Галицький економічний вісник https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu
Galician economik journal, No 2 (63) 2020
https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.02
ISSN 2409-8892. Web: ***http://galicianvisnyk.tntu.edu.ua***

ACCOUNTING AND TAXATION

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

УДК 339.132:631.1

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОЦІНЮВАННЯ ЯКОСТІ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Олена Мошковська

Київський національний торговельно-економічний університет, Київ, Україна

Резюме. *Розглянуті методичні підходи до оцінювання якості фінансово-економічної інформації. Вирішено комплекс завдань з формування понятійного апарату методології оцінення якості облікової інформації з точки зору теорії і практики оціночної діяльності в межах системи управлінського обліку. Теоретично обґрунтовані поняття «якість облікової інформації», «система показників якості облікової інформації», «система регулювання якості облікової інформації». Ці визначення надають змогу встановити об'єкт оцінювання, яким є сукупність процедур, процесів і ресурсів, спрямованих на формування якісної облікової інформації з боку зовнішніх та внутрішніх учасників бізнес-процесу. Запропоновані шляхи підвищення якості інформації в управлінському обліку, по-перше, розвитком принципів формування облікової інформації, що відповідають реаліям ринкової економіки; по-друге, вдосконаленням механізму регулювання якості облікової інформації з точки зору її збору з урахуванням обраної методики оцінювання й можливостей управлінського обліку дану інформацію зібрати, проаналізувати та надати особам, що приймають управлінські рішення; по-третє, забезпеченням адекватної системи показників якості облікової інформації, необхідної для адекватного оцінювання і методики їх розрахунку. У дослідженні висвітлений підхід до оцінювання якості фінансово-економічної інформації, запропонована в статті методика дозволяє об'єктивно розрахувати ступінь якості управлінської інформації для користувача та є цілком інформативною. Наведені моделі оцінювання критеріїв якості інформації можуть бути видозмінені, доповнені залежно від специфіки діяльності обстежуваного об'єкта або циклів (напрямків) роботи підприємства. Вибір критеріїв якості інформації зумовлений професійним судженням аналітиків і орієнтований на специфіку оцінювання, тому представлені в методиці характеристики можуть доповнюватися. Розроблена методика може знайти широке застосування у визначенні якості облікової інформації в інтересах управління бізнесом та оцінювання об'єктів бізнес-інфраструктури, як частини сучасного управлінського обліку.*

Ключові слова: *інформація, оцінювання, якість, показники, критерії, модель.*

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.02.126 *Отримано 04.04.2020*

 Corresponding author: Olena Moshkovska; e-mail: M_Kulgeiko@ukr.net

UDC 339.132:631.1

METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE FINANCIAL AND ECONOMIC INFORMATION QUALITY ASSESSMENT

Olena Moshkovska

Kyiv National Trade and Economic University, Kyiv, Ukraine

Summary. *The paper deals with methodological approaches to the financial and economic information quality assessment. The complex of problems for the formation of the conceptual apparatus of the methodology of accounting information quality assesment the from the point of view of the theory and practice of evaluation activities within the management accounting system is solved. The concepts of «accounting information quality», «system of accounting information quality indicators», «system of accounting information quality regulation» are theoretically substantiated. These definitions make it possible to identify exactly the object of assessment, which is the set of procedures, processes and resources aimed at generating qualitative accounting information from external and internal participants in the business process. The ways of improving the information quality in management accounting, firstly, by developing the principles of accounting information corresponding to the market economy realities; secondly, by improving the mechanism for the accounting information quality regulation from the point of view of its collection, taking into account the chosen method of assessment and management possibilities to collect, analyze and provide this information to decision-makers; thirdly, by providing the suitable system of accounting information quality indicators assessment required for proper assessment and their calculation methods. The approach to financial and economic information quality assessment is highlighted in this investigation, the method proposed in this paper makes it possible to calculate effectively the degree of management information quality for the user and is completely informative. The given models of assessment the information quality criteria can be modified, supplemented depending on the specific activity of the investigated object or cycles (directions) of the enterprise operation. The choice of information quality criteria is conditioned by the professional analysts statements and oriented to the assessment specifics, so the characteristics presented in the methodology can be supplemented. The developed methodology can be widely used in determination the accounting information quality in response to business management needs and evaluation of business infrastructure objects as the part of modern management accounting.*

