

*Рета М.В.,
к.е.н., доцент,
доцент кафедри економічного аналізу та обліку,
Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»*

ОЦІНКА ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ: СУЧАСНІ МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ

Анотація. У статті проаналізовано підходи до оцінювання якості облікової інформації, визначено сутність поняття «якість інформації». Запропоновано методичний підхід до визначення якості облікової інформації з точки зору її впливу на процес прийняття рішень.

Ключові слова: бухгалтерський облік, облікова інформація, якісні характеристики облікової інформації, якість облікової інформації, оцінка якості облікової інформації.

Постановка проблеми. В умовах мінливого ринкового середовища визначення рівня прозорості, необхідності та достатності інформації, підвищення ефективності її розкриття набуває особливої актуальності, тому що саме інформація є основою прийняття управлінських рішень, створює для підприємства підґрунтя для довіри учасників ринку, а також дає можливість розширювати ресурсну базу, сфери діяльності та збільшувати доходи й прибутки. Повна й достовірна інформація дає можливість її користувачам адекватно оцінити фінансовий стан та результати діяльності підприємства, визначити структуру його ризиків та методи управління ними. Отже, з практичної точки зору досить важливою є розробка підходів до виміру якості та відбору необхідної кількості інформації для забезпечення основних користувачів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Останнім часом якість бухгалтерської інформації викликає певну стурбованість учасників економічної діяльності. Питання якості облікової інформації почали підніматись у 60-х роках ХХ століття в рамках підготовки міжнародних стандартів фінансової звітності. Поняття «якість бухгалтерської інформації» розглядається досить по-різному. Так, питаннями дослідження

ролі інформації в бухгалтерському обліку займались М.С. Пушкар, Ф.Ф. Бутинець, З.В. Гуцайлюк, Л.М. Кіндрацька, І.Д. Лазаришина, В.С. Рудницький. Дослідженню та розробленню методик оцінювання якості облікової інформації присвячені наукові праці М.І. Бондаря, Є.С. Соколової, С.А. Кузнецової, Б.А. Засадного. Окремі питання якісного оцінювання облікової інформації розглянуто в міжнародних концепціях та національних стандартах бухгалтерського обліку, окремих нормативно-правових актах.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Незважаючи на значний доробок з питань оцінювання якості облікової інформації, нині не сформовано єдине концептуальне уявлення про теорію та методологію оцінювання якості облікової інформації, не визначено принципи побудови системи регулювання та контролю якості облікової інформації, а головне, не уніфіковано систему показників оцінювання та методичні підходи до оцінювання якості облікової інформації.

Мета статті полягає в дослідженні наявних підходів до оцінювання якості облікової інформації та обґрунтуванні методичного підходу, який враховує вплив зміни якості облікової інформації на процес прийняття управлінських рішень.

Виклад основного матеріалу дослідження. Якість – це філософське поняття, яке було визначено ще за часів Аристотеля. В економічній літературі воно найчастіше застосовується щодо товарів та характеризує їх можливість задовольняти потреби споживачів. Досить тривалий час стосовно інформації поняття «якість» не використовувалось, але з моменту формування економіки знань, коли інформацію визнали

товаром, відбулось переломне сприйняття інформації як товару.

Головною проблемою суспільства нині є тенденція до лавиноподібного та неконтрольованого зростання обсягів інформації і, як наслідок, неможливості формування миттєвої та адекватної оцінки зміни навколишнього середовища. Водночас визнання інформації продуктом та її загально визнана ключова роль у трансформаційних процесах сучасної економіки потребують поглибленого вивчення та поступового формування новітніх підходів до збирання, групування, аналізу інформації, а головне, методів її відбору.

Так, О.А. Титенко [1] вказує також на те, що знання в межах теорії економіки знань розуміються як актив та виступають одночасно і як сировина, і як продукт. Вчений вважає, що поняття «знання» та «інформація» є тотожними, а їх відмінності чітко не визначені в предметному полі економічної науки. На відміну від інших економічних ресурсів, вони мають такі особливості, як необмеженість, унікальність та відсутність відтворюваності.

