
ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

УДК 657:004

DOI: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2025.25.3>

Кононенко Л.В.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри підприємництва, обліку та фінансів,
Херсонський державний аграрно-економічний університет
(м. Херсон / м. Кропивницький)
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5698-5003>

Савченко В.М.

кандидат економічних наук, професор,
Херсонський державний аграрно-економічний університет
(м. Херсон / м. Кропивницький)
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2496-2525>

Назарова Г.Б.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування,
Центральноукраїнський національний технічний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7401-0402>

Kononenko Lesia, Savchenko Vira

Kherson State Agrarian and Economic University
(Kherson / Kropyvnytskyi)

Nazarova Halyna

Central Ukrainian National Technical University

ТРАНСФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ

TRANSFORMATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF BUSINESS PROCESSES IN THE CONTEXT OF MODERN INFORMATION SYSTEMS IMPLEMENTATION

У статті розглянуто трансформування обліково-аналітичного забезпечення бізнес-процесів в умовах цифровізації. Доведено, що традиційні підходи, зорієнтовані на фіскальні завдання та формування ретроспективної звітності, не відповідають потребам сучасного бізнес-середовища. Наголошено на необхідності переходу від фіксації господарських фактів до моделювання бізнес-процесів у режимі реального часу, а також формування нефінансової інформації та звітності ESG. Обґрунтовано, що трансформування обліково-аналітичного забезпечення є стратегічною передумовою підвищення ефективності та стійкості підприємств, а також вимагає від фахівців нових цифрових і аналітичних компетентностей. Акцентовано увагу на доцільності застосування сучасних систем управління бізнес-процесами (BPMs), що інтегрують облікову інформацію в реальну процесну модель діяльності підприємства.

Ключові слова: обліково-аналітичне забезпечення, бізнес-процеси, інформаційні системи, підприємництво, бухгалтерські інформаційні системи, комерційна діяльність.



© Кононенко Л.В., Савченко В.М., Назарова Г.Б., 2025

The article explores the peculiarities of transforming accounting and analytical support of business processes under the implementation of modern information systems. It emphasizes that traditional approaches, mainly focused on fiscal tasks and the preparation of retrospective reporting, do not meet the requirements of the current dynamic business environment. It is determined that the key problem lies in the weak integration of accounting systems with the actual process model of enterprise activities, which limits management's ability to generate relevant information for decision-making. The impact of digitalization – particularly cloud-based ERP systems, Robotic Process Automation (RPA), Artificial Intelligence (AI), and BPMS – on redefining the functional role of accounting and analytical support of commercial activities and optimizing business processes is substantiated. The modern tasks of the accounting and analytical system are considered, including the generation of non-financial information and ESG reporting, which covers environmental, social, and governance aspects of activity. It is noted that modern information systems create conditions for shifting from the mere recording of economic events to modeling business processes in real time, thus enhancing the flexibility, transparency, and resilience of enterprises. The article summarizes scientific approaches of domestic and foreign scholars regarding the digitalization of accounting, analysis, and auditing, with particular emphasis on the growing role of information systems in strategic management. It is substantiated that the transformation of accounting and analytical support is a strategic necessity for improving business competitiveness and for developing new professional competencies of accountants and auditors in the fields of data analysis, cybersecurity, ESG standards, and digital technologies. The directions for further research are identified: the transformation of professional competencies for accountants and auditors, which includes the identification of key skills (data analysis, cybersecurity, working with information systems, knowledge of ESG standards, etc.), the development of recommendations for updating educational programs, as well as the analysis of ethical dilemmas related to the use of modern digital technologies, particularly artificial intelligence, in the context of responsibility for algorithmic errors.

Keywords: accounting and analytical support, business processes, information systems, entrepreneurship, accounting information systems, commercial activity.

Постановка проблеми. В сучасних умовах традиційні підходи до формування обліково-аналітичного забезпечення, що орієнтовані переважно на фінансові завдання та підготовку звітності, є не достатньо ефективними. Основний їх недолік полягає у слабкій інтеграції з реальною процесною моделлю діяльності сучасного підприємства, що обмежує здатність менеджменту отримувати релевантну інформацію для прийняття управлінських рішень.

