УДК 657:351(477):004
DOI: https://doi.org/10.32782/2708-0366/2026.30.32

Сакун А.Ж.
кандидат економічних наук, доцент,
Херсонський державний аграрно-економічний університет
(м. Херсон / м. Кропивницький)
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-0910-4055

Sakun Alina
Kherson State Agrarian and Economic University
(Kherson / Kropyvnytskyi)

ЦИФРОВА ТРАНСФОРМАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ В УМОВАХ РОЗВИТКУ ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

DIGITAL TRANSFORMATION OF ACCOUNTING AND AUDITING IN THE PUBLIC SECTOR IN THE CONTEXT OF FINANCIAL TECHNOLOGY DEVELOPMENT

У статті досліджено напрями цифрової трансформації бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю й аудиту в державному секторі в умовах розвитку фінансових технологій. Визначено можливості цифрових інструментів для підвищення якості облікових даних, автоматизації контрольних процедур та формування аудиторських доказів. Обґрунтовано значення інтеграції технологій в інформаційні потоки установи, захисту даних і використання результатів контролю для вдосконалення управлінських рішень. Запропоновано концептуальну модель інтегрованої цифрової трансформації, що охоплює інституційно-організаційний, технологічно-інформаційний, обліково-контрольний, аналітико-аудиторський та управлінський рівні зі зворотним зв'язком. Визначено очікувані інформаційні, контрольно-аудиторські, операційні, адаптивні й управлінсько-суспільні ефекти моделі з урахуванням потреб забезпечення безперервності діяльності та підзвітності в умовах воєнного стану.

Ключові слова: *цифрова трансформація, бухгалтерський облік, внутрішній контроль, аудит, державний сектор, фінансові технології, цифрові інструменти, обліково-контрольна система, аудиторські докази, управлінські рішення, воєнні ризики, підзвітність.*

The article examines the digital transformation of accounting, internal control, and auditing in the public sector amid the development of financial technologies. The study aims to substantiate a conceptual model for integrating digital tools into accounting and control processes and management decision-making. The methods of analysis, synthesis, comparison, and conceptual modelling are used to identify the functional capabilities of digital technologies and the relationships between the main components of the accounting and audit system. The study systematises the application of integrated financial management systems, electronic document management, Big Data analytics, artificial intelligence, and robotic process automation. These technologies support data validation, transaction processing, automated control procedures, anomaly detection, information reconciliation, and the collection of audit evidence. It is established that digital transformation effectiveness depends not only on the technologies implemented but also on their integration into institutional information flows, data quality, segregation of duties, cybersecurity, and the use of control findings in management decisions. A conceptual model of integrated digital transformation of accounting, internal control, and auditing is proposed. It comprises five interconnected levels: institutional and organisational support; technological and information infrastructure; digital accounting and control; analytical and audit procedures; and management outcomes with feedback mechanisms. The model links technological solutions with

© Сакун А.Ж., 2026
Стаття поширюється на умовах ліцензії відкритого доступу (CC BY 4.0)

organisational arrangements and provides for the adjustment of procedures based on control and audit results. Expected effects include improved information quality and traceability, timely identification of deviations, reduced duplication of operations, greater operational efficiency, adaptability, transparency, and accountability. The model is particularly relevant under wartime conditions, when public sector institutions must maintain financial process continuity, protect information, and use public resources effectively. The findings may support improvements in accounting, internal control, and auditing in public sector institutions.

Keywords: *digital transformation, accounting, internal control, auditing, public sector, financial technologies, digital tools, accounting and control system, audit evidence, management decisions, wartime risks, accountability.*

Постановка проблеми. Цифрова трансформація державного сектору стає одним із ключових напрямів удосконалення управління публічними фінансами, підвищення прозорості використання бюджетних ресурсів та посилення інституційної спроможності держави. Розвиток інформаційних технологій змінює способи формування, оброблення, передавання й використання фінансової інформації, створюючи передумови для автоматизації облікових операцій, удосконалення внутрішнього контролю, розширення аналітичних можливостей аудиту та прискорення управлінського реагування.

Актуальність зазначених процесів для України посилюється в умовах повномасштабної війни. Пошкодження інфраструктури, вимушене переміщення працівників, територіальна розосередженість установ, підвищені кіберзагрози, нестабільність доступу до інформаційних ресурсів і необхідність оперативного підтвердження правомірності використання бюджетних коштів формують нові вимоги до організації обліково-контрольних процесів. За таких обставин цифрові рішення мають забезпечувати не лише швидкість оброблення даних, а й безперервність діяльності, захищеність інформації, простежуваність операцій і можливість відновлення роботи після порушень.

