

УДК 657.334.004

JEL classification: M41,

DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.125>

Андрій ЛЮБЕНКО,

доктор економічних наук, професор кафедри облікових технологій та оподаткування Університету банківської справи, вул. Січових Стрільців, 11. м. Львів. 79007, Україна,
e-mail: andriy.lyubenko@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-9064-4253

Оксана КУНДРЯ-ВИСОЦЬКА,

кандидат економічних наук, професор кафедри облікових технологій та оподаткування Університету банківської справи, вул. Січових Стрільців, 11. м. Львів. 79007, Україна,
e-mail: kundrya-vysotska@ukr.net
ORCID ID: 0000-0001-9760-9266

Ірина ДЕМКО,

кандидат економічних наук, доцент кафедри облікових технологій та оподаткування Університету банківської справи, вул. Січових Стрільців, 11. м. Львів. 79007, Україна,
e-mail: iruna.demko@ukr.net
ORCID ID: 0000-0002-2186-1876

Ірина ВАГНЕР,

кандидат економічних наук, доцент кафедри облікових технологій та оподаткування Університету банківської справи, вул. Січових Стрільців, 11. м. Львів. 79007, Україна,
e-mail: vim280707@meta.ua
ORCID ID: 0000-0003-4928-4772

**МАРКЕРИ РОЗШИРЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ
ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ СУЧАСНИХ БІЗНЕС-КОМУНІКАЦІЙ**

Любенко А., Кундря-Висоцька О., Демко І., Вагнер І. Маркери розширення інформаційної інфраструктури облікової системи сучасних бізнес-комунікацій. *Вісник економіки*. 2021. Вип. 3. С. 125–136. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.125>

Lyubenko A., Kundrya-Vysoyska O., Demko I., Vagner I. Markery rozshyrennia informatsiinoi infrastruktury oblikovoi systemy suchasnykh biznes-komunikatsii [Markers of expanding the information infrastructure accounting system in the system of modern

© Андрій Любенко, Оксана Кундря-Висоцька, Ірина Демко, Ірина Вагнер, 2021.

business communications]. *Visnyk ekonomiky – Herald of Economics*, 3, 126–136. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.126>

Анотація

Вступ. Модернізація контенту бухгалтерської науки, яка сьогодні відбувається під впливом зростання інформаційних запитів, а відповідно, і сучасних інформаційних систем та інформаційних технологій, актуалізують доцільність вироблення адекватної до нових умов бізнес-комунікацій облікової парадигми. Йдеться про зміни в обліковій методології та практиці у контексті розвитку як теоретичних положень, так і практичних рекомендацій щодо нових методів автоматизації облікових потоків, а отже, розширення інформаційної інфраструктури, яка постійно оновлюється.

Мета дослідження – обґрунтувати необхідність адаптації облікової системи до умов цифрової економіки та визначити ключові маркери розширення інформаційної інфраструктури сучасних бізнес-комунікацій.

Методи. У процесі дослідження нової філософії поглядів щодо розвитку облікової методології, яка успішно реалізується через концепцію сталого розвитку, конвергенцію національних стандартів до міжнародних стандартів, хмарні, блокчейн-технології, використовувалися загальнонаукові методичні прийоми, зокрема індукції та дедукції. Структурно-логічний та семантичний аналіз – для уточнення та впорядкування методичних підходів щодо вибору моделі формування інформаційної інфраструктури в системі сучасних бізнес-комунікацій; групування та класифікації – для обґрунтування переваг інформаційних систем, які побудовано на основі журналу господарських операцій обраної облікової системи (програми).

Інформаційну базу дослідження становлять праці вітчизняних та зарубіжних учених з питань якісних змін в інфраструктурі інформаційного забезпечення сучасних бізнес-комунікацій, матеріали міжнародних науково-практичних конференцій, результати особистого досвіду та спостережень.

Результати. Обґрунтовано логічний взаємозв'язок змін в обліку у контексті розвитку як теоретичних положень, так і практичних рекомендацій щодо розширення і модернізації його методології та інформаційної інфраструктури сучасних бізнес-комунікацій через цифрові технології, які пропонують нові методи автоматизації облікових потоків. Охарактеризовано нову філософію поглядів щодо розвитку облікової методології, яка успішно реалізується через концепцію сталого розвитку, конвергенцію національних стандартів до міжнародних стандартів, хмарні, блокчейн-технології, у зв'язку з чим визначено ключові маркери розширення інформаційної інфраструктури, яка постійно оновлюється.

