

УДК 657.1:658.5

*С.А. КУЗНЕЦОВА*, доктор економічних наук, професор,  
завідувач кафедри Дніпропетровського університету  
імені Альфреда Нобеля

*А.А. КУЗНЕЦОВ*, кандидат економічних наук,  
доцент кафедри Дніпропетровського університету  
імені Альфреда Нобеля

## ЯКІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО КОНТРОЛЮ ТА ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ: ВЗАЄМОДІЯ ТА МЕХАНІЗМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Обґрунтовано напрями взаємодії якості управлінського контролю та облікової інформації. Сформовано методологічної основи розробки відповідних критеріїв якості. Визначено механізми забезпечення якості управлінського контролю з урахуванням специфіки підприємств.

*Ключові слова:* *якість, управлінський контроль, облікова інформація, бухгалтерський облік.*

Сучасний динамічний розвиток комунікацій, глобалізація та інтеграція інформаційних процесів вимагають трансформації системи управління компанії в частині зниження рівня асиметрії інформації та посилення мотиваційної складової працівників, зокрема через узгодження базових уявлень та цілей між людьми та компаніями, в яких вони працюють. При цьому актуальним є комплексне вирішення окресленої проблеми через розвиток взаємодії та посилення взаємовпливу інформатизації та соціальної інженерії в системі управління.

В частині вирішення питання асиметрії інформації необхідно трансформувати традиційний бухгалтерський облік в гнучку систему інформаційної підтримки управлінських рішень. Тому доцільним є реформування обліку, зокрема формування методологічних та практичних засад забезпечення якості облікової інформації, що надається користувачам. Як справедливо зазначено З. Гуцайлюком «методологія, методика й організація процесу формування інформаційної облікової системи є од-

ним з основних напрямів розвитку теорії бухгалтерського обліку» [1, с. 38].

Що стосується розвитку соціальної інженерії в системі управління, доцільною є побудова якісного управлінського контролю, з використанням якого, як обґрунтовують Р. Ентоні, В. Говіндараян [2, с. 46], менеджер впливає на інших членів організації з метою впровадження стратегії цієї організації.

Саме тому актуальним постає питання забезпечення якості облікової інформації, від якої залежить якість управлінського контролю з огляду на існуючий рівень інформатизації. Підтвердженням ґрунтовності цього судження є той факт, що провідною рисою професії бухгалтера Кодексом етики професійних бухгалтерів визначено «прийняття відповідальності перед громадськістю» [3–5]. Як досить влучно наголошує В.Г. Швець, «повне та ефективне володіння обліково-аналітичною інформацією дозволяє керівникам приймати виважені та своєчасні управлінські рішення» [6, с. 62]. При цьому З. Гуцайлюк під-

креслює, що нове суспільство, побудоване на інформації, потребує підходів до її формування та критеріїв її якості [7, с. 20].

Метою статті є обґрунтування напрямів взаємодії якості управлінського контролю та облікової інформації, формування методологічної основи розробки відповідних критеріїв якості та механізмів її забезпечення з урахуванням специфіки підприємств.

Для досягнення поставленої мети доречним є, по-перше, визначитися з тлумаченням термінів «якість управлінського контролю» та «якість облікової інформації». Як було доведено раніше, якість облікової інформації – це її здатність відповідати комплексу критеріїв, які визначають корисність облікової інформації для користувачів [8; 9]. Визначення якості облікової інформації передбачає одержання конкретного уявлення про ступінь задоволення потреб користувачів інформацією, що надається бухгалтерським обліком.

У свою чергу, як справедливо підкреслили Малмі та Браун [10, с. 290–291], управлінський контроль повинен забезпечувати узгодження поведінки та рішень працівників з цілями і стратегіями організації, що виключає чисті системи підтримки прийняття рішень.

Відповідно, під якістю управлінського контролю слід розуміти властивості та ознаки управлінського контролю, що характеризують його спроможність забезпечувати узгодження поведінки та рішень працівників з цілями та стратегіями організації.

Систематизація та критична оцінка спеціальної літератури щодо взаємодії якості управлінського контролю та облікової інформації [3; 10–24] дозволили констатувати необхідність побудови методологічної основи для формування відповідних критеріїв якості.

