

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

DOI: <https://doi.org/10.32689/2523-4536/78-11>
УДК 657.8:339

Рябчук О. Г.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку та аудиту,
Державний податковий університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8656-6720>

Лінива К. М.

здобувачка вищої освіти першого (бакалаврського) рівня,
Державний податковий університет

Riabchuk Oksana

Candidate of Economic Sciences, Docent,
Associate Professor of the Department of Audit and Economic Analysis,
State Tax University

Linyva Kateryna

First-level Higher Education Applicant (Bachelor's Degree Applicant),
State Tax University

ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

DIGITALIZATION OF THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS OF ENTERPRISES

У статті висвітлено результати дослідження діджиталізації аудиту фінансової звітності підприємств та проаналізовано переваги і проблемні сторони, пов'язані із цим процесом. Проаналізовано вплив цифрових технологій на аудит фінансової звітності, зокрема автоматизацію аудиторських процедур за допомогою штучного інтелекту, блокчейну та великих даних. Розглянуто сучасні інструменти, що використовуються для збирання, аналізу та інтерпретації фінансової інформації. Окремо виділено проблеми, пов'язані з кваліфікацією працівників, кібербезпекою та забезпеченням конфіденційності інформації. Наголошено на важливості впровадження нових технологій для підвищення якості та ефективності аудиту, а також на потребі розвитку нормативно-правової бази для цифрового аудиту. Зроблено висновок, що використання цифрових інструментів має потенціал значно покращити процес аудиту, але потребує значних зусиль для адаптації та забезпечення безпеки даних.

Ключові слова: діджиталізація, автоматизація, аудит, підприємство, цифрові технології, фінансова звітність.

The article highlights the results of a comprehensive study on the digitalization of the audit of financial statements of enterprises and provides a detailed analysis of the advantages, challenges, and transformational aspects associated with this process. Particular attention is paid to the influence of modern digital technologies on the methodology and practical organization of audit activities, especially in the context of automating key audit procedures through artificial intelligence, the use of blockchain technologies to ensure the transparency and traceability of financial transactions, and the application of big data analytics to enhance the completeness and reliability of audit evidence. The study examines how the implementation of automated systems and digital tools facilitates the collection, verification, and interpretation of large volumes of financial information, reducing the human factor and minimizing errors. The potential of machine learning algorithms to identify anomalies and fraud indicators in real-time is emphasized. In addition, the article explores cloud-based solutions, robotic process automation (RPA), and digital dashboards that provide auditors with better visibility and control over the audit process. A separate section is devoted to the analysis of challenges such as insufficient qualifications of audit personnel in working with digital systems, increased risks of cyber threats, and the problem of ensuring confidentiality and data protection in digital audit environments. The necessity of updating educational standards and continuous training of auditors in digital competencies is substantiated. Furthermore, the article underscores the importance of forming a unified regulatory and methodological framework that would legitimize and guide the use of digital audit tools at national and international levels. It is concluded that the effective

integration of digital technologies into auditing can significantly enhance the quality, efficiency, and credibility of financial statement audits, provided that enterprises and audit firms invest in innovation, staff development, and cybersecurity measures.

Keywords: digitalization, automation, audit, enterprise, digital technologies, financial reporting.

