

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК

СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ



- ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК. СЕРИЯ: ФИНАНСЫ, УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
- ECONOMIC HERALD. SERIES: FINANCE, ACCOUNTING, TAXATION
- UNIVERSITY OF STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE

Випуск 1, 2017

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

Головний редактор

ТАРАНГУЛ Людмила Леонідівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

Заступники головного редактора

ПАШКО Павло Володимирович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

МЕЛЬНИК Віктор Миколайович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

Відповідальний секретар

НОВИЦЬКИЙ Сергій Валерійович
УДФСУ (Україна)

Члени редакційної колегії:

АНДРУЩЕНКО Володимир Леонтійович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

БЕЛІНСЬКА Яніна Василівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

БЕРЕСЛАВСЬКА Олена Іванівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

КОВАЛЕНКО Юлія Михайлівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

КУЖЕЛЄВ Михайло Олександрович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ЛІСОВИЙ Андрій Васильович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

МАЦЕЛЮХ Наталія Петрівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ОНИШКО Світлана Василівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ОСМЯТЧЕНКО Володимир Олександрович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ПАСІЧНИК Юрій Володимирович,
доктор економічних наук, професор, НУБіП (Україна)

ПИЛИПІВ Віталій Володимирович,
доктор економічних наук, старший науковий співробітник
ДВНЗ КНЕУ ім. Вадима Гетьмана (Україна)

РІППА Сергій Петрович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ШВАБІЙ Костянтин Іванович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

JURAJ ŠÍPKO,
доктор економічних наук, професор, Словацька
академія наук (Словачія)

IVEN DIMITROV,
доктор економічних наук, професор, Університет
«Проф. д-р Асен Златаров» (Болгарія)

BARBARA WOSNIAN,
доктор економічних наук, професор, Катовіцький
університет (Польща)

ADAM SAMBORIKI,
доктор економічних наук, професор, Катовіцький
університет (Польща)

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ
ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
(УДФСУ)

ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК

СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК
ОПОДАТКУВАННЯ
ВИПУСК 1, 2017

*Засновник, видавець
та виготовлювач
Університет державної фіскальної
служби України*

Заснований у 2017 р.

Адреса редакції та видавця:

Україна, 08201, м. Ірпінь,
вул. Університетська, 31,
Університет ДФС України
тел.: (04597) 62-5-88
e-mail: ekonvisnik@gmail.com
www.nusta.edu.ua

Рекомендовано до друку
Вченою радою

Університету ДФС України
(протокол № 6 від 25.05.2017)

Свідectво про державну
реєстрацію друкованого засобу
масової інформації
(Серія KB №22277-12177H від 02.08.2016)

*У разі передруку матеріалів
посилання на журнал
«Економічний вісник.
Серія: фінанси, облік,
оподаткування»
обов'язкове*

Виходить у міру накопичення
матеріалу
© Університет ДФС України, 2017

**ЕКОНОМІЧНИЙ
ВІСНИК**
СЕРІЯ: ФІНАНСИ,
ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ВЕСТНИК**
СЕРИЯ: ФИНАНСЫ,
УЧЁТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**ECONOMIC
HERALD**
SERIES: FANANCE,
ACCOUNTING, TAXATION

Науковий журнал

Заснований у 2017 р.

Вип. 1, 2017

УДК 330(05)

ЗМІСТ

ВІТАЛЬНЕ СЛОВО

Пашко П. В. 3

НАУКОВІ СТАТТІ

Андрущенко В. Л. “Критика буржуазних теорій фінансів”:
спроба ретроспективного виправдання чи каяття? 5

Белінська Я. В. Проблеми розвитку зовнішньоторговельної діяльності України.....12

Береславська О. І. Розширення конституційних функцій НБУ: за і проти.....21

Білюк О. О. Депозитна політика банків у період трансформації
банківської системи України.....29

Брехов С. С. Розвиток системи управління митними ризиками в контексті
підвищення ефективності постмитного аудиту в Україні.....37

Гребельник О. П. Специфіка формування митно-тарифних відносин
у контексті становлення світової цивілізації.....43

