

С. В. Сирцева,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування,

Миколаївський національний аграрний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4824-3741>

Т. С. Кучміїова,

к. е. н., доцент, доцент економічної кібернетики, комп'ютерних наук та інформаційних технологій, Миколаївський національний аграрний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5647-8167>

DOI: 10.32702/2306-6814.2025.15.132

СТАН ТА НАПРЯМИ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ОБЛІКОВИХ ПРОЦЕСІВ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ УКРАЇНИ

S. Syrtseva,

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor

of the Department of Accounting and Taxation, Mykolaiv National Agrarian University

T. Kuchmiiova,

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Economic Cybernetics,

Computer Sciences and Information Technologies, Mykolaiv National Agrarian University

STATE AND DIRECTIONS OF DIGITALISATION OF ACCOUNTING PROCESSES OF PUBLIC SECTOR ENTITIES IN UKRAINE

У статті досліджено цифровізацію облікових процесів суб'єктів державного сектору України. Визначено основні фактори, що стримують ефективну цифрову трансформацію: технічні, нормативні, кадрові та організаційні. Обґрунтовано стратегічні напрями вдосконалення цифровізації, зокрема гармонізацію нормативної бази, уніфікацію методичних підходів, розвиток цифрових компетентностей персоналу та створення єдиного інформаційного простору. Проаналізовано можливості адаптації міжнародного досвіду, зокрема країн ЄС, до національної практики. Визначено напрями та механізми реалізації цифровізації облікових процесів суб'єктів державного сектору, реалізація яких сприятиме прозорості, ефективності та підзвітності облікових процесів.

The digital transformation of accounting processes is becoming a strategic component of the reform of public administration and financial reporting in Ukraine. The public sector faces the challenge of implementing modern information systems to improve transparency, accountability, and efficiency in financial management. However, the actual pace and depth of digitalization remain uneven across public sector entities.

The purpose of this study is to assess the current state of digitalization of accounting processes in public sector institutions, identify key barriers to effective transformation, and formulate practical recommendations for improving regulatory, methodological, organizational, and human resource support for digital reforms.

The research identifies a range of systemic constraints: outdated software, lack of integrated platforms, insufficient regulatory adaptation, limited digital competencies among accounting personnel, and weak interdepartmental coordination. The article proposes strategic directions for improvement, including the harmonization of the legal framework with international standards (IPSAS), the unification of accounting procedures in a digital environment, the development of digital education infrastructure, and the creation of a unified ERP system for the public sector. Special attention is paid to the potential for adapting successful EU practices in Ukraine.

The findings and recommendations may serve as a basis for shaping state policy in the field of accounting digitalization and for developing a modern, integrated, and transparent digital accounting ecosystem for the public sector of Ukraine.

Ключові слова: цифровізація обліку, державний сектор, бухгалтерський облік, інформаційні системи, автоматизація обліку, МСФЗДС (IPSAS), ERP-система, SAP Business One.

Key words: accounting digitalisation, public sector, accounting processes, information systems, accounting automation, IPSAS standards, ERP system, SAP Business One.

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

Цифровізація облікових процесів у державному секторі України є однією з ключових передумов оптимізації управління державними фінансовими ресурсами. Впровадження сучасних інформаційних технологій у діяльність бюджетних установ сприяє підвищенню оперативності обробки облікових даних, покращенню якості фінансової звітності, а також посиленню внутрішнього контролю. Однак на практиці рівень цифрової трансформації значно різниться між суб'єктами державного сектору, що пояснюється відмінностями у технічному оснащенні, кваліфікації працівників бухгалтерської служби та нормативно-правовому регулюванні.

Автоматизація бухгалтерського обліку, впровадження електронного документообігу та створення єдиних інформаційних платформ є стратегічно важливими напрямками цифровізації суб'єктів державного сектору. Проте ефективна реалізація таких процесів потребує вирішення ряду проблем — від удосконалення методичних підходів до уніфікації облікових процедур і формування цифрових компетенцій облікового персоналу.