Key words: *information, assessment, quality, indicators, criteria, model.*

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.02.126 *Received 04.04.2020*

Постановка проблеми. З метою забезпечення ефективного управління сучасним підприємством суттєве значення має система взаємодії елементів планування та контролю, які потребують доповнення інформаційним аспектом. Сталість розвитку організації в умовах ринкового функціонування визначається якістю прийнятих управлінських рішень, ефективність яких багато в чому зумовлена наявністю адекватної та своєчасної інформації для системи підтримки прийняття рішень як складової контролінгу. Сучасні підприємства не можуть обійтися не тільки без виробничих, сервісних та інших технологій, призначених для виробництва продукції і послуг, але й без інформаційних, що забезпечують протікання комунікаційних процесів у функціональних підрозділах організації. Вони дають можливість раціонально розпоряджатися всіма видами ресурсів підприємства, відкривають ряд можливостей ведення бізнесу.

Розуміючи важливість інформації, дослідники обґрунтовують необхідність надання якісної інформації, яка є об’єктом управлінського обліку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідниками, таким як Л. І. Воротіна, В. Є. Воротін, В. Г. Лісняк, В. М. Поліщук [3], Н. Ю. Єршова [6], В. Є. Єсіпов [7], С. А. Кузнецова [8], Н. Лебідь, А. Мендрул, В. Ларцев, С. Скринько,

Н. Жиленко, В. Пашков [11], обґрунтована ключова роль якості інформації в процесі оцінювання, сформульовані можливості системи управлінського обліку надати таку інформацію, запропонований перелік показників, що характеризують якість інформації.

Водночас відкритим залишаються питання практичного оцінювання якості фінансово-економічної інформації, які потребують свого вирішення.

Метою дослідження є розроблення теоретико-практичних засад оцінювання якості фінансово-економічної інформації в системі управлінського обліку, а також пропозицій по засуванню математичних моделей для такого оцінювання.

Постановка завдання. Для досягнення поставленої мети визначено такі наукові завдання: дослідити проблему теоретичного обґрунтування понять «система якості», «система показників якості облікової інформації», «система регулювання якості облікової інформації»; визначити можливості підвищення якості інформації в управлінському обліку та навести моделі, що дозволять обґрунтовано та об'єктивно встановити характеристики облікових даних.

Для вирішення поставлених завдань було використано наступні методи: аналіз, синтез, узагальнення, індукція, аналогія, моделювання, системний підхід.

Виклад основного матеріалу. Запорука успішного оцінювання фінансово-економічного стану підприємства, оцінювання бізнесу є якісна інформаційна база. Неможливо оцінювати стан підприємства, не володіючи при цьому інформацією. Інформація, яка необхідна для оцінювання, збирається з різних джерел. При цьому важливо, щоб вона відображала стан зовнішнього (макроекономічного і мікроекономічного) та внутрішнього середовища бізнесу в різні періоди часу.

Оскільки вартість бізнесу є результатом впливу численних взаємопов'язаних факторів та інформація, що необхідна для оцінювання, є системою взаємозалежних інформаційних блоків, серед яких виокремлюються фінансові результати діяльності підприємства. Оціночна інформація класифікується за різними критеріями (рисунок 1).

Всі інформаційні блоки повинні бути взаємопов'язані в просторі і в часі та відповідати основним вимогам, що пред'являються до оціночної інформації:

- достовірність;
- точність;
- комплексність;
- повнота, що досягається формуванням на підприємстві належної ефективно діючої системи управлінського обліку [12].

Слід зазначити, що якість облікової інформації має першочергове значення для учасників процесу управління бізнесом та оцінювання об'єктів бізнес-інфраструктури як частини управлінського обліку, оскільки вищезазначена управлінська система втрачає свою важливість, якщо вона не здатна вирішити проблему «якості» інформації.

Водночас вчені [5, 7] зазначають, що нині не сформовано єдине системне уявлення щодо теорії і методології оцінювання якості облікової інформації, не сформульовані принципи побудови системи регулювання якості та контролю якості облікової інформації, не розроблено систему показників якості облікової інформації.

