

УДК 657:336.1

DOI: 10.37332/2309-1533.2024.2.25

JEL Classification: M40, M41

Кіндрацька Л.М.,
д-р екон. наук, професор, професор кафедри
податкового менеджменту та фінансового моніторингу,
Ларікова Т.В.,
канд. екон. наук, доцент, докторант кафедри
податкового менеджменту та фінансового моніторингу,
Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана

ІНФОРМАЦІЙНА ПЛОЩИНА СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Kindratska L.M.,
dr.sc.(econ.), professor, professor at the
department of tax management and financial monitoring,
Larikova T.V.,
cand.sc.(econ.), assoc. prof., associate professor at the
department of tax management and financial monitoring,
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

THE INFORMATION PLANE OF PUBLIC SECTOR ENTITIES

Постановка проблеми. У сучасних реаліях розгортання економічних процесів в Україні суттєво актуалізується значення державного сектору в контексті діяльності його суб'єктів на засадах соціальної відповідальності. Це дає вагомні аргументи їх характеризувати з позиції суб'єктів підвищеного суспільного інтересу, що, відповідно, впливає на запити користувачів стосовно комплексної інформації для менеджменту, основний масив якої продукується обліково-аналітичною системою кожної окремої інституційної одиниці державного сектору.

Незважаючи на включення великого обсягу інформації до фінансової і бюджетної звітності, поки що її недостатньо для обґрунтування можливостей відновлення втрачених активів через воєнні дії і виходу на позиції економічного розвитку у поточному періоді і на перспективу. Це вказує на вагомні підстави запровадження у практику суб'єктів державного сектору поняття інформаційної площини розміщення бази даних у розрізі фінансової і нефінансової інформації. Зазначеним відкривається широке поле наукових досліджень в частині поширення на практику установ державного сектору звітності про сталий розвиток, змістовне її наповнення інформацією високого рівня якості і корисності, зокрема з розкриттям питань відповідності їх діяльності соціальній політиці держави.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У публікаціях вітчизняних науковців, відібраних для вивчення за темою статті, прослідковуються такі напрями досліджень: параметри оцінки якості облікової інформації [3]; якість облікової інформації в системі бухгалтерського обліку [9]; моделі оцінювання якості облікової інформації [7]; оцінювання облікової інформації в системі управлінських рішень [12]. Питання якості облікової інформації через оцінювання користувачами її корисності в управлінні економічними процесами досліджуються також і зарубіжними вченими [13; 15; 16; 17]. Вагомість напрацювань науковців – поза сумнівом. Втім, безпосередньо практичні аспекти наповнення інформаційної площини результативними даними в частині соціально-відповідальної діяльності суб'єктів державного сектору поки що не стали об'єктом активних досліджень. Найперше важливо визначитись із практичними питаннями оцінювання якості інформації, розміщення якої на інформаційній площині суб'єктів державного сектора сприятиме задоволенню запитів користувачів і, зокрема, стосовно результатів соціально-відповідальної діяльності.

Постановка завдання. Мета статті – окреслення проблеми формування інформаційної площини якісної інформації високого рівня її корисності для користувачів в частині діяльності суб'єктів державного сектору та результатів її здійснення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Суб'єкти державного сектора мають безпосереднє відношення до Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 рр. (з продовженням на період до 2021 року, а далі – на 2022–2025 рр.) та плану заходів з їх реалізації [11], а також Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 р. [10]. Попри виконання завдань, окреслених Стратегіями, актуалізуються питання провадження їх діяльності на засадах соціально-відповідальної,

