

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 12.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.12.79>

УДК: 658.7:657:336.225:004.738.5

О. М. Кондратюк,

к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів і бухгалтерського обліку,

Державний університет економіки і технологій

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-1000-0568>

ДИДЖИТАЛІЗАЦІЯ ОБЛІКУ КОРПОРАТИВНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ У СИСТЕМІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ: ПОДАТКОВІ АСПЕКТИ, ОБЛІК ТА ESG-ЗВІТНІСТЬ

О. Kondratiuk,

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting, State University of Economics and Technology

DIGITALIZATION OF CORPORATE PROCUREMENT ACCOUNTING IN THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT SYSTEM: TAX ASPECTS, ACCOUNTING AND ESG REPORTING

У статті досліджено процеси диджиталізації обліку корпоративних закупівель у контексті сталого розвитку, зокрема їхній вплив на податкові аспекти, організацію бухгалтерського обліку та формування ESG-звітності. Розкрито теоретичні та практичні підходи до інтеграції цифрових технологій у систему управління закупівлями, що забезпечує прозорість, ефективність та відповідність міжнародним стандартам. Проаналізовано

сучасні виклики та перспективи впровадження цифрових інструментів у сфері корпоративних фінансів, а також окреслено роль публічних і приватних компаній у формуванні сталих бізнес-практик. Особливу увагу приділено взаємозв'язку між автоматизацією облікових процесів, податковим контролем та підготовкою нефінансової звітності, що відповідає вимогам ESG. Результати дослідження можуть бути використані для удосконалення системи корпоративного управління, підвищення ефективності закупівель та забезпечення відповідності українських підприємств європейським стандартам сталого розвитку.

In the article, the processes of digitalization of corporate procurement accounting within the framework of sustainable development are examined in detail, with particular emphasis on tax aspects, accounting practices, and ESG reporting. The research highlights the growing importance of integrating digital technologies into procurement management systems as a response to global challenges of transparency, efficiency, and compliance with international standards. The study analyzes theoretical foundations and practical approaches to the automation of procurement accounting, demonstrating how digital platforms and tools contribute to the optimization of financial flows, reduction of corruption risks, and improvement of corporate governance. Special attention is devoted to the role of public and private companies in shaping sustainable business practices through the adoption of ESG principles and the preparation of non-financial reporting. The article explores the interconnection between digital procurement systems, tax control mechanisms, and accounting processes, showing that automation not only facilitates compliance with fiscal requirements but also enhances the reliability of financial information. The authors argue that the digitalization of procurement accounting is a key driver for aligning Ukrainian enterprises with European sustainable development standards, particularly in the context of post-war recovery and integration into global markets. The research also considers the impact of international corporations such as Siemens, Nestlé,

Unilever, and ArcelorMittal, whose sustainability reports illustrate best practices in ESG disclosure, and compares them with Ukrainian companies like Metinvest, Nova Poshta, and DTEK Energy, which are actively implementing digital and sustainable strategies. Furthermore, the article discusses the role of advanced platforms such as SAP Ariba, Oracle Procurement, and Coupa in supporting digital transformation of procurement and accounting, emphasizing their potential to unify financial, tax, and supply chain processes. The results of the study can be applied to improve corporate governance systems, strengthen procurement efficiency, and ensure the integration of Ukrainian enterprises into the European and global frameworks of sustainable development.

Ключові слова: диджиталізація, корпоративні закупівлі, бухгалтерський облік, податковий контроль, сталий розвиток, ESG-звітність.

Keywords: digitalization, corporate procurement, accounting, tax control, sustainable development, ESG reporting.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. У сучасних умовах глобальної цифрової трансформації корпоративний сектор стикається з потребою комплексного оновлення бізнес-процесів, що охоплює всі рівні управління та обліку. Одним із ключових напрямів цього процесу є диджиталізація корпоративних закупівель, яка безпосередньо пов'язана з бухгалтерським обліком, податковим контролем та аналітичними аспектами діяльності підприємств. Вона формує нові вимоги до прозорості фінансових операцій, інтеграції даних у єдині цифрові системи та забезпечення відповідності міжнародним стандартам.