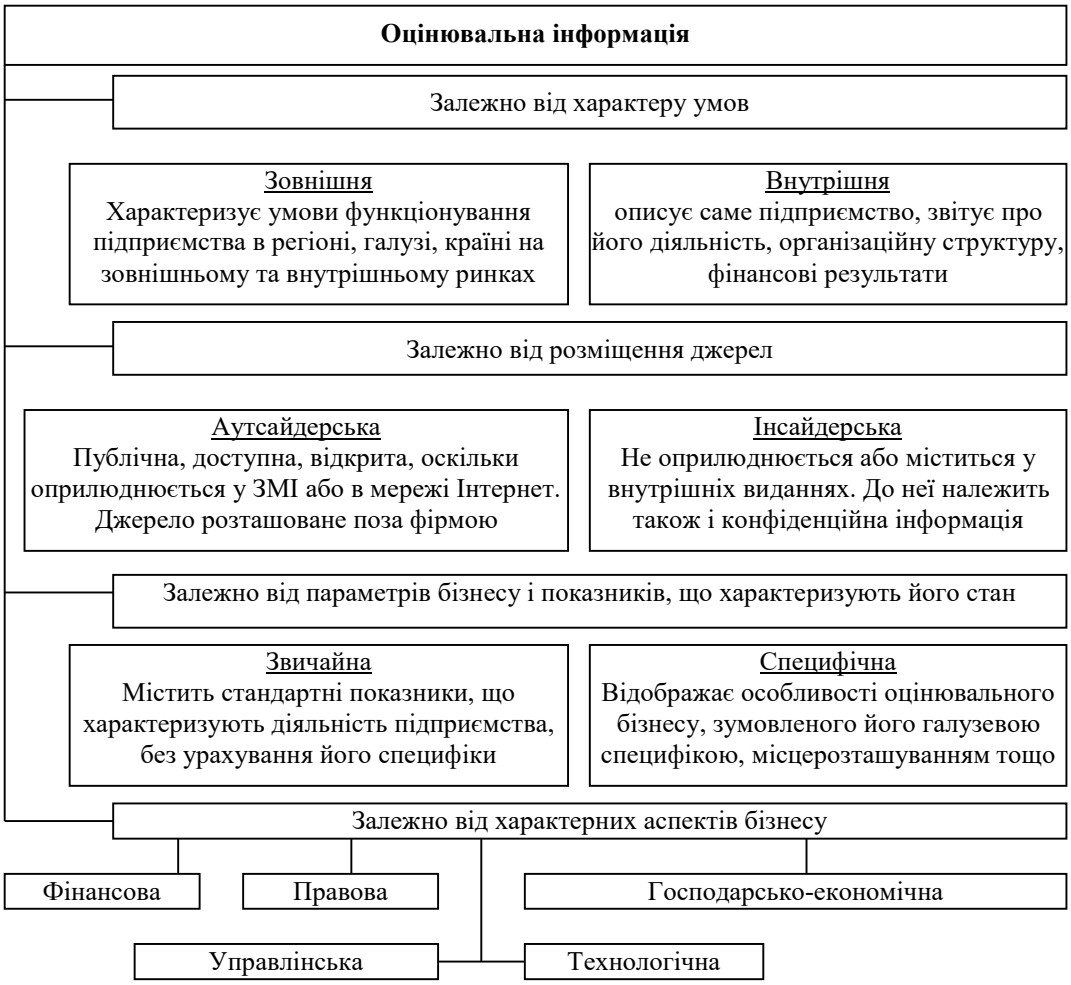

Рисунок 1. Класифікація інформації, необхідної для процесу оцінювання бізнесу [12]

Figure 1. Classification of information required for the business assessment process [12]

Відображенням вищезазначеної проблеми є наведені у таблиці 1 підстави вибору певних критеріїв якості бухгалтерської інформації, що містяться в працях зарубіжних вчених.

Таблиця 1. Обґрунтування вибору критеріїв якості облікової інформації в працях зарубіжних учених (складено за даними [4, 5, 19, 20])

Table 1. Substantiation of selection of criteria of quality of accounting information in the works of foreign scientists (made according to data [4, 5, 19, 20])

Джерело	Критерії якості бухгалтерської інформації	Головний аргумент для вибору критеріїв
1	2	3
Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл [20]	Зрозумілість, достовірність, значущість (релевантність), корисність	Забезпечення достовірності інформації
С. Дж. Грей, Є. Б. Нидлз [5]	Зрозумілість, доречність, надійність, порівнянність, істотність, обмеження (своєчасність, співвідношення між вигодами і витратами)	Полегшення інтерпретації даних та їх актуальність

