

УДК 657.1:004.738.5:005.52

М. О. Куксінський,
аспірант, Державний вищий навчальний заклад
"Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана", Україна
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0000-4084-2956>

DOI: 10.32702/2306-6792.2025.10.183

ЦИФРОВІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ: ВИКЛИКИ ТА МЕХАНІЗМИ

M. Kuksinskyi,
Postgraduate student, State Higher Educational Institution
"Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman", Ukraine

DIGITALIZATION OF ACCOUNTING POLICY OF MANAGEMENT OF SOE ENTERPRISES: CHALLENGES AND MECHANISMS

Активне впровадження цифрових технологій в управління підприємствами спричинило необхідність перегляду та оновлення традиційних підходів до облікової політики. Актуальність теми зумовлена зростаючими вимогами до оперативності, прозорості, доступності та аналітичності даних, а також необхідністю ефективного використання цифрових інструментів для посилення управлінського контролю. Метою дослідження є теоретичне обґрунтування і практичне моделювання механізмів цифрової трансформації облікової політики управління підприємствами. У результаті проведеного дослідження визначено ключові виклики цифровізації, охарактеризовано цифрові інструменти, що можуть бути інтегровані в облікову систему підприємств, та сформульовано практичні рекомендації щодо поетапного впровадження цифрових рішень. У висновках підкреслено необхідність поступового оновлення облікової політики, виходячи з рівня цифрової зрілості підприємства, а також важливість навчання персоналу і адаптації IT-інфраструктури. Запропонована модель трансформації облікової політики може бути використана як приклад впровадження цифрового підходу в управлінський облік на практиці.

The active introduction of digital technologies into enterprise management has necessitated the revision and updating of traditional approaches to accounting policy. Digitalization changes not only the technical aspects of accounting, but also the logic of management decisions based on accounting information. The relevance of the topic is due to the growing requirements for efficiency, transparency, accessibility and analytics of data, as well as the need for effective use of digital tools to strengthen management control. The problem of integrating digital solutions into the system of accounting policy of enterprises arises, taking into account external challenges and internal limitations related to resources, personnel qualifications and organizational readiness.

The purpose of the study is the theoretical justification and practical modeling of mechanisms for the digital transformation of accounting policy of enterprise management. The object of the study is the process of forming accounting policy at the enterprise, and the subject is the mechanisms of its digital adaptation to the conditions of functioning in the digital environment. The study uses a systematic approach to analyze the relationships between accounting elements and digital tools, content analysis of modern literature and regulatory acts, comparative analysis of international experience in digitalization, empirical methods for collecting examples from Ukrainian enterprises, as well as modeling to build a generalized model of digital accounting policy. As a result of the study, the key challenges of digitalization are identified, digital tools that can be integrated into the accounting system of enterprises are characterized, and practical recommendations are formulated for the phased implementation of digital solutions. The

conclusions emphasize the need for a gradual update of accounting policy, based on the level of digital maturity of the enterprise, as well as the importance of personnel training and adaptation of IT infrastructure. The proposed model of accounting policy transformation can be used as an example of implementing a digital approach to management accounting in practice.

Ключові слова цифровізація, облікова політика, управлінський облік, фінансові результати, обліково-аналітичне забезпечення, управління підприємствами, облік, бізнес-процеси, аудит, внутрішній аудит, бухгалтерський облік, управління, нефінансові активи, організація бухгалтерського обліку, поняття ефективності, фінансова звітність, нефінансова звітність, стратегічний облік, бізнес-процеси, контроль.