У контексті реалізації принципів сталого розвитку та зеленого переходу цифрові технології стають не лише інструментом підвищення ефективності, а й засобом забезпечення етичності, екологічної

відповідальності та соціальної орієнтованості бізнесу. Це створює нові наукові та практичні завдання: розробку методології обліку цифрових закупівель, удосконалення механізмів податкового контролю, формування ESG-звітності та інтеграцію українських підприємств у глобальні ланцюги постачання.

Таким чином, проблема диджиталізації корпоративних закупівель має міждисциплінарний характер і потребує комплексного дослідження, що поєднує економічні, правові, управлінські та технологічні аспекти. Її вирішення сприятиме підвищенню конкурентоспроможності підприємств, зміцненню фінансової стабільності та реалізації стратегічних цілей сталого розвитку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження тем диджиталізації обліку, оподаткування, ESG-звітності та публічних закупівель отримало значний розвиток у працях українських і зарубіжних науковців, які аналізують ефективність та виклики цифрової трансформації, вплив принципів сталого розвитку й зеленого переходу на фінансово-економічні процеси, підкреслюючи, що цифрові технології сьогодні формують не лише нову модель управлінської ефективності, а й створюють основу для прозорості, відповідальності та екологічно орієнтованої діяльності бізнесу. Коваль О.В., Талах Т.А., Голячук Н.В., Матюх М., Феденько С.М., Плекан М.В., Юрченко О.А., Пономарьова Н. А. Лоскоріх Г. Л. Шебештень та ін. розкривають стан та розвиток цифрових технологій в системі організації обліку, звітності та оподаткування[1-4]. Гетьман О.О., Гончар Н.І., Длугопольський О.В., Гушко С.В., Пантелеймоненко, А., Мілька, А., Павленко О., практики компаній Deloitte, PwC, EY та інші дослідники підкреслюють роль цифрових платформ у забезпеченні прозорості закупівель, формуванні податкової звітності; наголошують, що диджиталізація закупівель є критичним чинником побудови надійної системи внутрішнього контролю та корпоративного управління, а також передумовою якісного ESG-звітування [5-11].

Попри значний розвиток досліджень у сфері цифровізації обліку, оподаткування та ESG-звітності, питання обліку корпоративних закупівель у контексті цифрової трансформації та сталого розвитку практично не досліджено. Залишається відкритим завдання інтеграції цифрових технологій у систему закупівель із забезпеченням належного бухгалтерського відображення, податкової відповідності та прозорості бізнес-процесів.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Мета статті полягає у визначенні особливостей цифровізації обліку корпоративних закупівель, розкритті їх податкових аспектів та окресленні ролі ESG-звітності у формуванні прозорості, відповідальності та екологічно орієнтованої корпоративної практики. Для досягнення цієї мети передбачається вирішення таких завдань: надати визначення публічних закупівель та окреслити їх функції; проаналізувати сучасні тенденції цифрової трансформації корпоративних закупівель та їх вплив на систему бухгалтерського обліку; дослідити взаємозв'язок між автоматизацією облікових процесів і механізмами податкового контролю; визначити ключові проблеми та ризики, що виникають у процесі цифровізації закупівель, зокрема у сфері оподаткування; окреслити роль ESG-звітності як інструменту забезпечення прозорості та відповідальності бізнесу; порівняти українські практики цифровізації закупівель із міжнародними прикладами та визначити можливості інтеграції у глобальні стандарти сталого розвитку; сформулювати рекомендації щодо удосконалення облікових і контрольних процедур у корпоративному секторі з урахуванням принципів сталого розвитку.

Виклад основного матеріалу дослідження. Корпоративні закупівлі – це організований і регламентований процес забезпечення підприємства товарами, роботами та послугами, необхідними для здійснення його операційної та стратегічної діяльності. Вони охоплюють повний цикл взаємодії з постачальниками – від визначення потреби, планування бюджету, пошуку і вибору постачальників до укладання договорів, контролю

виконання зобов'язань та відображення закупівельних операцій у бухгалтерському обліку. У сучасних умовах корпоративні закупівлі перестають бути суто операційною функцією та перетворюються на важливий елемент стратегічного управління підприємством, що впливає на його фінансові результати, конкурентоспроможність, репутацію та інноваційний розвиток.

Корпоративні закупівлі виконують низку ключових функцій.