Стрімкий розвиток цифрових технологій фундаментально змінює не лише бізнес-середовище в якому функціонують суб'єкти підприємництва, але й вимоги до якості та оперативності формування обліково-аналітичного забезпечення. Такі сучасні цифрові технології, як хмарні ERP-системи, інтелектуальна автоматизація (RPA) та штучний інтелект (AI), створюють нові можливості [3], водночас формуючи виклик для існуючих обліково-аналітичних практик. Цифровізація кардинально змінює функціональне навантаження та вимоги до професії бухгалтера, аналітика та аудитора, вимагаючи від них нових компетентностей у сферах організації та методики обліку, аудиту та аналізу даних, кібербезпеки та роботи з інформаційними системами [4]. Таким чином, натеper спостерігається виникнення розриву між потенціалом сучасних інформаційних технологій і рівнем його використання, що обумовлено застосуванням застарілих підходів до формування обліково-аналітичного забезпечення. Це обмежує здатність підприємств гнучко реагувати на виклики динамічного зовнішнього середовища (ринкові, соціальні, екологічні), що й визначає актуальність даного дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика обліково-аналітичного забезпечення бізнес-процесів активно досліджується як закордонними так і вітчизняними науковцями. Так, Потривасєва Н. та інші дослідили сучасні тенденції цифровізації обліку підприємств аграрної галузі та їх вплив на управління бізнес-процесами [13]. Іонін Є. дослідив можливості використання даних управлінського обліку на основі диджитал-технологій для багатофакторного аналізу фінансових результатів, витрат на

1 грн. продукції, рентабельності та обґрунтуванні управлінських рішень для оперативного планування, бюджетування грошових потоків, внутрішнього аудиту шляхом контролю за відхиленнями [2]. Іватовим В., Погореловою О. та Бурлан С. здійснено ідентифікацію особливостей облікової та аналітичної бази управління операційними процесами компанії в умовах зростання економічної нестабільності на мікро- та макrorівнях з точки зору функціонування корпоративного сектору [1]. Мирончук З. та іншими досліджені тенденції впливу цифровізації на управління підприємством, з'ясовано стан автоматизації обліку та його управлінського сегмента, а також визначені перспективи розвитку обліку в умовах цифровізації бізнес-процесів [7]. Макбул Кадер Кураїші та інші дослідили трансформування бухгалтерського обліку і аудиту під впливом цифровізації, що, з одного боку, підвищує ефективність та прозорість бізнес-процесів, а з іншого – створює нові виклики, зокрема ризики кібербезпеки та потребу в нових компетентностях фахівців [14]. Антоніу Трігу, Фернандо Бельфо та Ракель Перес Естебанес проаналізували роль управління бізнес-процесами й пов'язаних із ним технологій у підтримці та розвитку сучасних систем бухгалтерської інформації [18]. Ясінська А. дослідила вплив цифрової трансформації на побудову функціональних систем управління сучасними підприємствами, проаналізувала нові інформаційні можливості для побудови бізнес-моделей та організації бізнес-процесів і обґрунтувала підходи до їх оптимізації [19]. Сакун А. зосередила свої дослідження на визначенні та обґрунтуванні підходів до створення обліково-аналітичної системи для управління бізнес-процесами [9]. Незважаючи на значний доробок науковців за цим напрямом, проблематика трансформування обліково-аналітичного забезпечення бізнес-процесів в умовах застосування сучасних інформаційних систем потребує подальших досліджень.

Формулювання цілей статті. Мета статті – визначити особливості трансформації обліково-аналітичного забезпечення бізнес-процесів в умовах використання сучасних інформаційних систем.

Виклад основного матеріалу. Суб'єкти господарювання завжди здійснювали свою діяльність орієнтуючись на процеси – тобто на певну послідовність дій, що пов'язана із споживанням ресурсів для виробництва товарів та/або надання послуг [18]. Проте відносно нещодавно, з популяризацією управління бізнес-процесами (BPM), їх почали систематизувати та формалізувати.

Першим, хто науково обґрунтував необхідність розділення функцій планування (робота менеджера) та виконання (робота виконавця) був Ф. Тейлор (рис. 1).

Незважаючи, що такий підхід був революційним для свого часу, він мав суттєвий недолік: неможливість оцінити якість як самого плану, так і його виконання. Саме тому Шухарт В. додав етап перевірки, що перетворило лінійну модель на безперервний цикл (рис. 2).