Key words: digitalization, accounting policy, management accounting, financial results, accounting and analytical support, enterprise management, accounting, business processes, audit, internal audit, accounting, management, non-financial assets, accounting organization, concept of efficiency, financial reporting, non-financial reporting, strategic accounting, business processes, control.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

У сучасному світі, що перебуває під впливом цифрових трансформацій, підприємства стикаються з необхідністю перегляду підходів до формування та реалізації облікової політики. Цифровізація проникає в усі сфери економіки, змінюючи логіку управлінських процесів і водночас вимагаючи нових підходів до облікової діяльності. Облікова політика перестає бути лише технічним документом — вона набуває стратегічного значення, стаючи інструментом адаптації до цифрового середовища, джерелом достовірної інформації для прийняття управлінських рішень і засобом забезпечення прозорості бізнес-процесів. У цьому контексті виникає низка викликів, пов'язаних із впровадженням цифрових технологій: відсутність чіткої стратегії цифровізації, низька цифрова компетентність персоналу, обмежені інвестиційні ресурси, недостатній рівень технічної підтримки та ризики, пов'язані з кібербезпекою.

Актуальність проблеми посилюється в умовах нестабільного економічного середовища та VUCA-реальності, яка вимагає від підприємств високого рівня гнучкості, адаптивності та оперативності у прийнятті рішень. Згідно з Індексом цифрової трансформації регіонів України за 2024 рік, середній показник цифрового роз-

витку склав лише 0,497 бала з 1 можливого, що свідчить про наявність значного потенціалу, але й про незавершеність трансформаційних процесів. Лише окремі регіони, як-от Львівська, Дніпропетровська й Одеська області, демонструють високий рівень цифрової зрілості, що створює ризик нерівномірного розвитку цифрової економіки на рівні підприємств. Крім того, за даними OECD, українські МСП суттєво відстають у використанні електронної комерції порівняно з європейськими компаніями, що свідчить про недостатнє використання цифрових інструментів у бізнес-практиці, зокрема в обліковій сфері.

У цьому контексті формулюються такі гіпотези: по-перше, незважаючи на загальну цифрову динаміку, облікова політика на підприємствах часто не відповідає сучасним викликам і є орієнтованою на традиційні моделі обліку; по-друге, основні бар'єри цифровізації облікової політики пов'язані з нестачею кваліфікованих кадрів, обмеженими фінансовими можливостями та організаційною інертністю; по-третє, впровадження комплексної цифрової стратегії, що поєднує технологічні, освітні та управлінські рішення, здатне суттєво підвищити ефективність управлінського обліку та забезпечити стабільність і розвиток підприємства в умовах цифрової економіки.

Таким чином, проблема полягає в необхідності розробки дієвих механізмів цифрової

трансформації облікової політики, які б дозволили адаптувати управлінські процеси до нових цифрових реалій, забезпечити надійний облік фінансових результатів, ефективне управління обліково-інформаційними потоками, а також формування стратегій відновлення прибутковості підприємств. Це вимагає не лише технічної модернізації, а й переосмислення ролі облікової політики як елемента стратегічного управління, здатного забезпечити підприємству сталість, антикризову гнучкість і конкурентну перевагу в умовах глобальної цифрової трансформації.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Аналіз вітчизняних і зарубіжних наукових джерел свідчить про комплексність та багатогранність проблематики цифровізації управлінського обліку. У роботах Кащенко та Нестеренка [1], а також Нестеренка і Чміля [4] акцент зроблено на методичних підходах до формування облікової політики з урахуванням інноваційних змін в обліковому середовищі. Савків і Кузьмін [2], Шкромид, та Гнатюк [10], Талах і Голячук [9] детально висвітлюють адаптацію облікової системи до цифрової економіки, зокрема в частині електронного документообігу, автоматизації процесів та звітності. У свою чергу, Хомяк, Заболотний і Сирцева [7] аналізують гармонізацію цифрових процесів з міжнародними стандартами фінансової звітності, що є надзвичайно актуальним у контексті євроінтеграційного курсу України. Серед зарубіжних авторів ґрунтовні узагальнення щодо цифрової трансформації обліку, її впливу на підзвітність, сталий розвиток та управлінські рішення представлено в публікаціях Di Vaio та ін. [11], Argento та ін. [5], Valentinetti і Rea [8], а також Lulaj, Hysa і Panait [6]. Роботи Blue та ін. [3] і Grasso з Tyson [12] поглиблюють розуміння ризиків і потенціалу цифровізації в управлінському обліку на рівні організаційних структур і окремих практик. Сукупно, розглянуті джерела формують наукову основу для подальших досліджень у сфері цифрової адаптації облікової політики підприємств.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Мета статті полягає у науковому обґрунтуванні сутності цифровізації облікової політики в системі управління підприємством, виявленні основних викликів, пов'язаних із впровадженням цифрових технологій, та розробці ефективних механізмів їх інтеграції в облікові