Розробку, контроль впровадження та використання зазначених критеріїв суб'єктами господарювання повинні забезпечувати, залежно від притаманної специфіки, користувачі облікової інформації та менеджери компанії. Так, як досить влучно підкреслюють науковці [24, с. 20; 25, с. 361], розглядаючи дію закону єдності і боротьби протилежностей в обліку, потрібно згадати принцип своєчасності, який розкриває важливу якість облікової інформації, пов'язану з її придатністю для ухвалення рішення, перш ніж ця інформація втратить здатність впливати на рішення. Якщо інформація корисна для ухвалення рішень, то вона має бути своєчасною. Своєчасність не гарантує корисності, але корисність неможлива без своєчасності. Таким чином, в обліку категорії «своєчасність» і «корисність» існують в суперечності між собою, але лише в сукупності формують якісну систему подання інформації.

Незважаючи на те, що кожен суб'єкт господарювання повинен самостійно розробляти власні критерії якості управлінського контролю, загалом доцільним буде сформулювати характеристики (ознаки), яким повинні відповідати всі без винятку критерії (рис. 1):



**Рис. 1. Формування критеріїв якості управлінського контролю: обов'язковість відповідності визначеним ознакам**

1) значущість критерію якості управлінського контролю;

2) повнота критерію якості управлінського контролю;

3) надійність критерію якості управлінського контролю;

4) зрозумілість критерію якості управлінського контролю;

5) нейтральність критерію якості управлінського контролю.

Безумовна потреба відповідності критеріїв якості управлінського контролю наведеним характеристикам (ознакам) визначається необхідністю виключення можливого впливу суб'єктивної оцінки або вимірювання якості на підставі очікувань, суджень та власного досвіду суб'єкта оцінки.

Значущість передбачає, що критерії якості дадуть змогу формувати, надавати та інтерпретувати результати управлінського контролю, що допоможе користувачам у прийнятті управлінських рішень.

Поряд із значущістю критерії повинні бути достатньо повними, іншими словами, використання встановлених критеріїв якості забезпечує відсутність пропуску будь-яких факторів, що впливають на якість управлінського контролю.

Певна річ, критерії якості повинні бути надійними, тобто такими, що дозволяють зробити несуперечливу оцінку та вимірювання якості управлінського контролю за умови їх використання в межах встановленої концепції системи управління суб'єктами оцінки. Обов'язковою умовою є наявність в осіб, які оцінюють та вимірюють якість, достатнього професійного рівня, який дає їм право проводити оцінку якості управлінського контролю, що формується в компанії.

Нейтральність характеризує можливість зробити неупереджені висновки щодо рівня якості управлінського контролю.

Досить суттєвою характеристикою є зрозумілість встановлених критеріїв якості. Адже зрозумілі критерії забезпечують можливість дійти висновків щодо рівня якості управлінського контролю, які будуть чіткими та повними та не будуть піддаватися різним тлумаченням.

Досягнення високого рівня встановлених критеріїв якості можливе за умови постійного управління якістю управлінського контролю (рис. 2).

Характер, час, напрями забезпечення якості управлінського контролю суб'єктів господарювання залежать від багатьох факторів, що визначають індивідуальні особливості конкретного підприємства. Тому для забезпечення якості управлінського контролю необхідно брати до уваги такі специфічні ознаки:

1) географічна розосередженість підприємства, щодо якого формується (трансформується) система управлінського контролю;

2) обсяги бізнесу суб'єкта підприємництва, щодо якого формується (трансформується) система управлінського контролю;

3) характер діяльності, зокрема структура бізнесу підприємства, щодо якого формується (трансформується) система управлінського контролю;

4) організаційна структура підприємства, щодо якого формується (трансформується) система управлінського контролю;

5) принцип «відповідності» щодо доходів та витрат підприємства, щодо якого формується (трансформується) система управлінського контролю;

6) обсяги документації підприємства, щодо якого формується (трансформується) система управлінського контролю.