Водночас саме по собі впровадження цифрових технологій не гарантує підвищення якості фінансового управління. Якщо інформаційні системи функціонують відокремлено, дані дублюються, контрольні процедури не інтегровані в облікові процеси, а результати аудиту не використовуються для усунення причин порушень, очікуваний ефект цифровізації залишається обмеженим. Тому центральною проблемою є формування інтегрованої обліково-контрольної системи, у якій технологічні засоби, бухгалтерський облік, внутрішній контроль та аудит взаємодіють у межах узгоджених інформаційних потоків, а отримані результати використовуються для коригування процесів і вдосконалення управління публічними фінансами.

Аналіз останніх публікацій і досліджень. Проблематика цифрової трансформації обліку, контролю та аудиту досліджується українськими й зарубіжними науковцями в контексті автоматизації фінансових процесів, розвитку інформаційних систем, використання аналітики даних і вдосконалення механізмів підзвітності.

Інституційні передумови цифрових змін визначаються стратегічними орієнтирами реформування системи управління державними фінансами України на 2026–2030 роки [1]. Важливе значення для оцінювання стану обліку державного сектору має дослідження Світового банку Public Sector Accounting Assessment (PULSE) Report of Ukraine [2], присвячене оцінюванню системи бухгалтерського обліку державного сектору України. Матеріали Світового банку щодо результатів діяльності програми FMUP у 2024 році [3] доповнюють цей напрям практичним контекстом реформування управління державними фінансами.

Технологічні можливості й ризики цифрових змін у сфері публічних фінансів досліджують G. Uña, A. Verma, M. Bazarbash та N. Griffin [4], які розглядають переваги й ризики застосування фінансових технологій для платежів у системі управління державними фінансами. S. Gurazada [5] акцентує увагу на актуальних тенденціях розвитку професії бухгалтера та її ролі в управлінні публічними фінансами. J. Kokina і

T. Davenport [6] розглядають можливості штучного інтелекту та роботизованої автоматизації процесів у сучасних фінансових системах. Ці праці формують теоретичне підґрунтя для аналізу автоматизації операцій, аналітичного опрацювання даних і трансформації професійних функцій.

Українські науковці приділяють увагу різним аспектам цифрової трансформації обліково-контрольної системи. Зокрема, М. Петченко та співавтори [14] аналізують тенденції цифровізації бухгалтерського обліку в Україні. М. Василюк, Т. Кузьмін, Т. Гнатюк і Р. Верб'янська [7], а також А. Кашперська [11] досліджують особливості організації обліку та внутрішнього аудиту в бюджетних установах в умовах цифровізації. Практичні аспекти використання ERP-системи ISPRO у бюджетному секторі розглядають Р. Ліпський, Т. Прийдак і Т. Мокієнко [13], тоді як І. Шепель [16] зосереджується на порівняльному аналізі облікових програм і перспективах їх розвитку.

Важливим напрямом вітчизняних досліджень є цифровізація аудиторської діяльності. Л. Л. Гевлич [8] аналізує світову та українську практику диджитал-аудиту, акцентуючи увагу на значенні цифрових технологій для подальшого розвитку аудиторської діяльності в умовах цифрової економіки. Л. В. Кононенко, Г. Б. Назарова та В. М. Савченко [10] висвітлюють проблеми й перспективи застосування цифрових технологій в обліку та аудиті. Сирцева С. В. [15] досліджує вплив внутрішнього контролю на якість бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору України, акцентуючи увагу на взаємозв'язку контрольних процедур із достовірністю, повнотою та своєчасністю фінансової інформації. Іванова О., Сидоренко О., Скабардін О. та Проценко А. [9] аналізують цифровізацію державного фінансового контролю у сфері публічних закупівель, зокрема її значення для прозорості та підзвітності у використанні бюджетних коштів.

Узагальнення наукових праць засвідчує розвиток досліджень цифровізації обліку, автоматизації фінансових процесів і вдосконалення внутрішнього контролю. Водночас потребує подальшого опрацювання інтеграція цифрових інструментів у єдиний цикл обліку, контролю, аудиту та управлінських рішень з урахуванням воєнних ризиків, безперервності фінансових процесів, захисту інформації й підзвітності. Це обумовлює необхідність розроблення концептуальної моделі інтегрованої цифрової трансформації обліку, внутрішнього контролю й аудиту в державному секторі.