Закінчення таблиці 1
End of table 1

1	2	3
Е. С. Хендріксен, М. Ф. Ван Бреда [19]	Порівнянність, надійність, істотність, репрезентативна достовірність, пріоритет змісту перед формою, релевантність, однорідність, об'єктивність, прогнозна цінність, цілісність, зворотний зв'язок, корисність, своєчасність, зрозумілість, нейтральність, повнота, послідовність	Значущість інформації для користувачів, її об'єктивність, можливість її аналітичного опрацювання
Ф. Вуд [4]	Своєчасність, об'єктивність, релевантність, повнота, реалізм, надійність, стислість викладу, порівнянність, доступність, постійність	Значимість інформації з точки зору її актуальності

Одночасно західні дослідники [4] рекомендують звертатися до практики інформаційного аудиту, що дає можливість системно і послідовно вирішити проблему вибору оціночних критеріїв, використовуючи при цьому сформовану на підприємстві систему управлінського обліку.

Доцільно оцінювати якість інформації за такими параметрами, як своєчасність, надійність і достовірність, а в якості узагальнюючого показника прийняти суттєвість даних (таблиця 2).

Таблиця 2. Вибір критеріїв якості бухгалтерської інформації для її оцінювання [13]

Table 2. Selection of accounting information quality criteria for its assessment [13]

Критерій якості інформації	Авторське обґрунтування вибору критерію	Значущість критерію
Своєчасність	Забезпечення можливості використання інформації в конкретний період часу; відповідність потребам користувачів у певний часовий проміжок	Облік актуальних показників, що визначають поточний стан діяльності організації у конкретний момент часу
Надійність	Здатність інформації зберігати в часі необхідні функції; підвищення довіри користувачів при відсутності модифікації окремих елементів	Переконливість доказів у правильному і безпомилковому складанні звітності; оцінювання якості роботи технічних засобів контролю; рівень якості отримання, обробки та зберігання облікової інформації
Достовірність	Орієнтир для користувачів, затверджений стандарт забезпечення точності та повноти інформації	Оцінювання якості роботи системи збору інформації, а також внутрішнього контролю при виявленні кількісних і якісних помилок; відповідність вимогам нормативних документів; підтвердження реальності виникнення фактів господарського життя і відображення їх в обліку
Суттєвість	Здатність інформації відображати ключові параметри діяльності організації в усіх суттєвих елементах господарського та економічного життя	Реальна значимість інформації для планування діяльності організації, для корекції вже існуючих планів, для прогнозування результатів господарської та економічної діяльності

Проведений аналіз представлених в сучасній економічній літературі [11, 13] підходів до складу якісних характеристик облікових даних дозволяє виявити основні напрямки осмислення категорії «якості інформації».

Звернемо увагу, що одні вчені [11, 13] вважають якісною інформацію корисною, що є корисною для користувачів, наводячи при цьому різний набір характеристик, який визначається інформаційними потребами різних категорій користувачів інформації.

Інша група авторів [14, 15] стверджує, що якісні характеристики надають інформації надійність і достовірність, забезпечують адекватну інтерпретацію відомостей та свідчать про об'єктивний стан справ в організації.

Слід зауважити, що більшість вчених і фахівців-практиків [2, 10] акцентують увагу на такому критерії якості, як суттєвість, оскільки дане поняття має ключове значення при складанні фінансової звітності.

Проведений у роботі аналіз світового досвіду використання облікової інформації [18, 19, 20] засвідчив, що підвищення якості інформації в управлінському обліку, коли йдеться про оцінювання, може бути досягнуто:

- по-перше, розвитком принципів формування облікової інформації, що відповідають реаліям ринкової економіки;
- по-друге, вдосконаленням механізму регулювання якості облікової інформації з точки зору її збору з урахуванням обраної методики оцінювання і можливостей управлінського обліку дану інформацію зібрати, проаналізувати та надати особам, що приймають управлінські рішення;
- по-третє, забезпеченням адекватної системи показників якості облікової інформації, необхідної для адекватного оцінювання і методики їх розрахунку.