Поняття «якість інформації» найчастіше має два аспекти розуміння: 1) у широкому сенсі – формування ефективних прийомів, методів та алгоритмів оброблення інформації; 2) у вузькому значенні – забезпечення процесу формування звітності. Головна мета визначення якості інформації полягає у формуванні (фільтрі) вхідних та вихідних потоків інформації та формуванні залежно від цілей такого відбору (аналізу) відповідного інформаційного поля, що сприятиме зниженню невизначеності та ризику, які виникають у зв'язку з наростанням обсягів інформації.

Якість інформації як практичної складової у діяльності підприємств найчастіше визначається через низку притаманних їй характеристик. Поняття якості облікової інформації не набуло завершеного визначення в нормативно-правових актах або методичних рекомендаціях. Так, наприклад, НСБО 1 [2] містить таке поняття: «суттєва інформація – інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності». Також наведено пере-

лік якісних характеристик фінансової звітності та головні принципи її підготовки, але їх визначено тільки чотири (дохідливість, доречність, вірогідність, порівнянність), проте не наведено їх детальне пояснення. Окремі положення щодо якісних складових фінансової звітності зафіксовано в Концептуальній основі фінансової звітності, яка прийнята 1 вересня 2010 року [19], згідно з якою якісні характеристики поділені на дві групи: основна група, яка включає такі характеристики, як корисність, доречність, правдивість; друга група, яка включає такі посилювані якісні характеристики, як вчасність, зрозумілість, зіставлення, можливість перевірки.

В роботах авторів [4; 5] також розглянуто поняття «цінність інформації», яке є можливістю використання інформації для оцінювання результатів діяльності підприємства. І.М. Бондар [6] вказує на те, що важлива характеристика облікової інформації – це її адекватність, тобто «рівень відповідності образу, що створюється за допомогою інформації, реальному об'єкту, процесу, явищу. Від міри адекватності інформації залежить правильність ухвалення управлінських рішень». І.В. Омецінська [7] зауважує, що якість інформації – це «сукупність об'єктивно наявних властивостей і характеристик, рівень яких обумовлено показниками, що визначають споживчу вартість продукції». Факторами, які визначають якість інформації, є організація бухгалтерського обліку, компетентність, ефективність системи внутрішнього контролю, якість нормативно-правових актів, корпоративна культура та організація робочого місця. В.Г. Швець розглядає якість облікової інформації як основу прийняття управлінських рішень: «повне та ефективне володіння обліково-аналітичною інформацією дає змогу керівникам приймати виважені та своєчасні управлінські рішення» [8]. Досить поширеними якісними характеристиками інформації вважають корисність та достовірність. В.О. Сорокіна [9] вказує на те, що поняття корисності досить сильно диверсифіковане за ринками, бізнесами та обставинами діяльності підприємств, через що практично

неможливо встановити, які саме фактори приводять до успіху, а також практично відсутні механізми, що дають змогу перевірити інформацію належним чином. Достовірність визначається як властивість інформації бути правильно сприйнятою, ймовірність відсутності помилок. З точки зору бухгалтерського обліку достовірність полягає в тому, що звітність повинна представляти правдиве й повне уявлення про майновий та фінансовий стан підприємства, а також про фінансові результати його діяльності. У системі бухгалтерського обліку поняття «достовірність» переважно втілюється у звітності, яка складається за правилами, що встановлюються нормативними або іншими документами, регулюючими облік, що гарантує певний рівень надійності та обґрунтованості даних. А.І. Пушкар та В.В. Гаркін [10] вважають, що ступенем оцінювання якості є позитивні або негативні тенденції зростання якості діяльності підприємства, що визначається за інтервальною шкалою, яку формують окремо для кожного підприємства. Автори роботи [20] вважають, що основним підходом до підвищення якості управлінського контролю та подолання інформаційної асиметрії є перш за все узгодження базових цінностей між людьми та компаніями, в яких вони працюють. Головним критерієм вважають своєчасність, тому що саме вона є найважливішою якісною складовою облікової інформації, адже настає такий момент, коли інформація втрачає здатність впливати на прийняття управлінських рішень.