У контексті вибору моделі формування інформаційної інфраструктури в системі бізнес-комунікацій запропоновано звернути увагу на такий визначальний інтегрований інструмент управління, як корпоративна інформаційна система, яку розглядаємо як сукупність інформаційних систем окремих підрозділів підприємства, об'єднаних загальним документообігом, які, виконуючи локальні завдання з управління ухваленням рішень, в комплексі забезпечують необхідне інформаційне забезпечення.

Проаналізовано більшість інформаційних систем, які побудовано на основі журналу господарських операцій обраної облікової системи (програми). У зв'язку з цим охарактеризовано результативність інформаційних систем, побудованих на основі облікового модуля.

Перспективи. Подальші наукові дослідження доцільно проводити у напрямку розкриття організаційних та методичних інструментів цифрової трансформації облікової системи, глибокого аналізу внутрішніх і зовнішніх чинників інформатизації, дослідження переваг та недоліків наявних цифрових технологій. У зв'язку з цим перспективними дослідженнями у цьому контексті є напрацювання методологічних основ для формування оптимальних моделей інформаційної інфраструктури в умовах оцифрування економіки та бізнес-комунікацій.

Ключові слова: облікова система, інформаційна інфраструктура, бізнес-комунікації, автоматизована система обліку, хмарні технології.

Формули: 0, рис.: 4; табл.: 1; бібл.: 10.

Andriy LYUBENKO,

Ds (Economics), Professor
Department of Accounting Technologies and Taxation,
Banking University,
11 street Sichovykh Striltsiv, Lviv, 79007, Ukraine,
e-mail: andriy.lyubenko@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-9064-4253

Oksana KUNDRYA-VYSOTSKA,

PhD (Economic), Professor of Accounting Technologies and Taxation
University of Banking,
street Sichovykh Striltsiv, 11. Lviv. 79007, Ukraine,
e-mail: kundrya-vysotska@ukr.net
ORCID ID: 0000-0001-9760-9266

Iryna DEMKO,

PhD (Economic), Associate Professor of Accounting Technologies and Taxation
University of Banking,
street Sichovykh Striltsiv, 11. Lviv. 79007, Ukraine,
e-mail: iruna.demko@ukr.net
ORCID ID: 0000-0002-2186-1876

Iryna VAGNER,

PhD (Economic), Associate Professor of Accounting Technologies and Taxation
University of Banking,
Sichovykh Striltsiv street, 11. Lviv. 79007, Ukraine,
e-mail: vim280707@meta.ua
ORCID ID: 0000-0003-4928-4772

Markers of expanding the information infrastructure accounting system in the system of modern business communications

Annotation

Introduction. Modernization of the content of accounting science, which today is under the influence of growing information demands, and, accordingly, modern information systems and information technologies, actualizes the feasibility of developing an accounting paradigm adequate to the new conditions of business communications. These are changes in accounting methodology and practice in the context of the development of both theoretical provisions and practical recommendations for new methods of automation of accounting flows, and, accordingly, the expansion of the information infrastructure, which is constantly updated.

The purpose of the study is to substantiate the need to adapt the accounting system to the conditions of the digital economy and identify key markers of expanding the information infrastructure of modern business communications.

Methods. In the process of studying the new philosophy of views on the development of accounting methodology, which is successfully implemented through the concept of sustainable development, a convergence of national standards to international standards, cloud, the blockchain technology used general scientific techniques, including induction and deduction. Structural-logical and semantic analysis - to clarify and streamline methodological approaches to the choice of model for the formation of information infrastructure in the system of modern business communications; grouping and classification - to justify the benefits of information systems, which are built based on the journal of business transactions of the selected accounting system (program). The information base of the study was the scientific works of domestic and foreign scientists on qualitative changes in the information infrastructure of modern business communications, materials of international scientific and practical conferences, the results of personal experience and observations.

Results. The logical relationship of changes in accounting in the context of the development of both theoretical provisions and practical recommendations for expanding and modernizing its methodology and information infrastructure of modern business communications through digital technologies, which offer new methods of automation of accounting flows. A new philosophy of views on the development of accounting methodology, which is successfully implemented through the concept of sustainable development, a convergence of national standards to international standards, cloud, blockchain - technologies, and therefore identified key markers of expanding information infrastructure, which is constantly updated.

