

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНА ПІДТРИМКА ПІДПРИЄМНИЦТВА
ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF ENTERPRISES

УДК 657:004

doi: <https://doi.org/10.15330/apred.1.21.359-368>

Шкроміда В.В.¹, Максимів Ю.В.², Гнатюк Т.М.³

**ЦИФРОВА ІНТЕГРАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ТА УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ В
ІНТЕРЕСАХ СТЕЙКХОЛДЕРІВ**

Карпатський (Прикарпатський) національний університет
імені Василя Стефаника,
Міністерство освіти і науки України,
кафедра обліку і оподаткування,
вул. Шевченка, 57, м. Івано-Франківськ,
76018, Україна,
тел.: (0342) 55-32-32,
¹e-mail: vitaliy.shkromyda@pnu.edu.ua
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1826-8243>

²e-mail: yuliia.maksymiv@pnu.edu.ua
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8614-0447>

³e-mail: taras.gnatiuk@pnu.edu.ua
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7984-987X>

Анотація. У статті розкрито підходи до цифрової інтеграції фінансової та управлінської звітності в контексті зростаючих інформаційних запитів стейкхолдерів. Доведено, що традиційне розмежування між фінансовою та управлінською звітністю не дозволяє в повній мірі забезпечити релевантну, цілісну й аналітично насичену інформацію, необхідну для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та забезпечення прозорості бізнесу. Обґрунтовано необхідність формування єдиного обліково-аналітичного простору, в якому фінансова та управлінська інформація узгоджуються і взаємодоповнюють одна одну.

Запропоновано розвинути вітчизняний план рахунків бухгалтерського обліку, зокрема шляхом розширенням функціонального призначення класу 8 у напрямку деталізації та аналітики. Вертикальну інтеграцію рахунків фінансового та управлінського обліку пропонується реалізовувати шляхом відкриття до синтетичних рахунків різного роду аналітичних субрахунків нижчого порядку відповідно до інформаційних потреб управління бізнесом. У свою чергу, горизонтальну інтеграцію рахунків рекомендується впроваджувати шляхом формування кореспонденцій рахунків 1-7 і 9 класів фінансового обліку та рахунків 8 класу, призначених для потреб управлінського обліку. Такий підхід дозволить генерувати необхідну інформацію відповідно під конкретні цільові запити керівництва бізнесу та його ключових стейкхолдерів. Поєднання рахунків фінансового та управлінського обліку в умовах вертикальної і/або горизонтальної інтеграції характеризується позитивними особливостями, оскільки дає можливість реалізації у діяльність різних суб'єктів економічної діяльності та під будь-які інформаційні потреби управління, а також можливість автоматизації облікових процесів за допомогою спеціалізованих програмних технологій, що запобігає зростанню трудомісткості облікових робіт. У цьому контексті висвітлено роль цифрових технологій у реалізації процесу інтеграції видів звітності, підвищенні достовірності інформації, автоматизації облікових процедур та адаптації звітних даних до вимог різних груп користувачів. Узагальнено переваги цифрової інтеграції

звітності для забезпечення сталого розвитку, ефективної комунікації зі стейкхолдерами та підвищення якісного рівня управлінських рішень.

Ключові слова: цифровізація, рахунки бухгалтерського обліку, інтеграція, фінансова звітність, управлінська звітність, електронна звітність, програмні рішення, стейкхолдери.