Наведені вище західні дослідники [18, 19, 20] вказують на те, що стосовно до системи обліку мова має йти не просто про «якість інформації», а про «якість облікової інформації», яка є сукупністю характеристик звітності, що здатна задовольняти потреби потенційних професійних користувачів інформації при фактичному її використанні для прийняття рішення.

Властивості звітності – об'єктивна визначеність, виражена при її формуванні у процесі використання користувачами, яка формується факторами всього господарського життя суб'єкта господарювання.

Слід звернути увагу на те, що західних вчені також як головний критерій інформації виділяють корисність. Наприклад, Р. Адамс [16] підкреслює, що необхідність корисності інформації впливає на складання звіту аудитора. При цьому корисною вважається інформація, якій притаманні такі якісні характеристики, як релевантність, надійність і суттєвість. Відсутність таких властивостей облікових даних, як порівнянність і зрозумілість, на думку автора [16], може обмежити корисність бухгалтерської інформації.

Ф. Л. Дефліз, Г. Р. Дженік, В. М. О'рейллі, М. Б. Хірш [17] розглядають корисність доказів, отриманих у ході аудиторської перевірки, вважаючи надійність і своєчасність головними якостями бухгалтерської інформації.

С. В. Пресняков [13] вважає суттєвість інформації ключовим критерієм, який повинен підтвердити аудитор у процесі перевірки з метою забезпечення інформаційної безпеки користувачів. Саме суттєва інформація здатна створити адекватний образ об'єкта у свідомості одержувача.

А. Аренс і Дж. Лоббек [1] стверджують, що думка в аудиторському висновку відноситься виключно до суттєвої інформації, яка буде достовірно інформувати користувачів про якість фінансових показників. Систематизація поглядів вітчизняних [2, 3, 6, 7, 8, 12, 14] і зарубіжних вчених [16, 18. 19, 20] на проблему оцінювання якості інформації аудитором дозволяє зробити висновок, що в сучасній економічній літературі відсутня чітка методика визначення якості інформації, оскільки не знайдено єдиного підходу до вибору сукупності критеріїв.

На основі вивчення робіт зазначених вище авторів [2, 3, 6, 7, 8, 12, 13, 14] з'являється можливість визначити саме поняття «якість облікової інформації» як сукупність її істотних властивостей, які піддаються кількісному оцінюванню на основі сформованої системи показників, всебічно характеризуючи інформацію в плані її достовірності, надійності та точності.

Методика оцінювання якості облікової інформації дозволяє сформулювати визначення:

- «Система якості» як сукупність принципів, процесів і ресурсів, необхідних для здійснення контролю якості облікової інформації;
- «Система показників якості облікової інформації» як ієрархічна модель, що складається з якісних і кількісних показників, що відображають оцінювання якості облікової інформації;
- «Система регулювання якості облікової інформації» як сукупність організаційної структури, відповідальності, процедур, процесів і ресурсів, спрямованих на формування якісної облікової інформації з боку зовнішніх і внутрішніх учасників бізнес-процесу.
- Якість облікової інформації розкривається через сукупність властивостей або характеристик, які відображають ступінь придатності такої інформації для використання користувачами.

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» інформація, яка надається у фінансовій звітності, повинна бути чітка і зрозуміла її користувачам, за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації [9].

Фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їх оцінювання, визначені у минулому. Фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок і перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.

Із оглядом на існуючий досвід оцінювання якості інформації та спираючися на положення вітчизняного Стандарту [9], з метою об'єктивного оцінювання якості інформації нами розроблені моделі, що дозволяють обґрунтовано встановити характеристики облікових даних.

Наприклад, відсутність помилок у звітних даних характеризує високий ступінь надійності інформації. Тому критерій надійності інформації можна визначити як усереднене значення розміру виявлених помилок за всіма досліджуваними елементами управлінського обліку до їх величини, встановленої в процесі перевірки. Модель надійності матиме наступний вигляд:

$$x_1 = \frac{1}{n}\sum_{i=1}^{n}\frac{\left|x_i - x_i^*\right|}{\left|x_i^*\right|} \qquad (1)$$

де, x_1 – критерій надійності управлінської інформації;

n – кількість показників управлінського обліку, (кількість);

x_i – фактична величина показника управлінського обліку, тис. грн.;

x_i^* – величина показника управлінського обліку за даними аудиту, тис грн.