На практиці трансформація облікових процесів суб'єктів державного сектору не завжди має системний характер. Частина установ вже впровадила сучасні програмні рішення та активно застосовують цифрові платформи для ведення бухгалтерського обліку. Водночас значна частина суб'єктів державного сектору обмежується фрагментарним впровадженням окремих інструментів або продовжує використовувати застарілі технологічні рішення. Така ситуація зумовлена недостатньою методичною підтримкою, обмеженістю фінансових ресурсів та дефіцитом кваліфікованих кадрів,

здатних забезпечити ефективне функціонування цифрових систем.

Таким чином, цифровізація облікових процесів у державному секторі України перебуває на етапі поступового розвитку. Її повноцінна реалізація потребує цілісного підходу, який поєднує організаційний, технологічний і кадровий супровід на всіх рівнях функціонування суб'єктів державного сектору.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Цифрова трансформація бухгалтерського обліку у державному секторі України набула особливої актуальності та знаходиться у центрі уваги сучасної економічної науки. Це питання активно розглядається у вітчизняних наукових дослідженнях, які висвітлюють як загальнонаукові засади цифровізації, так і практичні аспекти впровадження інформаційних технологій у діяльність суб'єктів державного сектору.

Так, науковці І.В. Семенець, С.О. Шевченко, О.О. Григорів [1], С.В. Онешко, О.Г. Дроздова, Н.А. Іванова [2] у своїх дослідженнях представили всебічний огляд сучасного стану цифрової трансформації обліку бюджетних установ. Автори детально описали вплив інформаційних систем на підвищення ефективності облікових процедур, прозорість фінансових потоків та скорочення часу обробки даних.

У дослідженні К.М. Крамаренка, О.А. Шаповал [3] приділено увагу аналізу послідовності процедур цифрової трансформації: електронний документообіг, інтеграція хмарних сервісів та застосування технології блокчейн. Автори наголошують, що успішність цих процесів залежить від синергетичного впровадження технологій та розвитку цифрових компетенцій фахівців.

Таблиця 1. Порівняльна характеристика цифровізації облікових процесів у державному та приватному секторах України

Критерій порівняння	Приватний сектор	Державний сектор
Економічний результат діяльності	Отримання прибутку	Функціонують на засадах неприбутковості
Джерела фінансування	Прибуток, кредити банків, інвестиції	Кошти відповідних бюджетів та власні надходження бюджетних установ
Нормативна база	НП(С)БО, МСФЗ	НП(С)БОДС, Бюджетний кодекс України
Мета цифровізації	Підвищення ефективності діяльності та конкурентоспроможності	Прозорість, підзвітність, контроль за використанням бюджетних коштів
Ключові ознаки цифровізації	Децентралізована, орієнтована на бізнес-процеси	Централізована, регламентована, прив'язана до контролюючих органів
Основні IT-рішення	ERP-системи, CRM, MASTER:Бухгалтерія, IC-ПРО, Agri:Бухгалтерія, SAP Business One	Є-Data, ProZorro, Є-Звітність, UA-БЮДЖЕТ, IC-ПРО, М.Е.Дос, MASTER:Бухгалтерія

Джерело: узагальнено авторами.

Важливим напрямом досліджень є взаємозв'язок цифровізації облікових процесів з імплементацією міжнародних стандартів. Так, у роботі Л.Л. Гевлич та І.Г. Гевлича [4] розглянуто взаємозв'язок між цифровою трансформацією обліку в державному секторі України та впровадженням МСФЗДС. Автори здійснили порівняльний аналіз НП(С)БОДС та міжнародних стандартів, визначили особливості функціонування облікових систем суб'єктів державного сектору в умовах воєнного стану, а також визначили цифрові інструменти, які можуть сприяти оптимізації національної облікової системи, підвищенню прозорості та ефективності управління державними фінансами у повоєнний період.

Окрему увагу приділено проблемам цифрової грамотності та професійної підготовки кадрів. Так, у роботах Л.Л. Гевлич [5], Н.В. Кудлаєвої, Т.В. Косташ, А.А. Михалків [6] розкрито проблеми формування цифрових компетентностей бухгалтерських працівників. Вчені доводять, що без належної підготовки фахівців повноцінна реалізація цифрових ініціатив неможлива, і пропонують запровадити системи безперервного навчання, орієнтовані на опанування цифрових інструментів.