1. Забезпечувальна функція полягає у створенні умов для безперервної діяльності підприємства шляхом своєчасного постачання ресурсів, матеріалів, обладнання та послуг.

2. Функція управління витратами передбачає оптимізацію ціни, умов постачання і загальної вартості володіння ресурсами, що суттєво впливає на собівартість продукції чи послуг підприємства.

3. Контрактна функція пов'язана з юридичним супроводом закупівельного процесу – підготовкою угод, контролем їх виконання, дотриманням норм права та умов співпраці з постачальниками.

4. Функція управління ризиками охоплює мінімізацію фінансових, логістичних, податкових, юридичних та репутаційних ризиків, пов'язаних із закупівлями.

5. Аналітична функція забезпечує підприємство даними щодо ринку, цінової динаміки, надійності контрагентів та ефективності закупівель, що сприяє підготовці управлінських рішень.

6. Інноваційна функція дає змогу забезпечити доступ до нових технологій, рішень і підходів, оскільки закупівлі є каналом залучення інновацій до діяльності підприємства [12-15].

У контексті сталого розвитку корпоративні закупівлі набувають нового виміру й виконують стратегічну роль у формуванні відповідального та прозорого бізнесу. Стійкі закупівлі передбачають інтеграцію екологічних, соціальних та етичних критеріїв (ESG) у процес відбору постачальників і прийняття закупівельних рішень. Екологічний компонент охоплює вибір

сировини, матеріалів і обладнання з мінімальним негативним впливом на довкілля, використання екологічно сертифікованої продукції, зниження викидів CO₂ та підтримку концепцій циркулярної економіки. Соціальний компонент пов'язаний із дотриманням трудових стандартів постачальниками, забезпеченням рівних прав працівників, боротьбою з експлуатацією праці та підтримкою локального розвитку громад. Компонент корпоративного управління включає прозорість закупівельних процедур, запобігання корупції, дотримання податкової дисципліни, етичні принципи співпраці та відповідність міжнародним стандартам нефінансової звітності, зокрема GRI 204 та GRI 207.

Таким чином, корпоративні закупівлі – це не лише механізм постачання ресурсів, а комплексний інструмент управління, що забезпечує економічну ефективність, стратегічну стійкість та відповідність підприємства вимогам сучасного ринку. У поєднанні з принципами сталого розвитку закупівлі трансформуються у важливий засіб формування екологічно відповідального, соціально орієнтованого та етично керованого бізнесу, який здатний забезпечувати довгострокову цінність для власників, працівників, споживачів та суспільства в цілому.

Облік корпоративних закупівель у цифровому середовищі повинен забезпечувати повний життєвий цикл операцій – від планування потреби до оплати рахунків і відображення витрат у фінансовій звітності. Використання хмарних технологій, електронних підписів, блокчейну та аналітичних панелей дозволяє зменшити кількість помилок, скоротити час на перевірку первинних документів та уникнути податкових ризиків. Автоматизований зв'язок між модулями закупівель, бухгалтерського обліку та податкової звітності створює умови для реального часу контролю та аналізу витрат.

Важливим орієнтиром у цьому процесі є досвід державної електронної системи «Прозорро», що стала унікальним прикладом побудови відкритої архітектури закупівель. У нещодавньому інтерв'ю керівник ДП «Прозорро» Ярослав Любченко наголосив, що нові модулі аналітики, електронні

контракти та цифрові реєстри сприяють підвищенню довіри між учасниками ринку. Попри те, що платформа орієнтована на публічний сектор, її принципи – відкритість, автоматизація та контроль даних – можуть успішно застосовуватись у корпоративному середовищі. Зокрема, бізнес отримує можливість використовувати аналітику закупівель для оцінювання постачальників, планування бюджетів та управління ризиками [15].

У корпоративній практиці цифровізація процесів закупівель охоплює такі системи, як SAP Ariba (в Україні) [16], Oracle Procurement Cloud [17], Coupa (в інших країнах) [18], які інтегруються з бухгалтерськими платформами SAP S/4HANA або Microsoft Dynamics. Ці рішення дозволяють формувати єдину базу даних про постачальників, угоди, витрати та податкові нарахування, що знижує ризики податкових невідповідностей. Крім того, автоматизований контроль лімітів закупівель допомагає дотримуватись принципів фінансової дисципліни та прозорості.