Критерій достовірності облікової інформації характеризує ступінь її точності. Можливі сфери виникнення недостовірної інформації доцільно виявити вже на початковому етапі аудиту при аналізі засобів контролю, що забезпечують вхідний інформаційний потік при введенні в систему первинних облікових даних.

У свою чергу модель достовірності матиме наступний вигляд:

$$x_2 = \frac{d_{дохід} + d_{витрати}}{X^*_{дохід} + X^*_{витрати}} \qquad (2)$$

де, x_2 – критерій достовірності управлінської інформації;

$d_{дохід}$ – величина всіх доходів за недостовірними обліковими документами, тис. грн.;

$d_{витрати}$ – величина всіх витрат за недостовірними обліковими документами, тис. грн.;

$X*_{дохід}$ – розмір фактичних доходів, встановлений під час аудиту, тис. грн.;

$X*_{витрати}$ – розмір фактичних витрат, встановлений під час аудиту, тис. грн.

Узагальнюючим критерієм якості інформації слід визнати її суттєвість, яка є індивідуальним показником для кожної організації, оскільки те, що є суттєвим для малого (середнього) підприємства, може не мати ознаки суттєвості для великої компанії. Цей критерій рекомендовано розраховувати за наступною моделлю:

$$x = \sum_{t=1}^{s} \upsilon_t x_t \qquad (3)$$

де, x – узагальнюючий критерій якості управлінської інформації;

x_t – значення t критерію якості управлінської інформації;

υ_t – значущість (вага) t критерію якості управлінської інформації;

s – кількість критеріїв якості інформації.

Отже, дані моделі, а точніше їх використання, не потребує значного масиву інформації, є відносно простим у плані застосування, може використовуватися в будь-якій ситуації, на будь-якому етапі аналізу фінансово-економічних показників, документів фінансового та управлінського обліку.

Висновки. Дослідження в статті проблем оцінювання якості фінансово-економічної інформації дозволяє зробити висновки, які демонструють авторський внесок у подальший розвиток теорії і практики управлінського обліку. В результаті дослідження вирішено комплекс завдань з формування понятійного апарату методології оцінювання якості облікової інформації з точки зору теорії і практики оціночної діяльності в межах системи управлінського обліку. Теоретично обґрунтовані поняття «система якості», «система показників якості облікової інформації», «система регулювання якості облікової інформації». Ці визначення надають змогу конкретно встановити об’єкт оцінювання, яким є сукупність процедур, процесів і ресурсів, спрямованих на формування якісної облікової інформації з боку зовнішніх й внутрішніх учасників бізнес-процесу. Визначені можливості підвищення якості інформації в управлінському обліку за рахунок розвитку принципів формування облікової інформації, вдосконалення механізму регулювання якості, забезпечення адекватної системи показників якості облікової інформації, необхідної для адекватного оцінювання і методики їх розрахунку. У статті наведені моделі, що дозволяють обґрунтовано встановити характеристики облікових даних. Представлена методика дозволяє об’єктивно розрахувати ступінь якості управлінської інформації для користувача, оскільки є цілком інформативною. Розроблені моделі оцінювання критеріїв якості інформації можуть бути видозмінені залежно від специфіки діяльності обстежуваного об’єкта, його розмірів або циклів (напрямів) роботи конкретного підприємства. Вибір критеріїв якості управлінської інформації зумовлений професійним судженням аналітика і орієнтований на специфіку оцінювання, тому представлені в авторській методиці характеристики безумовно можуть доповнюватися. Розроблена методика може знайти широке застосування у визначенні якості облікової інформації в інтересах управління бізнесом та оцінюванні об’єктів бізнес- інфраструктури, як частини сучасного управлінського обліку.

Conclusions. The investigation of the problems of financial and economic information quality assessment allows to make the conclusions, representing the author's contribution to