Відповідно механізми забезпечення якості управлінського контролю будуть різними, як і різними є обсяги та характер облікової інформації, що формується у різних суб'єктів господарювання.

У процесі забезпечення якості управлінського контролю слід перш за все конкретизувати цілі такої системи, досягнення яких буде забезпечено за умови впровадження конкретного механізму. При цьому до переліку таких механізмів слід включати: професійні вимоги; навички і компетентність; доручення роботи; делегування; консультування; користувачі облікової інформації; моніторинг.

Призначенням механізму «професійні вимоги» є забезпечення дотриман-

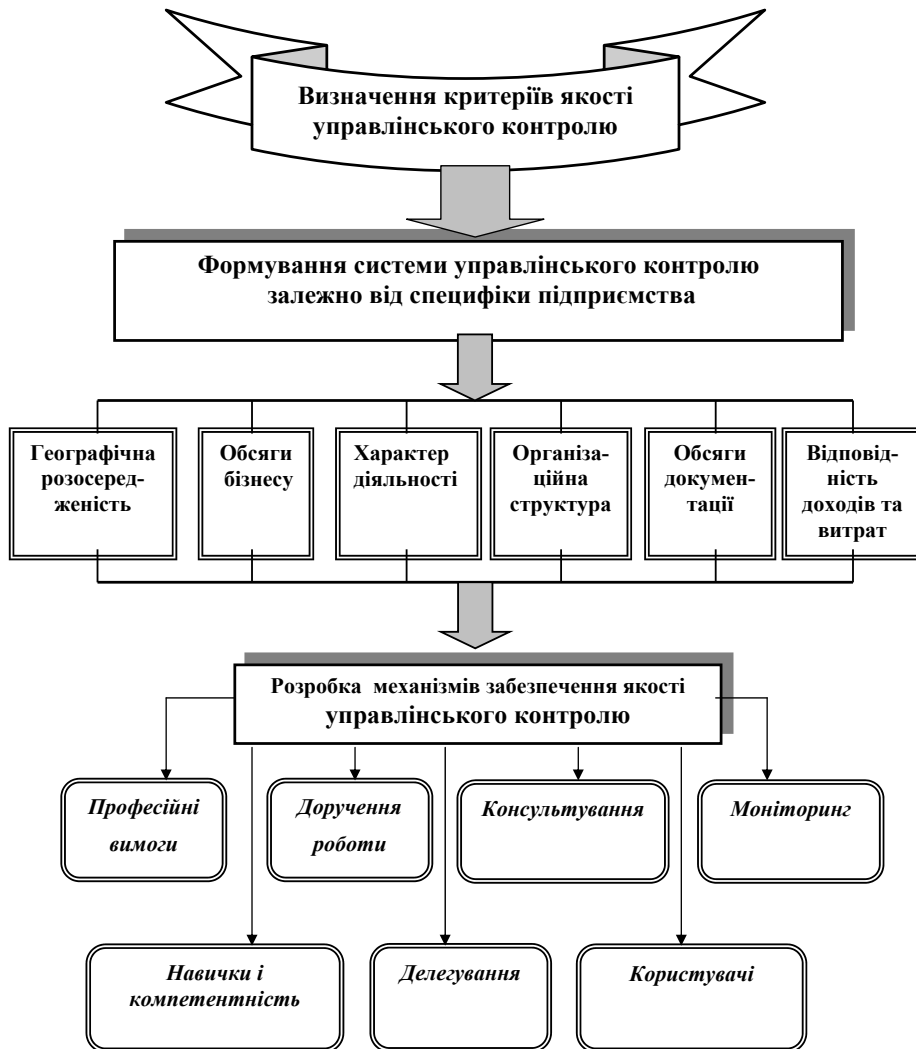


Рис. 2. Процедура забезпечення якості управлінського контролю

ня вимоги, що персонал суб'єкта господарювання, який задіяний у системі управлінського контролю (далі – контролюючий персонал) за всіма етапами повинен дотримуватися принципів незалежності, порядності, об'єктивності, конфіденційності та професійної поведінки. При цьому доречним є тлумачення професійних вимог до контролюючого персоналу, встановлення порядку ознайомлення з професійними вимогами та процедур нагляду за дотриманням професійних вимог таким персоналом.