процеси для забезпечення стратегічної адаптивності, прозорості та ефективності управління.

Основні завдання статті включають:

1. Здійснити критичний аналіз наукових підходів до поняття облікової політики в умовах цифрової трансформації економіки.

2. Дослідити сучасні цифрові тренди та інструменти, що використовуються у процесі ведення управлінського обліку на підприємствах.

3. Визначити основні виклики та ризики, з якими стикаються підприємства під час цифровізації облікової політики, включаючи організаційні, технологічні та кадрові аспекти.

4. Узагальнити вітчизняний та міжнародний досвід цифровізації управлінського обліку для формування практичних рекомендацій щодо трансформації облікової політики.

5. Запропонувати авторське бачення механізмів цифрової адаптації облікової політики, здатних підвищити аналітичну цінність облікової інформації для стратегічного управління.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

У сучасній економіці, що активно трансформується під впливом цифрових технологій, поняття облікової політики потребує нового осмислення. Традиційні підходи до її трактування, які формувалися в умовах переважно паперового документообігу та централізованої системи управління, поступово втрачають свою актуальність. Цифрове середовище вимагає від підприємств швидкості, адаптивності та гнучкості, що ставить перед дослідниками нові завдання — переосмислити сутність облікової політики як інтегрованого механізму прийняття управлінських рішень у цифрову епоху [1].

Сьогодні в науковій літературі спостерігається розмаїття підходів до розуміння облікової політики. Частина авторів трактує її як інструмент бухгалтерського обліку, що забезпечує дотримання законодавчих норм та стандартів, інші — як стратегічний управлінський механізм, який забезпечує підприємству інформаційну перевагу. З появою цифрових платформ, ERP-систем та хмарних технологій, з'являються й нові підходи, які розглядають облікову політику в контексті цифрової культури, автоматизації, кібербезпеки та адаптивного управління.

У процесі цифровізації обліку відбувається зміщення акцентів від формалізованого нормативного підходу до стратегічно-інфор-

Таблиця 1. Теоретичні підходи до визначення сутності облікової політики в умовах цифрової трансформації управління підприємствами

Теоретичний підхід	Концептуальне наповнення	Представники	Актуалізація в умовах цифрової трансформації
Нормативно-регламентований	Облікова політика трактується як формалізована система методів та процедур, спрямована на забезпечення дотримання вимог національного або міжнародного облікового законодавства	Хомяк Н. В., Заболотний В. С. [7], Савків У., Кузьмін Т. [2], Захаров В. П., Безруких П. С.	У цифровому середовищі потребує перегляду механізмів формалізації політики з урахуванням гнучкості IT-середовища, цифрових стандартів звітності (XBRL, iXBRL)
Функціонально-обліковий	Орієнтація на технічні аспекти ведення бухгалтерського обліку, вибір методів оцінки, амортизації, визнання доходів тощо	Кашена Н., Нестеренко І. [1], Шкромиди В., Шкромиди Н. [10] Бутинець Ф. Ф., Герасименко О. В.	Цифрові платформи трансформують класичні підходи до фіксації операцій — автоматизація, зменшення людського фактору, електронний документообіг
Управлінсько-стратегічний	Облікова політика як управлінський інструмент стратегічного планування, побудови фінансової аналітики та прийняття рішень	Grasso L. P., Tyson T. [12] Савченко Т. Г., Кіресва А. М.	Облікова політика інтегрується в систему управління підприємством через ERP-рішення, аналітичні модулі, стратегічну звітність
Інформаційно-цифровий	Сучасне бачення облікової політики як адаптивної цифрової структури, що забезпечує безперервний облік, обробку й аналіз даних в реальному часі	Di Vaio A. [11], Valentinetti D., Rea M. A. [8], Талах Т., Голячук Н. [9], Argento D. [5], Новаковська І. О.,	Передбачає інтеграцію AI, big data, хмарних рішень, блокчейну. Основний акцент — на швидкості, достовірності та доступності інформації для управління