спрямованої на досягнення цілей сталого розвитку з урахуванням специфіки розвитку економічних процесів в Україні, на чому наголошено у Національній доповіді «Цілі сталого розвитку: Україна» [14]. Це свідчить про закріплення цілей сталого розвитку на державному рівні і необхідність розроблення відповідних програмних та прогнозних документів на підтвердження досягнутих результатів. Практична значимість та корисність будь-якого документа повною мірою залежить від зафіксованої у ньому інформації, що потребує використання досконалих процедур її формування за всіма можливими напрямками виникнення інформації. Спрямованість соціально-відповідальної діяльності суб'єктів державного сектору на підтримку соціального розвитку регіонів України, зокрема територіальних громад, справедливості розподілу соціально-значимих послуг серед всіх верств населення має підтверджуватися відповідною інформацією, доступною всім бажаючим. З огляду на зазначене, на порядку денному – вдосконалення механізму бюджетного планування, бухгалтерського обліку та звітування в контексті посилення контролю за цільовим використанням бюджетних коштів задля досягнення ефективного управління ресурсами держави і, передусім, фінансовими та забезпечення їх збереження, що в умовах війни набуває особливого значення. За такого підходу формуються підвалини ресурсозберігаючої соціально-інклюзивної економіки, в умовах якої система бухгалтерського обліку (на усіх рівнях) залишається ключовим джерелом достовірної та своєчасної інформації адресного спрямування на запит користувачів. Певна річ, коло запитів користувачів змінюється доволі часто відповідно до змін у середовищі їх життєдіяльності. Це вказує на важливість їх урахування при відпрацюванні положень кожного нового напрямку вдосконалення бухгалтерського обліку та запровадження його положень у практику. По суті йдеться про посилення інституційної спроможності, потенціалу дієздатності сфери бухгалтерського обліку, досягнення оперативності коригування змісту нормативно-інструктивних документів на відповідність практичним потребам і врешті – вдосконалення цієї інституції. Непередбачуваність розвитку сучасних економічних процесів в Україні негативно позначається на успішності системи обліку і звітності з урахуванням потреб практики. Поки що не відпрацьовані дієві підходи до розробки методики обліку втрачених активів через воєнні дії, обмежено перелік можливих напрямів поповнення фінансових ресурсів установами державного сектору як доповнення обсягів бюджетного фінансування. Для успішності реалізації зазначеного необхідно забезпечити повну відповідність системи обліку в державному секторі України міжнародним стандартам обліку, звітності і аудиту з урахуванням динамічних змін попиту на інформацію, досягнути гармонізації з *acquis communautaire* (законодавством ЄС), підтримувати позитивні тенденції як на рівні нормативно-правового поля, так і на рівні інституцій державного регулювання бухгалтерського обліку. Беззаперечно, для встановлення результативності діяльності господарюючих суб'єктів будь-якого рівня регулювання потрібна якісна інформація з урахуванням її споживчої вартості, а по суті – корисності для користувачів. Формування такої інформації можливе за наявності надійних систем обліку і аудиту, адекватних реальним вимогам щодо їх відповідності законодавчо встановленим нормам. У такий спосіб реалізуються умови дотримання прозорості і достовірності інформації з чіткими ознаками корисності та визначеного користувачами рівня її якості, що позначається на показниках різних форм звітності. Це особливо важливо для суб'єктів державного сектору, оскільки рішення щодо можливості інвестування коштів у розвиток вітчизняної соціальної сфери ухвалюються за результатами аналізу інформаційної бази у розрізі фінансової і нефінансової інформації. Враховуючи контекст діяльності установ, що відносяться до державного сектору, необхідно підкреслити важливість цієї ж інформаційної бази при встановленні повноти відповідальності державних органів перед громадянами за успішність здійснення підпорядкованими установами соціально відповідальної діяльності через комплекс пропонованих соціальних послуг. Воєнні дії в Україні негативно позначаються на векторах інформаційного забезпечення управління, що потребує представлення різних типів надзвичайних ситуацій в базі даних, в основі якої – облікова інформація високого рівня якості, якою підтверджується достовірність відображення фінансово-економічного стану суб'єкта в умовах війни [6].