Формулювання цілей статті. Метою статті є обґрунтування концептуальних засад інтегрованої цифрової трансформації бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аудиту в державному секторі, розроблення авторської моделі їх функціональної взаємодії та визначення результативних ефектів цифровізації з урахуванням воєнних ризиків і потреб забезпечення стійкості управління публічними фінансами.

Виклад основного матеріалу. Цифрову трансформацію обліково-контрольної системи державного сектору доцільно розглядати як комплексну зміну способів організації інформаційних потоків, виконання облікових і контрольних процедур, формування аудиторських доказів та використання фінансової інформації для управлінських цілей. На відміну від автоматизації окремих операцій, така трансформація передбачає узгоджене вдосконалення технологічної інфраструктури, організаційних процесів, нормативного забезпечення та професійних компетентностей персоналу.

Однією з основних передумов є перехід від ізольованого використання програмних засобів до інтегрованого інформаційного середовища. У традиційній організації обліково-контрольних процесів інформація може багаторазово вводитися до різних систем, передаватися між підрозділами у вигляді окремих файлів або оброблятися за допомогою процедур, які недостатньо автоматизовані. Це підвищує ймовірність дублювання даних, виникнення розбіжностей між обліковими регістрами та звітністю, затримок у проведенні звірок і втрати простежуваності операцій.

Інтеграція інформаційних систем фінансового управління, електронного документообігу, бюджетного планування, казначейського обслуговування та звітності створює

можливості для узгодженого використання даних на різних етапах фінансового циклу. Проте результативність інтеграції залежить від сумісності форматів, уніфікації довідників, ідентифікаторів операцій, правил доступу та процедур перевірки інформації. Технологічне об'єднання систем без належної стандартизації може лише прискорити передавання неузгоджених даних.

Важливим напрямом є розвиток електронного документообігу. Електронні первинні документи, цифрові підписи, електронні погодження та автоматизоване зберігання документів формують передумови для скорочення ручних операцій, підвищення оперативності опрацювання інформації та збереження історії виконаних дій [12]. Водночас цифрова форма документа не скасовує вимог до його належного оформлення, підтвердження господарської операції, повноважень відповідальних осіб і дотримання законодавства.

Суттєві можливості відкривають технології аналізу великих даних (Big Data), штучний інтелект, роботизована автоматизація процесів (RPA), хмарні обчислення, прикладні програмні інтерфейси (API) та технології розподілених реєстрів [10]. Їх доцільно застосовувати відповідно до конкретних завдань обліково-контрольної системи.

Фінансові технології (FinTech) у межах цього дослідження розглядаються як інструменти цифрового опрацювання фінансових даних і автоматизації фінансових операцій. GovTech відображає ширший напрям застосування цифрових рішень у державному управлінні, зокрема у сфері надання послуг, міжвідомчої взаємодії та управління публічними фінансами. Обидва напрями створюють технологічні передумови для модернізації обліку й аудиту, однак не замінюють їхніх професійних функцій і нормативно визначених процедур.

Основні напрями використання цифрових інструментів у державному секторі узагальнено в таблиці 1.

Як свідчать наведені в таблиці 1 напрями, різні технології виконують взаємодоповнювальні функції. Інтегровані системи та API забезпечують обмін даними; елек-

Таблиця 1

Цифрові технології та їх застосування в обліково-контрольній системі державного сектору

Цифрова технологія	Основні напрями застосування	Очікуваний результат
Інтегровані інформаційні системи (FMIS, API)	Обмін даними, інтеграція реєстрів і звітності	Узгодженість даних, скорочення дублювання інформації
Електронний документообіг	Створення, погодження, підписання та зберігання документів	Оперативність і простежуваність операцій
Big Data та аналітика даних	Зіставлення масивів інформації, виявлення відхилень	Підвищення якості аналітичного забезпечення
Штучний інтелект	Класифікація документів, виявлення аномалій	Прискорення опрацювання інформації та ідентифікації ризиків
Роботизована автоматизація процесів (RPA)	Автоматизація повторюваних операцій і звірок	Скорочення ручної праці та операційних затримок
Хмарні технології	Віддалений доступ, зберігання й опрацювання даних	Гнучкість інфраструктури та підтримання безперервності діяльності
Технології розподілених реєстрів	Фіксація послідовності операцій у відповідних сценаріях	Посилення простежуваності та цілісності інформації

Джерело: сформовано автором за даними [6, 10, 13]

тронний документообіг – документальне підтвердження операцій; аналітичні інструменти – пошук закономірностей і відхилень; RPA – автоматизацію повторюваних процедур. Штучний інтелект може використовуватися для класифікації документів і визначення нетипових операцій, проте результати його роботи мають перевірятися фахівцями.