При формуванні механізму щодо навичок і компетентності з метою забезпечення якості управлінського контролю в аспекті

контролю навичок і компетентності слід розуміти, що суб'єкт господарювання повинен мати персонал, який набув і зберігає професійні стандарти і професійну компетентність, необхідні для виконання ним своїх обов'язків. У ході розробки цього напрямку необхідно визначати конкретний перелік вимог до персоналу суб'єкта господарювання щодо його навичок та компетентності, викладати напрями професійного зростання персоналу, встановлювати процедури нагляду за дотриманням виконання цього напрямку.

Механізм з доручення роботи передбачає, що управлінський контроль треба доручати працівникам, які мають відповідну тех-

нічну підготовку і досвід, необхідні за певних обставин. Треба розробляти чіткі критерії щодо доручення працівникам кожного виду роботи, встановлення порядку графіків документообігу, встановлювати процедури нагляду за дотриманням виконання цього напряму персоналом суб'єкта господарювання.

Впровадження механізму з питань делегування регламентує необхідність достатньою мірою спрямовувати роботу, здійснювати нагляд і контроль над її виконанням на всіх рівнях з метою забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що виконуваний управлінський контроль в означеному сегменті відповідає належним критеріям якості. Розробка цього механізму передбачає встановлення порядку формування облікової політики суб'єкта господарювання, процедур формування інформації в управлінському контролі, контрольних процедур, аналітичних процедур, обґрунтування напрямів засвоєння персоналом питань, що є предметом управлінського контролю, впровадження відповідної процедури нагляду за механізмом.

У процесі регламентації питань, пов'язаних з консультуванням, слід зазначити, що завжди, коли це необхідно, треба консультуватися в межах підприємства (чи за його межами) з експертами, які мають відповідний досвід.

Встановлення механізму визначення напрямів, за які відповідає конкретний працівник підприємства, розробка методик забезпечення джерелами інформації, опис механізму нагляду за дотриманням виконання цього напряму персоналом забезпечить підвищення якості управлінського контролю в цілому.

Вивчаючи та конкретизуючи сегмент користувачів облікової інформації, слід провести оцінку потенційних користувачів та їх інформаційні потреби і необхідність постійного перегляду оцінки наявних користувачів облікової інформації. Методологічними та практичними питаннями, які необхідно визначити при розгляді питань щодо користувачів облікової інформації, є розробка процедур оцінювання їх самих, та їхніх інформаційних потреб, умов прийняття користувачів облікової інформації,

порядок моніторингу співпраці з користувачами облікової інформації, встановлення процедури нагляду за дотриманням виконання цього механізму.

Цілями забезпечення якості управлінського контролю, що передбачаються в процесі моніторингу, є необхідність постійно провадити моніторинг адекватності й ефективності політики та процедур контролю якості встановленим критеріям якості. У цьому напрямі розглядаються питання визначення графіку перегляду ґрунтовних характеристик параметрів якості управлінського контролю, встановлення порядку ознайомлення персоналу з результатами контролю якості, розробка механізму нагляду за дотриманням виконання встановлених вимог щодо якості управлінського контролю персоналом.

Підсумовуючи, слід зауважити, що еволюція якості облікової інформації та управлінського контролю можлива за умови збагачення вітчизняних напрацювань облікової науки та практики за рахунок досягнень світової спільноти. Запропоновані методологічні аспекти забезпечення якості облікової інформації та управлінського контролю враховують концептуальні вимоги МСФЗ, вітчизняного законодавства та специфіку кожного конкретного суб'єкта господарювання, що підтверджує їх об'єктивність.

Запропоновані механізми забезпечення якості управлінського контролю спрямовані на підвищення рівня корисності облікової інформації для користувачів у сфері практичної взаємодії бухгалтерського обліку та управлінського контролю. При цьому якість останнього визначається його спроможність забезпечувати узгодження поведінки та рішень працівників з цілями та стратегіями організації.