Загальноживане трактування якості як ступеня вартості, цінності, будь-чого для його використання за призначенням повною мірою придатне для характеристики якості інформації в контексті її властивостей та корисності. Якщо властивість інформації визначається її призначенням – підтвердження факту здійсненої господарської операції, що не передбачає оцінювання її важливості для користувача, то корисність є здатністю інформації приносити користь конкретному користувачу та відповідати його запитам. Викладеним підтверджується необхідність розробки методичних підходів до визначення якості облікової інформації з урахуванням потреб практики та її оптимального обсягу на запит ключових користувачів – бізнесових структур – партнерів процесу здійснення соціально-відповідальної діяльності суб'єктами державного сектору. Облікова інформація є складовою інформаційного продукту та системи обліково-аналітичного забезпечення управління установою, яка генерує великий обсяг інформації за багатьма джерелами її походження для ухвалення управлінських рішень на різних ієрархічних рівнях менеджменту. Відповідно, рівнем якості облікової інформації підтверджується придатність її використання в управлінні.

Побудова досконалої системи управління на основі концепції якості облікової інформації базується на таких постулатах:

– якість облікової інформації визначається в контексті її відповідності запитам користувачів як за змістом, так і за обсягом. Це доволі нестійка характеристика облікової інформації, враховуючи змінюваність потреб користувачів відповідно до змін в економічному середовищі функціонування господарських інституцій;

– вимоги користувачів до якості облікової інформації на момент їх врахування в обліковій системі слід вважати відправною точкою процесу формування інформації на запит користувачів. На цьому етапі їх потреби загалом чітко визначені. Надалі вони, безперечно, будуть змінюватися, оскільки навіть за звичайних умов здійснення діяльності виникатимуть різні ситуації, вплив яких на результативність діяльності має отримати відповідне інформаційне підтвердження.

Якісною система облікового забезпечення вважатиметься за умови повноти використання облікової інформації за призначенням, тобто як основи ухвалення управлінських рішень.

У питаннях якості облікової інформації у середовищі науковців поки що не відпрацьовано єдиної позиції. Загалом у науковій літературі виокремлюються такі ключові підходи до дослідження проблем якості облікової інформації і, зокрема, суб'єктів державного сектора:

- 1) якість облікової інформації як об'єкт дослідження;
- 2) показники якості облікової інформації;
- 3) методи оцінювання якості облікової інформації.

Для встановлення придатності облікової інформації для її розміщення на інформаційній площині необхідно проаналізувати повноту її використання користувачами і, як правило, через показники звітності, які характеризують конкретні аспекти діяльності господарських одиниць. Оскільки значення показників розраховуються з використанням конкретної інформації, зафіксованої в обліковій системі, це свідчить про якість звітності, якість функціональних процесів бухгалтерського обліку та корисність інформації, продукуюваної цією системою. Аналітичні підходи науковців при оцінюванні якості облікової інформації [7] базуються на використанні таких інформаційних критеріїв: цінність інформації; частота використання інформації; час, витрачений на отримання інформації; вибірковість у використанні інформації; застарілість інформації та конфіденційність інформації.

Методи оцінювання бухгалтерської інформації можливо представити у розрізі нормативних, статистичних, експертних та кількісних з поділом показників якості облікової інформації на: узагальнюючі (якість інформації – підтверджується повнотою її використання при розрахунку економічних показників діяльності з урахуванням витрат на її формування); комплексні (відображають основні параметри діяльності, узагальнені показниками різних форм звітності) [12].

Методи оцінювання якості бухгалтерської інформації поки що є питанням наукових дискусій. У багатьох випадках для встановлення якості бухгалтерських даних автори пропонують кваліметричний підхід. В його основу покладається експертний метод (доволі неоднозначний при використанні), який все-таки можливо з високою ймовірністю отримання достовірних висновків використовувати як метод кількісного опису якості облікової інформації. Загалом спроби застосування цього підходу більшою мірою стосуються перелічених вище показників, які мають відношення або до облікової системи, або ж до бухгалтерської звітності. Безпосередні процедури оцінювання, як правило, поширюються на якісні характеристики фінансової звітності (повністю або частково), наведені у Концептуальній основі фінансової звітності загального призначення для державного сектора в частині доречності, суттєвості, правдивого подання, зіставності інформації, можливості перевірки, своєчасності, зрозумілості [4]. За наведеним можливе таке узагальнення: на якісних параметрах інформаційної площини результатів діяльності суб'єктів державного сектора однаковою мірою позначається рівень якості обліково-аналітичного забезпечення управління з урахуванням його відповідності потребам менеджменту і якості облікового продукту. Таким поєднанням окреслюється зміст методичного підходу до формування інформаційної площини і її побудова на засадах якості.

