

УДК 657:351(477):004

DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V47\(2024\)-16](https://doi.org/10.31521/modecon.V47(2024)-16)

Семенець І. В., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економіки підприємства, Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка, м. Кам'янець-Подільський, Україна

ORCID ID: 0000-0002-2928-7979

e-mail: grislop72@gmail.com

Шевченко С. О., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів, Державний торговельно-економічний університет, м. Київ, Україна

ORCID ID: 0000-0001-5684-4534

e-mail: Svetl_2006@ukr.net

Григорів О. О., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів, Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника, м. Івано-Франківськ, Україна

ORCID ID: 0000-0001-8945-6124

e-mail: olha.hryhoriv@pnu.edu.ua

Ефективність бухгалтерського обліку в державному секторі України в умовах цифровізації

Анотація. *Цифровізація бухгалтерського обліку в державному секторі України є важливим етапом модернізації системи державного управління. В умовах розвитку інформаційних технологій та щораз вищих вимог до прозорості та ефективності управління державними фінансами впровадження цифрових технологій стає ключовим інструментом для оптимізації бухгалтерського обліку та фінансового контролю.*

Метою статті є аналіз стану цифровізації бухгалтерського обліку в державному секторі України. Статтю спрямовано на виявлення ключових проектів, нормативної бази та основних факторів, що впливають на успішне впровадження цифрових технологій у державному секторі.

У роботі використано комплексний підхід до дослідження, який включає аналіз нормативно-правових документів, що регулюють бухгалтерський облік у державному секторі, а також аналіз ключових програмних продуктів, що використовуються для цифровізації облікових процесів. Для вивчення міжнародного досвіду застосовано метод порівняльного аналізу, що дозволяє виявити переваги та недоліки впровадження цифрових технологій у різних країнах.

У статті проаналізовано поточний стан цифровізації бухгалтерського обліку в державному секторі України. Описано ключові проекти автоматизації, як-от «Fit-бюджет», «MASTER: Бухгалтерія», «ІС-ПРО», що вже активно використовуються в державних установах. Виявлено, що ці проекти сприяють підвищенню ефективності обліку, прозорості фінансових операцій та скороченню часу на облікові процедури. Проаналізовано нормативну базу, зокрема Бюджетний кодекс України, Закон «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», національні стандарти обліку в державному секторі, та її відповідність вимогам цифровізації. Проведено порівняльний аналіз міжнародного досвіду з впровадження цифрових технологій у державному секторі на прикладі країн ЄС, де цифрові системи бухгалтерського обліку вже інтегровані в державне управління.

Цифровізація бухгалтерського обліку в державному секторі України є важливим елементом реформи управління державними фінансами. Впровадження цифрових технологій, як-от ERP-системи, сприяє підвищенню ефективності фінансового контролю, прозорості та оперативності облікових процесів.

Ключові слова: *цифрові технології; фінансова звітність; державне управління; електронний документообіг; автоматизація.*

Semenets Ivan, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Enterprise, Kamianets-Podilskyi Ivan Ohienko National University, Kamianets-Podilskyi, Ukraine

Shevchenko Svitlana, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance, State University of Trade and Economics, Kyiv, Ukraine

Hryhoriv Olha, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance, Vasyl Stefanyk Precarpathian National University, Ivano-Frankivsk, Ukraine

Efficiency of Accounting in the Public Sector of Ukraine Under the Conditions of Digitalization

Abstract. Introduction. *Digitization of accounting in the public sector of Ukraine is an important stage in the modernization of the public administration system. In the conditions of development of information technologies and growing*

¹Стаття надійшла до редакції: 23.10.2024

Received: 23 October 2024

requirements for transparency and efficiency of public financial management, the implementation of digital technologies becomes a key tool for optimization of accounting and financial control.

Purpose. The purpose of the article is to analyze the state of digitization of accounting in the public sector of Ukraine. The article is aimed at identifying key projects, the regulatory framework and the main factors influencing the successful implementation of digital technologies in the public sector.

The work uses a comprehensive research approach, which includes the analysis of regulatory documents governing accounting in the public sector, as well as the analysis of key software products used for digitization of accounting processes. To compare international experience, the method of comparative analysis is used, which allows to identify the advantages and disadvantages of the implementation of digital technologies in different countries.