Постановка проблеми. Питання діджиталізації аудиту фінансової звітності підприємств є надзвичайно важливим в сучасних умовах. Оскільки технології швидко розвиваються, а бізнес-середовище стає дедалі складнішим, впровадження цифрових інструментів у процеси аудиту дозволяє значно підвищити ефективність і точність перевірок. Використання автоматизованих систем, аналітики даних та штучного інтелекту у аудиторській діяльності забезпечує швидкість обробки інформації, зменшує ймовірність помилок і відкриває нові можливості для прогнозування фінансових ризиків. В умовах глобалізації та постійних змін у фінансовому середовищі, підприємства стикаються з необхідністю адаптації до нових стандартів, вимог та технологій.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У сучасних наукових публікаціях діджиталізація аудиту фінансової звітності розглядається як важливий напрям трансформації аудиторської діяльності в умовах цифрової економіки. Зокрема, Бурак М. П. та Яремко І. Й. [1] аналізують особливості автоматизації аудиту у воєнний період, акцентуючи на потребі цифрових інструментів в умовах обмеженого доступу до документів. Афанас'єва І. І. та Трембовецька Є. С. [2] вказують на виклики діджиталізації, зокрема потребу оновлення нормативної бази та підвищення кваліфікації аудиторів. Вербицька В. І. та співавтори [3] обґрунтовують переваги цифрових засобів для підвищення ефективності перевірок. Король С. Я. і Ключко А. О. [4] досліджують можливості автоматизованого аналізу та вплив цифрових платформ на аудит. Практичні аспекти використання big data та аналітики в аудиті висвітлюють Гладчук Г. та колеги [5]. У роботі Правдюк Н. Л. та ін. [6] розкрито перспективи інтеграції інновацій в облік і аудит. Концепція е-аудиту, запропонована Мінфіном [7], визначає підхід до цифрової перевірки платників податків. Окрему увагу впливу цифровізації на якість обліку приділяють Безручук С. Л. [8] та Євсєєва О. О. з колегами [9], які підкреслюють зв'язок між інноваціями та ефективністю аудиту.

Метою статті є дослідження діджиталізації аудиту фінансової звітності підприємств та аналіз переваг і викликів, пов'язаних із цим процесом.

Виклад основного матеріалу. Діджиталізація змінює основи ведення бізнесу, і аудит

фінансової звітності підприємств не є винятком. Сучасні технології, такі як аналітика великих даних, автоматизація та штучний інтелект, надають нові можливості для підвищення ефективності та точності перевірки фінансової звітності підприємств. Впровадження цифрових інструментів дозволяє не тільки зменшити людський фактор, але й забезпечити більш прозорі та оперативні аудиторські процедури.

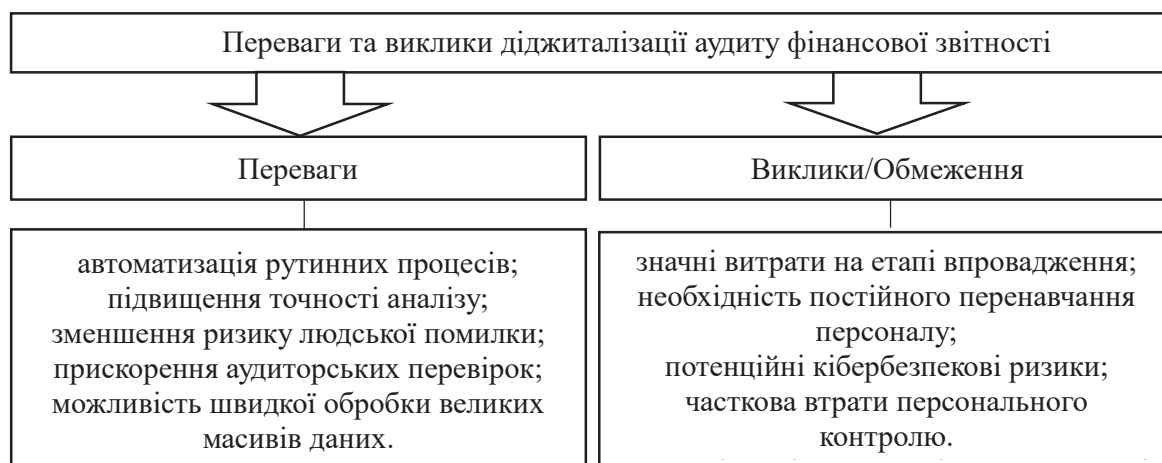
Автоматизація аудиту фінансової звітності підприємств є складним процесом, який вимагає від аудиторських фірм та їхнього персоналу спеціальних знань та навичок. Автоматизована система збору та обробки даних має на меті допомогти аудиторам швидко, чітко та ефективно збирати необхідну інформацію для виконання поставлених завдань. Програмний продукт може бути використано для автоматичного завантаження даних з бухгалтерської системи клієнта [1].

Впровадження цифрових технологій в аудиторську практику, як і будь-яка значна трансформація, має свої переваги та обмеження (рис. 1).

Сучасні аудитори використовують цифрові інструменти та програмне забезпечення для збору, аналізу й інтерпретації великих обсягів даних (рис. 2).