П.Й. Атамас, О.П. Атамас та Г.О. Крамаренко [5] розглядають інформацію з точки зору ідентифікації та відображення ризиків підприємства. Більшість сучасних досліджень сконцентрована на визначенні способів відображення наслідків ризикових подій в обліку. Бухгалтерський ризик виникає під час реєстрації, оцінювання, узагальнення інформації, тому необхідно жорстко регламентувати облікові процедури. Залежно від цього підприємство має вибрати модель управління ризиками, а саме пасивну, активну або нейтральну.

І.Ю. Івченко [11] стверджує, що вірогідність ризику ухвалення неякісного (збитко-

вого) рішення залежить від якості та обсягу використаної інформації, проте проблемою стає саме питання визначення обсягу достатньої інформації, а суттєвим вчений пропонує вважати показник тоді, коли відсутність його розкриття може вплинути на економічні рішення зацікавлених сторін. Також наводиться алгоритм оцінювання інформації, який включає шість етапів, що фактично є оцінюванням інформації за такими основними критеріями, як цінність, суттєвість, повнота, достовірність, своєчасність, об'єктивність. Але в його розробках не зазначено, хто саме має здійснювати таке оцінювання, а також детально не описано механізм його проведення. На відміну від нього, Т.Ф. Плахтій [12] визначає, що відсутні єдині точки зору стосовно об'єктів, щодо яких застосовується якісний підхід. У зв'язку з цим вчений виокремлює 12 груп підходів, які класифіковані за принципом зменшення обсягу об'єкта, щодо якого визначається рівень якості, тобто від визначення якості обліково-аналітичного забезпечення до якості облікового продукту. На нашу думку, така деталізація ускладнює процес визначення якості облікової інформації, хоча саме побудова ієрархічної системи визначення якості зробить систему більш регламентованою та послідовною. Для спрощення використання цього підходу на практиці процедура оцінювання має бути зведена до розгляду трьох основних складових, а саме обліку, облікової системи та процесу бухгалтерського обліку. Саме на основі принципів функціонування бізнес-процесів та системного підходу стає можливим формування єдиних підходів до оцінювання інформації. Досліджуючи теоретичні засади системи менеджменту якості, вчений запропонував універсальний набір вимог до системи менеджменту якості та визначив набір двох вимог: 1) змістовні вимоги (семантичні, часові, вимоги до ефективності); 2) системні вимоги (гнучкість, надійність, інтерактивність, інтегрованість). Основною причиною незадоволення інформаційних вимог користувачів науковець вважає відсутність чіткої цільової спрямованості на конкретні види чи групу користувачів.

В.Є. Власюк, А.О. Синюк та А.Т. Підгірний [13], використовуючи карту нормативних відхилень М.Д. Беніша, провели її дослідження для двох вітчизняних підприємств, визначили переваги й недоліки такої карти, а також запропонували запровадження методів візуалізації результатів оцінювання ризику фінансового викривлення з метою швидкого визначення наявності ризику можливого фінансового шахрайства та сфери, за якими може здійснюватися маніпулювання даними звітів. Для вирішення цієї проблеми запропоновано застосування підходу візуалізації результатів оцінювання ризику фінансового шахрайства за допомогою інструментів інфографіки.

У представників іноземних облікових шкіл популярним є підхід, за якого розглядається якість окремих розрахункових показників фінансової звітності, наприклад якість прибутку (“accounting quality of earnings”), який формується обліковою системою [14].

На основі проведеного дослідження ми сформуваємо такі показники якісної оцінки обліково-аналітичної інформації (табл. 1).

На нашу думку, якість облікової інформації характеризується показниками, які необхідно згрупувати за такими двома напрямками, як показники якості облікової інформації (Q), тобто показники, які безпосередньо характеризують якість інформації, а