Results. The article analyzes the current state of digitization of accounting in the public sector of Ukraine. Key automation projects, such as "Fit-budget", "IS pro", "MASTER: Accounting", which are already actively used in state institutions, are described. It was found that these projects contribute to increasing the efficiency of accounting, transparency of financial transactions and reducing the time of accounting procedures. The regulatory framework, in particular, the Budgetary Code of Ukraine, the Law "On Accounting and Financial Reporting", national accounting standards in the public sector and their compliance with the requirements of digitalization were analyzed. Comparative analysis of international experience in the implementation of digital technologies in the public sector was carried out on the example of EU countries, where digital accounting systems are already integrated into public administration.

Conclusions. Digitization of accounting in the public sector of Ukraine is an important element of the reform of public financial management. The implementation of digital technologies, such as ERP systems, contributes to increasing the effectiveness of financial control, transparency and efficiency of accounting processes.

Keywords: digital technologies; financial reporting; public administration; electronic document management; automation.

JEL Classification: H83; M41; O33; L86.

Постановка проблеми. Ефективний бухгалтерський облік у державному секторі України відіграє важливу роль у забезпеченні прозорого управління державними ресурсами. В умовах цифровізації ці завдання стають ще більш актуальними, адже впровадження сучасних технологій може значно спростити процеси оброблення даних, поліпшити точність обліку та прискорити прийняття управлінських рішень. Однак разом із перевагами цифровізація зіштовхується з низкою викликів.

Однією з основних проблем є недостатня інтеграція цифрових технологій у повсякденну роботу установ державного сектору, що уповільнює перехід до нових форм ведення бухгалтерського обліку. Також спостерігається нестача інфраструктури та кваліфікованих фахівців, здатних ефективно працювати з новими системами. Особливу увагу привертають питання кібербезпеки та захисту персональних даних, які стають критично важливими в цифровому середовищі.

Крім того, чинна нормативно-правова база не завжди встигає за швидкими темпами впровадження цифрових рішень, що створює правові перешкоди для повноцінної цифровізації облікових процесів. Це уповільнює реалізацію потенціалу новітніх технологій у державному секторі.

Отже, необхідно проаналізувати сучасний стан бухгалтерського обліку в державному секторі України, виявити головні перешкоди та запропонувати рішення для їх подолання, завдяки яким цифровізація зможе стати потужним інструментом для покращення управління державними фінансами та підвищення ефективності діяльності установ державного сектору.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Аналіз наукових праць, присвячених цифровізації бухгалтерського обліку в державному секторі, свідчить про те, що існує кілька ключових підходів до вивчення цього явища, кожен з яких наголошує на окремих аспектах впровадження цифрових технологій.

Частина дослідників, а саме: С.В. Онешко, О.Г. Дроздова, Н.А. Іванова [1] та І. Спільник, М. Палюх [2] – аналізують програмні продукти та інформаційні системи, що використовуються для автоматизації бухгалтерського обліку. Вони досліджують впровадження ERP-систем (Enterprise Resource Planning Systems) та їх вплив на ефективність обліку в державному секторі, зазначаючи, що ці системи знижують ризики помилок та сприяють прозорості фінансового управління. Такий підхід є важливим для нашого дослідження, оскільки розглядає технічні інструменти, які забезпечують цифровізацію облікових процесів.

Значну увагу питанням нормативно-правового регулювання приділяють такі дослідники, як Т.С. Яровенко, Ю.А. Гузенко, Т.О. Масіч [3] і С.Є. Шутка, Г.М. Воляник, Н.І. Колінько [4]. Вони аналізують законодавчі акти, що регулюють бухгалтерський облік у державному секторі, включаючи Бюджетний кодекс України та Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Науковці підкреслюють важливість нормативної бази як основи для впровадження цифрових технологій у державний сектор, оскільки вона визначає правові межі для використання електронних документів та систем обліку.

Наукові статті С.В. Бардаша, І.Л. Грабчук [5] та О.М. Романькова, І.А. Глуценко [6] присвячено дослідженню впливу цифровізації на управління обліковими процесами в державному секторі. Праці вищезгаданих дослідників є основою для розуміння впливу цифрових технологій на ефективність бухгалтерського обліку в державному секторі України та виявлення перспектив його подальшої модернізації.

Формулювання цілей дослідження. Метою дослідження є аналіз ефективності бухгалтерського обліку в державному секторі України в умовах цифровізації.