Значну роль у процесі диджиталізації відіграють принципи сталого розвитку. Зелений перехід, закріплений у стратегічних документах ЄС і України, передбачає інтеграцію екологічних критеріїв у політику закупівель. Так звані «зелені закупівлі» (Green Procurement) орієнтовані на вибір постачальників, які впроваджують енергоощадні технології, використовують екологічні матеріали або скорочують вуглецевий слід. Компанії Siemens, Unilever, Nestlé активно інтегрують критерії ESG у процес закупівель, віддаючи перевагу контрагентам, що мають сертифікацію ISO 14001 або публікують нефінансову звітність.

Український бізнес також починає рух у цьому напрямі. Наприклад, компанія ДТЕК запровадив електронну платформу вибору постачальників із врахуванням екологічних і соціальних показників [19]. Компанія Нова Пошта у своєму ESG-звіті за 2024 рік зазначає, що 80 % офісних матеріалів закуповуються у постачальників, які дотримуються принципів циркулярної економіки [20].

Сучасні нефінансові звіти (ESG Reports, Sustainability Reports) включають окремі розділи, присвячені відповідальним або сталим закупівлям. У цих розділах компанії розкривають не лише структуру та обсяги закупівель, а й прозорість ланцюгів постачання, дотримання етичних норм, екологічні показники та рівень податкової відповідності постачальників. Така звітність демонструє, як корпоративна політика закупівель підтримує реалізацію принципів ESG та Цілей сталого розвитку ООН.

Основні елементи, що розкриваються у звітах провідних компаній: обсяг і структура закупівель (за категоріями постачальників, галузями, географією); частка постачальників, що відповідають екологічним або соціальним критеріям; обсяг закупівель, здійснених через електронні системи з автоматичною перевіркою податкової історії контрагентів; показники верифікації доброчесності та дотримання податкових норм постачальниками; система внутрішнього контролю для запобігання шахрайству, корупції та ухиленню від сплати податків.

Розвиток сталих закупівель демонструють дані світових і українських корпорацій, де вимірювані показники стали обов'язковим елементом звітності. Таблиця нижче узагальнює основні результати таких закупівель, включаючи екологічність, соціальну відповідальність та податкову прозорість постачальників.

З аналізу корпоративних звітів видно, що практика сталих закупівель поступово переходить від декларативного рівня до кількісного вимірювання результатів. Компанії дедалі частіше: визначають метрики ефективності постачальників (відсоток сертифікованих, місцевих, екологічних); публікують дані про податкові внески і політику відповідального оподаткування; розробляють внутрішні аудиторські процедури для верифікації контрагентів.

**Таблиця 1. Розкриття закупівель та податкових аспектів у
ESG-звітності та звітах зі сталого розвитку**

Компанія	Тип звітності	Ключові показники сталих закупівель	Податкові аспекти / прозорість	Відповідність ESG-стандартам
Siemens AG (Німеччина)	Sustainability Report 2024	93 % закупівель охоплено перевіркою ESG-критеріїв; 100 % постачальників проходять аудит етичної відповідності	Декларує політику податкової прозорості та Country-by-Country Reporting (CbCR)	GRI 204-1, GRI 207-1
Unilever (Велика Британія – Нідерланди)	Sustainability Plan 2024	Supplier Integrity Programme охоплює 100 % контрагентів; фокус на місцевих постачальниках	Включено розділ «Tax Principles and Transparency» у ESG-звіт	GRI 204-1, 207-2
Nestlé (Швейцарія)	Creating Shared Value Report 2024	78 % закупівель здійснено у сертифікованих постачальників (ISO 14001, Fair Trade)	Публікує звіт про податкові внески у 75 країнах	GRI 207-3
ArcelorMittal (Люксембург / Україна)	Sustainability Report 2024	85 % постачальників проходять перевірку на відповідність екологічним критеріям; використовується «Supplier Code of Conduct»	Впроваджено політику «Responsible Tax»; звітність включає показники податкових платежів за країнами	GRI 204-1, 207-1
Група Метінвест (Україна)	Звіт зі сталого розвитку 2023–2024	У 2024 р. понад 70 % закупівель проводились через електронні системи; запроваджено систему оцінювання постачальників за ESG-критеріями	Відображає структуру податкових платежів у розрізі юрисдикцій; забезпечує 100 % електронний документообіг	GRI 204-1, 207-2
Нова Пошта (Україна)	ESG-звіт 2024	80 % офісних матеріалів закуповуються у постачальників, що підтримують циркулярну економіку	Розкриває показники сплати податків і екологічних зборів	GRI 2-6, 204-1
DTEK Energy (Україна)	ESG-звіт 2024	68 % контрактів мають екологічну складову; діє система «Зеленого відбору постачальників»	Звітність включає інформацію про екологічні податки та вуглецеві платежі	GRI 204-1, 305-5