Вибір конкретних рішень повинен враховувати потреби установи, сумісність інформаційних систем, якість даних, витрати на впровадження, вимоги до захисту інформації та можливості технічного супроводу. Використання технологій розподілених реєстрів також доцільно обґрунтовувати конкретними завданнями, а не розглядати як універсальну передумову цифровізації.

Цифрове середовище змінює спосіб виконання професійних функцій, але не скасовує відмінностей між ними. Бухгалтерський облік забезпечує документування, систематизацію та узагальнення інформації про господарські операції й фінансові результати. Внутрішній контроль спрямований на дотримання встановлених процедур, запобігання помилкам і порушенням та своєчасне виявлення ризиків. Внутрішній аудит оцінює організацію управління ризиками, контрольні процедури та їх результативність у межах визначених повноважень [12].

Інтеграція цих функцій означає узгодженість інформаційних потоків, контрольних правил і документування результатів, а не злиття професійних обов'язків. Зокрема, автоматизована перевірка даних може виявити розбіжність, але її причини мають бути встановлені, а висновки – підтверджені належними доказами. Так само автоматизація аудиторських процедур не усуває потреби у професійному судженні аудитора.

За такого підходу цифрові технології сприяють переходу від переважно ретроспективної перевірки документів до систематичного моніторингу операцій і ризиків. Водночас ефективність такого переходу залежить від належної організації доступу до даних, повноти інформаційних масивів і визначення відповідальності за перевірку та усунення виявлених недоліків.

Для відображення взаємозв'язку цифрових технологій, облікових процедур, внутрішнього контролю, аудиту й управлінських рішень запропоновано концептуальну модель інтегрованої цифрової трансформації обліку, внутрішнього контролю та аудиту в державному секторі (рис. 1).

Модель містить п'ять взаємопов'язаних рівнів.

Перший рівень – інституційно-організаційне забезпечення – охоплює нормативне регулювання, стандартизацію даних, розподіл повноважень, управління цифровими змінами та кіберстійкість. Він формує організаційні правила функціонування всіх інших рівнів.

Другий рівень – технологічно-інформаційна інфраструктура – об'єднує інтегровані інформаційні системи управління фінансами, електронний документообіг, API, аналітичні платформи, засоби автоматизації та захищене зберігання даних. Його призначення полягає в забезпеченні узгодженого руху інформації між джерелами, обліковими системами й користувачами.

Третій рівень – цифровий обліково-контрольний контур – передбачає перевірку первинних даних, автоматизоване відображення операцій, застосування контрольних правил, перевірку логічних співвідношень і моніторинг відхилень. Саме на цьому рівні вихідні дані перетворюються на систематизовану облікову інформацію, а контрольні процедури забезпечують своєчасне виявлення помилок і ризикових операцій.

Четвертий рівень – аналітико-аудиторський контур – охоплює аналітику даних, ризик-орієнтований відбір операцій, міжсистемні звірки, оцінювання результатів контрольних процедур і формування аудиторських доказів. Використання Big Data, алгоритмів виявлення аномалій і засобів візуалізації дає змогу визначати пріоритетні напрями перевірок, водночас остаточне оцінювання результатів залишається відповідальністю уповноважених фахівців.