маційного. Це обумовлюється зростанням ролі даних як ключового активу підприємства. Відповідно, ефективна облікова політика має розглядатися як динамічний, технологічно підтримуваний елемент корпоративної стратегії, що забезпечує не лише дотримання регуляторних вимог, а й інформаційну гнучкість для прийняття управлінських рішень у режимі реального часу.

Управлінський облік у сучасних умовах зазнає суттєвих змін під впливом цифрових трансформацій. Традиційні інструменти, що базувалися на паперовому документообігу та ручній обробці інформації, поступаються місцем цифровим платформам, що забезпечують оперативність, точність та доступність управлінської інформації. Особливої актуальності набуває використання інтегрованих інформаційних систем, які дозволяють поєднувати облік, аналітику та управління в єдиному цифровому середовищі [2].

Одним із ключових трендів є впровадження ERP-систем (Enterprise Resource Planning), які дозволяють автоматизувати облікові процеси, інтегрувати дані з усіх функціональних підрозділів підприємства та забезпечувати зручний доступ до звітності в режимі реального часу. Такі системи, як SAP, BAS ERP, Microsoft Dynamics 365 або IT-Enterprise, уже активно застосовуються українськими підприємствами різного масштабу. Їхнє використання дозволяє не лише покращити облік, а й забезпечити контроль за витратами, управління запасами, фінансове планування та моніторинг ключових показників ефективності.

Окрім ERP-рішень, все більшого поширення набувають CRM-системи, які інтегруються з управлінським обліком з метою відображення взаємодії з клієнтами у фінансових показниках підприємства. Також активно застосовуються модулі BI-аналітики (Business Intelligence), які дозволяють проводити глибо-

Таблиця 2. Основні ризики та виклики цифровізації облікової політики на підприємствах

Категорія	Характер виклику	Суть проблеми	Можливі наслідки
Організаційні	Відсутність цифрової стратегії	Недостатнє розуміння керівництвом потенціалу цифрових технологій, відсутність довгострокового плану цифровізації	Несистемне впровадження інновацій, фрагментарність облікової модернізації
	Опір персоналу до змін	Психологічний дискомфорт, відсутність мотивації до освоєння нових інструментів	Зниження ефективності змін, конфлікти в команді, ризик саботажу цифрових ініціатив
Технологічні	ІТ-несумісність	Використання застарілого програмного забезпечення, відсутність інтеграції між обліковими платформами	Порушення безперервності облікових процесів, дублювання даних
	Загрози кібербезпеці	Недостатній рівень захисту, відсутність протоколів реагування на інциденти	Втрата конфіденційної інформації, репутаційні втрати, правові ризики
Кадрові	Дефіцит цифрових компетенцій	Недостатня професійна підготовка, відсутність регулярного навчання	Затримки у впровадженні систем, помилки у веденні обліку, залежність від ІТ-відділу
	Висока плинність кадрів	Недостатня мотивація, перевантаження в умовах змін	Втрата інституційної пам'яті, потреба у повторному навчанні, зниження стабільності облікових процесів

Джерело: узагальнено автором на основі [5–6].