TeamMate є комплексним програмним забезпеченням для автоматизації процесів аудиту, яке підтримує управління аудиторськими проектами, документацію та аналіз результатів перевірки. Програма дозволяє аудиторським фірмам ефективно координувати роботу між різними командами, забезпечуючи централізоване зберігання даних та зручний доступ до них. TeamMate допомагає в плануванні та виконанні аудиту, забезпечує контроль за процесом та надає можливості для звітності і моніторингу результатів. Вона також дозволяє аудиторам здійснювати якісний аналіз фінансових звітів і проводити тестування відповідності стандартам та нормативам.

BWise Audit Analytics – це програмне забезпечення для аудиту та управління ризиками, яке фокусується на аналізі даних і підтримці рішень для аудиторів та менеджерів ризиків. Воно забезпечує глибокий аналіз фінансових і нефінансових даних, автоматизуючи різноманітні аудиторські процеси, включаючи відбір зразків, проведення тестів та генерацію звітів. Інструменти для аналізу допомагають швидко виявляти потенційні проблеми

**Рис. 1. Переваги та виклики діджиталізації аудиту фінансової звітності***Джерело: розроблено авторами на основі [2]***Рис. 2. Програмні продукти аудиту фінансової звітності підприємств***Джерело: розроблено авторами на основі [1; 2]*

або аномалії, що можуть свідчити про порушення або помилки в звітності. BWISE також дозволяє здійснювати моніторинг процесами аудиту в реальному часі.

Audit Command Language (ACL) – це потужне програмне забезпечення для аудиторів, яке дозволяє аналізувати великі обсяги даних, виявляти аномалії і здійснювати перевірку фінансових звітів. ACL забезпечує аудиторів різними інструментами для автоматизації тестування даних, що дозволяє підвищити ефективність аудиту та знизити ризики помилок або упущень. Програма включає можливості для побудови складних запитів, аналізу трендів та виявлення нетипових або підозрілих операцій у великих масивах даних. Використання ACL дозволяє аудиторам покращити процеси тестування і звітності, знижуючи час і витрати на проведення аудиту.

MKinsight – це програмне забезпечення для управління аудитом, яке допомагає аудиторським фірмам автоматизувати всі етапи

аудиторського процесу, від планування до звітності. Включає інструменти для аналізу даних, перевірки їх відповідності фінансовим стандартам, а також для формування висновків та рекомендацій. MKinsight сприяє інтеграції між різними командами, що працюють на проєкті, і дозволяє забезпечити високий рівень співпраці. Однією із переваг є можливість формувати звіти, що відповідають вимогам регуляторних органів, і автоматизувати рутинні процеси.

IDEA – це одна з найбільш популярних програм для аналізу фінансових даних в аудиторській практиці. Вона дозволяє виконувати аналіз великих обсягів даних, здійснювати вибіркові перевірки та аналізувати фінансові транзакції на наявність аномалій. IDEA включає потужні інструменти для підготовки звітів, побудови діаграм і графіків, що допомагають візуалізувати результати. Завдяки широким можливостям для обробки та аналізу даних IDEA є дуже корисною для

аудиторів, які працюють з великими масивами даних і потребують інструментів для виявлення потенційних ризиків.

CaseWare є платформою для автоматизації процесів аудиту, яка підтримує весь життєвий цикл аудиту, від планування до завершення звітності. Вона допомагає аудиторам збирати, організовувати та аналізувати фінансові дані, а також формувати необхідні звіти. Програма має інтегровані можливості для роботи з міжнародними стандартами фінансової звітності (IFRS) і підтримує автоматизацію багатьох процесів, що дозволяє скоротити час проведення перевірок. CaseWare забезпечує високу точність у формуванні звітів і є дуже зручним інструментом для фірм, що працюють в різних регіонах, зокрема за

рахунок можливості налаштовувати її під конкретні вимоги.

На рис 3 відображено практичні можливості в аудиті фінансової звітності вищенаведених програмних продуктів.

Позитивні переваги впливу цифрових технологій на проведення аудиту фінансової звітності подано у табл. 1.