При подальшому розгляді питань забезпечення якості управлінського контролю доцільним буде визначитись із суб'єктами, що повинні його здійснювати. Окремого дослідження потребує питання формування переліку критеріїв якості залежно від завдань, що ставить система управління перед бухгалтерським обліком та управлінським контролем відповідно від стратегії суб'єкта господарювання.

## Список використаних джерел

1. Гуцайлюк З.В. Облікові теорії XIX століття: можливість запозичення при формуванні сучасних інформаційних систем / З.В. Гуцайлюк // Бухгалтерський облік, контроль і аналіз у сучасній економічній науці та практиці : зб. матеріалів III Міжнар. наук.-практ. конф., 3–4 квітня 2014 р.: присвяч. 70-річчю каф. обліку підприємницької діяльності / редкол.: В.І. Єфіменко [та ін.]; М-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана». – Київ: КНЕУ, 2014. – С. 37–39.
2. Anthony R. Management Control Systems / R. Anthony, V. Govindarajan – Chicago, McGraw-Hill IRWIN, 2007. – 320 p.
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2012 року: пер. з англ. – К.: МФБ, АПУ, 2013. – Ч. 1. – 2013. – 1018 с.
4. Fundamentals – Principles-based auditing standards / Institute of Chartered Accountants in England & Wales. – London: ICAEW, Audit and Assurance Faculty, 2006. – 28 p.
5. Jayanthi K. Audit Committee Quality and Internal Control: An Empirical Analysis / K. Jayanthi // The Accounting Review. –2005. –Vol. 80. – №. 2. – P. 649–675.
6. Швець В.Г. До питання нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в умовах МСФЗ [Електронний ресурс] // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. –2015. – № 10 (175). – Режим доступу: <http://cyberleninka.ru/article/n/do-pitannya-normativno-pravovogo-zabezpechennya-buhgaterskogo-obliku-ta-finansovoyi-zvitnosti-v-umovah-msfz>
7. Гуцайлюк З.В. Облік і контроль у ринковій економіці: елементи концепції: монографія / З.В. Гуцайлюк. – Тернопіль: Крок, 2013. – 176 с.
8. Кузнецова С.А. Концепція облікової інформації для управління / С.А. Кузнецова. // Економіка і регіон. – 2007. – № 4. – С. 184–187.
9. Кузнецова С.А. Синергія облікової інформації в управлінні діяльністю суб'єктів господарювання: дис. ... д-ра екон. наук: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Кузнецова Світала Анатоліївна. – Київ, 2009. – 559 с.
10. Malmi T., Brown D.A. Management control systems as a package – Opportunities, challenges and research directions. Management accounting research. – 2008. – № 19 (4). – 287–300.
11. Sivon B. Kontrola kosztow dzialalnoscigospodarcej / B. Sivon. – Warszawa: PWE, 1988. – 188 s.
12. Выговская Н.Г. Основные элементы системы внутрихозяйственного контроля // Очерки по бухгалтерскому учету и контролю: монография / Н.Г. Выговская. – Житомир: ЧП «Рута», 2005. – 444 с.
13. Бурцев В.В. Управленческий контроль на предприятии: методология и организация / В.В. Бурцев // Управленческий учет. – 2005. – № 4. – С. 32–35.
14. Commission Guidance Regarding Management's Report on Internal Control Over Financial Reporting Under Section 13(a) or 15(d) of the Securities Exchange Act of 1934. SEC Interpretive Guidance, [Electronic resource] / Securities and Exchange Commission. Exchange Act Rules 13a-15(f) and 15d-15(f) [17 CFR 240.13a-15(f) and 15d-15(b)], 2007. – Available at: <http://www.sec.gov/rules/interp/2007/33-8810.pdf>
15. Jeffrey R. Auditors' Consideration of Corporate Governance and Management Control Philosophy in Preplanning and Planning Judgments / R.J. Cohen and Dennis M. Hanno // AUDITING: A Journal of Practice & Theory. – 2000. – Vol. 19, September. – № 2. – P. 133–146.
16. Maciariello J.A. Management Control Systems / Joseph A. Maciariello. – USA, 1984. – 337 p.
17. Бутинець Т.А., Савченко Р.О. Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку: монографія / за заг. ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир. ПП «Рута», 2014. – 380 с.
18. McNair C.J. Proper compromises: The management control dilemma in public accounting and its impact on auditor behaviour / C.J. McNair // Accounting, Organizations and Society. – 1991. – № 16 (7). – P. 635–653.