кий аналіз рентабельності, ефективності витрат, динаміки продажів та інших ключових аспектів діяльності підприємства. Ці інструменти перетворюють облік із суто технічної функції на стратегічний ресурс для підтримки управлінських рішень [3].

Не менш важливим трендом є перехід до хмарних технологій, які забезпечують доступ до облікових даних з будь-якого місця та пристрою. Це створює нові можливості для гнучкого управління бізнесом, особливо в умовах віддаленої роботи або географічно розподілених структур. Хмарні рішення також сприяють зниженню витрат на ІТ-інфраструктуру та полегшують масштабування облікових систем.

Загалом цифрові інструменти в управлінському обліку перетворюють підприємство на інформаційно-керовану структуру, де облік відіграє не лише роль реєстратора господарських подій, а й активного учасника стратегічного управління. Цей процес вимагає не лише технологічних змін, але й адаптації облікової політики, зміни управлінської культури, підвищення кваліфікації персоналу та побудови нових моделей комунікації між фінансовими, виробничими та аналітичними підрозділами [4].

Процес цифровізації облікової політики на підприємствах відкриває нові можливості

для удосконалення управлінського обліку, проте водночас супроводжується низкою ризиків і викликів, які можуть ускладнювати або гальмувати впровадження цифрових рішень. Ці ризики мають різноманітну природу — від організаційних труднощів і нестачі кваліфікованих кадрів до технологічних обмежень і загроз інформаційній безпеці. Саме тому важливо систематизувати ключові загрози, які впливають на ефективність цифрової трансформації облікової політики, і вчасно враховувати їх при розробці цифрових стратегій.

Систематизовані виклики цифровізації облікової політики дозволяють не лише виявити слабкі місця в організаційній структурі, але й сформулювати дієві стратегії їх подолання. Зокрема, актуальним є розроблення корпоративної цифрової стратегії, яка б включала діагностику цифрової зрілості підприємства, визначення ключових зон ризику та розгортання навчальних програм для персоналу. Також важливим є поступове оновлення технічної інфраструктури та забезпечення надійного захисту облікових даних відповідно до сучасних стандартів інформаційної безпеки. Комплексне врахування наведених аспектів сприятиме створенню стійкої та адаптивної облікової політи-

ки, яка відповідає вимогам цифрової економіки.

Процеси цифровізації управлінського обліку набули значного поширення як у країнах з розвинутою економікою, так і в Україні, що зумовлено потребою у підвищенні точності, швидкості та аналітичної цінності облікової інформації. Вітчизняна практика цифровізації наразі демонструє нерівномірний розвиток: окремі великі підприємства активно впроваджують ERP-системи, автоматизовані платформи обліку, хмарні технології та модулі управлінської аналітики, тоді як малі та середні підприємства часто обмежуються фрагментарними рішеннями через нестачу ресурсів або кваліфікованого персоналу. Водночас, спостерігається зростання інтересу до цифрової трансформації з боку українських підприємств, особливо в умовах інтеграції у європейський економічний простір.

Міжнародний досвід свідчить про те, що ефективна цифровізація обліку передбачає не лише технічну модернізацію, але й глибоку трансформацію управлінської культури. У країнах Європейського Союзу, зокрема Німеччині, Франції, Польщі, активну роль відіграють державні ініціативи, спрямовані на підтримку цифрових змін у сфері обліку: впроваджуються стандартизовані електронні формати звітності, надається субсидіювання цифрових платформ для МСП, розробляються освітні програми з цифрових компетенцій для бухгалтерів. У США та Великій Британії акцент робиться на використанні бізнес-аналітики в реальному часі, що забезпечує прийняття оперативних управлінських рішень на основі актуальних фінансових даних [7].