Підтверджуючи якість облікової інформації, важливо виключити можливість її використання при виконанні шахрайських дій фінансового характеру, маніпулювання звітною інформацією. З цією метою наявні спроби науковців застосувати карту нормативних відхилень – модель «M-Score» M [2], з визначенням переваг й недоліків запропонованих показників і на підставі отриманих даних розробити методи візуалізації результатів оцінювання наявного та ймовірного ризику викривлення фінансової звітності.

Карта нормативних відхилень показників використовується як система індикаторів для ідентифікації ризику викривлення інформації у фінансовій звітності.

Пропонований окремими вченими перелік показників якості облікової інформації узагальнено у табл. 1.

Наведений перелік показників за потреби можливо розширювати як на запит користувачів, так і на підтвердження якості інформації, розміщеної на внутрішній інформаційній площині суб'єкта державного сектора.

Таблиця 1

Перелік показників якості облікової інформації

Автор	Пропоновані показники
О. В. Бudyко [1]	Показник доречності – відображає ступінь впливу бухгалтерської інформації на бізнес-рішення користувачів цієї інформації; показник достовірності – відображає наявність або відсутність суттєвих помилок або викривлень; показник зрозумілості – відображає здатність користувачів самостійно зрозуміти методику розрахунку показника; показник порівнянності – відображає узгодженість процедур розрахунку між звітним періодом та попередніми роками.
В. Є. Власюк, А. О. Синюк, А. Т. Підгірний, М. Д. Беніш [2]	Карта нормативних відхилень фінансових показників-використовується як система індикаторів для ідентифікації ризику викривлення інформації у фінансовій звітності та включає вісім показників: темп зростання обсягів реалізації; валовий прибуток у відсотках до темпу падіння обсягів реалізації; темп зростання якості активів; дні обороту дебіторської заборгованості; темп зростання обсягів реалізації у відсотках до витрат; темп зростання якості активів; темп приросту амортизації у відсотках до первісної вартості основних засобів; темп приросту фінансового леввериджу; темп приросту коефіцієнта загальної ліквідності; темп приросту коефіцієнта поточної ліквідності; темп приросту оборотності товарно-матеріальних запасів.
Т. В. Плахтій [8]	Показники якості системи бухгалтерського обліку-характеризують сукупність елементів та інструментів, які забезпечують збір, обробку та передачу облікових даних і трансформують їх в облікову інформацію. Ці показники включають: якість процесів функціонування системи бухгалтерського обліку, якість результатів функціонування системи бухгалтерського обліку, тобто якість облікової інформації, представленої у фінансовій звітності, яка відповідає потребам користувачів.

Джерело: побудовано авторами на основі [1; 2; 8]

Основні напрями оцінювання якості облікової інформації ілюструє рис. 1. Кожному напрямку відповідають конкретні завдання з урахуванням характерних ознак інформації, що формується за конкретним напрямом.



Рис. 1. Напрями оцінювання якості облікової інформації діяльності суб'єктів державного сектора

Джерело: узагальнено на основі [1]

Суб'єкти державного сектору є складною та відкритою економічною системою, у межах якої сформовано унікальний організаційно-економічний механізм реалізації їх соціальної відповідальності. Його спрямування – на досягнення цілей установи, забезпечення відповідальності перед її працівниками, споживачами державних послуг, перед суспільством, дотримання правил і норм реалізації соціально-відповідальних відносин між усіма суб'єктами взаємодії і державою [5]. В контексті здійснення ними соціально-відповідальної діяльності основною є інформація щодо їх соціальної активності в процесі надання громадянам соціально-значимих послуг. Це означає, що питання якості облікової інформації необхідно вирішувати в контексті досягнення повноти і оперативності подачі інформації користувачам на їх запит. Відповідно, формування інформації про соціальну відповідальність доречно у розрізі різних аспектів діяльності суб'єктів залежно від їх галузевої приналежності, мети в частині забезпечення сталого розвитку, підтримки екології та розгортання економічних процесів. Якісною інформацією у такому ракурсі підтверджується їх внесок у вирішення соціальних проблем, відтак наявні вагомі підстави визнання інформації важливою складовою сучасної стратегії діяльності суб'єктів державного сектору.