Саме Шухарт В. є автором ідеї безперервного циклічного процесу. Його учень і послідовник Демінг Е. доопрацював цю ідею, популяризував її, перетворив на фундаментальну філософію менеджменту. Саме Демінг Е. описав цикл безперервного вдосконалення (PDCA/PDSA – Plan-Do-Study-Act – Плануй-Роби-Вивчай-Дій) (рис. 3).

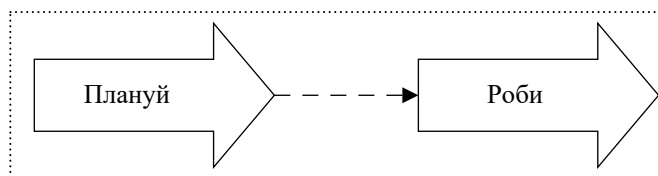


Рис. 1. Модель розподілення планової та виконавчої роботи за Ф. Тейлором
Джерело: розроблено авторами на підставі [17]

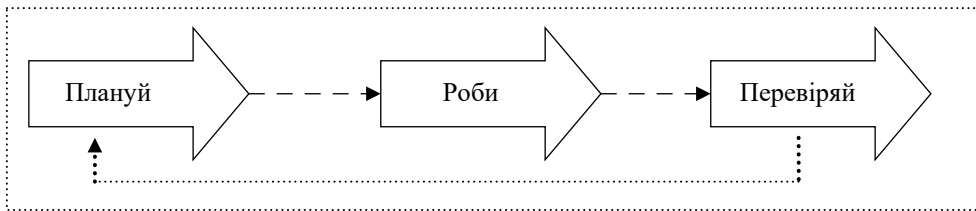


Рис. 2. Циклічна модель управління за Шухартом В.

Джерело: розроблено авторами на підставі [16]

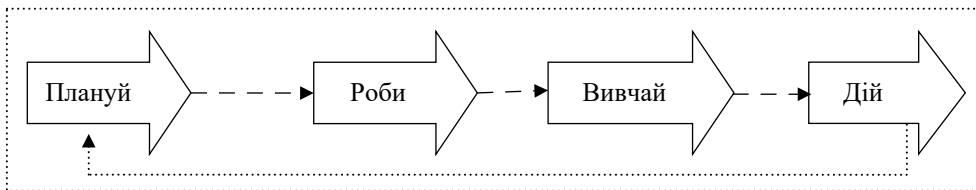


Рис. 3. Цикл безперервного удосконалення (PDCA/PDSA) за Демінгом Е.

Джерело: розроблено авторами на підставі [12]

Формування обліково-аналітичного забезпечення також є бізнес-процесом, який постійно удосконалюється (трансформується). Сьогодні, в умовах суцільної цифровізації, швидкість трансформацій значно прискорюється.

Функціонування будь-якого суб'єкта підприємницької (комерційної) діяльності пов'язано із бізнес-процесами. При цьому обліково-аналітична система з одного боку сама є бізнес-процесом, а з іншого, як імітаційна модель цього суб'єкта господарювання, забезпечує формування інформації про його бізнес-процеси.

Традиційно бухгалтерський облік розглядається як система, що фіксує факти, які вже відбулися в господарській діяльності суб'єкта господарювання (наприклад, купівля сировини, продаж товару, виплата зарплати тощо) [10]. Цей підхід акцентує увагу на доказовості та документальному підтвердженні кожної операції, що є основою для формування фінансової звітності, і, відповідно, подальшого аналізу та прийняття управлінських рішень. Натепер, в умовах необхідності забезпечення суб'єктами господарювання реалізації Цілей сталого розвитку, перед системою обліково-аналітичного забезпечення поставили нові завдання. Відповідно було запроваджено звітність ESG (Environmental – екологічні, Social – соціальні, Governance – управлінські данні), що охоплює якісні та кількісні показники, показники ефективності компанії щодо ризиків, можливостей та відповідних стратегій ESG. Компонент Е (екологічний) – вплив суб'єкта господарювання на навколишнє середовище та управління ризиками і можливостями, що пов'язані з кліматом, дефіцитом природних ресурсів, забрудненням, відходами та іншими екологічними факторами. Компонент S (соціальний) – інформація про цінності та ділові відносини суб'єкта господарювання (інформація про працю та ланцюги постачання, якість та безпеку продукції, людський капітал тощо). Компонент G (управління) – інформація про корпоративне управління суб'єкта господарювання, зокрема інформація про раду директорів, реагування на критичні події, стійкість, а також висвітлення політики і практики щодо лобіювання, політичного впливу, хабарництва та корупції [15]. Формування ESG звітності передбачає необхідність не лише «відображення» господарських процесів, а і врахування екологічної, соціальної та управлінської складових, що потребує застосування відповідних інформаційних систем. Відповідно, у сучасних умовах необхідним і можливим є застосування новітніх цифрових технологій для відображення та аналізу економічних подій, а не лише фактів господарського життя [6].