На основі порівняння українського та міжнародного досвіду можна сформулювати кілька практичних рекомендацій для трансформації облікової політики. Насамперед, необхідно впроваджувати поетапний підхід до цифровізації облікової політики, що передбачає первинну оцінку цифрової готовності підприємства, вибір адаптованих цифрових рішень відповідно до масштабу діяльності, а також інвестування в безперервне навчання персоналу. Рекомендується посилити інтеграцію облікової політики з цифровими стратегіями розвитку підприємства, що дозволить не лише автоматизувати рутинні процеси, але й перетворити облікову інформацію на джерело стратегічних переваг.

Важливим кроком є також розробка нормативного забезпечення цифрової трансформації обліку, з урахуванням міжнародних стандартів

фінансової звітності та принципів прозорості. Формування єдиного інформаційного простору на рівні підприємства сприятиме узгодженості управлінських рішень, а впровадження електронного документообігу та захищених каналів передачі даних — зміцненню довіри до облікової системи. Таким чином, адаптація найкращих світових практик до національного середовища має стати основою для оновлення облікової політики в умовах цифрової економіки [8].

У сучасних умовах економічної турбулентності та високої конкуренції актуальним є розроблення таких механізмів цифрової адаптації облікової політики, які забезпечували б не лише відповідність вимогам облікових стандартів, а й слугували джерелом стратегічної інформації для управлінських рішень. Авторське бачення передбачає багаторівневий підхід, який включає інтеграцію облікової політики в систему стратегічного планування підприємства, формування єдиного цифрового середовища обліку та застосування гнучких моделей регулювання облікових процедур залежно від цілей управління.

Одним із ключових елементів запропонованого підходу є створення адаптивної цифрової платформи облікової політики, що базується на принципах відкритості, модульності та аналітичної інтеграції. Така платформа повинна дозволити автоматизоване оновлення облікових параметрів у відповідь на зміни в нормативно-правовому полі та внутрішньому середовищі підприємства. Крім того, доцільним є впровадження управлінських інформаційних панелей (дашбордів), які синхронізуються з обліковими системами і формують аналітичні звіти в режимі реального часу. Це дозволить не лише зменшити інформаційні розриви між обліком і управлінням, а й підвищити прозорість, гнучкість та релевантність даних, що використовуються в процесі стратегічного планування, бюджетування та контролю [9].

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Проведене дослідження дозволило поглибити розуміння природи та напрямів цифрової трансформації облікової політики в системі управління підприємствами. Узагальнення теоретичних підходів засвідчило еволюцію поглядів на облікову політику — від інструмента технічної фіксації господарських операцій до стратегічного механізму управління, що виконує роль інтегратора облікових, ана-

літичних та інформаційних процесів. Виявлено, що сучасні цифрові умови вимагають перегляду змісту, функцій та інструментального забезпечення облікової політики з урахуванням високої динаміки змін та вимог до прозорості, гнучкості й оперативності управлінської інформації.

У ході дослідження визначено комплекс основних викликів, які супроводжують процес цифровізації облікової політики. Серед них — організаційна інертність, технічна несумісність облікових систем, загрози інформаційній безпеці та кадрові обмеження. Водночас проаналізовано сучасні цифрові інструменти управлінського обліку, зокрема ERP-системи, хмарні платформи, ВІ-аналітику та електронний документообіг, які відіграють ключову роль у забезпеченні безперервності та достовірності обліково-інформаційних потоків на підприємстві.

Узагальнення вітчизняного та зарубіжного досвіду цифровізації управлінського обліку дозволило обґрунтувати доцільність запровадження поетапної цифрової трансформації облікової політики. Такий підхід передбачає попередню оцінку цифрової зрілості підприємства, розробку внутрішньої цифрової стратегії, інвестування в технічне оновлення та навчання персоналу. Впровадження адаптивної моделі облікової політики з можливістю оперативного реагування на зміни зовнішнього середовища здатне значно підвищити ефективність управління та посилити аналітичну цінність облікової інформації.