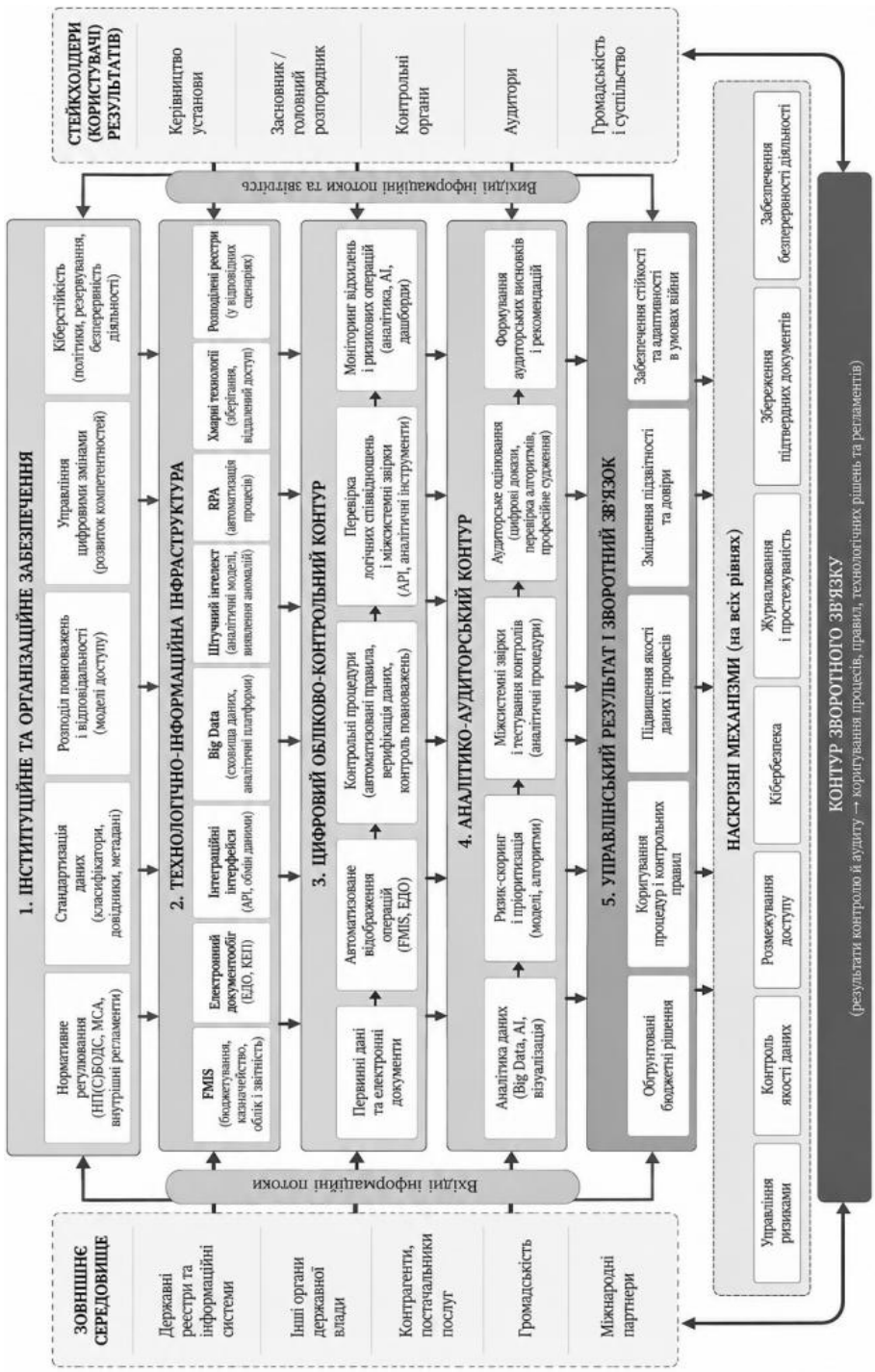


Рис. 1. Концептуальна модель інтегрованої цифрової трансформації обліку, внутрішнього контролю й аудиту в державному секторі
Джерело: сформовано автором за даними [7, 11, 16]

П’ятий рівень – управлінський результат і зворотний зв’язок – передбачає використання результатів обліку, контролю й аудиту для обґрунтування рішень, коригування процедур, підвищення якості даних і зміцнення підзвітності. Таким чином, результати перевірок повертаються до відповідних рівнів системи та стають підставою для усунення причин виявлених недоліків.

Наскрізними для всіх рівнів є управління ризиками, контроль якості даних, розмежування доступу, кібербезпека, журналювання операцій, збереження підтвердних документів і забезпечення безперервності діяльності. Зовнішні інформаційні потоки формуються, зокрема, через взаємодію з державними реєстрами, іншими органами влади, постачальниками та користувачами послуг. Результати обліку й аудиту, своєю чергою, використовуються керівництвом установ, контрольними органами та іншими уповноваженими користувачами.

Принциповою особливістю моделі є замкнений цикл удосконалення: дані → облік → контроль → аудит → управлінське рішення → коригування процесів. Якщо результати контролю та аудиту не спричиняють перегляду процедур, усунення причин помилок або вдосконалення технологічних рішень, повноцінного управлінського ефекту цифрової трансформації не досягається.

Практичну цінність запропонованої моделі визначає можливість перетворення цифрових інструментів на засіб підвищення якості управління публічними фінансами. Очікувані результати доцільно розглядати за п’ятьма взаємопов’язаними напрямами, наведеними в таблиці 2.

Наведені ефекти не виникають автоматично внаслідок придбання програмного забезпечення або переведення документів в електронну форму. Їх досягнення потребує узгодження технологічних рішень з організацією обліку, регламентами внутрішнього контролю, аудиторськими процедурами та управлінською відповідальністю.