Таблиця 1

Показники оцінки якості облікової інформації

Автор	Перелік оціночних показників
О.О. Осадча [14]	Пропонує використовувати низку таких коефіцієнтів, як коефіцієнт викривлення, коефіцієнт впливу, коефіцієнт доступності, коефіцієнт відповідності, коефіцієнт економічності.
Т.В. Плахтій [12]	Показники якості облікової системи як сукупності елементів та інструментів, що забезпечують збір, обробку й передачу облікових даних та перетворюють їх на облікову інформацію. Показники якості процесу функціонування облікової системи, які залежать від рівня якості облікової системи та умов її експлуатації на конкретному підприємстві. Показники якості результату функціонування облікової системи, тобто облікової інформації у вигляді фінансової звітності, які залежать від мінливих потреб і вимог зацікавлених користувачів.
Є.С. Соколова [16]	Розглядає систему визначення якості облікової інформації за такими двома напрямками, як оцінка якості внутрішнього бухгалтерського обліку та зовнішня оцінка бухгалтерського обліку.
А.А. Шапошников, Т.Н. Єрохіна [17]	Пропонують здійснювати оцінювання за 38 показниками, які впорядковані за такими трьома групами: оцінка А1 (оцінюється зміст системи бухгалтерського обліку); оцінка А2 (оцінюється змістовний аспект системи внутрішнього контролю); оцінка А3 (оцінюється організаційний аспект здійснення бухгалтерського обліку та контролю).
В.Є. Власюк, А.О. Синюк, А.Т. Підгірний, М.Д. Беніш [13]	Карта нормативних відхилень фінансових індикаторів – система показників для виявлення ризику можливості викривлення інформації у фінансовій звітності підприємства. Вона складається з восьми таких показників, як темп зростання виручки від продажу (ТЧД); темп зниження частки валового прибутку у виручці (ТВП); темп зростання якості активів (ТА); темп зростання оборення дебіторської заборгованості в днях (ТОДЗ); темп зростання частки витрат, які припадають на виручку від реалізації (ТВ); темп зростання амортизаційних витрат у первісній вартості основних засобів (Там); темп зростання фінансового важеля (ТФВ); темп зміни коефіцієнта загальної ліквідності (ТКЗЛ); темп зміни коефіцієнта швидкої ліквідності (ТКШЛ); темп зміни оборення матеріальних запасів у днях (ТОМЗ).
О.В. Будько [18]	Коефіцієнт доречності (Е) характеризує ступінь впливу облікової інформації на управлінські рішення користувачів такої інформації. Коефіцієнт достовірності (R) характеризує відсутність або наявність суттєвих помилок і викривлень. Коефіцієнт зрозумілості (U) забезпечує оцінку можливості користувача самостійно розібратися в розрахунку певного показника. Коефіцієнт зіставлення (С) характеризує єдність методології розрахунку показників звітного та попередніх періодів. Ці коефіцієнти є співвідношенням фактичних показників та базових, а інтегральна оцінка отримується шляхом їх сумування з використанням вагових коефіцієнтів.
Положення про концепції фінансового обліку 1 «Цілі фінансової звітності комерційних підприємств» (SFAC № 1) [26]	Виокремлено чотири основні шляхи використання показника прибутку з фінансової звітності: 1) оцінка управлінської ефективності; 2) оцінка «потужності прибутку» або інших надходжень, які сприймаються як здатність до одержання довгострокових вигід; 3) прогнозування майбутніх прибутків; 4) оцінка ризиків інвестування чи надання коштів у позику підприємству.

саме зрозумілість (q_1), доречність (q_2), достовірність (q_3), зіставлення (q_4), цінність (q_5), та показники, які характеризують облікову систему підприємства (T), а саме рівень кваліфікації бухгалтерського персоналу (t_1), відповідність обліку нормативно-правовій базі (t_2), рівень організації облікової роботи (t_3), рівень програмного забезпечення (t_4), рівень системи внутрішнього контролю (t_5). Кількісний вимір якісних складових пропонуємо здійснити через коефіцієнти, які розраховуються шляхом встановлення для кожного показника базового значення з подальшим порівнянням фактичних і базових значень.

Враховуючи досвід попередніх досліджень, пропонуємо, використовуючи метод експертних оцінок і маючи на меті виявлення ступеня ризику, встановлювати інтегральне значення кожного з показників за такими формулами:

$$Q = q_1 + q_2 + q_3 + q_4 + q_5 + q_6, \quad (1)$$

$$T = t_1 + t_2 + t_3 + t_4. \quad (2)$$

Для оцінювання відхилень пропонується використати переклад лінгвістичних оцінок відхилень в числові значення за допомогою шкали Харрінгтона, де балами виступають центровані значення інтервалів шкали, розраховані як середньоарифметичне граничних значень інтервалів (табл. 2).