З огляду на зазначене, оцінювання якості інформації в частині соціальної відповідальності суб'єктів державного сектору можливе за напрямками, наведеними на рис. 2.

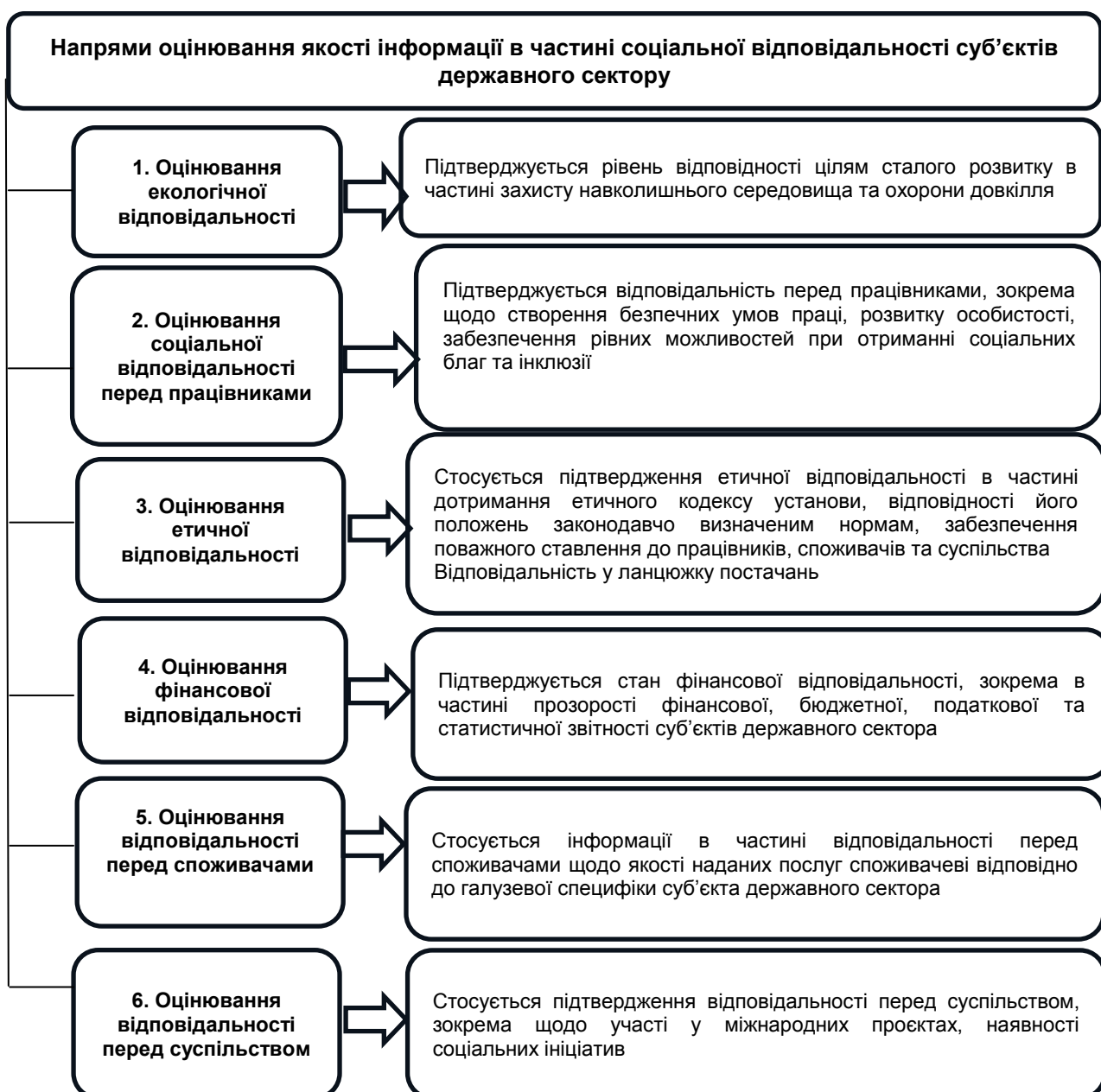


Рис. 2. Напрями оцінювання якості інформації соціальної відповідальності суб'єктів державного сектору

Джерело: узагальнено на основі [5]

Оприлюднення інформації про рівень її якості сприятиме зміцненню довіри працівників, споживачів, суспільства та підвищенню інвестиційної привабливості суб'єктів державного сектору серед вітчизняних та міжнародних інвесторів.

Висновки з проведеного дослідження. Соціально-економічна політика України протягом останніх років тісно пов'язана із соціально-відповідальною діяльністю суб'єктів державного сектору. Зазначеним підтверджується важливість продукування системою бухгалтерського обліку установ державного сектору, визнаних суб'єктами підвищеного суспільного інтересу, широкого комплексу інформації високого рівня її якості з чіткими ознаками адресності стосовно користувачів.

Як ніколи раніше, нині актуалізується значення не стільки дотримання принципу безперервності діяльності, як визначення можливостей і їх реалізація стосовно відновлення втраченого майна через воєнні дії, пошуку джерел поповнення фінансових ресурсів, необхідних для виходу на довоєнні параметри діяльності. Це означає, що придатною для управління може бути тільки якісна облікова інформація, з використанням якої можливо підтвердити досягнутий рівень соціальної відповідальності суб'єктів державного сектора. Це також підсилюється кроками Світового банку на шляху запровадження звітності про сталий розвиток для суб'єктів державного сектору. У цьому контексті фінансову інформацію необхідно доповнювати інформацією нефінансового характеру, що в комплексі підсилуватиме якісні характеристики облікової інформації.

Література

1. Будько О. В. Методи оцінки якості облікової інформації. *Економіка та держава*. 2014. № 3. С. 54-57.
2. 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.
3. Засадний Б. А. Комплексне оцінювання якості облікової інформації. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Випуск 11. С. 849-853.
4. Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення суб'єктами державного сектору. URL: <https://www.ipsasb.org/publications/conceptual-framework-general-purpose-financial-reporting-public-sector-entities-2023> (дата звернення: 10.05.2024).