Традиційні бухгалтерські інформаційні системи (Accounting Information Systems – AIS) не здатні генерувати інформацію щодо вартісно-економічної оцінки основних бізнес-процесів. Тому, сьогодні все частіше використовують пакети управління бізнес-процесами (Business Process Management Suite – BPMS). Ці системи дозволяють застосовувати новий підхід – бухгалтерський облік, що орієнтований на бізнес-процеси.

Бухгалтерські інформаційні системи традиційно позиціонуються як технічний інструмент інформаційного забезпечення управління, як «мова бізнесу». Проте сучасні глобальні виклики свідчать про обмеженість такого підходу. Якщо на початкових етапах розвитку бухгалтерські інформаційні системи виконували переважно функції обліку, контролю та формування звітності, то натеper вони мають розширювати сферу свого застосування відповідно до суспільних потреб. Сучасні кризи – пандемія COVID-19 (а для України – наслідки повномасштабної військової агресії), кліматичні зміни, екологічна деградація та демографічні диспропорції – актуалізують потребу у використанні бухгалтерських інформаційних систем як інструмента не лише економічного управління, але й соціального та екологічного менеджменту. У цьому контексті роль бухгалтерських інформаційних систем виходить за межі їх традиційного трактування. Інтеграція бухгалтерських інформаційних систем з аналітичними платформами, системами оцінки ризиків, технологіями штучного інтелекту та блокчейну створює передумови для підвищення їх значення у процесах стратегічного управління, забезпечення реалізації сталого розвитку та концепції соціальної відповідальності бізнесу [5, 8]. Отже, трансформація місії бухгалтерських інформаційних систем від фокусування на технічному інструментарії інформаційного забезпечення управління бізнесом до формування соціально-екологічної інформації у контексті реалізації Цілей сталого розвитку є закономірною та необхідною.

Процеси стандартизації та міжнародної інституціоналізації, які активізувалися після створення Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) та Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), значною мірою вплинули і на розвиток бухгалтерських інформаційних систем. Уніфікація підходів сприяла підвищенню порівнюваності та сумісності даних [11], але водночас знизила гнучкість систем, обмежила їх адаптивність до нових сфер застосування та інноваційних потреб. Сьогодні є необхідним подолання цих проблем шляхом розширення інтеграційних можливостей бухгалтерських інформаційних систем, їх відкритості до взаємодії з іншими інформаційними середовищами та оперативного впровадження нових технологічних рішень (Big Data, AI, Blockchain, хмарні технології). Така трансформація здатна забезпечити якісно новий рівень функціональності бухгалтерських інформаційних систем, що відповідатиме як вимогам бізнесу, так і суспільним очікуванням, підвищуючи прозорість, підзвітність та довіру до інформаційних потоків у масштабах глобальної економіки. Отже, натеper відбувається трансформування бухгалтерських інформаційних систем від допоміжних бізнес-інструментів до статусу інтегрованих соціально-економічних систем, що здатні забезпечувати ефективне та різноспрямоване управління у складному та динамічному середовищі.

Узгодження запитів бізнесу, соціуму з інформаційними системами залишається важливим питанням як для бізнес-менеджерів, так і для ІТ працівників. Успішність функціонування суб'єкта господарювання значною мірою залежить від взаємного узгодження цих сфер у різних аспектах: комунікації, оцінці компетентності та цінності, управлінні, партнерстві, а також технологічних навичках і масштабі застосування. Застосування інформаційних технологій, особливо у контексті облікових інформаційних систем, позитивно впливає на ефективність та продуктивність.

Висновки. Традиційні підходи до обліково-аналітичного забезпечення, що зорієнтовані переважно на фіскальні цілі та формування ретроспективної звітності, не відповідають вимогам сучасного бізнес-середовища. Стрімкий розвиток цифрових технологій, таких як хмарні ERP-системи, інтелектуальна автоматизація та штучний інтелект, ство-

рює значний розрив між їх потенціалом та застарілими практиками обліку, що обмежує гнучкість оптимізації бізнес-процесів та якість управлінських рішень.