19. Davia Howard R. *Accountant's Guide to Fraud Detection and Control* / Davia Howard R. // John Wiley & Sons, inc. – New York, 2000. – 368 p.

20. Epstein M.J. Using management control and performance measurement to solve global societal challenges: Research progress and opportunities / M.J. Epstein // *Performance Measurement and Management Control: Behavioural Implications and Human Actions* (Studies in Managerial and Financial Accounting), Emerald Group Publishing Limited. – 2014. – Vol. 28. – P. 3–21.

21. Merchant K.A. *Management control systems: performance measurement, evaluation and incentives* / K.A. Merchant, W.A. Vander Stede. – Pearson Education, 2007. – 368 p.

22. Biao X. Earnings management and corporate governance: the role of the board and the audit committee / Xie Biao, Wallace N. Davidson, Peter J. DaDalt // *Journal of corporate finance*. – 2003. – P. 295–316.

23. Бутинець Ф.Ф. Діалектичні закони філософії в обліку. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу / Ф.Ф. Бутинець, Н.І. Путренко, М.В. Миронюк // *Економіка і регіон*. – 2015. – № 3 (24). – С. 19–25.

24. Терентьева Т.О. Принципы бухгалтерского учета в работах профессора Я.В. Соколова / Т.О. Терентьева // Соколовские чтения «Взгляд из прошлого в будущее»: доклады международной научной конференции 10–11 февраля 2011 г. Т. 2. – СПб.: Нестор-История, 2011. – 476 с.

#### References

1. Gytysailuk, Z.V. (2014). *Oblikovi teorii XIX stolittya: mozhuvist zapozichennya pri formuvanni sychasnyh informatsionnih system* [Account theories of the nineteenth century: the ability to borrow in the formation of modern information systems]. *Zbirnik materialiv III mezdynarodnoi konferentsii 3-4 kvitnya prisvyachennaya 70-richy kafedru obliky gidpriemnitdkoi diyalnosti* [Accounting, control and analysis in modern economic science and practice : collection of materials of III Intern. Sciences.-practical. Conf. 3-4 April 2014: marking the 70th anniversary of the Department of accounting of entrepreneurial activity]. Kyiv, KNEY, pp. 37-39.

2. Anthony, R. *Management Control Systems*, Chicago, Mc-Graw-Hill IRWIN, 2007, 320 p.

3. *International standards on quality control, auditing, review, other assurance, and related services* (2013). Kyiv, MFB, APU. Part 1, p. 1018.

4. *Fundamentals - Principles-based auditing standards*. Institute of Chartered Accountants in England & Wales. London: ICAEW, Audit and Assurance Faculty, 2006. 28 p.

5. Jayanthi, K. (2005). *Audit Committee Quality and Internal Control: An Empirical Analysis* [The Accounting Review: April], 2005, vol. 80, no. 2, pp. 649-675.

6. Shvets, V.G. (2015). *Do pitannya normativno-pravovogo zabezpechennya byhgalterskogo obliky ta finansovoi zvitnosti v umovax MSFZ* [To the question of legal support for accounting and financial reporting in terms of IFRS]. *Visnik Kiiivskogo natsionalnogo yuniversiteta im. Tarasa Shevchenko. Seriya: Ekonomika* [Bulletin of Kiev national University. Of Taras Shevchenko. Series: Economics]. No. 10. Available at: <http://cyberleninka.ru/article/n/do-pitannya-normativno-pravovogo-zabezpechennya-buhgalterskogo-obliku-ta-finansovoyi-zvitnosti-v-umovah-msfz>.

7. Hutsaylyuk, Z.V. (2013). *Oblik i kontrol y rinkovoi ekonomitsi* [Accounting and control in a market economy: the elements of the concept] Ternopil, Step, 2013, 176 p.

8. Kuznetsova, S.A. *Kontseptsia oblikovoi informatsii dlya ypravlenya* [The concept of accounting information for management]. *Ekonomika i region* [Economy and region], 2007, no. 4, pp. 184-187.