Shkromyda V.V.¹, Maksymiv Yu.V.², Gnatiuk T.M.³

DIGITAL INTEGRATION OF FINANCIAL AND MANAGEMENT REPORTING IN THE INTERESTS OF STAKEHOLDERS

Vasyl Stefanyk Carpathian (Precarpathian) National University,
Ministry of Education and Science of Ukraine,
Department of Accounting and Taxation,
Shevchenko str., 57, Ivano-Frankivsk,
76018, Ukraine,
tel.: (0342) 55-32-32,
¹e-mail: vitaliy.shkromyda@pnu.edu.ua
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1826-8243>

²e-mail: yuliia.maksymiv@pnu.edu.ua
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8614-0447>

³e-mail: taras.gnatiuk@pnu.edu.ua
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7984-987X>

Abstract. The article reveals approaches to the digital integration of financial and management reporting in the context of growing stakeholder information. The article reveals approaches to the digital integration of financial and management reporting in the context of growing stakeholder information requests. It is proven that the traditional distinction between financial and management reporting does not allow to fully provision of relevant, holistic, and analytically rich information necessary for making informed management decisions and ensuring business transparency. The need to form a single accounting and analytical space in which financial and management information are consistent and complement each other is substantiated.

It is proposed to develop the domestic accounting chart of accounts, in particular by expanding the functional purpose of class 8 in the direction of detailing and analytics. It is proposed that the vertical integration of financial and management accounting accounts be implemented by opening various types of analytical sub-accounts of a lower order to synthetic accounts in accordance with the information needs of business management. In turn, horizontal integration of accounts is recommended to be implemented by forming correspondences of accounts of classes 1-7 and 9 of financial accounting and accounts of class 8 intended for management accounting needs. This approach will allow generating the necessary information accordingly for specific target requests of business management and its key stakeholders. The combination of financial and management accounting accounts in the conditions of vertical and/or horizontal integration is characterized by positive features, since it allows for implementation in the activities of various economic entities and for any information needs of management, as well as the possibility of automating accounting processes using specialized software technologies, which prevents the increase in the labor intensity of accounting work. In this context, the role of digital technologies in implementing the process of integrating types of reporting, increasing the reliability of information, automating accounting procedures, and adapting reporting data to the requirements of different user groups is highlighted. The advantages of digital reporting integration to ensure sustainable development, effective communication with stakeholders, and improved the quality of management decisions are summarized.

Keywords: digitalization, accounting accounts, integration, financial reporting, management reporting, electronic reporting, software solutions, stakeholders.

Вступ. У сучасних умовах цифрової трансформації економіки та активного розвитку інформаційно-комунікаційних технологій суттєво змінюються вимоги до обліково-аналітичного забезпечення управління бізнесом. Особливої актуальності набуває проблема ефективної комунікації між підприємствами та їхніми стейкхолдерами, що потребує нових підходів до організації та інтеграції фінансової і управлінської звітності. Традиційно означені види звітності функціонували у відносно відокремлених площинах. Фінансова звітність націлена на формування зовнішньої звітності, у той же час, управлінська звітність розглядається як інструмент внутрішнього аналізу та прийняття рішень. Проте зростання ролі прозорості, підзвітності і соціальної відповідальності бізнесу стимулює потребу в створенні єдиної та цілісної інформаційної системи, здатної забезпечити релевантні дані як для внутрішніх, так і для зовнішніх користувачів.

Інтеграція фінансової та управлінської звітності у цифровому середовищі відкриває нові можливості для побудови прозорої, оперативної та адаптивної системи звітності, орієнтованої на інформаційні потреби широкого кола стейкхолдерів. Завдяки використанню новітніх інструментів цифровізації підприємства отримують змогу формувати синхронізовані масиви даних, що є джерелом як фінансової, так і управлінської інформації. Це, у свою чергу, створює передумови для формування нової якості управлінських рішень, зміцнення довіри з боку інвесторів, партнерів, регуляторів і суспільства в цілому.

Постановка завдання. В умовах цифрової трансформації та посилення ролі стейкхолдерів в управлінні підприємствами виникає об'єктивна потреба у переосмисленні принципів побудови звітності. Незважаючи на концептуальну відмінність між фінансовою та управлінською звітністю, сучасні інформаційні запити вимагають їх зближення в межах єдиної цифрової платформи, яка забезпечить своєчасний доступ до релевантних, узгоджених та стратегічно важливих даних. На цьому тлі актуальним є завдання формування методологічних, організаційних і технологічних підходів до інтеграції фінансової та управлінської звітності, орієнтованої на потреби різних груп стейкхолдерів.