Дем’янчук О. І. Вплив децентралізації на управління
місцевими бюджетами України.....52

Дулько А. М. Напрями оптимізації податку на нерухоме майно в Україні.....59

Коваленко Ю. М. Рівні регулювання фінансового сектору в Україні.....68

Колісник О. П. Сутність облікової інформації та її
нормативно-правове забезпечення.....78

Лісовий А. В. Уніфікація термінології державного фінансового аудиту
в системі контролюючих органів України.....85

Мазіна О. І. Проблеми фактографічного відображення людського
капіталу в обліку та звітності.....92

Мартиненко В. В., Палюх О. М. Прогнозування впливу державного
фінансування на розвиток аграрного сектору економіки.....101

Мацелюх Н. П. Хеджування ризиків на ринку цінних паперів
у контексті попередження криз.....110

Мельник В. М., Ломачинська І. А. Роль держави у фінансовому забезпеченні малого і середнього підприємництва в Польщі: висновки для України.....	120
Микитенко Т. В. Шляхи наближення митного постаудиту до європейських стандартів.....	129
Новицька Н. В. Методичні підходи до статистичної оцінки ефектів агресивного податкового планування.....	138
Новицький В. А. Аналіз стану використання кредитних ресурсів міжнародних фінансових організацій в Україні.....	147
Онишко С. В. Врівноваження розвитку фінансового ринку і нової економіки як стратегія успішних соціально-економічних зрушень в Україні.....	154
Осмятченко В. О., Олійник В. С. Моделювання формування показників звітності за виплатами працівникам.....	160
Островерха Р. Е. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку: організаційний аспект.....	167
Проскура К. П. Окремі випадки відображення в обліку та оподаткуванні операцій з операційної оренди майна.....	176
Скоромцова Т. О. Організація горизонтального моніторингу як нової моделі співпраці фіскальних органів та великого бізнесу в Україні.....	187
Сторожук Т. М. Способи та проблеми формування професійного судження бухгалтера.....	195
Тарангул Л. Л. Фінансова безпека України та інструменти її забезпечення.....	201
Трайтлі В. Ю. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм: стан, напрями модернізації та необхідність стандартизації.....	209
Чернелевський Л. М., Кобзар Я. В. Питання гармонізації державного фінансового і незалежного аудиторського контролю за розрахунками податку з доходів фізичних осіб.....	219
Чопенко В. М. Демографічні проблеми українського села в контексті бюджетної політики держави та шляхи їх вирішення.....	227
Швабій К. І. Проблеми використання даних е-декларацій для податкових перевірок.....	233
Шевчук О. А. Актуальні питання методичного забезпечення діяльності органів державного фінансового контролю.....	240
НАШІ ВІТАННЯ	249
НАШІ ВИДАННЯ	251

УДК 657.1

О. П. Колісник,
кандидат економічних наук,
Університет ДФС України

СУТНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ТА ЇЇ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

У статті досліджено питання формування облікової інформації, зокрема сутності, класифікації та її нормативно-правового забезпечення. Визначено взаємозв'язок та логічну послідовність термінів «інформація – економічна інформація – облікова інформація».

Проаналізовано різні підходи до структурування облікової інформації та її класифікаційних ознак. Визначено основні вимоги, які пред'являються до облікової інформації, та принципи, яким вона повинна відповідати.

Досліджено нормативне забезпечення облікової інформації, зокрема первинної документації, та виявлено ряд неузгодженостей між правовими актами. Обґрунтовано вплив змін нормативної регламентації первинних документів на їх оцінку з точки зору експерта-бухгалтера як доказової бази у досліджуваній справі.

Ключові слова: інформація, облік, облікова інформація, нормативно-правове забезпечення, користувачі, первинні документи.

Е. Ф. Колесник,
кандидат
економічних наук,
Університет ГФС України

СУЩНОСТЬ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ И ЕЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В статье исследованы вопросы формирования учетной информации, в частности сущности, классификации и её нормативно-правового обеспечения. Определено взаимосвязь и логическую последовательность терминологии «информация – экономическая информация – учетная информация».

