні 2010 р., переглянута в березні 2018 р.) / Фонд МСФЗ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20(2).pdf).
9. Корягин М.В. Качество бухгалтерской отчетности как информационного продукта учетной системы / М.В. Корягин, П.А. Куцык // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 2. – С. 34–48.
10. Леонтьев Е.А. Надежность экономических информационных систем : учеб. пособ. / Е.А. Леонтьев. – Тамбов : Тамб. гос. техн. ун-т, 2002. – 128 с.
11. Нагірська К.Є. Філософська природа якості облікової інформації : тези / К.Є. Нагірська // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф., 11 травня 2016 р. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – С. 160–161.
12. Плахтій Т.Ф. Теоретичні аспекти оцінки якості облікової інформації / Т.Ф. Плахтій // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент. – 2015. – Вип. 12. – С. 262–265 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2015_12_61.
13. Поплаухина Т.Д. Качество учетно-аналитической информации как научная категория / Т.Д. Поплаухина // Актуальные вопросы экономики и управления : материалы междунар. науч. конф., апрель 2011 г. – М. : РИОР, 2011. – С. 202–205.
14. Правдюк Н.Л. Якість облікової інформації: сутність та методика оцінки / Н.Л. Правдюк, М.В. Правдюк // Облік і фінанси. – 2016. – № 2 (72). – С. 57–64.
15. Садовська І.Б. Критерії оцінки якості управлінської звітності / І.Б. Садовська, К.Є. Нагірська // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – № 3. – С. 899–904 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://global-national.in.ua/archive/3-2015/183.pdf>.
16. Соколова Е.С. Методика оценки качества бухгалтерской (финансовой) информации / Е.С. Соколова // Бухгалтерский учет, статистика. Серия : Экономические науки. – 2009. – № 5 (54) – С. 293–298 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ecsocman.hse.ru/data/2011/10/03/1267206307/60.pdf>.
17. Чижевська Л.В. Якість облікової інформації про грошові кошти, розрахунки і контроль за нею / Л.В. Чижевська // Культура народів Причорномор'я. – 2013. – № 258. – С. 96–99 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/92984/27-Chyzhevska.pdf?sequence=1>.

References:

1. Alsalim, Munadhil, Amin, Honer and Youssef, Ali (2018), «The role of corporate governance in achieving accounting information quality (field study in the mishraq sulfur state co.)», *Studies and Scientific Researches, Economics Edition*, No. 27, [Online], available at: <http://sceco.ub.ro/index.php/SCECO/article/view/399/pdf>
2. Auwalu, M. (2019), «The Role of IFRS on Financial Reporting Quality and Global Convergence: A Conceptual Review», *International Business and Accounting Research Journal*, No. 3 (1), pp. 67–76.
3. Papazov, E. and Mihaylova, L. (2016), «Accountancy-Based Sources of Information for Planning Purposes in SMEs», *Copernican Journal of Finance & Accounting*, No. 5 (1), pp. 173–183, doi: <http://dx.doi.org/10.12775/CJFA.2016.010>.
4. Peršić, M., Bakija, K. and Vlašić, D. (2015), «Framework for improving quality and comparability of non-financial reporting system», *Copernican Journal of Finance & Accounting*, No. 4 (2), pp. 109–127, doi: <http://dx.doi.org/10.12775/CJFA.2015.019>.
5. Azriliyana, A.N. (ed.) (2004), *Bol'shoi ekonomicheskii slovar'*, 6th edition, dop., Institut novoi ekonomiki, Moskva, 1376 p.
6. Gucalenko, L.V. (2010), «Polipshennja jakosti ta prognozovanosti oblikovoi' informacii' dlja zabezpechennja prybutkovosti pidprijemstva», *Mizhnarodnyj nauково-vyrobnychyj zhurnal «Ekonomika APK»*, No. 7, pp. 67–71.
7. Jershova, N.Ju. (2014), «Jakist' oblikovoi' informacii': metodychnyj pidhid do ocinjuvannja», *Aktual'ni problemy ekonomiky*, No. 8 (158), pp. 368–374, [Online], available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2014_8_45
8. Fond MSFZ (2018), *Konceptual'na osnova finansovoi' zvitnosti (vydana RMSBO u veresni 2010 r., peregljanuta v berezni 2018 r.)*, [Online], available at: [https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20(2).pdf)
9. Koryagin, M.V. and Kutsyk, P.A. (2016), «Kachestvo bukhgalterskoi otchetnosti kak informatsionnogo produkta uchetnoi sistemy», *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, No. 2, pp. 34–48.
10. Leont'ev, E.A. (2002), *Nadezhnost' ekonomicheskikh informatsionnykh sistem*, ucheb.posob., Tamb. gos. tekhn. un-t, Tambov, 128 p.
11. Nagirs'ka, K.Je. (2016), «Filosofs'ka pryroda jakosti oblikovoi' informacii'», tezy, *Stan i perspektyvy rozvytku oblikovo-informacijnoi' systemy v Ukraini*, materialy IV Mizhnar. nauk.-prakt. conf., 11 travnja 2016 r., TNEU, Ternopil', pp. 160–161.

12. Plahtij, T.F. (2015), «Teoretychni aspekty ocinky jakosti oblikovoi' informacii'», *Naukovyj visnyk Mizhnarodnogo humanitarnogo universytetu, Serija Ekonomika i menedzhment*, Issue 12, pp. 262–265, [Online], available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2015_12_61
13. Poplaukhina, T.D. (2011), «Kachestvo uchetho analiticheskoi informatsii kak nauchnaya kategoriya», *Aktual'nye voprosy ekonomiki i upravleniya*, materialy mezhdunar. nauch. konf., aprel' 2011 g., RIOR, Moskva, pp. 202–205.
14. Pravdjuk, N.L. and Pravdjuk, M.V. (2016), «Jakist' oblikovoi' informacii': sutnist' ta metodyka ocinky», *Oblik i finansy*, No. 2 (72), pp. 57–64.
15. Sadovs'ka, I.B. and Nagirs'ka, K.Je. (2015), «Kryterii' ocinky jakosti upravlins'koi' zvitnosti», *Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky*, No. 3, pp. 899–904, [Online], available at: <http://global-national.in.ua/archive/3-2015/183.pdf>
16. Sokolova, E.S. (2009), «Metodika otsenki kachestva bukhgalterskoi (finansovoi) informatsii», *Bukhgalterskii uchet, statistika, Seriya Ekonomicheskie nauki*, No. 5 (54), pp. 293–298, [Online], available at: <http://ecsocman.hse.ru/data/2011/10/03/1267206307/60.pdf>
17. Chyzhevs'ka, L.V. (2013), «Jakist' oblikovoi' informacii' pro groshovi koshty, rozrahunky i kontrol' za neju», *Kul'tura narodov Prichernomor'ya*, No. 258, pp. 96–99, [Online], available at: <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/92984/27-Chyzhevska.pdf?sequence=1>

Безручук Світлана Леонідівна – кандидат економічних наук, доцент Державного університету «Житомирська політехніка».

<https://orcid.org/0000-0001-7374-7875>.

Наукові інтереси:

- міжнародні аспекти бухгалтерського обліку;
- проблеми викладання бухгалтерського обліку;
- якість бухгалтерської інформації.

E-mail: bezruchuksl@gmail.com.

Стаття надійшла до редакції 28.09.2020.