Відповідно до поставленої мети визначено такі завдання дослідження:

– аналіз сучасного стану цифровізації бухгалтерського обліку в державному секторі;
 – оцінювання впливу цифрових технологій на ефективність бухгалтерського обліку та фінансового контролю;
 – порівняльний аналіз міжнародного досвіду у впровадженні цифрових технологій у бухгалтерський облік державного сектору та можливості його адаптації в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження.
 Бухгалтерський облік у сфері державного управління

відіграє ключову роль у забезпеченні прозорого та ефективного використання державних фінансів. Основні функції бухгалтерського обліку залишаються незмінними, однак цифровізація кардинально змінює способи їх реалізації, підвищуючи ефективність, автоматизуючи процеси та зменшуючи вплив людського фактора. Особливості трансформації функцій бухгалтерського обліку в державному секторі під впливом цифровізації відображено в таблиці 1.

Таблиця 1 – Функції бухгалтерського обліку в державному секторі та їх трансформація під впливом цифровізації

Характеристика функції	Зміни під впливом цифровізації
<i>Контрольна функція</i>	
Забезпечує контроль за цільовим використанням бюджетних коштів відповідно до затверджених кошторисів та бюджетної класифікації. Контроль охоплює витрати, надходження та відповідність операцій нормативно-правовим актам	Автоматизовані системи фінансового контролю дозволяють оперативно відстежувати витрати та доходи, порівнювати їх із бюджетними призначеннями в реальному часі, що зменшує можливість нецільового використання коштів
<i>Аналітична функція</i>	
Облік забезпечує збір і аналіз даних для прийняття рішень щодо фінансової політики та управління ресурсами. Аналітична функція допомагає оцінити ефективність використання бюджетних ресурсів та прийняти відповідні управлінські рішення	Завдяки цифровим інструментам значно розширюються можливості для оброблення великих обсягів даних та їх глибокої аналітики. Застосування технологій Big Data дозволяє проводити більш точний та швидкий аналіз фінансової діяльності
<i>Інформаційна функція</i>	
Включає забезпечення необхідної інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів, як-от керівники установ, органи державного контролю та аудиту. Інформаційна функція спрямована на надання точних і актуальних даних про стан державних фінансів	Автоматизація фінансової звітності та впровадження систем електронного документообігу дозволяє швидко генерувати звіти, мінімізуючи можливі помилки та затримки, а також підвищує доступність інформації
<i>Оцінна функція</i>	
Бухгалтерський облік здійснює оцінювання активів, пасивів, зобов'язань та інших елементів фінансової звітності. Це допомагає визначити фінансовий стан установ державного сектору	Впровадження електронних систем дозволяє здійснювати більш точне оцінювання активів і зобов'язань, автоматично обчислюючи їх вартість і зменшуючи кількість помилок, пов'язаних із людським фактором
<i>Планово-прогнозна функція</i>	
Планування бюджетних коштів та прогнозування їх використання як елемент бухгалтерського обліку забезпечує складання кошторису та прогнозування витрат	Використання спеціалізованих програм для бюджетного планування дозволяє створювати більш точні прогнози на основі історичних даних і автоматично коригувати бюджетні плани залежно від нових умов
<i>Звітна функція</i>	
Установи державного сектору зобов'язані подавати фінансову звітність, яка включає: баланс; звіт про фінансові результати; звіт про рух грошових коштів та інші форми	Автоматизовані системи формування фінансової звітності значно скорочують час на підготовку звітів, роблять їх більш прозорими й зменшують кількість помилок

Джерело: складено автором на основі [7-9]

Основою для впровадження цифрових технологій в облік установ державного сектору є нормативно-правове регулювання, яке визначає порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання

фінансової звітності, використання інформаційних систем, а також забезпечення контролю за дотриманням облікових норм [3, с. 775] (табл. 2).

Таблиця 2 Відповідність основних засад нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в бюджетних установах вимогам цифровізації

Зміст нормативно-правового акту	Відповідність вимогам цифровізації
<i>Бюджетний кодекс України</i>	
Регулює фінансові відносини в державному секторі, визначає процедури складання, виконання та звітування за державним бюджетом	Передбачає необхідність застосування інформаційних систем для управління державними фінансами, що є базою для цифровізації бюджетного процесу та бухгалтерського обліку
<i>Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (№ 996-XIV)</i>	
Закон є основоположним у сфері бухгалтерського обліку і визначає загальні засади ведення обліку в усіх суб'єктах господарювання, включно з державними установами	Містить положення про використання електронних документів та електронного цифрового підпису для складання та подання фінансової звітності
<i>Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БО)</i>	
Регулюють порядок подання фінансової звітності та облік активів установ державного сектору	Адаптовані до можливостей цифрового ведення обліку та електронного документообігу
<i>Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи»</i>	
Установлює правила ведення бухгалтерського обліку в установах державного сектору	Урахування можливостей електронних систем для автоматизації облікових процесів