Джерело: Систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [19-25]

У звітах за 2024 р. компанії ArcelorMittal і Метінвест уже демонструють інтеграцію екологічних і податкових даних у єдину інформаційну панель. Це свідчить про наближення українських компаній до міжнародних стандартів корпоративної звітності, зокрема GRI 204 «Procurement Practices» і GRI 207 «Tax» [24, 25].

Податкові аспекти цифровізації закупівель мають подвійний характер. З одного боку, електронізація процесів дозволяє забезпечити коректність формування податкового кредиту з ПДВ, уникати прострочення реєстрації податкових накладних, фіксувати повний ланцюг руху документів, створювати електронний архів доказової бази для податкових перевірок.

Разом із тим, цифровізація породжує нові ризики: технічні збої у синхронізації даних, хибне автоматичне визначення категорії витрати, некоректні алгоритми класифікації господарських операцій, втрати інформації при недостатньому резервному копіюванні. З іншого – автоматизація вимагає надійного контролю з боку бухгалтерії та ІТ-служб, щоб уникнути дублювання даних, помилок у визнанні витрат і ризиків втрати доказової бази у разі податкових перевірок [10, 11]. Використання електронного документообігу з накладанням КЕП, а також інтеграція із системами податкового моніторингу дозволяють мінімізувати такі ризики.

Диджиталізація створює передумови для розвитку аналітичного обліку закупівель. Використання інструментів штучного інтелекту та машинного навчання допомагає виявляти нетипові операції, оцінювати фінансову надійність контрагентів і прогнозувати зміни у вартості ресурсів. Застосування великих даних (Big Data) сприяє формуванню системи стратегічного контролю, у якій податкові, облікові та нефінансові показники взаємопов'язані. Це дозволяє переходити від реактивного до проактивного управління податковими ризиками [5, 6, 14].

Перехід на цифрові платформи, хоча й вирішує питання автоматизації та податкової відповідності, також створює необхідну базу для впровадження інструментів штучного інтелекту (ШІ) та машинного навчання (ML), що є ключовим з наукової точки зору. Ці технології дозволяють обліку закупівель вийти за межі простої реєстрації фактів і перетворитися на проактивну систему запобігання ризикам. Наприклад, застосування моделей ML дає змогу ідентифікувати аномалії – нетипові операції, які значно відхиляються від встановлених історичних патернів закупівель за ціною, обсягом чи періодичністю [8, 15, 18]. Виявлення таких відхилень є критично важливим для мінімізації податкових ризиків, оскільки вони можуть свідчити про підозрілі або фіктивні угоди та загрожувати втратою права на податковий кредит з ПДВ. Водночас, ШІ використовує Обробку Природної Мови (NLP) для аналізу неструктурованих джерел даних – публічних звітів, новин та

відкритих баз інформації про постачальників. Це дозволяє автоматично оцінювати ступінь відповідності контрагента етичним та екологічним критеріям, допомагаючи виявити потенційні репутаційні ризики, пов'язані з порушеннями трудових стандартів чи екологічними штрафами. Таким чином, у цифровому середовищі облік закупівель стає інтелектуальним аналітичним хабом, який активно моделює і прогнозує як фінансові, так і нефінансові ризики, забезпечуючи реалізацію стратегічних цілей сталого розвитку.