Сформульоване авторське бачення механізмів цифрової адаптації облікової політики спрямоване на створення цілісної цифрової облікової екосистеми, яка здатна забезпечити стратегічну гнучкість, інформаційну прозорість і аналітичну релевантність у процесі прийняття рішень. Подальші дослідження доцільно зосередити на розробленні методичних інструментів оцінювання цифрової зрілості облікової політики, визначенні ключових показників її ефективності та адаптації кращих міжнародних практик до вітчизняних умов.

Література

1. Кащена, Н., & Нестеренко, І. (2024). Облік інновацій: організаційно-методичні аспекти. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*, 336 (6), 632—638. <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2024-336-95> (дата звернення 01.04.2025 р.)
2. Савків, У., & Кузьмін, Т. (2023). Удосконалення ведення бухгалтерського обліку та формування звітності в умовах цифрової економі-

ки. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*, 2 (19), 87—95. <https://doi.org/10.15330/apred.2.19.87-95> (дата звернення 01.04.2025 р.).

3. Blue, G., Chahrdahcheriki, M., Rezaee, Z. and Khotanlou, M. (2025), "A model for predicting creative accounting in emerging economies", *International Journal of Accounting & Information Management*, Vol. 33 No. 1, pp. 1—31. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2023-0240> (дата звернення 01.04.2025 р.).

4. Нестеренко І. В., Чміль Є. А. Моделювання облікової політики в контексті забезпечення інноваційного розвитку підприємства. *Електронний науково-практичний журнал "Цифрова економіка та економічна безпека"*. 2022. Вип. 1 (01). С. 92—99. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.1-15> URL: <https://repo.btu.kharkov.ua/handle/123456789/9991> (дата звернення 01.04.2025 р.).

5. Argento, D., Dobija, D., Grossi, G., Marrone, M. and Mora, L. (2025), "The unaccounted effects of digital transformation: implications for accounting, auditing and accountability research", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2025-7670> (дата звернення 01.04.2025 р.).

6. Lulaj, E., Hysa, E. and Panait, M. (2024), "Does digitalization drive sustainable transformation in finance and accounting?", *Kybernetes*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/K-04-2024-1006> (дата звернення 01.04.2025 р.).

7. Хомяк, Н. В., Заболотний, В. С., & Сирцева, С. В. (2025). Упровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в державних підприємствах України. *Актуальні питання економічних наук*, (9). <https://doi.org/10.5281/zenodo.15024454> (дата звернення 01.04.2025 р.).

8. Valentinetti, D. and Rea, M.A. (2025), "Factors influencing the digitalization of sustainability accounting, reporting and disclosure: a systematic literature review", *Meditari Accountancy Research*, Vol. 33 No. 2, pp. 633—680. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2024-2385> (дата звернення 01.04.2025 р.).

9. Талах, Т., & Голячук, Н. (2025). Цифровізація обліку для забезпечення ефективного розвитку бізнесу. *Економіка та суспільство*, (71). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-71-12> (дата звернення 01.04.2025 р.).

10. Шкроміда, В., Шкроміда, Н., & Гнатюк, Т. (2023). Модифікація документування у контексті цифровізації бухгалтерського обліку. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*, 2 (19), 69—78. <https://doi.org/10.15330/>

apred.2.19.69-78 (дата звернення 01.04.2025 р.).

11. Di Vaio, A., Latif, B., Gunarathne, N., Gupta, M. and D'Adamo, I. (2024), "Digitalization and artificial knowledge for accountability in SCM: a systematic literature review", *Journal of Enterprise Information Management*, Vol. 37 No. 2, pp. 606—672. <https://doi.org/10.1108/JEIM-08-2022-0275> (дата звернення 01.04.2025 р.)