Джерело: складено автором на основі [11–13]

З аналізу видно, що більшість нормативно-правових актів ураховують вимоги цифровізації бухгалтерського обліку. Основні законодавчі документи регулюють використання інформаційних систем та електронного документообігу, що забезпечує автоматизацію облікових процесів, підвищення прозорості й точності фінансової звітності. Цифровізація стає невіддільною частиною сучасного управління фінансами в державному секторі, а чинні нормативно-правові акти сприяють її успішному впровадженню.

Перехід до Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року є важливим кроком у забезпеченні ефективного управління державними фінансами в умовах цифровізації. Ця стратегія переслідує кілька ключових завдань [10]:

- автоматизація бухгалтерських процесів – упровадження цифрових технологій для оптимізації облікових процесів, що дозволить знизити витрати часу та зменшити кількість помилок;
- інтеграція з міжнародними стандартами – гармонізація національних облікових стандартів з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), що сприятиме підвищенню прозорості та довіри до звітності;
- електронний документообіг – активне використання електронних документів і цифрових підписів для подання звітності та взаємодії з

органами контролю, що полегшить комунікацію і скоротить бюрократичні процедури;

- підвищення компетенцій працівників – навчання бухгалтерів новим навичкам, пов'язаним із використанням цифрових інструментів і систем.

Натепер в Україні реалізуються кілька ключових проєктів та ініціатив, спрямованих на автоматизацію бухгалтерського обліку в державному секторі. Основні програмні продукти для автоматизації облікових процесів, що вже успішно функціонують, включають [6, с. 186]:

«Fit-бюджет» – система, що забезпечує автоматизацію обліку для бюджетних установ, включаючи планування та виконання бюджету, управління казначейськими операціями та підготовку звітності. Її основна перевага – зручний інтерфейс і можливість інтеграції з іншими інформаційними системами державного сектору.

«MASTER: Бухгалтерія» – багатофункціональна система, що підтримує як управлінський, так і бухгалтерський облік. Вона використовується як у приватному, так і в державному секторі, що робить її універсальним інструментом для цифровізації бухгалтерських процесів.

«РБюджет» – спеціалізоване рішення для бюджетних установ, що дозволяє автоматизувати процеси складання бюджету, контроль за виконанням бюджетних показників, ведення бухгалтерського обліку та звітування. Програма передбачає електронний документообіг і підтримує

інтеграцію з інформаційними системами державних органів.

«Дебет Плюс» – програма, яка орієнтована на автоматизацію обліку в бюджетних організаціях і забезпечує комплексне ведення бухгалтерії. Серед основних можливостей – облік активів, контроль за видатками та підготовка фінансової звітності відповідно до національних стандартів.

«ІНФІН-Бухгалтерія» – сучасна система автоматизації облікових процесів для бюджетних установ, що включає управління державними фінансами, контроль витрат та електронне звітування. Продукт адаптований до потреб українського ринку, підтримує електронний документообіг і використовує цифрові підписи.

«ІС-ПРО» – це сучасне програмне забезпечення для автоматизації бухгалтерського обліку та управління фінансовими ресурсами, розроблене для державного сектору України. Програма забезпечує високий рівень автоматизації бухгалтерського обліку в державному секторі України, сприяючи підвищенню ефективності управління фінансовими ресурсами завдяки інтеграції цифрових технологій, що мінімізує помилки, покращує прозорість операцій та спрощує процеси звітності.

Ключові ініціативи та проекти із цифровізації бухгалтерського обліку в державному секторі включають також розвиток єдиних інформаційних систем на базі казначейства України. Зокрема, впровадження Єдиної системи електронної звітності (ЕСЕЗ) та інтеграція державних систем з міжнародними фінансовими стандартами сприяє покращенню облікових процесів і підвищенню ефективності управління бюджетними коштами [14].

Цифровізація бухгалтерського обліку в державному секторі є глобальним трендом, що відображає прагнення урядів підвищити ефективність управління державними фінансами, прозорість процесів та дотримання міжнародних стандартів. Міжнародний досвід показує, що успішна цифровізація бухгалтерського обліку залежить від кількох ключових факторів, як-от: впровадження сучасних технологій та міжнародних стандартів; розвиток ефективного і прозорого управління державними ресурсами [15].