In the context of choosing a model for the formation of information infrastructure in the business communications system, it is proposed to pay attention to such a defining integrated management tool as a corporate information system, which is considered as a set of information systems of individual divisions. decision-making, in the complex, provide the necessary information support. Most of the information systems, which are built based on the journal of business transactions of the selected accounting system (program), are analyzed. In this regard, the effectiveness of information systems based on the accounting module is described.

Perspectives. *Further research should be conducted in the direction of disclosing organizational and methodological tools for the digital transformation of the accounting system, in-depth analysis of internal and external factors of informatization, research of the advantages and disadvantages of existing digital technologies. In this regard, promising research in this context is the development of methodological foundations for the formation of optimal models of information infrastructure in the context of digitalization of the economy and business communications.*

Keywords: *accounting system, information infrastructure, business communications, automated accounting system, cloud technologies.*

Formulas: 0, fig.: 1, tab.: 1, bibl.: 10.

Актуальність теми та постановка проблеми. Швидкість проникнення цифрової реальності в практику бухгалтерського, податкового обліку вища, ніж впровадження виробничих технологій у сучасному бізнесі. У зв'язку з цим суттєво змінюється інформаційна інфраструктура нових бізнес-комунікацій, оскільки цифрові технології пропонують нові та сучасні методи автоматизації облікових потоків [1]. Тобто, розширення інформаційного потенціалу об'єктивного економічного, бізнесового простору зумовлює розвиток теорії і вдосконалення практики ведення бухгалтерського обліку та його інфраструктури. Іншими словами, в умовах інформатизації суспільства бухгалтерський облік як система знань та практична сфера діяльності зазнає значних змін: змінюються форми ведення обліку; виникають нові облікові об'єкти, наприклад інтелектуальний капітал, бази даних, що потребує нових підходів до оцінювання облікових об'єктів; розширюється аналітична складова облікового відображення; стираються межі між оперативним та бухгалтерським обліком тощо [2].

Щодо модернізації облікової парадигми, протягом останніх десятиліть склались доволі чіткі тенденції в наукових поглядах, концепціях. І сьогодні «вона працює». Так, нова філософія поглядів щодо розвитку облікової методології успішно реалізується через концепцію сталого розвитку, через конвергенцію національних стандартів до МСФЗ; хмарні, блокчейн-технології тощо. Відповідно, за результатами напрацьованих моделей назріла проблема оновлення та упорядкування облікової інфраструктури в системі інформаційного забезпечення в контексті перелічених вище змін. У зв'язку з цим доцільно визначити ключові маркери розширення інформаційної інфраструктури, яка постійно оновлюється.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Актуальність виокремленої проблематики підтверджують численні дослідження науковців, зокрема Н. М. Хорунжак, І. Р. Лукановської, В. М. Краєвського, Л. В. Титенко, Т. М. Паянок, І. І. Спільник та ін. Проте контекст досліджень різний, у зв'язку з чим напрацювання елементів, методик, виокремлення функціональних ознак, маркерів сучасного інформаційного забезпечення, а відтак, логічного розширення, якісних змін в інфраструктурі інформаційного забезпечення сучасних бізнес-комунікацій є важливими та необхідними напрямками подальших наукових досліджень.

Мета дослідження – обґрунтувати необхідність адаптації облікової системи до умов цифрової економіки та визначити основні маркери розширення інформаційної інфраструктури сучасних бізнес-комунікацій.

Виклад основного матеріалу. Передусім обґрунтуємо поняття «інформаційна інфраструктура» у контексті сучасних бізнес-комунікацій. Це важливо, оскільки з часом змінюється зміст цієї категорії, тому що науковці та практики мають коректно її використовувати. Якщо надавати узагальнене визначення, то Інформаційна інфраструктура (англ. information infrastructure) – комплекс програмно-технічних засобів, організаційних систем та нормативних баз, який забезпечує організацію взаємодії інформаційних потоків, функціонування та розвиток засобів інформаційної взаємодії та інформаційного простору [3].

Таке визначення інформаційної інфраструктури дає можливість виокремити відповідні ключові структурні елементи (рис. 1).