Попри значну увагу науковців до проблематики цифровізації облікових процесів у державному секторі, низка ключових питань залишається невирішеною. Зокрема, потребують подальшого дослідження аспекти нормативного забезпечення, методичної уніфікації цифрового обліку, формування цифрових компетентностей персоналу та інтеграції облікових платформ. Це зумовлює необхідність комплексного, міждисциплінарного підходу до подальших досліджень у цій сфері.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою статті є оцінка стану впровадження цифрових технологій в облікові процеси суб'єктів державного сектору України, виявлення ключових проблем та обґрунтування шляхів удосконалення організаційного,

нормативного, методичного й кадрового забезпечення з урахуванням вимог державного управління та розвитку інформаційного середовища.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Цифровізація облікових процесів у державному секторі є однією з ключових передумов модернізації управління державними фінансовими ресурсами. У сучасних умовах цифрова трансформація набуває стратегічного значення, оскільки забезпечує підвищення прозорості, оперативності, достовірності та контрольованості фінансових операцій у бюджетних установах.

Сутність цифровізації полягає у переході від фрагментарної автоматизації до комплексного використання інформаційно-комунікаційних технологій на всіх етапах ведення бухгалтерського обліку. До ключових складових цифровізації належать: впровадження електронного документообігу, використання спеціалізованих програмних продуктів, інтеграція даних у хмарні сервіси, автоматичне формування фінансової звітності, а також підключення до централізованих державних платформ.

Особливості функціонування суб'єктів державного сектору зумовлюють специфічні вимоги до цифровізації бухгалтерського обліку. На відміну від підприємств приватного сектору, бюджетні установи:

- виконують функції реалізації державної політики у соціальній, освітній, медичній, культурній, оборонній та інших сферах;

- працюють за принципом цільового використання коштів та суворої підзвітності перед суспільством і державою;

- здійснюють облік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, які передбачають деталізовану аналітику, використання економічної класифікації видатків бюджету, функціональної класифікації доходів, видатків та кредитування державного бюджету та дотримання єдиних бюджетних процедур.

Для обґрунтування особливостей цифровізації в бюджетних установах доцільно розглянути порівняльні характеристики її реалізації у державному та приватному секторах (таблиця 1).

Такі характеристики обумовлюють функції бухгалтерського обліку, які входять за межі класичних обліково-реєстраційних задач. Зокрема, йдеться про забезпечення: планування та контролю бюджетних асигнувань; моніторингу витрат; звітності до ДКСУ та інших державних органів; внутрішнього контролю й оцінки ефективності використання бюджетних коштів.

Відповідно, цифровізація в державному секторі виконує не лише технічну, а й інституційну функцію, забезпечуючи:

- прозорість фінансових операцій;
- підвищення точності та достовірності облікових даних;
- зменшення корупційних ризиків;
- оптимізацію ресурсів і скорочення адміністративних витрат;
- автоматизацію процесів формування звітності та аналізу витрат [7].

Таким чином, цифровізація обліку у державному секторі — це не просто технічна модернізація, а глибока інституційна зміна, що вимагає комплексного підходу, включаючи оновлення нормативного середовища, розвиток цифрових компетентностей персоналу, інтеграцію інформаційних систем та дотримання вимог кібербезпеки.

Вона виступає ключовим елементом трансформації системи управління бюджетними коштами та створює підґрунтя для підвищення довіри до діяльності суб'єктів державного сектору.

Впровадження цифрових технологій у бухгалтерський облік суб'єктів державного сектору України є процесом поступовим, нерівномірним і багаторівневим. Рівень цифровізації значно відрізняється залежно від типу установи, галузевої належності, наявного програмного забезпечення, технічного оснащення та кадрового потенціалу.

На основі аналізу практики використання програмного забезпечення, рівня його поширеності, відповідності вимогам Державної казначейської служби, а також узагальнення результатів анкетування бухгалтерів різнопрофільних бюджетних установ Миколаївської області сформовано рейтинг бухгалтерських програм, якими користуються суб'єкти державного сектору (таблиця 2).