Для оцінювання сукупного впливу поточних відхилень показників якості інформації та якості облікової інформації пропонується використати таку формулу:

$$B = T \times Q, \quad (3)$$

де T – бальна оцінка відхилення якості облікової системи; V – бальна оцінка відхилення якості інформації.

Отримавши оцінку відхилень фактичних значень від нормативних, можемо встановити рівень їх впливу на процес прийняття рішень. Для цього ми сформуваємо такі сектори (табл. 3).

Визначивши рівень відхилень, можемо встановити, наскільки вони критичні для процесу прийняття рішень. Наприклад, якщо

Таблиця 2

Класифікація відхилень якості облікової інформації від нормативних значень

Відхилення	Рівень відхилень, %	Бал (Q)	Рівень відхилень, %	Бал (T)
Мінімальне	$0\% < Q \leq 20\%$	1	$0\% < T \leq 20\%$	1
Низьке	$21\% < Q \leq 40\%$	2	$21\% < T \leq 40\%$	2
Суттєве	$41\% < Q \leq 60\%$	3	$41\% < T \leq 60\%$	3
Максимальне	$61\% < Q \leq 80\%$	4	$61\% < T \leq 80\%$	4
Критичне	$81\% < Q \leq 100\%$	5	$81\% < T \leq 100\%$	5

Таблиця 3

Класифікація відхилень показників якості облікової інформації за ступенем їх впливу на процес прийняття рішень

Вид відхилень	Індекс відхилень (B)	Ступінь дії
Ігноровані	$1 \leq B \leq 4$	Відсутність істотного впливу відхилень якості на прийняття управлінських рішень, тобто прийнятний рівень відхилень якості облікової інформації, що забезпечується прийнятним рівнем облікової системи підприємства. Відхилення розглядаються до ухвалення. Періодично переоцінюється рівень кожного відхилення.
Незначні	$5 \leq B \leq 8$	Незначне зниження якості облікової інформації за умови незначних коливань якості облікової системи, що можуть бути швидко усунені; загальне відхилення незначне та допустиме для успішного прийняття управлінських рішень.
Помірні	$9 \leq B \leq 10$	Зниження якості інформації за умови помірної якості облікової системи підприємства. Такі відхилення класифікуються як допустимі за умови постійного контролю та своєчасного втручання. Кожне відхилення з виправданим рівнем повинне мати стратегію обробки, а також оброблятися доти, доки його рівень не знизиться до прийнятного.
Істотні	$12 \leq B \leq 16$	Значні відхилення якості інформації за значних відхилень якості облікової системи набувають загрозливого характеру. Тоді відхилення повинні перебувати під постійним жорстким контролем, а їх рівень має постійно переоцінюватися.
Граничні	$20 \leq B \leq 25$	Крайнім ступенем є високий рівень прийняття необґрунтованого управлінського рішення, значний ступінь ризику. Недостатньою є якість інформації та облікової системи, яка її генерує.

відхилення якості облікової інформації мінімальне, а відхилення якості облікової системи перебувають на середньому рівні, то таке відхилення можна вважати прийнятним. Якщо ж відхилення якості інформації становить суттєве значення, а рівень відхилення якості системи оцінено як високий, то прийняття рішення за таких умов має потенційну загрозу.

Висновки. Вимоги до якості інформації облікової інформації за своєю сутністю є вимогами до якості даних бухгалтерських звітів підприємства, а також основними характеристиками цих даних, які роблять їх корисними для користувачів з метою прийняття рішень. Визначення ступеня впливу якості облікової інформації на процес прийняття рішень стає одним з важливих питань побудови системи ефективного контролю на підприємстві. Подальші дослідження у цьому напрямі мають бути сконцентровані на формуванні ефективних підходів підвищення якості інформації за умови раціональної вартості та трудомісткості процесу.