12. Grasso, L.P. and Tyson, T. (2021), "The Association between Management Accounting Practices, Organizational Characteristics, and Facility Performance", Akroyd, C. and Burney, L.L. (Ed.) *Advances in Management Accounting* (Advances in Management Accounting, Vol. 33), Emerald Publishing Limited, Leeds, pp. 31-75. <https://doi.org/10.1108/S1474-7871202-10000033002> (дата звернення 01.04.2025 р.).

References:

1. Kashchena, N. and Nesterenko, I. (2024), "Accounting for innovations: organizational and methodological aspects", *Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu. Ekonomichni nauky*, vol. 336 (6), pp. 632—638. <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2024-336-95>

2. Savkiv, U. and Kuz'min, T. (2023), "Improving accounting and reporting in the digital economy", *Aktual'ni problemy rozvytku ekonomiky rehionu*, vol. 2 (19), pp. 87—95. <https://doi.org/10.15330/apred.2.19.87-95>

3. Blue, G., Chahrdahcheriki, M., Rezaee, Z. and Khotanlou, M. (2025), "A model for predicting creative accounting in emerging economies", *International Journal of Accounting & Information Management*, Vol. 33, No. 1, pp. 1—31. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2023-0240>

4. Nesterenko, I. and Chmil, Y. (2022), "Modeling Accounting Policy in the Context of Ensuring Innovative Development of an Enterprise", *Tsyfrova ekonomika ta ekonomichna bezpeka*, vol. 1 (01), pp. 92—99, available at: <https://repo.btu.kharkov.ua//handle/123456789/9991> (Accessed 25 Apr 2025). DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.1-15>

5. Argento, D., Dobija, D., Grossi, G., Marrone, M. and Mora, L. (2025), "The unaccounted effects of digital transformation: implications for accounting, auditing and accountability research", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2025-7670>

6. Lulaj, E., Hysa, E. and Panait, M. (2024), "Does digitalization drive sustainable transformation in finance and accounting?", *Kybernetes*. <https://doi.org/10.1108/K-04-2024-1006>

7. Khomyak, N. and Zabolotnyy, V. (2025), "Implementation of international financial

reporting standards in state-owned enterprises of Ukraine", *Aktual'ni pytannya ekonomichnykh nauk*, vol. 9. <https://doi.org/10.5281/zenodo.15024454>

8. Valentinetti, D. and Rea, M. (2025), "Factors influencing the digitalization of sustainability accounting, reporting and disclosure: a systematic literature review", *Meditari Accountancy Research*, Vol. 33, No. 2, pp. 633—680. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2024-2385>

9. Talakh, T. and Holyachuk, N. (2025), "Digitalization of accounting to ensure effective business development", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 71. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-71-12>

10. Shkromyda, V., Shkromyda, N. and Hnatyuk, T. (2023), "Modification of documentation in the context of digitalization of accounting", *Aktual'ni problemy rozvytku ekonomiky rehionu*, vol. 2 (19), pp. 69—78. <https://doi.org/10.15330/apred.2.19.69-78>

11. Di Vaio, A., Latif, B., Gunarathne, N., Gupta, M. and D'Adamo, I. (2024), "Digitalization and artificial knowledge for accountability in SCM: a systematic literature review", *Journal of Enterprise Information Management*, Vol. 37, No. 2, pp. 606—672. <https://doi.org/10.1108/JEIM-08-2022-0275>

12. Grasso, L.P. and Tyson, T. (2021), "The Association between Management Accounting Practices, Organizational Characteristics, and Facility Performance", *Advances in Management Accounting*, Vol. 33, pp. 31—75. <https://doi.org/10.1108/S1474-787120210000033002>

Стаття надійшла до редакції 08.05.2025 р.

<https://nayka.com.ua>

Електронне фахове видання

**Ефективна
ЕКОНОМІКА**

Виходить 12 разів на рік

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України з ЕКОНОМІЧНИХ НАУК (Категорія «Б»)

Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292

e-mail: economy_2008@ukr.net

 viber: +38 050 3820663