Проблематика поєднання звітності фінансових та управлінських даних набула значного поширення у сучасному науковому дискурсі, що обумовлено зростаючими вимогами до прозорості, підзвітності та аналітичної насиченості інформації для прийняття виважених рішень. У власних дослідженнях Л.І. Гевлич [4] акцентує увагу на тому, що задля оптимізації процесу прийняття управлінських рішень необхідно виявляти маркери ідентифікації фінансової та управлінської звітності вітчизняних суб'єктів господарювання, які слугуватимуть інформаційною основою для виважених рішень. З приводу інтеграції звітності Л.В. Безкоровайна зазначає, що поєднання фінансової та управлінської підсистеми обліку є недоцільним і пропонує розробити інтегровану систему бухгалтерського обліку, яка дозволить поєднати первинну інформацію фінансового обліку, виділити питання, якими буде займатись управлінський облік, удосконалити діючий план рахунків бухгалтерського обліку та його звітні документи [2].

Проблему інтегрування фінансового, управлінського та податкового обліку П.О. Куцик пропонує вирішувати, насамперед, у законотворчому та методологічному полі. На його думку, таке є можливим за умови подолання бар'єрів між різними видами обліку, їх концепціями та інструментальним втіленням [5]. У свою чергу І.В. Семчук у власних дослідженнях намагається розвинути управлінську (внутрішню) звітність як джерела

інформації про зобов'язання підприємства та, цим самим, доповнити фінансову звітність у напрямку деталізації та аналітики [7]. С.М. Співак зі своїми однодумцями вважає, що для забезпечення системи управління підприємством необхідними даними фінансового та управлінського обліку і налагодження чіткої взаємодії всіх користувачів інформації необхідно впроваджувати програмне забезпечення через чітке визначення і розмежування функціональних можливостей всіх видів обліку [8]. Подібної думки притримується Р.Ф. Бруханський, який зазначає, що в умовах розвитку інформаційного суспільства та цифрової економіки виникає ряд передумов для формування нової цифрової парадигми бухгалтерського обліку [3].

Попри наявність значних напрацювань у сфері інтеграції звітності, питання методичного обґрунтування об'єднання рахунків фінансового та управлінського обліку в межах цифрової платформи із врахуванням потреб стейкхолдерів залишаються недостатньо розкритими. Особливо це стосується адаптації облікової системи до умов вітчизняної реальності, де наявні методологічні обмеження ускладнюють процес інтеграції фінансової та управлінської звітності.

Метою даного дослідження є обґрунтування концептуальних і практичних засад цифрової інтеграції фінансової та управлінської звітності в контексті задоволення інформаційних потреб стейкхолдерів. Наукова новизна полягає у визначенні ключових векторів цифрової трансформації звітності, оцінці впливу інтеграційних процесів на якість управління та розкритті можливостей для формування підзвітного і відповідального бізнес-середовища.

У процесі дослідження було використано комплекс загальнонаукових і спеціальних методів, що забезпечили системне бачення предмета дослідження. Зокрема, застосовано метод порівняльного аналізу для виявлення сучасних тенденцій зближення двох видів звітності у контексті цифрової трансформації. Для візуалізації вертикальної та горизонтальної інтеграції рахунків обліку використано графічний метод, що дозволив представити структуру узгодження синтетичних і аналітичних рахунків у контексті забезпечення релевантної інформації для управлінських цілей. Для формулювання теоретичних висновків щодо доцільності синхронізації фінансового та управлінського обліку через трансформацію плану рахунків застосовано метод логічного узагальнення.