Література:

1. Титенко О.А. Інформація та знання як ключові поняття сучасної політичної економії. Економіка. 2015. Вип. 28. С. 43–50.
2. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. Наказом МФУ від 7 лютого 2013 року № 73. Все про бухгалтерський облік. 2013. № 55. С. 12–16.
3. Statement of Financial Accounting Concepts / Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises. Financial Accounting Standards Board. 1978. № 1. P. 14–15.
4. Харенко О.В. Поняття «інформація» в юридичній науці та законодавстві України. Часопис Київського університету права. 2014. № 3. С. 119–124.
5. Атамас П.Й., Атамас О.П. Крамаренко Г.О. Роль бухгалтерського обліку в управлінні ризиками підприємництва. Академічний огляд. 2016. № 1 (44). С. 60–69.
6. Бондар М.І. Бухгалтерський облік як інформаційна підсистема системи управління. URL: http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/12677/1/11_58-62_Vis721menegment.pdf 2012.
7. Омецінська І.В. Облікова інформація: економічна сутність та критерії якості. Вісник Тернопільського національного університету. 2016. Вип. 3. С. 131–141.
8. Швець В.Г. До питання нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в умовах МСФЗ. Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2015. № 10 (175). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/do-pitannya-normativnopravovogo-zabezpechennya-buhgaterskogo-obliku-ta-finansovoyi-zvitnosti-v-umovah-msfz>.
9. Сорокіна В.О. Нова модель фінансової звітності для бізнесу. URL: http://www.ufin.com.ua/analit_mat/sdu/101.htm.
10. Пушкар А.И., Гаркин В.В. Показатели меры оценки качества информационных систем предприятия. Актуальные проблемы экономики. 2010. № 7. С. 524–533.

11. Івченко І.Ю. Оцінка якості інформації. Моделювання економічних ризиків і ризикових ситуацій. URL: http://ebooktime.net/book_249_glava_41_7.1._%D0%9E%D1%86%D1%96%D0%BD%D0%BA%D0%B0_%D1%8F%D0%BA%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96.html.
12. Плахтій Т.Ф. Теоретичні аспекти оцінки якості облікової інформації. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. 2015. URL: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2015/12-2015/60.pdf>.
13. Власюк В.Є., Синюк А.О., Підгірний А.Т. Удосконалення фінансової звітності підприємств з метою підвищення інвестиційної привабливості вітчизняної економіки. Економічний аналіз. 2016. Т. 26. № 1. С. 136–143.
14. Lev B. On the usefulness of earnings and earnings research: lessons and directions from two decades of empirical research. Journal of Accounting Research. 1989. Vol. 27. P. 153–192.
15. Осадча О.О. Методика кількісного оцінювання якості обліково-аналітичної інформації. Економічний аналіз: зб. наук. праць. Т. 24. № 2. Тернопіль: видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2016. С. 155–161.
16. Соколова Е.С. Методы оценки качества учетной информации. URL: cyberleninka.ru/article/n/metody-otsenki-kachestva-uchyotnoy-informatsii.pdf.
17. Шапошников А.А., Ерохина Т.Н. Система оценки качества бухгалтерской информации организации. URL: http://journal.safbd.ru/sites/default/files/articles/safbd-2003-4_49-51.pdf.
18. Будько О.В. Методи оцінки якості облікової інформації. Економіка та держава. 2014. № 3. С. 54–57.
19. Концептуальна основа фінансової звітності, яка прийнята 1 вересня 2010 року. URL: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_009/page?info=1.
20. Кузнецова С.А., Кузнецов А.А. Якість управлінського контролю та облікової інформації: взаємодія та механізми забезпечення. Академічний огляд. 2016. № 1 (44). С. 42–49.

Рета М.В. Оценка учетной информации: современные методические подходы

Аннотация. В статье проанализированы подходы к оцениванию качества учетной информации, определена сущность понятия «качество информации». Предложен методический подход к определению качества учетной информации с точки зрения ее влияния на процесс принятия решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная информация, качественные характеристики учетной информации, качество учетной информации, оценка качества учетной информации.

Reta M.V. Assessment of accounting information: modern methodical approaches

Summary. The article analyzes the approaches to the evaluation of the quality of accounting information, determines the essence of the concept of “quality of information”. The methodical approach to determining the quality of accounting information from the point of view of its influence on the decision-making process is proposed.

Keywords: accounting, accounting information, qualitative characteristics of accounting information, quality of accounting information, assessment of the quality of accounting information.