Однією з найбільших проблем, з якими стикаються сучасні аудиторські компанії під час цифровізації процесів аудиту фінансової звітності, є дефіцит кваліфікованих працівників, здатних ефективно працювати з новими технологіями. В умовах швидкого розвитку технологічних інновацій, таких як штучний інтелект, машинне навчання, блокчейн та інші передові інструменти, аудитори повинні

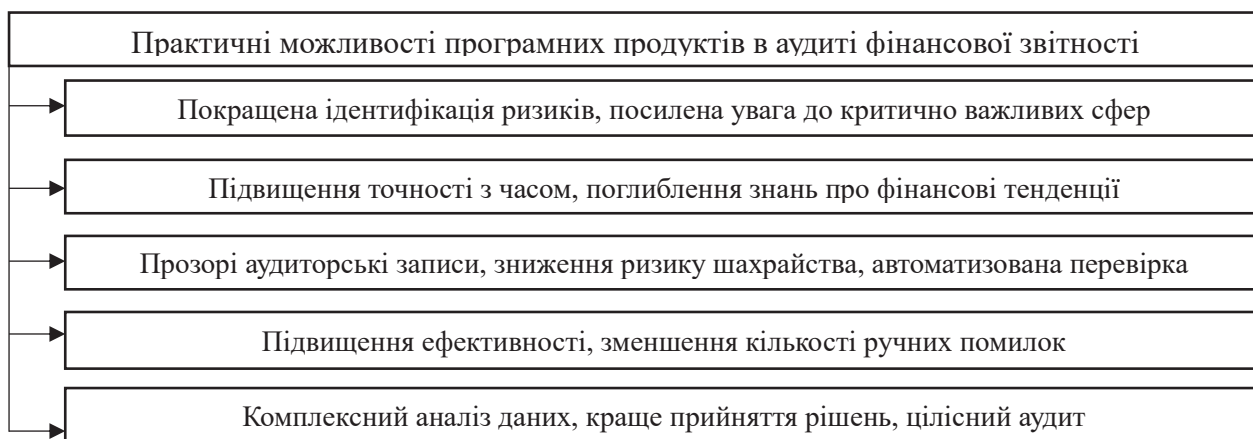


Рис. 3. Практичні можливості програмних продуктів в аудиті фінансової звітності підприємств

Джерело: складено авторами на основі [8; 9]

Таблиця 1

Переваги впливу цифрових технологій на проведення аудиту фінансової звітності

Цифрові технології	Переваги
Big Data (аналіз великих даних)	– аналіз великих обсягів фінансової інформації; – виявлення закономірностей, аномалій та потенційних ризиків; – прогнозування ймовірності шахрайства за допомогою ШІ та машинного навчання; – оптимізація процесу перевірки фінансових показників; – підвищення точності результатів аудиту.
Автоматизація аудиторських процедур (RPA)	– скорочення часу, необхідного для виконання рутинних завдань, таких як перевірка фінансових транзакцій, відповідність облікових записів і перевірка документів; – зниження ризику людських помилок; – підвищення точності та ефективності аудиторських перевірок; – фокус на складні аналітичні завдання.
Кібербезпека	– оцінка захищеності інформаційних систем; – виявлення кіберзагроз та ризиків; – забезпечення відповідності вимогам щодо захисту даних.
Блокчейн	– забезпечення прозорості і незмінності фінансових транзакцій; – спрощення верифікації даних; – підвищення довіри до звітності; – актуальність і точність фінансових даних.

Джерело: складено авторами на основі [4]

постійно підвищувати свій рівень кваліфікації. Це вимагає від них безперервного навчання та освоєння нових інструментів і методик, що значно збільшує витрати часу та фінансових ресурсів. Крім того, застосування таких інновацій вимагає не лише глибоких знань у сфері інформаційних технологій, але й здатності адаптувати їх до специфіки аудиторської практики. Це означає, що професіонали повинні мати знання в галузі фінансів, технологій, а також вміти інтегрувати ці знання для ефективного виконання аудиторських процедур.