Рис. 1. Ключові елементи інформаційної інфраструктури

Причиною виокремлення інфраструктури як самостійної сфери в обліковій системі бізнес-комунікацій є масштабне розширення інформаційних запитів, а відповідно, й облікового інструментарію, методології тощо. Більше того, вона логічно еволюціонує під впливом розвитку та ускладнення інформаційних взаємозв'язків у процесі бізнес-комунікацій та під впливом глобальних методологічних змін, яких зазнає сучасна облікова система. Логіка такої еволюції з точки зору інфраструктури викладена на рис. 2.



Рис. 2. Схема логіки виокремлення інфраструктури в обліковій системі сучасних бізнес-комунікацій

Зауважимо, що розвиток облікової інфраструктури є закономірним результатом розширення облікової методології у контексті дії інституційності теорії бухгалтерського обліку, яка передбачає найбільш різноманітні інтерпретації за необхідності.

Отож, облікова інформаційна інфраструктура, охоплюючи всі бізнес-процеси на підприємстві, є важливою ланкою, що безпосередньо впливає не лише на їхню якість, підвищення ефективності роботи підприємства, а й на рівень бізнес-комунікацій із контрагентами на ринку. Саме тому питання щодо потреби формування якісної, оптимальної інформаційної інфраструктури є потенційно актуальним.

З огляду на те, що логіка розвитку облікової інфраструктури залежить від конкретних чинників мікро- чи макrorівня, то доцільно поки що визначити та позиціонувати конкретні маркери такої інфраструктури, що органічно надалі буде базою формування моделей облікової інфраструктури (за потреби).

Безумовно, ключовим маркером розвитку сучасної облікової інфраструктури є динамічний розвиток цифрової економіки, а відповідно, широке використання цифрових ресурсів у діяльності підприємства, тобто – цифровізація (діджиталізація). В результаті цього замінюються технології і бізнес-процеси для вдосконалення робочого середовища співробітників, взаємодії із замовниками та іншими учасниками діяльності сучасного підприємства [4, с. 83].

Відповідно, адаптуючись у такому середовищі, підприємства змінюють та вдосконалюють свою бізнес-комунікацію як межах, підприємства, так і на ринку. У результаті цього створюються нові бізнес-моделі, в яких облік як інформаційна система отримує інструменти й канали зв'язку для цифрового обліку. Зазначимо, що в обліку процеси цифровізації проходять швидше, ніж в інших сферах, оскільки облік – це мова бізнесу, а цифрові технології передусім впливають на ділове спілкування.

Отож, зрозуміло, що в процесі діяльності будь-якого суб'єкта господарювання важливе завдання у контексті управління інформаційними потоками – домогтися взаємодії в операційному процесі інформаційних технологій, які оптимізуються на окремо взятому підприємстві до відповідних потреб користувачів. Надалі їх можна оцінювати як нематеріальний актив, а відповідна інтеграція таких технологій має створити інфраструктуру – як комплекс взаємопов'язаних обслуговуючих структур, яка найбільше відповідає умовам підприємства. Усе залежить від функціональної структури інформаційної системи підприємства, розмежування завдань між інформаційними системами різних служб управління, від рівня та характеру автоматизованої системи обліку на підприємстві. На рис. 3 відображено основи побудови функціональної моделі автоматизованої системи обліку на підприємстві, на підставі якої можна моделювати відповідну облікову інфраструктуру. Зауважимо, що максимальний ефект може бути досягнутий лише в тому разі, коли окремі структури використовуються інтегровано й об'єднані між собою в єдину інформаційну інфраструктуру. Усе залежить від функціональної структури інформаційної системи підприємства загалом, розмежування завдань між інформаційними системами різних служб управління і багатьох інших чинників.

На сьогодні цифровізація ще набуває популярності, тому поки що немає її загальної моделі априорі. До маркерів, які визначають цифровізацію, належать: хмара,

аналітичні, соціальні та мобільні інструменти. Відповідно, підприємство використовує такі засоби й формує свою модель інформаційної інфраструктури.