Перехід обліку закупівель на якісно новий рівень є невід'ємною передумовою для формування інтегрованої звітності, яка сьогодні визнається еталоном корпоративної прозорості. На відміну від традиційного фінансового звіту, об'єднує фінансові результати з інформацією про шість видів капіталу (фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціальний та природний). Завдяки диджиталізації та ШІ, дані, зібрані з цифрових систем закупівель, дозволяють кількісно оцінити внесок кожного з цих капіталів. Наприклад, облік "зелених" закупівель та моніторинг вуглецевого сліду постачальників надають прямі дані для оцінки природного капіталу, тоді як аналіз дотримання соціальних стандартів формує показники людського та соціального капіталу. Таким чином, інтегрована звітність перетворюється з вимоги регуляторів на стратегічний інструмент, який демонструє стейкхолдерам (інвесторам, партнерам, суспільству), як компанія створює довгострокову вартість, використовуючи всі свої ресурси у контексті Цілей сталого розвитку ООН.

Водночас цифрова трансформація закупівель вимагає підвищення компетентності бухгалтерів і фінансових аналітиків. Вони мають володіти не лише знаннями у сфері обліку, а й розумінням цифрових технологій, кібербезпеки та управління даними. У майбутньому професійні стандарти обліку передбачатимуть компетенції з роботи з ERP-системами, аналітичними інструментами Power BI, Tableau або аналогічними. Це сприятиме ефективному формуванню звітності ESG, яка потребує консолідації різномірних даних – фінансових, екологічних і соціальних.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.

Проведене дослідження дозволило встановити, що цифровізація корпоративних закупівель є важливим чинником модернізації системи бухгалтерського обліку та підвищення прозорості бізнес-процесів. Аналіз сучасних тенденцій показав, що автоматизація закупівельних операцій сприяє оптимізації витрат і формуванню достовірної фінансової інформації. Виявлено тісний взаємозв'язок між цифровими інструментами та механізмами податкового контролю, що забезпечує своєчасність звітності та зменшує ризики податкових невідповідностей.

Разом із тим, дослідження окреслило ключові проблеми та ризики цифровізації, серед яких технічні збої, потреба у стандартизації даних та гармонізації українських практик із міжнародними вимогами. Особливе значення має ESG-звітність, яка стає інструментом формування прозорості та відповідальної корпоративної практики, інтегруючи екологічні, соціальні та управлінські критерії у політику закупівель.

Порівняння українських і міжнародних практик засвідчило, що вітчизняні компанії поступово впроваджують принципи сталих закупівель, проте потребують ширшої адаптації до стандартів GRI та Цілей сталого розвитку ООН. На основі цього сформульовано рекомендації удосконалювати облікові та контрольні процедури шляхом впровадження систем моніторингу екологічних та соціальних показників, інтеграції критеріїв сталого розвитку у фінансову звітність, автоматизації процесів збору та аналізу даних для підвищення прозорості, а також запровадження внутрішніх аудитів на відповідність принципам ESG; проводити навчання персоналу щодо стандартів ESG і нових методик контролю. Такі заходи дозволять не лише забезпечити точність і надійність обліку, а й посилити соціальну відповідальність підприємств та сприяти сталому розвитку корпоративного сектору.

Перспективи подальших досліджень полягають у розробці методичних підходів до інтеграції ESG-критеріїв у систему корпоративного обліку,

аналізі впливу цифрових технологій на податкову прозорість та дослідженні ефективності використання міжнародних цифрових платформ у вітчизняних умовах.

Література

1. Коваль О. В., Лишак О. М. Цифровізація бухгалтерського обліку в Україні. *Ефективна економіка*. 2024. № 2. DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.67>.
2. Талах Т., Голячук Н. Цифровізація обліку для забезпечення ефективного розвитку бізнесу. *Економіка та суспільство*. 2025. № 71. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-71-12>.
3. Феденько С. М., Плекан М. В., Юрченко О. А. Діджиталізація бухгалтерського обліку: сучасні тенденції та інструменти автоматизації. *Економіка і регіон*. 2024. № 4 (95). DOI: 10.26906/EiR.2024.4(95).3625. URL: <https://journals.nupp.edu.ua/eir/article/view/3625>.
4. Пономарьова Н. А., Лоскоріх Г. Л., Шебештень Е. Г. Аналіз інноваційних підходів до податкового обліку в умовах цифровізації економіки. *Наукові записки ЛУБП*. 2025. Вип. 44. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14894511>.
5. Гетьман О. О., Гончар Н. І. Цифровізація фінансового обліку підприємств. *Економічний простір*. 2023.
6. Гушко С. В., Шаблій А. В. Вплив диджиталізації на ефективність корпоративних закупівель. *Economic Space*. 2025. № 199. DOI: <https://doi.org/10.30838/EP.199.159-167>.
7. Пантелеймоненко А., Мілька А., Павленко О. Публічні закупівлі в Україні в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. 2023. № 51. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-20>.
8. Deloitte Insights. Digital procurement transformation. 2024. URL: <https://www.deloitte.com>.