До того ж, з розвитком цифрових технологій виникає необхідність розробки нових стандартів і методик аудиту, які б враховували особливості використання цих інструментів у процесі перевірки фінансової звітності підприємств. Традиційні підходи, які застосовуються в аудиторській практиці, можуть бути недостатніми або неефективними у контексті нових технологій, тому важливо створювати комплексні нормативні документи, що регулюють застосування цифрових інструментів, включаючи автоматизовані системи для аналізу даних, штучний інтелект та інші інновації.

Ще однією важливою проблемою є забезпечення безпеки даних та конфіденційності в інформаційних системах. Оскільки, обсяг фінансових даних, що збираються та обробляються під час аудиту, може бути дуже великим, ці дані стають вразливими до різного роду кіберзагроз. Кібератаки можуть призвести до розкриття конфіденційної інформації про клієнтів та їх фінансові операції. Оскільки аудитори працюють з величезними масивами чутливої інформації, вони повинні застосовувати найсучасніші технології безпеки для захисту даних. Важливо забезпечити багаторівневу систему безпеки, яка включатиме як технічні, так і організаційні заходи для контролю доступу, збереження конфіденційності і недоторканності даних, що обробляються.

Цифровізація аудиторської практики також може призвести до значного зростання витрат на проведення аудиту фінансової звітності, особливо на етапі впровадження нових технологій. Спочатку необхідно витратити ресурси на навчання персоналу для роботи з новими цифровими інструментами, придбання спеціалізованого програмного забезпечення та обладнання, а також на створення і підтримку необхідної інфраструктури. Хоча технології автоматизації обіцяють значне зниження витрат на повторювані операції та підвищення ефективності процесу аудиту, на самому початку цей процес є досить дорогим

і потребує серйозних капіталовкладень. Проте, навіть при автоматизації рутинних процедур, важливо забезпечити високий рівень якості аудиту. Аудитори повинні активно контролювати і стежити за тим, щоб технології використовувалися не тільки для скорочення часу роботи, але й для підвищення точності та якості аудиту фінансової звітності. В іншому випадку, є ризик спрощення процесу аудиту за рахунок зниження його якості, що може призвести до серйозних наслідків у вигляді неточностей або невиявлених порушень.

Додатковим викликом є невизначеність у сфері законодавчого регулювання нових стандартів аудиту. Оскільки цифровізація впливає на багато аспектів аудиторської діяльності, зокрема на методи перевірки, аналізу даних і обробки інформації, багато законодавчих і регуляторних органів поки що не встигають розробляти та впроваджувати комплексні норми для цифрового аудиту. Це створює додаткові труднощі для аудиторів, які повинні коригувати свої методи роботи відповідно до нових правових вимог. Також це веде до необхідності додаткових витрат, оскільки фірми повинні інвестувати в юридичну підтримку та вдосконалення своєї практики для того, щоб бути в курсі всіх змін і адаптуватися до нових вимог [4].

Ще однією важливою проблемою є відсутність чітких рекомендацій та методичних настанов щодо використання цифрових інструментів в аудиторській діяльності в Україні. Наразі існує значний розрив між розвитком технологій та їх інтеграцією в законодавчу та регуляторну базу, що ускладнює роботу аудиторів. В Україні на цей момент бракує єдиних стандартів і практичних рекомендацій щодо застосування цифрових технологій, таких як штучний інтелект, блокчейн або аналіз великих даних, для аудиту фінансової звітності. Тому важливо, щоб регуляторні органи розробили і прийняли стандарти, які б чітко визначали правила і вимоги щодо використання нових технологій у контексті аудиту, зокрема щодо захисту даних, забезпечення конфіденційності, а також для ефективної інтеграції інновацій в існуючі аудиторські практики. Це необхідно для зміцнення довіри серед клієнтів і забезпечення відповідності міжнародним нормам, що сприятиме розвитку і вдосконаленню української аудиторської практики [5].

Інтеграція світового досвіду надає значні можливості для прискорення цифровізації аудиту фінансової звітності в Україні. Країни з розвинутою практикою цифрового аудиту, такі як США, Великобританія та Німеччина,

пропонують важливі приклади впровадження інноваційних технологій та розвиненої нормативно-правової бази. Співпраця з міжнародними аудиторськими фірмами дає змогу українським компаніям ознайомитись з найкращими практиками та новими тенденціями у сфері аудиту фінансової звітності. Участь у міжнародних наукових проєктах та конференціях сприяє обміну знаннями та впровадженню успішних технологій. Крім того, Україна може скористатися міжнародними програмами фінансової та технічної допомоги для підтримки інвестицій у цифрові інструменти та інфраструктуру аудиту, що допоможе подолати фінансові обмеження та сприятиме розвитку цього напрямку [6].