Вимогою сьогодення є перехід від простої фіксації господарських фактів до комплексного моделювання та аналізу бізнес-процесів у режимі реального часу, що також включає нефінансові показники, зокрема для формування ESG-звітності. Вирішенням цієї проблеми є впровадження сучасних систем управління бізнес-процесами (BPMS), які дозволяють інтегрувати облікову інформацію в реальну процесну модель діяльності підприємства. Таким чином, трансформування обліково-аналітичного забезпечення є не просто технічним оновленням, а стратегічною необхідністю, що підвищує ефективність, прозорість і стійкість бізнесу та вимагає від фахівців з обліку, аналізу та аудиту розвитку нових цифрових та аналітичних компетентностей, що має бути враховано при підготовці фахівців в цій сфері.

Напрямом подальших досліджень є трансформування професійних компетентностей для бухгалтерів і аудиторів, що включає ідентифікацію основних навичок (аналіз даних, кібербезпека, робота з інформаційними системами, знання ESG-стандартів тощо) та розробку рекомендацій щодо оновлення освітніх програм, а також аналіз етичних дилем, що пов'язані із застосуванням сучасних цифрових технологій, зокрема штучного інтелекту, у контексті відповідальності за помилки алгоритмів.

Список використаних джерел:

1. Івата В., Погорелова О., Бурлан С. Обліково-аналітичне забезпечення бізнес-процесів в умовах економічної нестабільності: ключові аспекти. *Економіка та суспільство*. 2023. № 50. DOI: 10.32782/2524-0072/2023-50-46.
2. Іонін Є. Обліково-аналітичне забезпечення бізнес-процесів в умовах цифрової економіки. *Економічний аналіз*. 2023. Т. 33, № 1. С. 172–191. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.01.172>
3. Карнаушенко А., Бершадський О. І., Недоренко С. О., Притула Д. А. Впровадження технології блокчейн у ланцюги постачання сільськогосподарської продукції як інструмент відновлення агросектору на деокупованих територіях. *Стратегія відновлення деокупованих територій України: виклики постконфліктного розвитку та шляхи їх подолання: колективна монографія*. Івано-Франківськ, 2025. С. 365–393. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15189368>
4. Кононенко Л. В., Назарова Г. Б., Савченко В. М. Організація обліку та аудиту у контексті використання новітніх цифрових технологій: сучасний стан, проблеми та перспективи. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2025. № 18. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-18-09-03>.
5. Кононенко С., Кононенко Л., Назарова Г. Стандартизація і сертифікація в обліку і аудиту як фактор підвищення надійності та довіри до інформаційного забезпечення користувачів фінансової звітності. *Наука і техніка сьогодні*. 2023. №9(23). С. 195–206. DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-9\(23\)-195-206](https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-9(23)-195-206)
6. Легенчук С. Ф. Багатоваріантність в бухгалтерському обліку: історико-теоретичні аспекти. 2017. URL: <https://eztuir.ztu.edu.ua/handle/123456789/5539>.
7. Мирончук З., Ціцька Н., Андрушко Р., Малецька О. Вплив цифровізації на трансформацію бізнес-процесів та обліку. *Вісник Львівського національного екологічного університету. Серія «Економіка АПК»*. 2023. № 30. DOI: <https://doi.org/10.31734/economics2023.30.050>
8. Музиченко А., Скрипник С., Мельянюкова Л. Стандартизація бухгалтерського обліку: вплив на управлінську звітність та порівняльний аналіз. *Економіка та суспільство*, 2024, № (59). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-4>
9. Сакун А. Визначення та обґрунтування підходів до створення обліково-аналітичної системи для управління бізнес-процесами. *International Scientific Discussion: Problems, Tasks and Prospects : 9th International Scientific and Practical Conference (December 19–20, 2024; Brighton, United Kingdom) / comp. by LLC SPC "InterConf"*. Brighton : A.C.M. Webb Publishing Co Ltd, 2024. С. 106–112. DOI: <https://doi.org/10.51582/interconf.19-20.12.2024>
10. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. 3-тє вид., перероб. і доп. Київ : КНЕУ, 2000. 578 с.
11. Carnegie G., Parker L., Tsahuridu E. It's 2020: what is accounting today? *Australian Accounting Review*. 2021. Vol. 31. № 1. P. 65–73. DOI: <https://doi.org/10.1111/AUAR.12325>