5. Куцик В. І., Мойсеєнко І. В. Методичні основи оцінювання соціальної відповідальності підприємства. *Сталий розвиток економіки* : міжнародний науково-виробничий журнал. 2018. № 3. С. 92-99.
6. Ловінська Л. Г. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в умовах воєнного стану в Україні. *Фінанси України*. 2022. № 4. С. 92-106.
7. Плахтій Т. Ф. Аналіз моделей оцінки якості облікової інформації. *Бізнес-навігатор*. 2017. Випуск 4-2(43). С. 146-152. URL: http://businessnavigator.ks.ua/journals/2017/43_2_2017/30.pdf (дата звернення: 10.05.2024).
8. Плахтій Т. Ф. Теоретичні аспекти оцінки якості облікової інформації. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент*. 2015. Вип. 12. С. 262-265.
9. Плахтій Т. Ф. Якість в бухгалтерському обліку: економічний аспект. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2016. № 1. С. 51-61.
10. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : Розпорядження КМУ від 20.06.2018 № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text> (дата звернення: 10.05.2024).
11. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та плану заходів з її реалізації : Розпорядження КМУ від 29.12.2021 № 1805-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1805-2021-%D1%80#Text> (дата звернення: 10.05.2024).
12. Садовська І. Б., Нагірська К. Є. Критерії оцінки якості управлінської звітності. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. № 3. С. 899-904.
13. Серпенінова Ю. С., Бурденко І. М., Новікова Д. А. Сутність та поняття парадоксів облікової інформації та оцінка їх впливу на управлінські рішення. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2022. № 3(50). С. 36-41.
14. Цілі сталого розвитку та Україна. URL: <https://www.kmu.gov.ua/diyalnist/cili-stalogo-rozvitku-ta-ukrayina> (дата звернення: 10.05.2024).
15. Ang C. Current Problems in Accounting Information Disclosure Quality and the Causes Analysis. *Journal of Frontiers of Society, Science and Technology*. 2021. № 1(1). P. 85-90.
16. Harrington Edwin C. The Desirability Function. *Industrial Quality Control*. 1965. April. P. 494-498.
17. Puspitawati L. The influence of the quality accounting information system to the quality of accounting information – evidence in Indonesia. *Majalah Ilmiah UNIKOM*. 2019. № 17(1). P. 3-12.