9. Длугопольський О. В., Василькова Ю. В. PROZORRO: виклики для диджиталізації державних видатків. *Економіка та управління національним господарством*. 2021. № 71. DOI: <https://doi.org/10.32843/bses.71-9>.
10. Федорчак О. Є. Вплив цифровізації на ефективність податкових систем. *Академічні візії*. 2024. Вип. 30. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.11486495>.
11. Кондратюк О. М., Ведмідська Д. В. Цифровий податковий контроль: виклики, перспективи та шляхи вдосконалення в Україні. *Матеріали X Міжнародної конференції*. КНЕУ, 2025. URL: https://oef.kneu.edu.ua/ua/konf_nauk_2025/.
12. Мулик Я. І., Кожухівський О. В. Понятійно-категоріальний апарат публічних закупівель як об'єкт бухгалтерського обліку. *Ефективна економіка*. 2024. № 3. DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.3.66>.
13. Боярова О. Внутрішній контроль публічних закупівель бюджетних установ. *Економіка та суспільство*. 2024. № 70. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-70-37>.
14. Сирцева С. В., Чебан Ю. Ю. Облік і контроль як інструменти запобігання зловживанням у сфері закупівель. *Ефективна економіка*. 2025. № 7. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.7.54>.
15. Любченко Я. Перше інтерв'ю з керівником ДП «Прозорро». *РАДНИК*. 2025. URL: <https://radnuk.com.ua/uchast-u-zakupivliakh/hid-dliia-novachkiv/pershe-interv-iu-z-kerivnykom-dp-prozorro-iaroslavom-liubchenkom/>.
16. SAP Ukraine. Інтеграція SAP Ariba з Prozorro: як це вплине на систему медичного постачання України. 2024. URL: <https://news.sap.com/ukraine/2024/07/....>
17. Oracle. Oracle Procurement. 2025. URL: <https://www.oracle.com/ua/erp/procurement/>.
18. Coupa. Єдина уніфікована платформа штучного інтелекту для фінансів, закупівель та ланцюга поставок. 2025. URL: <https://www.coupa.com/>.

19. DTEK Energy. ESG-звіт 2024. URL: <https://dtek.com/en/sustainability/>.
20. Нова Пошта. Звіт зі сталого розвитку 2024. URL: <https://novaposhta.ua/esg>.
21. Siemens AG. Sustainability Report 2024. URL: <https://www.siemens.com/sustainability>.
22. Unilever. Sustainability Plan 2024. URL: <https://www.unilever.com/sustainability>.
23. Nestlé. ESG Report 2024. URL: <https://www.nestle.com/csv>.
24. ArcelorMittal. Sustainability Report 2024. URL: <https://corporate.arcelormittal.com/sustainability>.
25. Група Метінвест. Звіт зі сталого розвитку 2024. URL: <https://metinvestholding.com/ua/sustainability>.

References

1. Koval, O.V. and Lyshak, O.M. (2024), “Digitalization of accounting in Ukraine”, *Efektivna ekonomika*, vol. 2, DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.67>.
2. Talakh, T. and Holiachuk, N. (2025), “Digitalization of accounting for ensuring effective business development”, *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 71, DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-71-12>.
3. Fedenko, S.M., Plekan, M.V. and Yurchenko, O.A. (2024), “Digitalization of accounting: modern trends and automation tools”, *Ekonomika i rehion*, vol. 4 (95), available at: <https://journals.nupp.edu.ua/eir/article/view/3625> (Accessed 3 December 2025). DOI: 10.26906/EiR.2024.4(95).3625.
4. Ponomarova, N.A., Loskorikh, H.L. and Shebeshten, E.H. (2025), “Analysis of innovative approaches to tax accounting in the conditions of economy digitalization”, *Naukovi zapysky LUBP*, vol. 44, DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14894511>.