Таблиця 2

Результативні ефекти цифрової трансформації обліку, внутрішнього контролю й аудиту державного сектору

Напрям ефекту	Зміст результату	Прояв у діяльності установи	Значення в умовах війни
Інформаційний	Підвищення якості, повноти та простежуваності даних	Скорочення дублювання, оперативне виявлення розбіжностей, узгодженість інформації	Збереження доступності й достовірності фінансових даних
Контрольно-аудиторський	Своєчасне виявлення відхилень і формування належних доказів	Ризик-орієнтована аналітика, міжсистемні звірки, документування результатів	Оперативніше виявлення ризиків використання публічних ресурсів
Операційний	Скорочення тривалості процесів і витрат ресурсів	Прискорення звірок і підготовки звітності, автоматизація повторюваних операцій	Підтримання критичних процесів за обмежених ресурсів
Адаптивний	Здатність підтримувати й відновлювати діяльність	Резервування даних, віддалений доступ, плани відновлення	Стійкість до перебоїв електропостачання, пошкодження інфраструктури та втрати зв’язку
Управлінсько-суспільний	Підвищення обґрунтованості рішень, прозорості та підзвітності	Використання перевіреної інформації, усунення виявлених недоліків, удосконалення процедур	Зміцнення довіри до управління публічними фінансами

Джерело: сформовано автором

В умовах війни особливого значення набуває адаптивний ефект. Пошкодження інфраструктури, перебої електропостачання та зв'язку, обмежений доступ працівників до робочих місць можуть порушувати звичайний порядок формування й передавання фінансової інформації. Тому цифрова трансформація має передбачати резервне копіювання, визначені процедури відновлення даних, захищений віддалений доступ і альтернативні способи документування критичних операцій. Після відновлення роботи систем необхідно перевіряти повноту відображення операцій та узгодженість відновлених даних. Важливим залишається й ризик надмірної довіри до автоматизованої аналітики. Алгоритм може виявити нетипову операцію, але сам факт відхилення не доводить наявності порушення. Отже, автоматизовані сигнали мають супроводжуватися перевіркою первинних документів, аналізом обставин операції та професійним оцінюванням. Так само цифрова доступність інформації не повинна порушувати вимоги до її захисту та розмежування повноважень.

Практична реалізація моделі доцільна в послідовності, що передбачає аналіз наявних інформаційних потоків, стандартизацію даних, визначення контрольних процедур, інтеграцію аналітичних інструментів, забезпечення кіберстійкості та використання результатів перевірок для коригування процесів. Такий підхід дає змогу зосередити ресурси на найбільш значущих ризиках і не перетворювати цифровізацію на самоціль.

Отже, результативність цифрової трансформації визначається здатністю установи перетворювати технологічні можливості на перевірену інформацію, своєчасні контрольні дії, обґрунтовані аудиторські висновки та якісні управлінські рішення. Саме цей взаємозв'язок становить зміст запропонованої авторської моделі.

Висновки. Цифрову трансформацію бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю й аудиту в державному секторі обґрунтовано як комплексний процес інтеграції інформаційних систем, облікових процедур, автоматизованих контрольних механізмів та аналітичних інструментів. Визначено, що результативність цифровізації залежить від якості даних, сумісності систем, кібербезпеки та професійної відповідальності фахівців.

Основним результатом дослідження є концептуальна модель інтегрованої цифрової трансформації, яка поєднує інституційно-організаційне забезпечення, технологічно-інформаційну інфраструктуру, обліково-контрольний та аналітико-аудиторський контури, управлінські результати й зворотний зв'язок. Її практичне значення полягає у можливості вдосконалення обліково-контрольних процедур, підвищення достовірності фінансової інформації, своєчасного виявлення ризиків і посилення підзвітності за використання публічних ресурсів. В умовах війни та економічної нестабільності запропонований підхід сприятиме забезпеченню безперервності фінансових процесів, збереженню інформації, адаптації установ до ресурсних обмежень і підвищенню обґрунтованості управлінських рішень.

Подальші дослідження доцільно спрямувати на практичну апробацію моделі в установах державного сектору та розроблення показників оцінювання результативності цифрових рішень у сфері бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю й аудиту.

Список використаних джерел:

1. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2026–2030 роки та затвердження операційного плану заходів з її реалізації: розпорядження Кабінету Міністрів України від 25.02.2026 № 217-р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/217-2026-%D1%80 (дата звернення: 20.09.2026).

2. World Bank. Public Sector Accounting Assessment (PULSE) Report of Ukraine. 2024. URL: https://cfrr.worldbank.org/publications/public-sector-accounting-assessment-pulse-report-ukraine (дата звернення: 19.09.2026).