Попри наявність сучасних програмних рішень, результати опитування свідчать, що значна частина бюджетних установ обмежується частковим використанням цифрових інструментів. Найпоширенішими є фрагментарне впровадження електронного документообігу або звітності без наскрізної інтеграції облікових модулів. Деякі установи досі користуються застарілими локальними програмами або ведуть части-

Таблиця 2. Рейтинг програмних продуктів для автоматизації обліку в суб'єктах державного сектору України

Місце в рейтингу	Програмний продукт	Характеристика та функціональне призначення
1	M.E.Doc	Система електронного документообігу й звітності, пропонує більше ніж 1500 готових шаблонів для різних типів документів, є можливість створювати власні.
2	MASTER: Бухгалтерія	Повнофункціональна система для ведення обліку, містить модулі «Бюджетування», «Бухгалтерія», «Зарплата» і «Кадри», що дає змогу не лише обробляти дані, й швидко звітувати про використання бюджетних коштів. Програмний продукт MASTER:Бухгалтерія для бюджетних установ має налагоджені інтеграції з офіційним державним інформаційним порталом Є-Data, системами «Клієнт Казначейства – Казначейство» та «Клієнт – Банк», електронним торговельним майданчиком SmartTender.biz, акредитованим в системі публічних закупівель ProZorro.
3	ISpro: Бюджет	ERP-рішення з широкими можливостями для бюджетних установ. Має великий функціонал. У кожному випадку розробник створює унікальну конфігурацію з модулів програми для оптимального задоволення потреб бюджетної установи.
4	KBS. Облік бюджетної установи	Програмний продукт, який забезпечує комплексний супровід усіх розділів бухгалтерського обліку в установі, забезпечує створення будь-яких видів звітів на підставі даних обліку.
5	FTT-Бюджет	Онлайн-програма має розширений функціонал: робота з первинними документами, договорами, кошторисами, звітність, нарахування заробітної плати тощо. Є можливість експортувати первинні документи до казначейства та Є-Data.
6	Дебет Плюс	Програма призначена для організації бухгалтерського, фінансового та кадрового обліку установами та організаціями, що перебувають на державному фінансуванні.
7	SAP Business One	Програмне рішення активно використовується як у бізнес-середовищі, так і в державних установах для ведення бухгалтерського обліку, контролю за витратами бюджету та управління ресурсами.

Джерело: узагальнено авторами.

ну обліку вручну, або в програмі Excel, що істотно знижує ефективність управління інформаційними потоками.

Незважаючи на актуальність і стратегічну важливість цифровізації облікових процесів у суб'єктах державного сектору, її практична реалізація стикається з низкою системних обмежень — технічних, нормативних, кадрових та організаційних, які комплексно впливають на темпи та ефективність цифрової трансформації.

Технічні обмеження проявляються насамперед у:

- різному ступені забезпечення установ матеріально-технічними ресурсами;

- використанні застарілих або фрагментованих інформаційних систем, що унеможлиблює інтеграцію облікових функцій;

- відсутності інтегрованих платформ для обліку та фінансового моніторингу;

- зростанні потреби у безпечних цифрових рішеннях, з огляду на ризики витоку або втрати даних.

Нормативні обмеження пов'язані з невідповідністю чинної нормативно-правової бази вимогам цифрового середовища:

- відсутність єдиних державних стандартів для цифрових платформ та форматів фінансової звітності;

- не врегульованість питань електронної безпеки та відповідальності;

- інституційна невизначеність у питаннях імплементації міжнародних стандартів бухгалтерського обліку



Рис. 1. Напрями та механізми реалізації цифровізації облікових процесів суб'єктів державного сектору

Джерело: сформовано авторами.

для державного сектору (IPSAS), що стримує адаптацію до міжнародної практики.

Крім того, нормативні бар'єри посилюються під впливом технологічного прогресу, зокрема через [8]:

- відсутність нормативного визначення правового статусу документів, створених із застосуванням алгоритмів штучного інтелекту;

- невизначеність механізмів розподілу відповідальності при використанні автоматизованих систем прийняття управлінських або облікових рішень;

- відсутність спеціальних вимог до захисту даних при використанні розподілених реєстрів та систем штучного інтелекту.

Кадрові обмеження зумовлені низьким рівнем підготовки персоналу до роботи в цифровому середовищі:

- обмежені цифрові компетентності бухгалтерів бюджетних установ;

- відсутність системного професійного навчання з акцентом на цифрові інструменти обліку;

- недостатня мотивація персоналу до впровадження інновацій через страх перед технологічними змінами;

- дефіцит кваліфікованих ІТ-фахівців у державному секторі, здатних підтримувати й розвивати цифрові системи.