12. Deming W. E. The New Economics for Industry, Government, Education. Cambridge : MIT Press, 1993.
13. Potryvaieva N., Kozachenko L., Nedbaylo I., Nesterchuk I. Digitization of accounting in the management of business processes of enterprises of the agro-industrial complex. *Ukrainian Black Sea Region Agrarian Science*. 2022. Vol. 26, No. 1. P. 79–88. DOI: [https://doi.org/10.56407/2313-092X/2022-26\(1\)-8](https://doi.org/10.56407/2313-092X/2022-26(1)-8)
14. Quraishi M. K., Jahan N., Habib M. M., Shafeen Y. H., Badhon E. A. Impact of digitalisation on accounting and auditing in a developing country context. *Open Journal of Social Sciences*. 2025. Vol. 13, No. 2. P. 360–381. DOI: <https://doi.org/10.4236/jss.2025.132022>
15. Raghavan K. ESG reporting impact on accounting, finance. *Journal of Global Awareness*. 2022. Vol. 3, No. 1. DOI: <https://doi.org/10.24073/jga/3/01/09>
16. Shewhart W. A. Statistical Method from the Viewpoint of Quality Control. Washington : The Graduate School, The Department of Agriculture, 1939.
17. Taylor F. W. The Principles of Scientific Management. New York; London: Harper & Brothers, 1911.
18. Trigo A., Belfo F., Estébanez R. P. Accounting Information Systems: evolving towards a business process oriented accounting. *Procedia Computer Science*. 2016. Vol. 100. P. 987–994. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.procs.2016.09.264>.
19. Yasinska A. Accounting Procedures Digital Transformation for Business Processes Improvement. *Economics, Entrepreneurship, Management (EEM)*. 2021. Vol. 8, No. 2. P. 44–50. DOI: <https://doi.org/10.23939/eem2021.02.044>.

References:

1. Ivata V., Pohorielova O., Burlan S. (2023) Oblikovo-analitychne zabezpechennia biznes-protsesiv v umovakh ekonomichnoi nestabilnosti: kluchovi aspekty [Accounting and analytical support of business processes in the conditions of economic instability: key aspects]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, vol. 50. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-50-46>
2. Ionin Ye. (2023) Oblikovo-analitychne zabezpechennia biznes-protsesiv v umovakh tsyfrovoy ekonomiky [Accounting and analytical support of business processes in the digital economy]. *Ekonomichnyi analiz – Economic Analysis*, vol. 33(1), pp. 172–191. DOI: <https://doi.org/10.35774/econ2023.01.172>
3. Karnaushenko A., Bershadskyi O. I., Nedorenko S. O., Prytula D. A. (2025) Vprovadzhennia tekhnolohii blokchein u lantsiuihy postachannia silskohospodarskoi produktsii yak instrument vidnovlennia ahrosektoru na deokupovanykh terytoriiakh [Implementation of blockchain technology in agricultural supply chains as a tool for the recovery of the agricultural sector in the de-occupied territories]. *Strategiia vidnovlennia deokupovanykh terytorii Ukrainy: vyklyky postkonfliktnoho rozvytku ta shliakhy yikh podolannia: kolektyvna monohrafiia – Strategy for the restoration of the de-occupied territories of Ukraine: challenges of post-conflict development and ways to overcome them: a collective monograph*. Ivano-Frankivsk, pp. 365–393. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15189368>
4. Kononenko L. V., Nazarova H. B., Savchenko V. M. (2025) Orhanizatsiia obliku ta audytu u konteksti vykorystannia novitnikh tsyfrovyykh tekhnolohii: suchasnyi stan, problemy ta perspektyvy [Organization of accounting and audit in the context of the use of the latest digital technologies: current state, problems and prospects]. *Problemy suchasnykh transformatsii. Seriya: ekonomika ta upravlinnia – Problems of modern transformations. Series: economics and management*, vol. 18. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-18-09-03>
5. Kononenko S., Kononenko L., Nazarova H. (2023) Standartyzatsiia i sertyfikatsiia v obliku i audyti yak faktor pidvyshchennia nadiinosti ta doviry do informatsiinoho zabezpechennia korystuvachiv finansovoi zvitnosti [Standardization and certification in accounting and auditing as a factor in increasing the reliability and trust in information support of financial reporting users]. *Nauka i tekhnika siodni – Science and Technology Today*, no. 9(23), pp. 195–206. DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-9\(23\)-195-206](https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-9(23)-195-206)
6. Lehenchuk S. F. (2017) Bahatovariantnist v bukhholderskomu obliku: istoryko-teoretychni aspekty [Multivariance in accounting: historical and theoretical aspects]. Available at: <https://eztuir.ztu.edu.ua/handle/123456789/5539> (accessed August 29, 2025).
7. Myronchuk Z., Tsitska N., Andrushko R., Maletska O. (2023) Vplyv tsyfrovizatsii na transformatsiiu biznes-protsesiv ta obliku [The impact of digitalization on the transformation of business processes and accounting]. *Visnyk Lvivskoho natsionalnoho ekolohichnoho universytetu*.