further development of the management accounting theory and practice. As the result of the investigation: the complex of problems for the formation of the conceptual apparatus of the methodology of accounting information quality assesment the from the point of view of the theory and practice of evaluation activities within the management accounting system is solved. The concepts of «accounting information quality», «system of accounting information quality indicators», «system of accounting information quality regulation» are theoretically substantiated. These definitions make it possible to identify exactly the object of assessment, which is the set of procedures, processes and resources aimed at generating qualitative accounting information from external and internal participants in the business process. Possibilities for improving the information quality in management accounting by developing the principles of accounting information formation, improving the quality regulation mechanism, providing suitable system of the accounting information quality indicators required for proper assessment and their calculation methods. Presented models make it possible to determine reasonably the characteristics of accounting data. The method presented in this paper allows to calculate effectively the degree of management information quality for the user and is completely informative The developed models of assessment the information quality criteria can be modified, supplemented depending on the specific activity of the investigated object, its sizes or cycles (directions) of the certain enterprise operation. The choice of management information quality criteria is conditioned by the professional analysts statements and oriented to the assessment specifics, so the characteristics presented in the methodology can be supplemented. In general, the developed methodology can be widely used in determination the accounting information quality in response to business management needs and evaluation of business infrastructure objects as the part of modern management accounting.

Список використаної літератури

1. Аренс Э. А., Лоббек Дж. К. Аудит. Москва: Финансы и статистика, 2001. 551 с.
2. Будько О. В. Методи оцінки якості облікової інформації. Економіка та держава. 2014. № 3. С. 54–57.
3. Воротіна Л. І., Воротін В. Є., Лісняк В. Г., Поліщук В. М.. Оцінка майна в Україні: монографія. Т. 1. Нерухоме майно. Київ: Вид. Європ.університету, 2005. 216 с.
4. Vud F. Bukhhalterskyy uchet dlya predprynymateley. CH. 1. Accounting for Entrepreneurs. Part 1. Moscow: Askeri, 2002. 250 p.
5. Грей С. Дж., Нидлз Е. Б. Финансовый учет: глобальный подход. Москва: Волтерс Клувер, 2006. 614 с.
6. Єршова Н. Ю. Якість облікової інформації: методичний підхід до оцінювання. Актуальні проблеми економіки. 2014. № 8. С. 368–374.
7. Єсіпов В. Є. Оцінка бізнесу: повне практичне керівництво: основні принципи, підходи і методи, прикладні аспекти. Москва: Ексмо, 2008. 345 с.
8. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в системі формування управлінської інформації: методологія та практика: монографія. Мелітополь: ТДАУ, 2007. 297 с.
9. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом МФУ від 07.02.13 р. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13.
10. Осадча О. О. Методика кількісного оцінювання якості обліково-аналітичної інформації. Економічний аналіз: зб. наук. праць. Центр Тернопільського національного економічного університету. 2016. Т. 24. № 2. С. 155–161.
11. Лебідь Н., Мендрул А., Ларцев В., Скринько С., Жиленко Н., Пашков В. Оцінка майна і майнових прав в Україні: монографія / за ред. Н. Лебідь. Київ: ООО «Інформаційно-видавнича фірма «Прінт-Експрес», 2007. 688 с.
12. Пострелова А. В., Казакова Е. А. Информация, необходимая для оценки бизнеса. Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, июнь 2013 г.). Санкт-Питербург: Реноме, 2013. С. 56–59.
13. Пресняков С. О критериях качества в бухгалтерском учете и аудите. URL: http://www.audit-it.ru/articles/ audit/a104/43905.html.
14. Соколова Е. С. Теоретические основы методики формирования системы показателей для оценки качества бухгалтерской (финансовой) информации. Известия Тульского университета. 2009. № 2. URL: http://cyberleninka.ru/article/.

15. Титенко О. А. Інформація та знання як ключові поняття сучасної політичної економії. Економіка. 2015. Вип. 28. С. 43–50.
16. Adams R. Audit fundamentals. UNITI Publ., 1995. 398 p.
17. Defliz F. L., Dzhenik G. R., O'Reilli V. M., Khirsh M. B. Montgomery Audit / translated from Engl. edited by Ya. V. Sokolov. UNITI Publ., 1997. 542 p.
18. Foster G. Financial Statement Analysis. 2nd ed. Englewood Cliffs. NJ: Prentice-Hall, Inc., 1986. 625 p.
19. Khendriksen E.S., Van Breda M.F. Theory of accounting. Finansy i Statistika Publ., 2000. 576 p.
20. Nidlz B., Anderson Kh., Kolduell D. Principles of Accounting. Finansy i Statistika Publ., 2000. 496 p.