Основним стимулом для цифровізації в багатьох країнах є необхідність підвищення ефективності управління державними фінансами. Держави намагаються оптимізувати витрати та зменшити державний борг. Для цього уряди розробляють та впроваджують спеціальні бюджетні програми, які дозволяють ефективно контролювати та звітувати про державні витрати.

У більшості країн із розвинутою системою державного управління, зокрема таких, як США, Канада та країни ЄС, сучасні системи

бухгалтерського обліку базуються на аналізі витрат за допомогою інтегрованих інформаційних систем. Ці системи дозволяють відстежувати результати виконання бюджетних програм та вести майновий облік. Таким чином, інформація про державні витрати стає більш доступною і точною, що полегшує прийняття рішень на вищих рівнях управління [4, с. 59].

Прозорість є ключовим фактором для забезпечення довіри до уряду з боку громадськості, міжнародних партнерів та інвесторів. В умовах цифровізації державного сектору посилюється контроль за використанням державних фінансів, що дає змогу забезпечити прозорість і підзвітність процесів управління.

Наприклад, країни Європейського Союзу активно впроваджують принципи прозорості в державному управлінні через цифрові платформи, які дозволяють отримати доступ до фінансової звітності в реальному часі. Це сприяє тому, що уряди можуть надавати інформацію не лише громадянам, але й міжнародним фінансовим установам, рейтинговим агентствам, іноземним партнерам та іншим зацікавленим сторонам, що важливо для забезпечення фінансової стійкості та підтримки міжнародних зобов'язань.

Міжнародний досвід демонструє важливу роль нових інформаційних технологій, як-от ERP-системи, в процесі цифровізації бухгалтерського обліку. Системи ERP надають можливість інтегрувати різні аспекти управління фінансами, включаючи бюджетний, фінансовий та управлінський облік. Ці системи сприяють підвищенню ефективності державного обліку, мінімізують людські помилки та забезпечують автоматизацію процесів.

Міжнародні стандарти, зокрема Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору (IPSAS), стають основою для цифровізації державного сектору в багатьох країнах. Хоча бюджетний облік залишається специфічною для кожної країни сферою, майновий облік дедалі більше переходить на міжнародні стандарти. IPSAS надає чіткі правила щодо ведення фінансового обліку, що дозволяє країнам забезпечити єдиний підхід до відображення фінансових результатів.

Міжнародний досвід показує, що цифровізація бухгалтерського обліку в державному секторі є невіддільною частиною сучасного управління державними фінансами. Ключовими факторами успішної модернізації є ефективне управління, прозорість, впровадження нових технологій та адаптація до міжнародних стандартів. В Україні варто використовувати цей досвід для подальшого розвитку власної системи бухгалтерського обліку, що сприятиме підвищенню ефективності та прозорості в управлінні державними ресурсами.

Література:

1. 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. DOI:<http://dx.doi.org/10.5281/zenodo.8143112>.
2. Спільник І., Палюх М. Бухгалтерський облік в умовах цифрової економіки. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. Вип. 1-2. С. 83-96. DOI:<https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.083>.
3. Яровенко Т.С., Гузенко Ю.А., Масіч Т.О. Бухгалтерський облік в державному секторі України: особливості та перспективи. *Економіка і суспільство*. 2016. Вип. 2. С. 774-779. URL:https://economyandsociety.in.ua/journals/2_ukr/138.pdf.
4. Шутка С.Є., Волянник Г.М., Колінько Н.І. Модернізація обліку в установах державного сектору економіки. *Публічне управління і адміністрування в Україні*. 2022. Вип. 29. С. 53-60. DOI:<https://doi.org/10.32843/pma2663-5240-2022.29.10>.
5. Бардаш С.В., Грабчук І.Л. Цифрові технології в сфері бухгалтерського обліку: основні можливості та ризики. *Ефективна економіка*. 2021. №9. URL:http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/9_2021/20.pdf.
6. Романькова О.М., Глушенко І.А. Організація бухгалтерського обліку та контролю над використанням коштів бюджетних установ. *Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. 2020. №2. С. 185-191. DOI:<https://doi.org/10.32838/2523-4803/70-2-69>.
7. Смесова В., Яськов Є. Інвестиційна привабливість економіки України: сучасний стан та рейтингове оцінювання. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 64. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-64-66>.
8. Riznyk D. Systemic and structural characteristics of investment activity in Ukraine. *Three Seas Economic Journal*. 2023. Vol. 4. № 1. P. 64-70. DOI: <https://doi.org/10.30525/2661-5150/2023-1-8>.
9. Радова Н. В., Плотнікова А. О. Вплив цифрової трансформації на бухгалтерський облік. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету*. 2023. №11-12 (312-313). С. 134-141. DOI: <https://doi.org/10.32680/2409-9260-2023-11-12-312-313-134-141>.
10. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 № 437-р.; станом на 20 червн. 2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/437-2018-%D1%80>.
11. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 08.07.2010 р. №2456-VI; станом на 21 верес. 2024 р. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV; станом на 03 верес. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
13. Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 р. №59; станом на 17 квітн. 2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text>.
14. Лагодієнко Н.В., Саркова А.М., Просолов О.О. Вплив цифровізації на бухгалтерський облік: тренди та виклики. *Modern Economics*. 2023. №42. С. 70-77. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V42\(2023\)-10](https://doi.org/10.31521/modecon.V42(2023)-10).
15. Ценклер Н., Вигівська І., Макарович В. Тенденції розвитку бухгалтерського обліку в державному секторі: міжнародний контекст. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2019. № 2(43). С. 75-81. DOI: [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2\(43\)-75-81](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2(43)-75-81).