Організаційні обмеження є наслідком фрагментарності управлінських рішень та відсутності єдиної координаційної політики цифровізації:

- непослідовне впровадження цифрових рішень у різних установах без належної методичної та технічної підтримки;

- слабка інтеграція інформаційних систем між установами та на міжвідомчому рівні;

- дублювання облікових операцій у кількох програмних продуктах без обміну даними;

- відсутність стратегічного бачення цифрової трансформації обліку на рівні держави, зокрема щодо створення єдиної ERP-платформи для державного сектору.

Таким чином, загальний стан цифровізації облікових процесів у державному секторі України залишається фрагментарним і нерівномірним. Це зумовлює потребу у переході від розрізнених ініціатив до комплексного, скоординованого впровадження цифрових рішень. Розвиток цифрової інфраструктури обліку повинен ґрунтуватися на централізації інформаційних потоків, інтеграції цифрових платформ, забезпеченні відповідного технічного та кадрового ресурсу, а також формуванні єдиного інформаційного середовища для управ-

іння державними фінансами за принципами ERP-систем [9].

На основі узагальнення ключових обмежень цифровізації та вивчення кращих міжнародних практик доцільно сформулювати низку практичних заходів, реалізація яких дозволить забезпечити стійку, цілісну та ефективну цифрову трансформацію облікових процесів суб'єктів державного сектору України.

З метою систематизації підходів до впровадження цифрових рішень в обліковий процес суб'єктів державного сектору України, виділено основні напрями та практичні механізми їх реалізації, що представлені на рисунку 1.

Представлена на рисунку 1 узагальнена схема цифрової трансформації облікових процесів суб'єктів державного сектору демонструє взаємозв'язок ключових напрямів цифровізації з організаційними, нормативними, технічними та кадровими чинниками, що забезпечують їх реалізацію. Разом із тим, для досягнення належного ефекту від цифрових перетворень необхідним є поглиблений аналіз окремих напрямів трансформації облікових процесів із конкретизацією механізмів їх реалізації у практиці бюджетних установ.

Одним із пріоритетних напрямів є формування єдиного інформаційного середовища на основі ERP-системи, яка має забезпечувати наскрізну інтеграцію обліково-фінансових, кадрових і контрольно-аналітичних функцій. Доцільним є створення модульної архітектури з єдиними принципами побудови обліку, з урахуванням вимог НП(С)БОДС, Бюджетного кодексу України та IPSAS. Інформаційно-аналітичне наповнення ERP-рішення має враховувати потреби інтеграції з ключовими державними платформами (Є-Data, Є-Звітність, ProZorro, UA-Бюджет), що дозволить забезпечити єдність облікових потоків, контроль використання коштів, прозорість прийняття рішень.

Особливої уваги потребує формування цифрових компетентностей працівників бухгалтерських служб, що має реалізовуватись у формі безперервної професійної освіти. Необхідною є розробка національної цифрової освітньої платформи для державного сектору, яка охоплюватиме програми сертифікації, практичні тренінги з використання облікових IT-рішень таких як SAP Business One, інструменти самостійного тестування й оцінювання навичок [10].

Такі заходи сприятимуть зниженню бар'єрів у цифровій трансформації, адаптації персоналу до нових функціональних ролей, що виникають у цифровому середовищі, а також забезпечать сталу підтримку функціонування впроваджених систем.

Важливою складовою цифрової трансформації є забезпечення кібербезпеки та технічної надійності цифрової інфраструктури. В умовах активного використання відкритих мереж та хмарних рішень зростає потреба у впровадженні комплексних заходів із захисту даних, зокрема багаторівневого шифрування, систем авторизації, резервного копіювання інформації, безперервного моніторингу безпеки. Доцільним є також запровадження державної програми модернізації технічної бази бюджетних установ, що має передбачати оновлення

серверного обладнання, розбудову безпечних комунікаційних каналів, підтримку ліцензійного програмного забезпечення.

У контексті реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі України особливого значення набуває врахування досвіду країн Європейського Союзу, які досягли вагомих результатів у впровадженні цифрових технологій для забезпечення прозорості, підзвітності та ефективності управління державними фінансами. Аналіз відповідних практик дає підстави для формулювання прикладних орієнтирів та інституційних моделей, які можуть бути адаптовані з урахуванням національного контексту.