3. World Bank. FMUP Year In Review: 2024 Highlights. 2025. URL: https://www.worldbank.org/en/brief/2025/03/17/fmup-year-in-review-2024 (дата звернення: 19.09.2026).

4. Uña G., Verma A., Bazarbash M., Griffin N. *Fintech Payments in Public Financial Management: Benefits and Risks*. IMF Working Paper. 2023. №. 2023/020. DOI: https://doi.org/10.5089/9798400232213.001

5. Gurazada S. Top Five Trends in the Role of the Accounting Profession on Public Finances in 2025. IMF PFM Blog. 2025. URL: https://blog-pfm.imf.org/en/pfmblog/2025/01/top-five-trends-in-the-role-of-the-accounting-profession-on-public-finances-in-2025

6. Kokina J., Davenport T. Cognitive accounting: AI and RPA in modern financial systems. Accounting Horizons. 2024. DOI: https://doi.org/10.2308/ajpt-2024-011

7. Василюк М., Кузьмін Т., Гнатюк Т., Верб'янська Р. Концептуальні засади обліку і внутрішнього аудиту витрат бюджетної установи у контексті цифровізації господарських процесів. *Сталий розвиток економіки*. 2025. (3 (54), 19–23. DOI: https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-54-3

8. Гевлич Л. Л. Диджитал-аудит: світова та вітчизняна практика. *Економіка і організація управління*. 2023. № 3(51). С. 24–33. DOI: https://doi.org/10.31558/2307-2318.2023.3.3

9. Іванова О., Сидоренко О., Скабардін О., Проценко А. Цифровізація державного фінансового контролю сфери публічних закупівель в Україні. *Збірник наукових праць Державного податкового університету.* 2025. DOI: https://doi.org/10.32782/2617-5940.1.2025.6

10. Іванова Н.А., Мільман Л.М., Сакун А.Ж. Застосування блокчейн-технологій у бухгалтерському обліку та аудиті: аналіз інноваційних можливостей у контексті цифрової трансформації. *Економіка. Фінанси. Право.* 2024.(2). С. 14–17. DOI: https://doi.org/10.37634/efp.2024.2.3

11. Кашперська А. Деякі особливості цифровізації обліку в бюджетних установах. *Економіка та суспільство*. 2025. № 75. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-75-72

12. 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.

13. Ліпський Р., Прийдак Т., Мокієнко Т. Цифровізація бухгалтерського обліку бюджетних установ: практичні аспекти використання ERP-системи ISPRO. *Управління змінами та інновації.* 2026. № (19), С. 125–133. DOI: https://doi.org/10.32782/CMI/2026-19-18

14. Петченко М., Фоміна Т., Балазюк О., Смірнов, Н., Лугова О. Аналіз тенденцій упровадження цифровізації та диджиталізації в бухгалтерський облік (Український кейс). *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice.* 2023. № 1(48), pp. 105–113. DOI: https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.48.2023.3951

15. Сирцева С. В. Вплив системи внутрішнього контролю на якість бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору України. *Modern Economics.* 2025. № 52. DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V52(2025)-26

16. Шепель, І. Цифровізація бухгалтерського обліку: порівняльний аналіз облікових програм та перспективи розвитку. *Сталий розвиток економіки*. 2026. № 2 (59). С. 186–195. DOI: https://doi.org/10.32782/2308-1988/2026-59-26

References:

1. Kabinet Ministriv Ukrainy. (2026). Pro skhvalennia Stratehii reformuvannia systemy upravlinnia derzhavnymy finansamy na 2026–2030 roky ta zatverdzhennia operatsiinoho planu zakhodiv z yii realizatsii [On approval of the Public Finance Management System Reform Strategy for 2026–2030 and the operational action plan for its implementation]: Rozporiadzhennia vid 25.02.2026 № 217-r. Available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/217-2026-%D1%80 (accessed September 19, 2026).

2. World Bank. Public Sector Accounting Assessment (PULSE) Report of Ukraine. 2024. Available at: https://cfrr.worldbank.org/publications/public-sector-accounting-assessment-pulse-report-ukraine. (accessed September 19, 2026).

3. World Bank. FMUP Year In Review: 2024 Highlights. 2025. Available at: https://www.worldbank.org/en/brief/2025/03/17/fmup-year-in-review-2024 (accessed September 19, 2026).