References

1. Ahrens E. A., Lobbeck J. K. Audyt. Moscow: Finance and Statistics, 2001. 551 p.
2. Bud′ko O. V. Metody otsinky yakosti oblikovoyi informatsiyi. Methods of assessing the quality of accounting information. Economy and State. 2014. No. 3. P. 54–57.
3. Vorotina L. I. Otsinka mayna v Ukrayini: monohrafiya. T. 1. Nerukhome mayno. Property valuation in Ukraine: monograph. T. 1. Real estate. Kiev: View. European University, 2005. 216 p.
4. Vud F. Bukhhalterskyy uchet dlya predprynymateley. CH. 1. Accounting for Entrepreneurs. Part 1. Moscow: Askeri, 2002. 250 p.
5. Hrey S. Dzh., Nydlz E. B. Fynansovyy uchet: hlobal′nyy podkhod. Financial Accounting: A Global Approach. Moscow: Volters Kluver, 2006. 614 p.
6. Yershova N. YU. Yakist′ oblikovoyi informatsiyi: metodychnyy pidkhid do otsinyuvannya. The quality of accounting information: a methodological approach to evaluation. Actual problems of economy. 2014. No. 8. P. 368–374.
7. Yesipov V. YE. Otsinka biznesu: povne praktychne kerivnytstvo: osnovni pryntsypy, pidkhody i metody, prykladni aspekty. Business Valuation: A Complete Practical Guide: Basic Principles, Approaches and Methods, Applied Aspects. Moscow: Exmo, 2008. 345 p.
8. Kuznetsova S. A. Bukhhalters′kyy oblik v systemi formuvannya upravlins′koyi informatsiyi: metodolohiya ta praktyka: Monohrafiya. Accounting in the system of management information formation: methodology and practice: monograph. Melitopol: TDAU, 2017. 297 p.
9. NP(S)BO 1 "Zahal′ni vymohy do finansovoyi zvitnosti", zatv. nakazom MFU vid 07.02.13 r. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13.
10. Osadcha O. O. Metodyka kil′kisnoho otsinyuvannya yakosti oblikovo-analitychnoyi informatsiyi. Methods of quantitative assessment of the quality of accounting and analytical information. Economic analysis: Coll. of sciences. wash. Center of Ternopil National Economic University. 2016. T. 24. No. 2. P. 155–161.
11. Lebid′ N., Mendrul V., Lartsev V., Skryn′ko S., Zhylenko N., Pashkov V. Otsinka mayna i maynovykh prav v Ukrayini: monohrafiya. Estimation of property and property rights in Ukraine: monograph / za red. N. Lebid′. Kyiv: LLC Print-Express Information and Publishing Company, 2007. 688 p.
12. Postrelova A. V., Kazakova E. A. Ynformatsyya, neobkhodymaya dlya otsenky byznesa. Information needed for business evaluation. Problems and prospects of economics and management: materials II Intern. scientific Conf. (St. Petersburg, June 2013). St. Petersburg, Renome, 2013. P. 56–59.
13. Presnyakov S. O. Kryteryyakh kachestva v bukhhalterskom uchete y audyte. On quality criteria in accounting and auditing. URL: http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/43905.html.
14. Sokolova E. S. Teoretycheskye osnovy metodyky formyrovanyya systemy pokazateley dlya otsenky kachestva bukhhalterskoy (fynansovoy) ynformatsyy. Theoretical bases of methodology of formation of system of indicators for estimation of quality of accounting (financial) information. Izvestiya of Tula University. 2009. No. 2. URL: http://cyberleninka.ru/article/.
15. Tytenko O. A. Informatsiya ta znannya yak klyuchovi ponyattya suchasnoyi politychnoyi ekonomiyi. Information and Knowledge as Key Concepts of Modern Political Economy. Economy. 2015. Vol. 28. P. 43–50.
16. Adams R. Audit fundamentals. UNITI Publ., 1995. 398 p.
17. Defliz F. L., Dzhenik G. R., O'Reilli V. M., Khirsh M. B. Montgomery Audit / translated from Engl. edited by Ya. V. Sokolov. UNITI Publ., 1997. 542 p.
18. Foster G. Financial Statement Analysis. 2nd ed. Englewood Cliffs. NJ: Prentice-Hall, Inc., 1986. 625 p.
19. Khendriksen E.S., Van Breda M.F. Theory of accounting. Finansy i Statistika Publ., 2000. 576 p.
20. Nidlz B., Anderson Kh., Kolduell D. Principles of Accounting. Finansy i Statistika Publ., 2000. 496 p.