Проанализированы разные подходы к структуризации учетной информации и её классификационных признаков. Определены основные требования, которые предъявляются к учетной информации, и принципы, которым она должна соответствовать.

Исследовано нормативное обеспечение учетной информации, в частности первичной документации, и обнаружен ряд несогласованностей между правовыми актами. Обосновано влияние изменений нормативной регламентации первичных документов на их оценку с точки зрения эксперта-бухгалтера как доказательной базы по расследуемому делу.

Ключевые слова: информация, учет, учетная информация, нормативно-правовое обеспечение, пользователи, первичные документы.

O. P. Kolisnyk,
Candidate of
Economic Sciences,
University SFS of Ukraine

ESSENCE AND NORMATIVE PROVIDING OF ACCOUNTING INFORMATION

The questions of forming of accounting information are probed in the article, in particular essences, classifications and it normative providing. Certainly intercommunication and logical sequence of terms «information – economic information – accounting information».

A certain structure of accounting information, classification, the basic requirements, is to principles of accounting information.

Normative providing of accounting information, in particular primary document and found out the row of inconsistencies between legal acts. Grounded influence of changes of normative regulation of primary documents on their estimation from point of expert-accountant as an evidential base in probed criminal case.

Keywords: *information, accounting, accounting information, normative providing, users, primary documents.*

Ефективне управління підприємством досягається при наявності достовірної інформації, яка повинна надавати користувачам можливість приймати оптимальні управлінські рішення. З метою задоволення потреб зацікавлених користувачів першочерговою необхідністю виступає якісна облікова інформація, яка відображає високий ступінь придатності такої інформації для досягнення визначених цілей і рішення конкретних завдань, що стоять перед користувачами. Необхідно зазначити, що питання формування облікової інформації та оцінки її якості досліджувалися багатьма науковцями. Проте і досі не сформовано цілісного системного уявлення про теоретичні основи облікової інформації, зокрема сутності та нормативно-правового забезпечення, що потребує подальшого наукового дослідження.

Дослідження спрямоване на визначення сутності поняття «облікова інформація» та її нормативно-правового забезпечення.

Питаннями формування облікової інформації та її класифікації займалися такі вітчизняні і зарубіжні вчені, як М. І. Бондар, Ф. Ф. Бутинець, М. В. Ван Бреда, Л. І. Жидєєва, М. М. Коцупатрий, Н. М. Лисенко, А. М. Кузьмінський, В. М. Пархоменко, М. С. Пушкар, Є. С. Соколова, В. В. Сопко, Е. С. Хендріксен та інші.

У своїх працях зазначені автори досліджували сутність терміна «облікова інформація» та методи оцінки якості. Проте не набуло належного висвітлення питання структурування облікової інформації та її нормативно-правового регулювання.

Облік господарської діяльності першочергово виник як функція реєстрації фактів господарського життя. Згодом, згідно з вимогами суспільного розвитку, і насамперед тими, які стосуються відображення економіко-правових відносин у суспільстві та безпосередньо управління, відбулася диференціація зазначеного обліку – поділ на види, а саме: оперативний, статистичний і бухгалтерський.

У системі управління бухгалтерський облік характеризується, з одного боку, як вид діяльності, а з іншого – як вид інформації, що має окремі різновиди. Облікова інформація

утворюється завдяки обліку господарських фактів з оперативного, статистичного та бухгалтерського обліку. Отже, кожний вид господарського обліку є самостійним видом економічної інформації [9].

З огляду законодавчого забезпечення інформація – це будь-які відомості та/або дані, які можуть бути збережені на матеріальних носіях або відображені в електронному вигляді [6]. Згідно зі ст. 10 Закону «Про інформацію» інформація за змістом поділяється на такі види:

- інформація про фізичну особу;
- інформація довідково-енциклопедичного характеру;
- інформація про стан довкілля (екологічна інформація);
- інформація про товар (роботу, послугу);
- науково-технічна інформація;
- податкова інформація;
- правова інформація;
- статистична інформація;
- соціологічна інформація;
- інші види інформації.