Варто зазначити, що серед практикуючих аудиторів і бухгалтерів предметом активного обговорення, наразі, стала Концепція впровадження електронного аудиту (е-аудиту) для платників податків, розроблена Міністерством фінансів України [7]. Її впровадження в реалії контрольно-перевірочної роботи передбачає надання у стандартизованому форматі (SAFT) «... платниками податків бухгалтерської та фінансової інформації в електронному вигляді до податкових органів, що містить експортовані з вихідної системи обліку достовірні дані про наявність та стан

активів, власного капіталу та зобов'язань, а також зміни у фінансово-господарському стані платника податків за певний період».

Варто відзначити, що великі платники податків із 2025 року вже зобов'язані будуть подавати стандартний аудиторський файл. Передбачається, що така автоматизована обробка отриманого від платника податку аудиторського файлу забезпечить швидке незалежне виявлення, в першу чергу, найбільш ризикових платників податків (суб'єктів), а також об'єктів (транзакцій) податкових перевірок.

Висновки. Діджиталізація аудиту фінансової звітності підприємств значно покращує ефективність та якість перевірок, завдяки використанню сучасних технологій, таких як аналіз великих даних, автоматизація та штучний інтелект. Однак впровадження цифрових технологій має свої виклики, зокрема високі витрати на стартовому етапі, необхідність постійного навчання персоналу та забезпечення кібербезпеки. Крім того, важливими є проблеми з розробкою нових стандартів та адаптацією законодавства до нових технологічних умов. Інтеграція міжнародного досвіду та впровадження е-аудиту можуть значно сприяти розвитку діджиталізації аудиту фінансової звітності підприємств в Україні та посилити довіру до результатів аудиторських перевірок.

Список використаних джерел:

1. Бурак М. П., Яремко І. Й. Автоматизація аудиту фінансової звітності у воєнний період. *Економіка та суспільство*. 2024. Випуск 60. С. 1–7. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-60-13>
2. Афанас'єва І. І., Трембовецька Є. С. Діджиталізація аудиту: виклики та перспективи. *Трансформація обліку та бізнес-консалтинг в умовах невизначеності: сучасні тренди, виклики, міжнародний досвід* : матеріали ІІ Міжнар. наук.-практ. конф., м. Харків, 08 лист. 2024р. Харків : ДБТУ, 2024. С. 116–117.
3. Вербицька В. І., Міщенко Б. С., Олефіров Д. Г. Удосконалення аудиту фінансової звітності. *Обліково-аналітичний та економіко-фінансовий інструментарій управління сучасним підприємством: міжнародний досвід* : зб. наук. праць за матер. Міжнар. наук.-практ. конф., м. Харків, 28 трав. 2021 р. Харків : ХНАДУ, 2021. С. 72–75.
4. Король С. Я., Ключко А. О. Цифрові технології в обліку й аудиті. *Економіка та підприємництво*. 2020. № 1 (112). URL: http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2020/1_2020/31.pdf. (дата звернення: 14.02.2025).
5. Гладчук Г., Дроздова О., Жидовська Н. Використання діджитал інструментів для аудиту бухгалтерської звітності в Україні. *Актуальні питання економічних наук*. 2024. № 6. DOI <https://doi.org/10.5281/zenodo.14366862> (дата звернення: 14.02.2025).
6. Правдюк Н. Л., Обнявко М. В., Васирина А. В. Імплементация інноваційних технологій в систему бухгалтерського обліку: світовий досвід та перспективи України. *Ефективна економіка*. 2022. № 11. DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2022.11.8> (дата звернення: 14.02.2025).
7. Концепція впровадження електронного аудиту (е-аудиту) для платників податків. 30 листопада 2020. URL: https://mof.gov.ua/uk/news/minfin_prezentuie_kontseptsiiu_e-audit (дата звернення: 14.02.2025).
8. Безручук С. Л., Грабчук І. Л. Основні концепції впливу цифровізації на якість бухгалтерського обліку. *Облік і оподаткування*. 2021. № 4 (98). С. 69–74. DOI: [https://doi.org/10.26642/jep-2021-4\(98\)-69-74](https://doi.org/10.26642/jep-2021-4(98)-69-74) (дата звернення: 14.02.2025).
9. Євсєєва О. О., Іванова Н. А., Скорба О. А. Вплив цифрових інновацій на ефективність бухгалтерського обліку в Україні. *Актуальні питання економічних наук*. 2024. № 1. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.13296464> (дата звернення: 14.02.2025).