References:

1. Oneshko, S., Drozdova, O., & Ivanova, N. (2023). Growth of the information potential of the digital economic space: modernization of accounting and auditing in Ukraine. *Academic Visions*, 21. <http://dx.doi.org/10.5281/zenodo.8143112>.
2. Spilnyk, I., & Palyukh, M. (2019). Accounting in the digital economy. *Institute of Accounting, Control and Analysis in the Context of Globalization*, 1-2, 83-96. <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.083>.
3. Yarovenko, T., Guzenko, Yu., & Masich, T. (2016). Accounting in the public sector of Ukraine: Features and prospects. *Economics and Society*, 2, 774-779. https://economyandsociety.in.ua/journals/2_ukr/138.pdf.
4. Shutka, S., Volyanik, H., & Kolinko, N. (2022). Modernization of accounting in public sector institutions. *Public Administration and Administration in Ukraine*, 29, 53-60. <https://pag-journal.iei.od.ua/archives/2022/29-2022/10.pdf>.
5. Bardash, S., & Grabchuk, I. (2021). Digital technologies in accounting: main opportunities and risks. *Effective Economics*, 9. http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/9_2021/20.pdf.
6. Romankova, O., & Hlushchenko, I. (2020). Organization of accounting and control over the use of funds in budgetary institutions. *Scientific Notes of TNU Named After V. I. Vernadsky. Series: Economics and Management*, 2, 185-191. <https://doi.org/10.32838/2523-4803/70-2-69>.
7. Smesova, V., & Yaskov, Ye. (2024). Investment attractiveness of Ukraine's economy: Current state and rating assessment. *Economics and Society*, 64. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-64-66>.
8. Riznyk, D. (2023). Systemic and structural characteristics of investment activity in Ukraine. *Three Seas Economic Journal*, 4(1), 64-70. <https://doi.org/10.30525/2661-5150/2023-1-8>.
9. Radova, N., & Plotnikova, A. (2023). Impact of digital transformation on accounting. *Scientific Bulletin of Odesa National Economic University*, 11-12(312-313), 134-141. <https://doi.org/10.32680/2409-9260-2023-11-12-312-313-134-141>.
10. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2018). *On the approval of the Strategy for the modernization of the accounting and financial reporting system in the public sector for the period until 2025*. № 437-2018-p. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/437-2018-%D1%80>.

11. Verkhovna Rada of Ukraine. (2010). *Budget Code of Ukraine*. №2456-17. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
 12. Verkhovna Rada of Ukraine. (1999). *On accounting and financial reporting in Ukraine*. №996-14. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
 13. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2011). *On the approval of the Standard Regulation on the accounting service of a budget institution*. №59-2011-п. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text>.
 14. Lahodienko, N., Sarkova, A., & Prosolov, O. (2023). The impact of digitalization on accounting: trends and challenges. *Modern Economics*, 42, 70-77. [https://doi.org/10.31521/modecon.V42\(2023\)-10](https://doi.org/10.31521/modecon.V42(2023)-10).
 15. Tsenkler, N., Vyhivska, I., & Makarovych, V. (2019). Development trends in public sector accounting: International context. *Problems of Theory and Methodology of Accounting, Control and Analysis*, 2(43), 75-81. [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2\(43\)-75-81](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2(43)-75-81).
-



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License