References

1. Budko, O.V. (2014), "Methods for assessing the quality of accounting information", *Ekonomika ta derzhava*, no. 3, pp. 54-57.
2. Vlasiuk, V.Ye., Syniuk, A.O. and Pidhirnyi, A.T. (2016), "Improvement of financial reporting of enterprises in order to increase the investment attractiveness of the domestic economy", *Ekonomichnyi analiz*, Vol. 26, no. 1, pp. 136-143.
3. Zasadnyi, B.A. (2016), "Comprehensive assessment of the quality of accounting information", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, Issue 11, pp. 849-853.
4. "Conceptual framework for general purpose financial reporting by public sector entities", available at: <https://www.ipsasb.org/publications/conceptual-framework-general-purpose-financial-reporting-public-sector-entities-2023> (access date May 10, 2024).
5. Kutsyk, V.I. and Moiseienko, I.V. (2018), "Methodological framework for assessing corporate social responsibility", *Stalyi rozvytok ekonomiky : mizhnarodnyi naukovo-vyrobnychiy zhurnal*, no. 3, pp. 92-99.
6. Lovinska, L.H. (2022), "Accounting and financial reporting under martial law in Ukraine", *Finansy Ukrainy*, no. 4, pp. 92-106.
7. Plakhtii, T.F. (2017), "Analysis of models for assessing the quality of accounting information", *Biznes-navihator*, Issue 4-2(43), pp. 146-152, available at: http://businessnavigator.ks.ua/journals/2017/43_2_2017/30.pdf (access date May 10, 2024).
8. Plakhtii, T.F. (2015), "Theoretical aspects of assessing the quality of accounting information", *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu. Seriya: Ekonomika i menedzhment*, Iss. 12, pp. 262-265.
9. Plakhtii, T.F. (2016), "Quality in accounting: economic aspect", *Ekonomika. Finansy. Menedzhment: aktualni pytannia nauky i praktyky*, no. 1, pp. 51-61.
10. Cabinet of Ministers of Ukraine (2018), Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On Approval of the Strategy for Modernization of the Public Sector Accounting and Financial Reporting System for the Period up to 2025" dated 20.06.2018 no. 437-p, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text> (access date May 10, 2024).
11. Cabinet of Ministers of Ukraine (2021), Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On Approval of the Strategy for Reforming the Public Finance Management System for 2022-2025 and the Action Plan for its Implementation" dated 29.12.2021 no. 1805-p, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1805-2021-%D1%80#Text> (access date May 10, 2024).
12. Sadovska, I.B. and Nahirska, K.Ye. (2015), "Criteria for assessing the quality of management reporting", *Hlobalni tanatsionalni problemy ekonomiky*, no. 3, pp. 899-904.
13. Serpeninova, Yu.S., Burdenko, I.M. and Novikova, D.A. (2021), "The essence and concept of accounting information paradoxes and assessment of their impact on management decisions", *Problemy teorii ta metodologii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, no. 3(50), pp. 36-40.
14. "Sustainable Development Goals and Ukraine", available at: <https://www.kmu.gov.ua/diyalnist/cilistalogo-rozvitku-ta-ukrayina> (access date May 10, 2024).
15. Ang, C. (2021), "Current Problems in Accounting Information Disclosure Quality and the Causes Analysis", *Journal of Frontiers of Society, Science and Technology*, no. 1(1), pp. 85-90.
16. Harrington, Edwin C. (1965), "The Desirability Function", *Industrial Quality Control*, April, pp. 494-498.
17. Puspitawati, L. (2019), "The influence of the quality accounting information system to the quality of accounting information – evidence in Indonesia", *Majalah Ilmiah UNIKOM*, no. 17(1), pp. 3-12.