Пряме законодавче забезпечення термінів «економічна інформація» та «облікова інформація» відсутнє і може бути реалізоване деякою мірою через поняття «статистичної інформації», оскільки саме вона дає кількісну характеристику масових явищ та процесів, які відбуваються в економічній, соціальній, культурній та інших сферах життя суспільства.

Економічна інформація – це інформація про суспільні процеси виробництва, розподілу, обміну та використання матеріальних благ, корисні дані сфери економіки, що відображають через систему натуральних, трудових і вартісних показників планову й фактичну виробничо-господарську діяльність та причинний взаємозв'язок між керуючим і керованим об'єктами [3].

Основою економічної інформації підприємства виступає облікова інформація. Це пов'язано з тим, що вона повніша, точніша й оперативніша за будь-яку іншу? Саме тому вона моделює як зв'язки підприємства з навколишнім середовищем, так і його внутрішню структуру.

Враховуючи, що бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про господарську діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень, сьогодні потрібно детально переглянути структуру інформації, що підлягає обліку, та параметри її міри (оцінки) [1].

Як зазначає Н. М. Лисенко, «облікова інформація являє собою продукт інформаційної системи та системи управління, які постійно пристосовуються до потреб економіки (суспільства)» [4].

Облікова інформація – це відображення в іншій формі облікових подій у структурі облікової системи [2].

Проаналізувавши та узагальнивши визначення, які надають науковці щодо терміна «облікова інформація», її можна представити як складову економічної інформації, створену в системі бухгалтерського обліку для оперативного, поточного та стратегічного управління, що характеризує господарську діяльність суб'єкта господарювання.

При цьому облікова інформація повинна відповідати таким принципам:

- 1) багатократність використання;
- 2) концентрація (обрання тільки суттєвих ознак);
- 3) штучність її створення обліковими працівниками;
- 4) цілеспрямованість (інформація відповідає визначеним завданням);

5) аналітичність (здатність надавати зафіксовані в документах дані, підсумкові, розрахункові, додаткові).

Корисність облікової інформації забезпечується у разі дотримання вимог достовірності та значимості.

Достовірність показує, що інформація повністю відображає господарські процеси на підприємстві, легко перевіряється і служить інтересам конкретної особи.

Значимість облікової інформації полягає в тому, що вона має бути корисною для складання планів, ґрунтуватися на зворотному зв'язку і надходити до користувача в потрібний час.

Для того, щоб облікову інформацію однозначно сприймали ті, хто брав участь в її підготовці на підприємстві, і ті, хто використовує її за межами підприємства, вона має задовольняти такі вимоги:

- порівнюваність і постійність;
- суттєвість;
- консерватизм;
- повноту.

Проте головною перевагою облікової інформації є те, що вона виконує три основні вимоги: тимчасовість, якість і кількість. Саме вони визначають важливість бухгалтерського обліку для інформаційного забезпечення системи управління.

Специфіка облікової інформації полягає у тому, що вона є основною інформацією, яка надходить від об'єкта управління до його суб'єкта, а її значення полягає в можливості суб'єкта здійснювати попередній, поточний і подальший контроль за об'єктом.

Отже, інформація сама по собі є значною цінністю незалежно від фактів, які вона фіксує. Ця цінність зумовлена можливостями, котрі вона надає для прийняття рішень, тобто потенційними діями.

Облікову інформацію можна класифікувати за цілим рядом ознак. Вчені-економісти В. Фаріон та Т. Фаріон визначають таку систему класифікації облікової інформації та встановлення вимог до неї [10]:

1. За часом формування (виникнення) – первинна та похідна.
2. За стабільністю – змінна, постійна (умовно-постійна) інформація.
3. За способом вираження – цифрова і алфавітна.
4. За економічним змістом – за об'єктами відображення: господарські засоби та їх розміщення, ресурси господарських засобів, статутна діяльність, фінансові результати статутної діяльності; за видами діяльності: інвестиційна, операційна, фінансова.
5. За характером обробки – систематизована, несистематизована.
6. За складом і способом узагальнення – разова, нагромаджувальна (накопичувальна), зведена.
7. За місцем виникнення – внутрішня, зовнішня.
8. За стадіями утворення – вхідна, вихідна, проміжна.
9. За часовим періодом виникнення – оперативна, поточна.
10. За способом створення – інформація, що формується ручним способом, і інформація, що формується в автоматизованому режимі.
11. За метою створення, взаємозв'язками і послідовністю формування – первинна, поточна, підсумкова й архівна.