Результати. Фінансова та управлінська звітність історично формувалися як відокремлені системи обліково-аналітичної інформації з різною цільовою орієнтацією, методологічною базою та підходами до формування показників. Фінансова звітність ґрунтується на регламентованих стандартах, таких як Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартах фінансової звітності, що слугує джерелом інформації для зовнішніх користувачів (інвесторів, кредиторів, регуляторів, широкої громадськості). Управлінська звітність, натомість, створюється для внутрішніх потреб підприємства, не підлягає зовнішньому аудиту та формулюється відповідно до внутрішніх принципів і завдань менеджменту [1]. Відмінності між цими системами охоплюють як обсяг і деталізацію інформації, так і часові рамки (ретроспективна або прогнозна аналітика), підхід до калькулювання витрат, фокус на фінансові чи нефінансові аспекти діяльності тощо.

Попри зазначені розбіжності, сучасна тенденція у сфері обліку і звітності спрямована на поступове зближення та інтеграцію фінансової й управлінської інформації в єдину обліково-аналітичну систему. Така інтеграція зумовлюється необхідністю підвищення якості управлінських рішень на основі достовірних, узгоджених і вчасних даних, а також

зростаючим запитом стейкхолдерів на доступ до структурованої інформації про фінансову стійкість, операційну ефективність та соціальну відповідальність компаній водночас [9].

В сучасних умовах інформаційного суспільства визначено, що основний вплив на зміст і формат звітності бізнесу здійснюють стейкхолдери, які висувують дедалі вищі вимоги до якості, прозорості та аналітичної цінності звітності. Їхній інтерес виходить далеко за межі традиційних фінансових показників і охоплює ширший спектр даних, зокрема операційні, стратегічні, екологічні, соціальні та управлінські аспекти.

По-перше, ключовою вимогою є цілісність інформації, адже зі сторони зацікавлених осіб очікується узгодженість між фінансовими показниками та управлінською інформацією. Такий підхід дозволяє стейкхолдерам оцінити як фактичний стан справ, так і логіку прийняття рішень всередині компанії. По-друге, оперативність і доступність даних відіграють вирішальну роль у прийнятті обґрунтованих рішень. Особливо це актуально для інвесторів і топ-менеджменту, які очікують регулярного оновлення інформації на основі автоматизованих звітів, з мінімальним людським втручанням і ризиком помилок. По-третє, зростає значення аналітичної глибини. Стейкхолдери вимагають не лише констатації фактів, а й пояснення причин змін, прогнозів, аналізу та оцінки ризиків. Це можливо лише за умов інтеграції різних джерел даних у рамках єдиної звітності. По-четверте, з огляду на глобальні тренди сталого розвитку та зростання ESG-зобов'язань, звітність має бути розширеною та включати нефінансові метрики, які відображають взаємодію бізнесу з екосистемою, суспільством та корпоративним управлінням. І нарешті, важливою є уніфікація форматів і стандартів звітності, що забезпечує порівнянність та спрощує аналіз для стейкхолдерів, зокрема зовнішніх. Таким чином, вимоги зацікавлених осіб стають ключовим імпульсом для переходу до інтегрованого підходу у звітності, де поєднуються традиційні фінансові звіти та управлінська аналітика. Ця інтеграція дозволяє створити інформаційне середовище, в якому різні групи користувачів отримуватимуть релевантні, узгоджені та стратегічно важливі дані для прийняття рішень.

На концептуальному рівні інтеграція звітності може розглядатися як процес формування єдиного інформаційного простору, в межах якого відбувається взаємопов'язане генерування, обробка та представлення як фінансової, так і управлінської інформації з урахуванням потреб як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів. У цьому контексті пропонується інтеграцію фінансової та управлінської звітності розпочинати на етапі процесу організації і методики ведення фінансового обліку як такого, що є обов'язковим, з подальшим поєднанням та синхронізацією з управлінським обліком. Для цього варто переглянути методологічні основи діючого плану рахунків бухгалтерського обліку та розвинути його можливості у напрямку інтеграції фінансового та управлінського обліку [6].