References:

1. Burak M. P., Yaremko I. Y. (2024) Avtomatyzatsiia audytu finansovoi zvitnosti u voiennyi period [Automation of Financial Reporting Audit During the War Period]. *Economy and Society*. vol. 60. pp. 1–7. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-60-13>
2. Afanasieva I. I., Trembovetska Ye. S. (2024) Didzhitalizatsiia audytu: vyklyky ta perspektyvy [Digitalization of Audit: Challenges and Prospects]. Proceedings of the *Transformation of accounting and business consulting in conditions of uncertainty: modern trends, challenges, international experience: materials of the II International scientific and practical conference, (Ukraine, Kharkiv, November 08, 2024)*, Kharkiv: DBTU, pp. 116–117.
3. Verbytska V. I., Mishchenko B. S., Olefir,ov D. H. (2021) Udoshkonalennia audytu finansovoi zvitnosti [Improvement of Financial Reporting Audit]. Proceedings of the *Accounting, analytical and economic and financial tools for managing a modern enterprise: international experience: a collection of scientific papers based on the material of the International Scientific and Practical Conference. International scientific and practical conference, (Ukraine, Kharkiv, May 28, 2021)*, Kharkiv: KHNADU, pp. 116–117.
4. Korol S. Ya., Klocho A. O. (2020) Tsyfrovi tekhnolohii v obliku y audyti. *Ekonomika ta pidpriemnytstvo* [Digital Technologies in Accounting and Auditing]. *Economics and Entrepreneurship*, vol. 1, no. 112, pp.170–176. Available at: http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2020/1_2020/31.pdf (accessed: 14.02.2025).
5. Hladchuk H., Drozdova O., Zhydovska N. (2024) Vykorystannia didzhital instrumentiv dlia audytu bukhholderskoi zvitnosti v Ukraini [Use of Digital Tools for Auditing Financial Statements in Ukraine]. *Topical Issues of Economic Sciences*. no. 6. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14366862> (accessed: 14.02.2025).
6. Pravdyuk N. L., Obnyavko M. V., Vasylyna A. V. (2022) Implementatsiia innovatsiinykh tekhnolohii v systemu bukhholderskoho obliku: svitovyi dosvid ta perspektyvy Ukrainy [Implementation of Innovative Technologies in the Accounting System: Global Experience and Prospects for Ukraine]. *Effective Economy*. no. 11. DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2022.11.8> (accessed: 14.02.2025).
7. Concept of Implementing Electronic Audit (E-Audit) for Taxpayers (2020). Available at: https://mof.gov.ua/uk/news/minfin_prezentuie_kontseptsiiu_e-audit (accessed: 14.02.2025).
8. Bezruchuk S. L., Hrabchuk I. L. (2021) Osnovni kontseptsii vplyvu tsyfrovizatsii na yakist bukhholderskoho obliku [Main Concepts of the Impact of Digitalization on the Quality of Accounting]. *Accounting and Taxation*. vol. 4, no. 98, pp. 69–74. DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2021-4\(98\)-69-74](https://doi.org/10.26642/jen-2021-4(98)-69-74) (accessed: 14.02.2025).
9. Yevseieva O. O., Ivanova N. A., Skorba O. A. (2024) Vplyv tsyfrovyykh innovatsii na efektyvnist bukhholderskoho obliku v Ukraini [Impact of Digital Innovations on the Efficiency of Accounting in Ukraine]. *Topical Issues of Economic Sciences*. no. 1. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.13296464> (accessed: 14.02.2025).