Seriia "Ekonomika APK" – Bulletin of the Lviv National Environmental University. "Economics of Agro-Industrial Complex" series, vol. 30. DOI: <https://doi.org/10.31734/economics2023.30.050>

8. Muzychenko A., Skrypyk S., Meliankova L. (2024) Standartyzatsiia bukhhalterskoho obliku: vplyv na upravlinську zvitnist ta porivnialnyi analiz [Standardization of accounting: impact on management reporting and comparative analysis]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, no. 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-4>

9. Sakun A. (2024) Vyznachennia ta obgruntuvannia pidkhodiv do stvorennia oblikovo-analitychnoi systemy dlia upravlinnia biznes-protsesamy [Definition and justification of approaches to the creation of an accounting and analytical system for business process management]. *International Scientific Discussion: Problems, Tasks and Prospects* : 9th International Scientific and Practical Conference (December 19–20, 2024; Brighton, United Kingdom). Brighton : A.C.M. Webb Publishing Co Ltd, pp. 106–112. DOI: <https://doi.org/10.51582/interconf.19-20.12.2024>.

10. Sopko V. V. (2000) Bukhhalterskyi oblik [Accounting]. Kyiv: KNEU, 578 p.

11. Carnegie G., Parker G., & Tsahuridu E. (2021). It's 2020: what is accounting today? *Australian Accounting Review*, no. 31(1), pp. 65–73. DOI: <https://doi.org/10.1111/AUAR.12325>

12. Deming W. E. (1993). *The new economics for industry, government, education*. MIT Press.

13. Potryvaieva N., Kozachenko L., Nedbaylo I. & Nesterchuk I. (2022). Digitization of accounting in the management of business processes of enterprises of the agro-industrial complex. *Ukrainian Black Sea Region Agrarian Science*, no. 26(1), pp. 79–88. DOI: [https://doi.org/10.56407/2313-092X/2022-26\(1\)-8](https://doi.org/10.56407/2313-092X/2022-26(1)-8)

14. Quraishi M. K., Jahan N., Habib M. M., Shafeen Y. H. & Badhon E. A. (2025). Impact of digitalisation on accounting and auditing in a developing country context. *Open Journal of Social Sciences*, no. 13(2), pp. 360–381. DOI: <https://doi.org/10.4236/jss.2025.132022>

15. Raghavan K. (2022). ESG reporting impact on accounting, finance. *Journal of Global Awareness*, no. 3(1). DOI: <https://doi.org/10.24073/jga/3/01/09>

16. Shewhart W. A. (1939). *Statistical method from the viewpoint of quality control*. Washington: The Graduate School, The Department of Agriculture.

17. Taylor, F. W. (1911). *The principles of scientific management*. New York, London: Harper & Brothers.

18. Trigo A., Belfo F. & Estébanez R. P. (2016). Accounting information systems: Evolving towards a business process oriented accounting. *Procedia Computer Science*, no. 100, pp. 987–994. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.procs.2016.09.264>

19. Yasinska A. (2021). Accounting procedures digital transformation for business processes improvement. *Economics, Entrepreneurship, Management*, no. 8(2), pp. 44–50. DOI: <https://doi.org/10.23939/eem2021.02.044>

Стаття надійшла: 25.08.2025

Стаття прийнята: 18.09.2025

Стаття опублікована: 31.10.2025