У ході проведеного дослідження з'ясовано, клас 8 «Витрати за елементами» може виконувати ширше завдання, особливо в контексті зростаючих інформаційних запитів чи інтересів ключових стейкхолдерів бізнесу. Для цього пропонується клас 8 діючого плану рахунків бухгалтерського обліку [6] перейменувати і розширити його призначення відповідно до потреб управлінського обліку. При цьому, для збереження можливостей обліку витрат за елементами і звітування за ними у формі 2 рекомендується у перейменованому класі 8 виділити окремий рахунок 80 «Витрати за елементами» з відповідними субрахунками нижчого порядку «Матеріальні витрати», «Витрати на оплату праці» і т.д. Такий підхід, вважаємо, дозволить у перейменованому класі 8, окрім рахунку 80, відкривати інші синтетичні рахунки для потреб управлінського обліку з урахуванням інтересів стейкхолдерів бізнесу.

Запропоновані розробки у вітчизняний план рахунків бухгалтерського обліку дозволить підсилити взаємозв'язок фінансового та управлінського шляхом не тільки вертикальної, а й горизонтальної інтеграції рахунків обліку (рис. 1).

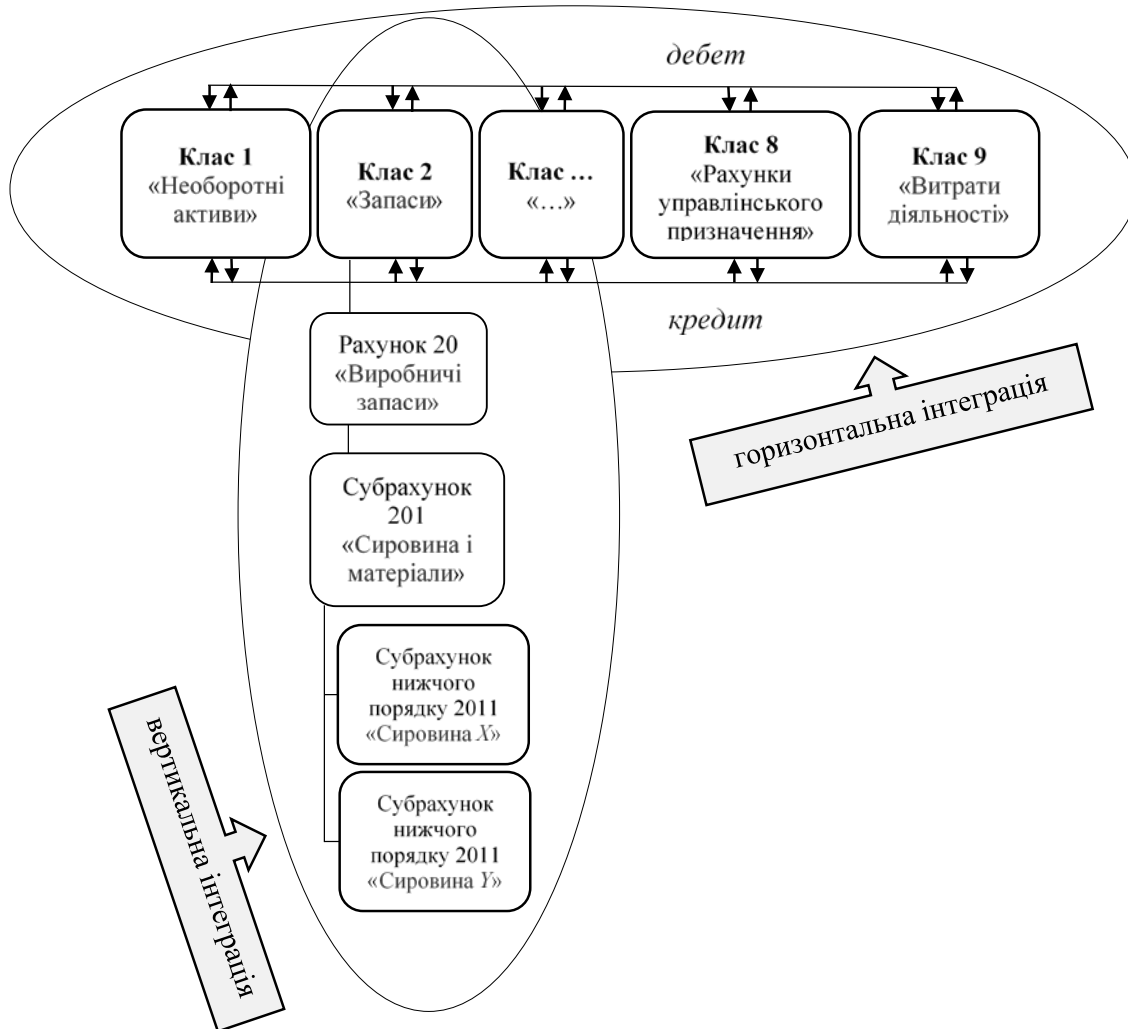


Рис. 1. Вертикальна і горизонтальна інтеграція рахунків фінансового та управлінського обліку

Fig. 1. Vertical and horizontal integration of financial and managerial accounting accounts

Джерело: авторська розробка.

З рисунку видно, вертикальна інтеграція рахунків фінансового та управлінського обліку реалізується шляхом відкриття до синтетичних рахунків різного роду аналітичних субрахунків нижчого порядку відповідно до інформаційних потреб управління бізнесом. У свою чергу, горизонтальна інтеграція рахунків передбачає формування кореспонденцій рахунків 1-7 і 9 класів фінансового та рахунків 8 класу, призначених для потреб управлінського обліку. Такий підхід дозволить генерувати необхідну інформацію відповідно під конкретні цільові запити керівництва бізнесу та його ключових стейкхолдерів.

Поєднання рахунків фінансового та управлінського обліку в умовах вертикальної і/або горизонтальної інтеграції характеризується позитивними особливостями:

- можливість реалізації у діяльність різних суб'єктів економічної діяльності та під будь-які інформаційні потреби управління;
- можливість автоматизації облікових процесів за допомогою спеціалізованих програмних технологій, що запобігає зростанню трудомісткості облікових робіт.

Інтеграція фінансової та управлінської звітності у цифровому середовищі є неможливою без належної технологічної інфраструктури, здатної забезпечити консолідацію, обробку, збереження та представлення великих обсягів даних у форматі, зрозумілому для різних груп стейкхолдерів. Сучасні цифрові рішення значною мірою знімають ряд обмежень, пов'язаних з традиційними формами обліково-аналітичного забезпечення, та надають нові інструменти для побудови гнучких, адаптивних систем звітності. Центральне місце в цьому процесі займають інтегровані інформаційні системи корпоративного рівня, що дають змогу синхронізувати фінансові та нефінансові показники в єдиному середовищі.

У контексті цифрової інтеграції звітності, бухгалтерські програми забезпечують єдину платформу для збору, обробки та збереження фінансових даних. Вони дозволяють знизити ризики помилок, забезпечити відповідність національним і міжнародним стандартам обліку та оптимізувати процеси підготовки звітності. За основним призначенням бухгалтерські системи забезпечують комплексну автоматизацію фінансового обліку, розрахунок зобов'язань і податків, а також формування фінансових звітів. Серед вітчизняних найбільш поширеними програмними продуктами є BAS: Бухгалтерія (альтернатива підсанкційній програмі «1С:Бухгалтерія»), MASTER: Бухгалтерія, Dilovod, Вчасно.Звіт, iFin та ін. Ці програми піддаються інтеграції з управлінськими платформами (ERP, EPM) та BI-системами, що дозволяє підприємствам отримувати комплексну аналітичну інформацію для прийняття зважених рішень. Особливо важливо, що сучасні бухгалтерські програмні продукти здатні підтримувати багаторічні процеси з перевірки та підтвердження даних у режимі реального часу, що дозволяє швидко реагувати на зміни у фінансовому стані підприємства та оперативно коригувати стратегічні рішення.