У контексті вибору моделі формування інформаційної інфраструктури в системі бізнес-комунікацій доцільно звернути увагу на такий визначальний інтегрований інструмент управління, як корпоративна інформаційна система, яку розглядаємо як сукупність інформаційних систем окремих підрозділів підприємства, об'єднаних загальним документообігом, які, виконуючи локальні завдання з управління ухваленням рішень, в комплексі забезпечують необхідне інформаційне забезпечення.

У такий спосіб облікова система як складова корпоративної інформаційної системи є обліково-аналітичним забезпеченням управління підприємством. Таке позиціонування обліку як практичної діяльності суттєво підвищує престижність та затребуваність професії бухгалтера. Це дуже актуально, оскільки в умовах тотальної інформатизації економіки облік ризикує втратити позиції основного постачальника економічної інформації, «розчинитись» у технологічних і багатофункціональних електронних інформаційних середовищах, зумовити розмивання професії бухгалтера [6].



Рис. 3. Основи побудови функціональної моделі автоматизованої системи обліку та інформаційної інфраструктури

Основна роль корпоративної інформаційної системи полягає у підтримці функціонування і розвитку підприємства шляхом досягнення узгодженості в діяльності

його різних підрозділів через реалізацію обраного алгоритму інформаційної моделі предметної сфери діяльності. Тому важливо обрати оптимальний варіант серед великої кількості корпоративних інформаційних систем, які сьогодні пропонуються на ринку програмних продуктів. Більшість з них побудовані на основі журналу господарських операцій обраної облікової системи (програми) та дають можливість досягти очікуваних результатів (рис. 4).

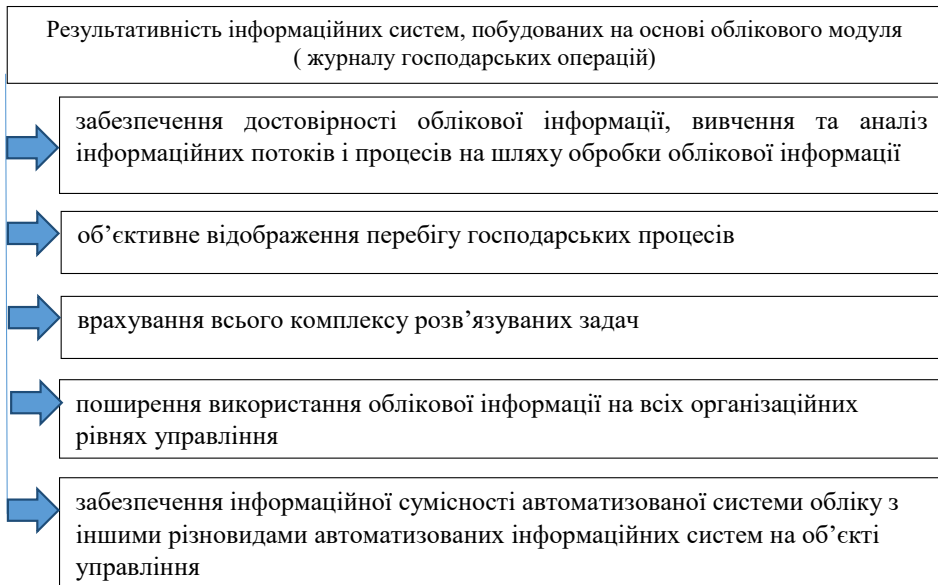


Рис. 4. Результативність облікових інформаційних систем

Джерело: розроблено авторами на основі [5, с. 52].

Впродовж останніх десятиліть накопичилися проблеми, пов'язані зі зниженням функціональності обліку, зумовлені його консервативністю та ретроспективною спрямованістю інформації, специфічністю методів і формату продукту, значною кількістю обмежень тощо, домінуванням процесу над результатом, а також недостатністю інформаційної цінності облікової інформації для зацікавлених осіб, що зумовило виникнення досліджень на фундаментальному рівні, спрямованих на перегляд положень його теорії, концепцій та парадигм, переоцінюванні ролі у формуванні інформаційного середовища управління економічними процесами, а на практичному рівні – пошук шляхів актуалізації обліку та підвищення рівня відповідності його інформації запитам користувачів.

Ведучи мову про нові формати інформаційного забезпечення, визначаючи ключові маркери таких нових підходів, а відповідно, нових облікових модулів у сфері цифрової економіки, необхідно говорити про готовність як облікової системи, так і фахівців до стрімких змін, а також про переваги та недоліки нових систем бізнес-комунікування (табл. 1).