5. Hetman, O.O. and Honchar, N.I. (2023), "Digitalization of financial accounting of enterprises", *Ekonomichnyi prostir*.
6. Hushko, S.V. and Shablii, A.V. (2025), "Impact of digitalization on the efficiency of corporate procurement", *Economic Space*, vol. 199, DOI: <https://doi.org/10.30838/EP.199.159-167>.
7. Panteleimonenko, A., Milka, A. and Pavlenko, O. (2023), "Public procurement in Ukraine under martial law", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 51, DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-20>.
8. Deloitte Insights (2024), "Digital procurement transformation", available at: <https://www.deloitte.com> (Accessed 3 December 2025).
9. Dluhopolskyi, O.V. and Vasyilkova, Yu.V. (2021), "PROZORRO: challenges for digitalization of public expenditures", *Ekonomika ta upravlinnia natsionalnym hospodarstvom*, vol. 71, DOI: <https://doi.org/10.32843/bses.71-9>.
10. Fedorchak, O.Ye. (2024), "Impact of digitalization on the efficiency of tax systems", *Akademichni vizii*, vol. 30, DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.11486495>.
11. Kondratiuk, O.M. and Vedmidska, D.V. (2025), "Digital tax control: challenges, prospects and ways of improvement in Ukraine", *X International Conference*, KNEU, available at: https://oef.kneu.edu.ua/ua/konf_nauk_2025/ (Accessed 3 December 2025).
12. Mulyk, Ya.I. and Kozhukhivskyi, O.V. (2024), "Conceptual and categorical apparatus of public procurement as an object of accounting", *Efektivna ekonomika*, vol. 3, DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.3.66>.
13. Boiarova, O. (2024), "Internal control of public procurement of budgetary institutions", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 70, DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-70-37>.
14. Syrtseva, S.V. and Cheban, Yu.Yu. (2025), "Accounting and control as tools for preventing abuses in the field of procurement", *Efektivna ekonomika*, vol. 7, DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.7.54>.

15. Liubchenko, Ya. (2025), "First interview with the head of SE 'Prozorro'", *RADNYK*, available at: <https://radnuk.com.ua/uchast-u-zakupivliakh/hid-dlia-novachkiv/pershe-interv-iu-z-kerivnykom-dp-prozorro-iaroslavom-liubchenkom/> (Accessed 3 December 2025).
16. SAP Ukraine (2024), "Integration of SAP Ariba with Prozorro: impact on Ukraine's medical supply system", available at: <https://news.sap.com/ukraine/2024/07/...> (Accessed 3 December 2025).
17. Oracle (2025), "Oracle Procurement", available at: <https://www.oracle.com/ua/erp/procurement/> (Accessed 3 December 2025).
18. Coupa (2025), "Unified AI-driven platform for finance, procurement and supply chain", available at: <https://www.coupa.com/> (Accessed 3 December 2025).
19. DTEK Energy (2024), "ESG Report 2024", available at: <https://dtek.com/en/sustainability/> (Accessed 3 December 2025).
20. Nova Poshta (2024), "Sustainability Report 2024", available at: <https://novaposhta.ua/esg> (Accessed 3 December 2025).
21. Siemens AG (2024), "Sustainability Report 2024", available at: <https://www.siemens.com/sustainability> (Accessed 8 December 2025).
22. Unilever (2024), "Sustainability Plan 2024", available at: <https://www.unilever.com/sustainability> (Accessed 8 December 2025).
23. Nestlé (2024), "ESG Report 2024", available at: <https://www.nestle.com/csv> (Accessed 8 December 2025).
24. ArcelorMittal (2024), "Sustainability Report 2024", available at: <https://corporate.arcelormittal.com/sustainability> (Accessed 3 December 2025).
25. Metinvest Group (2024), "Sustainability Report 2024", available at: <https://metinvestholding.com/ua/sustainability> (Accessed 3 December 2025).

Стаття надійшла до редакції 10.12.2025 р.