Кіндрацька Л.М., Ларікова Т.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ПЛОЩИНА СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Мета. Окреслення проблеми формування інформаційної площини якісної інформації високого рівня її корисності для користувачів в частині діяльності суб'єктів державного сектору та результатів її здійснення.

Методика дослідження. На основі діалектичного методу наукового пізнання проаналізовано сучасні підходи науковців до формування інформаційної бази діяльності суб'єктів державного сектору на засадах соціальної відповідальності. З використанням методу формальної логіки представлено авторські бачення важливості побудови інформаційної площини суб'єктів державного сектору для розміщення інформації на запит користувачів. Монографічний метод застосовано в процесі розгляду і узагальнення позицій науковців за темою статті, відображених у наукових публікаціях. Синтез, індукція, дедукція, елементи методу систематизації використано для узагальнення змісту за окремими частинами статті та формулювання загальних висновків.

Результати дослідження. Актуалізовано роль установ державного сектору як суб'єктів підвищеного суспільного інтересу в реалізації соціально-економічної загальнодержавної політики у межах структурної трансформації вітчизняної системи державних фінансів. Здійснено теоретичне

обґрунтування необхідності побудови інформаційної площини розміщення інформації відповідно до запитів користувачів та з урахуванням її корисності при ухваленні управлінських рішень. У зазначеному контексті на рівні постановки проблеми розглянуто можливі підходи до оцінювання якості інформації з використанням показників, пропонованих вітчизняними науковцями.

Наукова новизна результатів дослідження. Набуло подальшого розвитку питання формування комплексу показників якості облікової інформації з уточненням напрямів формування інформації для визначення їх значень.

Практична значущість результатів дослідження. Подані пропозиції авторів щодо формування інформаційної площини якісної інформації високого рівня її корисності для користувачів можуть бути використані для покращення ефективності їх діяльності.

Ключові слова: якість, корисність, облікова інформація, соціальна відповідальність, сталий розвиток, державний сектор.

Kindratska L.M., Larikova T.V.

THE INFORMATION PLANE OF PUBLIC SECTOR ENTITIES

Purpose. To outline the problem of forming the information plane of high-quality information of a high level of its usefulness for users in terms of the activities of public sector entities and the results of its implementation.

Methodology of research. On the basis of the dialectical method of scientific knowledge, the modern approaches of scientists to the formation of the information base of public sector entities on the basis of social responsibility are analysed. Using the method of formal logic, the author's visions of the importance of building an information plane of public sector entities for placing information at the request of users are presented. The monographic method was applied in the process of reviewing and summarising the positions of scholars on the topic of the article reflected in scientific publications. Synthesis, induction, deduction, and elements of the systematisation method were used in the process of summarising the content of individual parts of the article and formulating general conclusions.

Findings. The role of public sector institutions as entities of high public interest in the implementation of socio-economic national policy within the framework of the structural transformation of the domestic public finance system is updated. A theoretical substantiation of the need to build an information plane for placing information in accordance with the users' requests and taking into account its usefulness in making managerial decisions is carried out. In this context, at the level of problem formulation, possible approaches to assessing the quality of information using the indicators proposed by domestic scholars are considered.

Originality. The issue of forming a set of indicators of the quality of accounting information was further developed with the clarification of the directions of information formation to determine their values.

Practical value. The authors' proposals for the formation of an information plane of high-quality information of a high level of its usefulness for users can be used to improve the efficiency of their activities.

Key words: quality, usefulness, accounting information, social responsibility, sustainable development, public sector.