Важливим елементом зазначених європейських практик є системна імплементація IPSAS, що створює нормативне підґрунтя для цифрової трансформації облікової системи та забезпечує порівнюваність фінансової звітності на міжнародному рівні.

З урахуванням загальних підходів, застосовуваних у країнах Європейського Союзу, можна окреслити кілька ключових напрямів, доцільних для адаптації в Україні:

- створення єдиного національного шлюзу обміну обліковими даними між бюджетними установами, Державною казначейською службою України та Рахунковою палатою України;
- поетапна адаптація IPSAS із синхронним розробленням цифрових облікових модулів;
- інституціоналізація цифрової підготовки кадрів державного сектору;
- запровадження цифрових інструментів, що дозволяють автоматично аналізувати облікові дані та виявляти помилки або порушення у витрачаннях бюджетних коштів за допомогою технологій штучного інтелекту.

Таким чином, міжнародний досвід свідчить, що цифровізація облікових процесів суб'єктів державного сектору є не лише технічним оновленням, а передусім інституційною реформою, що охоплює правове регулювання, кадрову політику, цифрову грамотність і технологічну інфраструктуру. Для України важливо не лише формально адаптувати окремі інструменти, а розбудувати цілісну систему цифрового обліку на основі узгоджених європейських принципів і стандартів.

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження встановлено, що цифровізація облікових процесів у суб'єктах державного сектору України є необхідною умовою модернізації сучасної системи обліку та звітності в бюджетній сфері. Водночас реалізація цифрової трансформації виявляється переважно фрагментарною, що зумовлено істотними розбіжностями у рівні технічного забезпечення, нормативно-методичному супроводі, кадровій спроможності та організаційній координації на різних рівнях управління.

У ході дослідження встановлено, що цифровізація облікових процесів у суб'єктах державного сектору стримується низкою взаємопов'язаних обмежень технічного, нормативного, кадрового та організаційного характеру. Їх наявність зумовлює фрагментарність циф-

рової трансформації та ускладнює формування цілісного інформаційного середовища в бюджетній сфері.

Обґрунтовано стратегічні напрями вдосконалення цифрової трансформації обліку, які передбачають: оновлення нормативно-правового забезпечення, уніфікацію методичних підходів, розвиток цифрових компетентностей персоналу, створення інтегрованих інформаційних систем та адаптацію міжнародного досвіду.

Література:

1. Семенець І.В., Шевченко С.О., Григорів О.О. Ефективність бухгалтерського обліку в державному секторі України в умовах цифровізації. *Modern Economics*. 2024 № 47 (2024). С. 109—115. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V47\(2024\)-16](https://doi.org/10.31521/modecon.V47(2024)-16).

2. Онешко С.В., Дроздова О.Г., Іванова Н.А. Щодо зростання інформаційного потенціалу цифрового економічного простору: модернізація бухгалтерського обліку та аудиту в Україні. *Академічні візії*. 2023. Вип. 21. URL: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/446> дата звернення: 17.07.2025).

3. Крамаренко К. М., Шаповал О. А. Напрями цифрової трансформації обліково-фінансової діяльності бюджетних установ. *Ефективна економіка*. 2022. № 2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10011> (дата звернення: 15.07.2025). DOI: 10.32702/2307-2105-2022.2.747.

4. Гевлич Л., Гевлич І. Цифрові інструменти впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в державному секторі України. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic sciences*. 2025. № 2. С. 250—253.

5. Гевлич Л.Л. Професія бухгалтера у цифровій економіці. *Економіка і організація управління*. 2021. № 3 (43). С. 138—146.

6. Кудлаєва Н.В., Косташ Т.В., Михалків А.А. Вплив цифрових технологій на трансформацію системи бухгалтерського обліку в Україні. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. №7. URL: economics.com.ua/index.php/home/article/view/150/154 (дата звернення: 15.07.2025). DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14635426>.

7. Василюк М.М., Кузьмін Т.Л., Гнатюк Т.М., Вербіянська Р.В. Концептуальні засади обліку і внутрішнього аудиту витрат бюджетної установи у контексті цифровізації господарських процесів. *Сталий розвиток економіки*. 2025. № 3 (54). С. 19—23. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-54-3>.