Наступним із ключових технологічних рішень у напрямку інтеграції фінансової та управлінської звітності виступають новітні ERP-системи (Enterprise Resource Planning), які об'єднують усі основні функціональні напрями діяльності підприємства – від бухгалтерського обліку та фінансового контролінгу до логістики, виробництва та кадрів. Такі системи забезпечують наскрізну інтеграцію даних у режимі реального часу, що дає змогу уникати дублювання інформації, забезпечити її цілісність і своєчасність, а також формувати звітність за єдиною логікою для різних цілей.

У контексті формування управлінської звітності та доповнення нею фінансових звітів ефективним є можливість використання BI-платформ (Business Intelligence), які трансформують масиви необроблених даних у візуалізовану інформацію, що підтримує стратегічне й оперативне управління. Завдяки гнучкому налаштуванню таких інструментів можливо створювати інформаційні панелі з різним рівнем персонального доступу і деталізації залежно від потреб конкретного користувача і, цим самим, доповнювати фінансову звітність.

Окремої уваги заслуговують системи EPM (Enterprise Performance Management), які забезпечують об'єднання процесів бюджетування, фінансового прогнозування, управління витратами та ризиками. Застосування таких рішень у напрямку інтеграції фінансової та

управлінської звітності дозволить синхронізувати цілі і результати на різних рівнях управління, формуючи надійне підґрунтя для об'єднаної звітності.

Цифрова інтеграція фінансової та управлінської звітності, яка стала невід'ємною частиною трансформації бізнес-процесів у сучасних компаніях, приносить низку переваг сьогодні та характеризується привабливими перспективами розвитку у майбутньому (рис. 2).



Рис. 2. Переваги цифрової інтеграції фінансової та управлінської звітності та його перспективи

Fig. 2. Advantages of digital integration of financial and managerial reporting and its prospects
Джерело: авторська розробка.

Узагальнюючи слід відмітити, об'єднана звітність з фінансовими і нефінансовими даними дозволяє підприємству вибудувати надійне інформаційне джерело і, на основі нього, здійснювати прозору комунікацію з різними стейкхолдерами, надаючи доступ до релевантної інформації відповідно до рівня доступу, формату подання та інформаційної ролі конкретного користувача (стейкхолдера).

Висновки. У результаті дослідження встановлено, що цифрова інтеграція фінансової та управлінської звітності є ключовим засобом підвищення прозорості, оперативності та

релевантності обліково-аналітичної інформації в умовах сучасної економіки, орієнтованої на стейкхолдерів. Визначено, що традиційне розмежування між фінансовою та управлінською звітністю більше не відповідає сучасним інформаційним запитам зацікавлених сторін, зокрема в аспектах стратегічного планування, управління ризиками, відповідального ведення бізнесу та оцінки нефінансових результатів діяльності.

Доведено доцільність трансформації існуючого плану рахунків бухгалтерського обліку, зокрема через розширення функціонального призначення класу 8. Такий підхід дає змогу забезпечити як інформаційні потреби внутрішнього управління, так і зовнішньої підзвітності. Запропонована модель вертикальної та горизонтальної інтеграції рахунків дозволяє формувати єдиний інформаційний простір на основі синхронізованих даних, орієнтованих на багатовимірні потреби користувачів інформації. Такий підхід сприяє не лише удосконаленню системи обліку, а й посиленню інформаційної спроможності підприємства у взаємодії з ключовими стейкхолдерами.

Особлива увага приділяється впровадженню цифрових рішень, які виступають технологічною основою інтегрованої звітності. Їх використання забезпечує уніфікацію даних, зменшення ризиків помилок, підвищення достовірності звітної інформації та її адаптацію під потреби конкретних користувачів у режимі реального часу.