9. Kuznetsova, S.A. (2009). *Sinerhiya oblikovoi informatsii v ypravlinni diyalnistu cybektiv gospodaruvannya. Diss. Dokt. ekonom. nauk* [Sinergiya oblikovoi informatsii v ypravlinni diyalnistu cybektiv gospodaruvannya. Doct. Diss.]. Kiev, 559 p.

10. Malmi, T., Brown, D.A. (2008). *Management control systems as a package - Opportunities, challenges and research directions*. *Management accounting research*, pp. 287-300.

11. Sivon, B. *Kontrola kosztow działalności gospodarczej* [Cost control of business], Warszawa: PWE, 1988, 188 p.
12. Vyhovskaya, N.G. (2005). *Osnovnye elementy sistemy vnytriozoyaistvennogo kontrolya* [Basic elements of internal control systems]. PE "Ruta", 444 p.
13. Burtsev, V.V. *Ypravlencheskii control na predpriatii: metodologia i organizatsia* [Management control of the enterprise: Methodology and Organization]. *Ypravlencheskii ychet* [Management Accounting], 2005, no. 4, pp. 32-35.
14. Commission Guidance Regarding Management's Report on Internal Control Over Financial Reporting Under Section 13 (a) or 15 (d) of the Securities Exchange Act of 1934. SEC Interpretive Guidance. / Securities and Exchange Commission, 2007, Available at: <http://www.sec.gov/rules/interp/2007/33-8810.pdf>
15. Jeffrey, R., Hanno C. *Auditors' Consideration of Corporate Governance and Management Control Philosophy in Preplanning and Planning Judgments*. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 2000, no. 2, pp. 133-146.
16. Maciariello, J.A. *Management Control Systems*, USA, 1984, 337 p.
17. Butynets, T.A. (2014). *Sychasnyi byhgalterskii oblik I control: problem rozvityk* [Contemporary Accounting and Control: Problems of Development]. PE "Ruta", 380 p.
18. McNair, C.J. (1991). *Proper compromises: The management control dilemma in public accounting and its impact on auditor behavior*. *Accounting, Organizations and Society*, no. 16.7, pp. 635-653.
19. Davia, H.R. (2000). *Accountant's Guide to Fraud Detection and Control*, New York, John Wiley & Sons, inc., 368 p.
20. Epstein, Marc J. (2014). *Using management control and performance measurement to solve global societal challenges: Research progress and opportunities*. *Performance Measurement and Management Control: Behavioral Implications and Human Actions, Studies in Managerial and Financial Accounting*, Vol. 28, pp. 3-21.
21. Merchant, K.A., Wim A. Van der Stede. *Management control systems: performance measurement, evaluation and incentives*. Pearson Education, 2007.
22. Biao, X., Wallace, N., Davidson, Peter J.D. (2003). *Earnings management and corporate governance: the role of the board and the audit committee*. *Journal of corporate finance*, no. 9.3, pp. 295-316.
23. Bytinets F.F. *Dialektichni zakoni filosofii v obliky. Problemi teorii ta metodoogii byhgalterskogo obliky, kontroly I analyzy*. *Ekonomika I region*, 2015, no. 3, pp. 19-25.
24. Terenteva T.O. *Printsipy byhgalterskogo ycheta v rabotah professora A.V. Sokolova* [Vzglyad iz proshlogo v bydyshee]. Sankt-Petersbyrg, 2011, 476 p.

Обоснованы направления взаимодействия качества управленческого контроля и учетной информации. Сформированы методологические основы разработки соответствующих критериев качества. Определены механизмы обеспечения качества управленческого контроля с учетом специфики предприятий.

**Ключевые слова:** *качество, управленческий контроль, учетная информация, бухгалтерский учет.*

The interaction areas of quality management control and accounting information were substantiated. The methodological bases were formed for the development of appropriate quality criteria. Mechanisms were identified to ensure the management control quality, taking into account specifics of the company.

**Key words:** *quality, management control, accounting information, accounting.*

*Одержано 14.01.2016.*