8. Орлов О., Живилю Є., Нестеренко В. Нормативно-правові аспекти електронного документообігу в системі державного управління сектору оборони держави. *Аспекти публічного управління*. 2025. № 13 (1). С. 106—113. DOI: <https://doi.org/10.15421/152512>.

9. Дорошенко О. Цифровізація обліку в державному секторі: реалії та виклики сьогодення. *Бухгалтерський облік суб'єктів державного сектору: проблеми практики та професійної підготовки: збірник тез за матеріалами круглого столу (м. Ірпін, 05 жовтня 2023 р.)*. Ірпін: Державний податковий університет, 2023. С. 23—26.

10. Кучмієва Т.С., Борян Л.О., Крайній В.О. Багатофункціональність програмного продукту SAP Business One та впровадження на підприємствах Украї-

ни. *Modern Economics*. 2024. № 46 (2024). С. 61—68. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V46\(2024\)-09](https://doi.org/10.31521/modecon.V46(2024)-09).

References:

1. Semenets, I.V., Shevchenko, S.O. & Hryhoriv, O.O. (2024), "Efficiency of Accounting in the Public Sector of Ukraine Under the Conditions of Digitalization", *Modern Economics*, vol. 47 (2024), pp. 109—115. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V47\(2024\)-16](https://doi.org/10.31521/modecon.V47(2024)-16).

2. Oneshko, S.V., Drozdova, O.H. & Ivanova, N.A. (2023), "On increasing the information potential of the digital economic space: modernization of accounting and auditing in Ukraine", *Academic Visions*, vol. 21, available at: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/446> (Accessed 17 Jul 2025).

3. Kramarenko, K. and Shapoval, O. (2022), "Directions of digital transformation of accounting and financial activity of budget institutions", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 2, available at: <http://www.economy-nayka.com.ua/?op=1&z=10011> (Accessed 17 Jul 2025). DOI: 10.32702/2307-2105-2022.2.74.

4. Hevlych, L., & Hevlych, I. (2025), "Digital tools for implementing international financial reporting standards in the public sector of Ukraine", *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*, vol. 340 (2), pp. 250—253. <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-340-40>.

5. Hevlych, L.L. (2021), "The accounting profession in the digital economy", *Ekonomika i orhanizatsiya upravlinnya*, vol. 3 (43), pp. 138—146.

6. Kudlaieva, N., Kostash, T., & Mykhalkiv, A. (2025), "The impact of digital technologies on the transformation of the accounting system in Ukraine", *Current Issues of Economic Sciences*, vol. 7, available at: <https://aeconomics.com.ua/index.php/home/article/view/150/154> (Accessed 17 Jul 2025). <https://doi.org/10.5281/zenodo.14635426>.

7. Vasyliuk, M.M., Kuz'min, T.L., Hnatyuk, T.M. & Verbyans'ka, R.V. (2025), "Conceptual principles of accounting and internal audit of budgetary institution expenditures in the context of digitalization", *Sustainable Development of Economy*, vol. 3 (54), pp. 19—23. <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-54-3>.

8. Orlov, O., Zhyvylo, Y., & Nesterenko, V. (2025), "Regulatory and Legal Aspects of Electronic Document Management in the State Defense Sector Governance System", *Public Administration Aspects*, vol. 13 (1), pp. 106—113. <https://doi.org/10.15421/152512>.

9. Doroshenko, O. (2023), "Digitalization of accounting in the public sector: current realities and challenges", *Bukhhalters'kyj oblik sub'ektiv derzhavnoho sektoru: problemy praktyky ta profesijnoi pidhotovky: zbirnyk tez za materialamy kruhloho stolu* [Accounting in the public sector: issues of practice and professional training: proceedings of the round table], *Derzhavnyy podatkovyy universytet, Irpin, Ukraine*, October 5, pp. 23—26.

10. Kuchmiiova, T.S., Borian, L.O., Krainii, V. (2024), "The Multifunctionality of the SAP Business One Software Product and its Implementation at Ukrainian Enterprises", *Modern Economics*. vol. 46 (2024), pp. 61—68. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V46\(2024\)-09](https://doi.org/10.31521/modecon.V46(2024)-09).

Стаття надійшла до редакції 18.07.2025 р.