4. Uña G., Verma A., Bazarbash M., Griffin N. *Fintech Payments in Public Financial Management: Benefits and Risks.* IMF Working Paper. 2023. №. 2023/020. DOI: https://doi.org/10.5089/9798400232213.001

5. Gurazada S. Top Five Trends in the Role of the Accounting Profession on Public Finances in 2025. IMF PFM Blog. 2025. Available at: https://blog-pfm.imf.org/en/pfmblog/2025/01/top-five-trends-in-the-role-of-the-accounting-profession-on-public-finances-in-2025

6. Kokina J., Davenport T. Cognitive accounting: AI and RPA in modern financial systems. Accounting Horizons. 2024. DOI: https://doi.org/10.2308/ajpt-2024-011

7. Vasyliuk, M., Kuzmin, T., Hnatiuk, T., & Verb'ianska, R. (2025). Kontseptualni zasady obliku i vnutrishnoho audytu vytrat biudzhetnoi ustanovy u konteksti tsyfrovizatsii hospodarskykh protsesiv [Conceptual foundations of accounting and internal audit of budget institution expenses in the context of digitalization of business processes]. *Stalyi rozvytok ekonomiky*, no. (3(54)), pp. 19–23. DOI: https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-54-3

8. Hevlych, L. L. (2023). Dydzhytal-audyt: svitova ta vitchyzniana praktyka [Digital audit: Global and domestic practice]. *Ekonomika i orhanizatsiia upravlinnia*, no. (3(51)), pp. 24–33. DOI: https://doi.org/10.31558/2307-2318.2023.3.3

9. Ivanova, O., Sydorenko, O., Skabardin, O., & Protsenko, A. (2025). Tsyfrovizatsiia derzhavnoho finansovoho kontroliu sfery publichnykh zakupivel v Ukraini [Digitalization of state financial control in the field of public procurement in Ukraine]. *Zbirnyk naukovykh prats Derzhavnoho podatkovoho universytetu*, no. (1), pp. 38–45. DOI: https://doi.org/10.32782/2617-5940.1.2025.6

10. Ivanova N.A., Milman L.M., Sakun A.Zh. (2024). Zastosuvannia blokchein-tekhnolohii u bukhhalterskomu obliku ta audyti: analiz innovatsiinykh mozhlyvostei u konteksti tsyfrovoi transformatsii. [The use of blockchain technologies in accounting and auditing: analysis of innovative opportunities in the context of digital transformation]. *Ekonomika. Finansy. Pravo – Economics. Finance. Law*, no. (2). pp. 14–17. DOI: https://doi.org/10.37634/efp.2024.2.3

11. Kashperska A. (2025). Deiaki osoblyvosti tsyfrovizatsii obliku v biudzhetnykh ustanovakh [Some features of digitalization of accounting in budgetary institutions]. *Ekonomika ta suspilstvo*, no. 75. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-75-72

12. Kononenko L. V., Nazarova H. B., Savchenko V. M. (2025) Orhanizatsiia obliku ta audytu u konteksti vykorystannia novitnikh tsyfrovykh 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. Seriia: 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

13. Lipskyi, R., Priydak, T., & Mokiienko, T. (2026). Tsyfrovizatsiia bukhhalterskoho obliku biudzhetnykh ustanov: praktychni aspekty vykorystannia ERP-systemy ISPRO [Digitalization of accounting in budgetary institutions: Practical aspects of using the ISPRO ERP system]. *Upravlinnia zminamy ta innovatsii*, (19), 125–133. DOI: https://doi.org/10.32782/CMI/2026-19-18

14. Petchenko, M., Fomina, T., Balaziuk, O., Smirnova, N., & Luhova, O. (2023). Analiz tendentsii uprovadzhennia tsyfrovizatsii ta dydzhytalizatsii v bukhhalterskyi oblik (ukrainskyi keis) [Analysis of trends in the implementation of digitalization in accounting (Ukrainian case)]. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, no. 1 (48), pp. 105–113. DOI: https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.48.2023.3951

15. Syrtseva, S. V. (2025). Vplyv systemy vnutrishnoho kontroliu na yakist bukhhalterskoho obliku subiektiv derzhavnoho sektoru Ukrainy [The impact of the internal control system on the quality of accounting of public sector entities in Ukraine]. *Modern Economics*, no. (52). DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V52(2025)-26

16. Shepel I. (2026). Tsyfrovizatsiia bukhhalterskoho obliku: porivnialnyi analiz oblikovykh prohram ta perspektyvy rozvytku [Digitalization of accounting: comparative analysis of accounting programs and development prospects]. *Stalyi rozvytok ekonomiky*, vol. 2 (59), p. 186–195. DOI: https://doi.org/10.32782/2308-1988/2026-59-26

Дата надходження статті: 07.10.2026
Дата прийняття статті до публікації: 06.11.2026
Дата публікації статті: 27.11.2026