Узагальнюючи, зазначимо, що цифрова інтеграція фінансової та управлінської звітності є не лише інструментом оптимізації внутрішніх процесів управління, а й основою для формування довіри, підвищення інвестиційної привабливості та сталого розвитку підприємства в умовах посилення ролі стейкхолдерів у бізнес-середовищі.

1. Maksymiv Yu., Yakubiv V., Pylypiv N., Piatnychuk I., Horyslavets P. Rethinking the essence of management accounting in the context of achieving Sustainable Development Goals. *Finance of Ukraine*. 2023. № 1. P. 117-128. DOI: <https://doi.org/10.33763/finukr2023.01.117>.
2. Безкоровайна Л.В. Взаємоп'єднання інформаційних потоків управлінського і фінансового обліку для ефективного функціонування системи бухгалтерського обліку підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 14. С. 896-901.
3. Бруханський Р., Спільник І. Цифровий облік: поняття, витоки та актуальний дискурс. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2020. № 3-4. С. 7-20.
4. Гевлич Л., Гевлич І. Фінансова та управлінська звітність вітчизняних підприємств. *Економіка і організація управління*. 2020. № 1(37). С. 49-59.
5. Куцик П.О. Розвиток методології інтегрованого обліку в умовах застосування корпоративних інформаційних систем. *Вісник ЖДТУ*. 2010. № 3 (53). Ч. 2. С. 140-142.
6. План рахунків бухгалтерського обліку. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#top> (дата звернення: 05.05.2025).
7. Семчук І.В. Фінансова та внутрішня звітність як джерела інформації про зобов'язання підприємства. *Вісник ЖДТУ*. 2012. № 3(61). С. 165-168.
8. Співак С.М., Корольок Т.М., Ковальчук І.В. Шаюк М.П. Особливості складання звітності підприємств в умовах цифрової економіки. *Галицький економічний вісник*. 2024. Том 91. № 6. С. 87-94.
9. Шкроміда В., Шкроміда Н., Кузіншин І. Міжнародні ініціативи розвитку інтегрованої звітності бізнесу. *Сталий розвиток економіки*. 2024. № 2(49). С. 153-156. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-49-24>.

References

1. Maksymiv, Yu., et al. "Rethinking the essence of management accounting in the context of achieving Sustainable Development Goals." *Finance of Ukraine*, vol. 1, 2023, pp. 117-128, <https://doi.org/10.33763/finukr2023.01.117>.
2. Bezkorovayna, L.V. "Interconnection of information flows of management and financial accounting for the effective functioning of the enterprise accounting system." *Global and national problems of economy*, vol. 14, 2016, pp. 896-901.

3. Brukhansky, R. and Spilnyk, I. "Digital accounting: concepts, origins and current discourse." *Institute of accounting, control and analysis in the context of globalization*, vol. 3-4, 2020, pp. 7-20.
4. Hevlych, L., and I.Hevlych. "Financial and management reporting of domestic enterprises." *Economics and management organization*, vol. 1(37), 2020, pp. 49-59.
5. Kutsyk, P.O. "Development of integrated accounting methodology in the context of corporate information systems." *Bulletin of ZhDTU*, vol. 3 (53), part 2, 2010, pp. 140-142.
6. The Verkhovna Rada of Ukraine. Chart of accounts for accounting, zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#top. Accessed 05 May 2025.
7. Semchuk, I.V. "Financial and internal reporting as sources of information about the obligations of the enterprise." *Bulletin of ZhDTU*, vol. 3(61), 2012, pp. 165-168.
8. Spivak, S.M., et al. "Features of reporting by enterprises in the digital economy." *Galician Economic Bulletin*, vol. 91(6), 2024, pp. 87-94.
9. Shkromyda, V., Shkromyda, N., and I. Kuzyshyn. "International initiatives for the development of integrated business reporting." *Sustainable Development of the Economy*, vol. 2(49), 2024, pp. 153-156, <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-49-24>.

Дата подання: 29.04.2025