Таким чином, облікова інформація може групуватися за різними класифікаційними ознаками. Проте для користувачів облікової інформації важливим також є форма її подання.

Саме тому доречним буде виділити таку ознаку, як форма подання, та представити за видами: паперова та електронна. Адже відмінною особливістю облікової інформації є її письмова (електронна) форма, яка відображається у первинних документах.

Документ являє собою матеріальний носій, що містить інформацію, основними функціями якого є її збереження та передавання у часі та просторі [6].

Первинне спостереження, документування та документація відіграють важливу роль в управлінні діяльністю підприємства, а саме: дають уявлення про фактичний стан господарських засобів, джерел їх утворення та зміни у процесі діяльності підприємства; є важливим джерелом контролю для зовнішніх і внутрішніх користувачів.

Облікова інформація повинна містити максимум відомостей, які були б корисними для зацікавлених осіб, а також надавати необхідні пояснення, щоб не дезорієнтувати тих, хто буде нею користуватися.

В. В. Сопко виділяє три основні категорії користувачів бухгалтерської інформації:

1. Адміністрація – група працівників, які несуть повну відповідальність за управлінську діяльність підприємства (індивідуальні власники, співвласники, рада директорів, управлінський апарат підприємства, менеджери, керівники підрозділів, майстри).

2. Користувачі з прямим фінансовим інтересом – нинішні та потенційні інвестори, які аналізують звітність, аби визначити фінансову перспективу підприємства, і нинішні та потенційні кредитори, котрі визначають фінансовий стан підприємства з метою своєчасного погашення заборгованості.

3. Користувачі з непрямим фінансовим інтересом – державні податкові органи, установи банку, органи статистики та інші органи, що контролюють або вивчають фінансову звітність підприємств [9].

Донедавна первинні документи були юридичним (правовим) свідченням господарських операцій, що здійснюються. Проте зміни Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі Закон), що стосуються нормативно-правового регулювання первинних документів, які вступили в силу з 03.01.2017, внесли відповідні корективи та полягають у наступному. По-перше, первинний документ уже не підтверджує факт здійснення господарської операції, а містить відомості про господарську операцію [5].

Одночасно Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку трактує, що первинні документи – це документи, створені у письмовій або електронній формі, що фіксують та підтверджують господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення [7]. Тобто факт підтвердження господарської операції залишився, що, по-суті, суперечить змінам Закону.

З огляду на зазначене цю зміну можна вважати однією з найнебезпечніших, тому що в деяких випадках довести, що господарська операція відбулась, досить складно. До того ж саме на підставі сукупності всіх первинних документів ґрунтується весь аналітичний та синтетичний облік і накопичується інформація. І, нарешті, головним документом у дослідницькій частині висновку судового експерта-бухгалтера є первинний документ під час проведення економічних експертиз.

Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи повинні включати лише ті документи (первинні, зведені документи, бухгалтерські реєстри та форми звітності), які підтверджують факт здійснених господарських операцій підприємства за відповідний період і можуть містити ознаки злочинної діяльності.

Саме бухгалтерські документи створюють специфічний об'єкт судово-бухгалтерської експертизи. Власне на підставі безпосереднього та ґрунтовного дослідження необхідних документів експерт-бухгалтер формує висновки щодо законності здійснених господарських операцій і правильності їх відображення у системі бухгалтерського обліку. Таким чином, проблема формування доказової бази розслідуваної справи у вигляді об'єктів судово-бухгалтерської експертизи, яка залишалася не вирішеною впродовж тривалого часу, ще більш посилюється.

Із Закону видалили посилання на дату складання первинних документів під час проведення операції чи відразу після неї. Отже, якщо дата документа не буде відповідати періоду фактичного здійснення операції, а більш пізньому, то все одно можна відображати операцію в обліку за датою складання первинного документа.

Внесені зміни і щодо форми складання первинних документів. Первинні та зведені облікові документи складаються в паперовій або в електронній формі, тобто в Законі чітко зазначено право складання первинних та зведених документів в електронній формі. Як і раніше, первинні документи, що складені в електронній формі, можуть застосовуватися в бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

На вимогу контролюючих або судових органів та своїх контрагентів підприємство, установа зобов'язані за свій рахунок зробити копії таких документів на паперовому носії.

До набрання чинності нових змін у Законі для того, щоб первинні документи мали юридичну силу й доказовість, вони повинні були містити обов'язкові реквізити, що передбачені чинним законодавством України. Одним з них був реквізит «місце складання». Проте Законом до складу таких реквізитів внесено зміну: реквізит «місце складання» виключено, тобто вже не має значення, де саме складено документ.

Отже, документ, який буде складено, починаючи з 04.01.2017 в паперовому чи електронному вигляді, має містити такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст, обсяг та одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції;
- особистий підпис або інші відомості, які дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Таким чином, *можуть вказуватись, крім власноручного підпису, інші дані*, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції. Тим самим втратила чинність можливість підписувати первинні документи факсиміле чи іншим аналогом механічного або іншого копіювання власноручного підпису особи, яка бере участь у здійсненні господарської операції, що діяла на підставі прийняття Закону України «Про електронну комерцію» [8].

Відповідно до нової редакції Закону дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього дня кожного місяця, а не на перше число кожного місяця, як зазначалося у попередній редакції.

Отже, зміни, внесені до Закону, найбільше спричинили проблему взаємної узгодженості нормативних документів, що регулюють питання складання первинних бухгалтерських документів і використання їх при доказовості здійснення господарської операції.

У результаті проведеного дослідження можна зробити висновки про те, що облікова інформація відіграє важливу роль в управлінні підприємством та надає її користувачам приймати правильні управлінські рішення. І хоча сам термін «облікова інформація» законодавчо не забезпечений, її структура та складові формуються відповідно до нормативно-правових вимог. Проте зміни у Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо нормативного забезпечення первинної бухгалтерської документації не співпадають з іншими нормативними актами. Такі неузгодження у законодавчих документах значно знижують рівень оцінки якості облікової інформації різними спеціалістами, зокрема, ревізорами-експертами, бухгалтерами та аудиторами.

Таким чином, невідкладною залишається проблема вирішення відповідності нормативної документації облікового характеру, яка дозволить формувати якісну обліково-аналітичну інформацію, що розкриває господарську діяльність суб'єктів господарювання та використовується для прийняття рішень у процесі управління.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бондар М. І. Бухгалтерський облік як інформаційна підсистема системи управління // Вісник НУ «Львівська політехніка». – 2012. – № 721. – С. 58–62. – (Серія «Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку»).
2. Брадул О. М. Обліково-аналітичне забезпечення менеджменту корпорацій: монографія / О. М. Брадул. – К.: КНТЕУ, 2009. – 355 с.
3. Живко З. Б. Інформаційна основа прийняття стратегічних управлінських рішень / З. Б. Живко, М. Л. Данилович-Кропивницька // Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 10. – С. 69–79.
4. Лисенко Н. М. Облікова інформація в системі управління підприємства (на прикладі житлово-комунального господарства) / Н. М. Лисенко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2005. – № 9(52). – С. 62–68.
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV (у редакції від 03.01.2017, підстава 1724-19) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua
6. Про інформацію: Закон України від 02.10.1992 № 2657-XII (у редакції 01.01.2017, підстава 1774-19) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua
7. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затв. наказом МФУ від 22.05.1995 № 88 (з змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua
8. Про електронну комерцію: Закон України від 03.09.2015 № 675-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua
9. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К.: КНЕУ, 2004. – 412 с.
10. Фаріон В. Роль облікової інформації в системі управління банком / В. Фаріон, Т. Фаріон // Журнал європейської економіки. – 2013. – Т. 12 (№ 1). – С. 96–108.

Стаття надійшла до редакції 28 квітня 2017 року