Таблиця 1

Аналіз використання цифрових трендів у системі бізнес-комунікацій

Переваги	Недоліки
«Мобільність» робочого місця	Абсолютна залежність від підключення до мережі Інтернет
Хороші можливості оперативного розширення спектра інформаційних послуг	Недостатній рівень захисту інформації
Можливість зниження затрат на розширення інформаційної інфраструктури	Складність відновлення втрачених інформаційних масивів
Суттєве підвищення продуктивності праці у процесі формування результативної інформації	Відсутність необхідних компетентностей та навичок у фахівців з обліку

Так, наведені фрагментарні переваги не виключають недоліків сучасного формату цифровізації економіки, а отже, й облікового модуля. Звичайно, ризики є, проте ці процеси незворотні. Тому необхідно вивчати локалізацію та розробляти схеми уникнення, мінімізації ризиків, а саме – напрацьовувати систему правил, регламентів, стандартів збирання, класифікації, зберігання та використання, удосконалювати систему захисту інтелектуальної власності, а відповідно, облікових інформаційних даних на основі належного рівня кібербезпеки.

Висновки. Сьогодні бізнес, громадяни та фахівці у сфері економіки, фінансів, обліку, бізнес-комунікацій мають можливість швидко та дешево розгортати необхідну цифрову інфраструктуру та користуватися перевагами цифрового світу. Завдяки використанню цифрових трендів розширюються можливості ефективних та мобільних інструментів управління, а відтак – розвитку бізнес-комунікування.

Тому пасивне спостереження веде до вагомих втрат конкурентоспроможності. Крім цього, у найближчій перспективі є ризик втратити доступ до фахівців з унікальними якостями та характеристиками, що сьогодні визначає успішність розвитку та виживання бізнесу на ринках. Дослідження свідчать про суттєві переваги на ринку тих компаній, що активно впроваджують зміни, впевнено використовують нові ресурси та технології для удосконалення бізнес-комунікування над такими, що займають «пасивну» позицію з цих питань.

Безумовно, розвиток облікової інфраструктури має поки що рамковий характер, проте у процесі адаптації, аналізу, узагальнення досвіду виникне можливість чітко окреслити інституційний характер інформаційної інфраструктури цифрового формату. Тому спочатку вивчаємо маркери розширення інформаційного забезпечення та формування інфраструктури нового формату.

Перспективи подальших досліджень. Перехід до цифрової трансформації має базуватись на глибокому аналізі внутрішніх і зовнішніх чинників, дослідженні переваг та недоліків наявних цифрових технологій, а також галузевих обмежень і потенційних партнерів. У зв'язку з цим перспективними дослідженнями у цьому контексті є напрацювання методологічних основ для формування оптимальних моделей інформаційної інфраструктури в умовах цифровізації економіки та розвитку сучасних бізнес-комунікацій.

Література

1. Кундря-Висоцька О. Інформаційна інфраструктура сучасних бізнес-комунікацій в бухгалтерському обліку. VI Міжнародна науково-практична конференція, присвячена 20-й річниці створення кафедри аудиту КНЕУ «Облік, аналіз, аудит та оподаткування в умовах сталого розвитку». Київ : КНЕУ, 2020. С. 425–427.
2. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах глобалізації та інформатизації суспільства : моногр. ; О. В. Пальчук, В. М. Савченко, І. В. Рузмайкіна та ін; за ред. Г. М. Давидова. Кропивницький : ПП «Ексклюзив-Систем», 2017. С. 26.
3. Інформаційна інфраструктура. Вікіпедія. URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki>
4. Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні : навч. посіб. ; В. М. Краєвський, Л. В. Титенко, Т. М. Паянок, Н. В. Параниця, С. В. Богдан. Ірпінь, 2020. 294 с.
5. Україна 2030E – країна з розвинутою цифровою економікою. <https://strategy.uifuture.org/kraina-z-rozvinutoyu-cifrovoyu-ekonomikoyu.html>
6. Писаревська Т. А. Інформаційні системи обліку та аудиту : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2004. 369 с.
7. Спільник І., Палюх М. Бухгалтерський облік в умовах цифрової економіки. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. Вип. 1-2. С. 83–96.
8. Семанюк В. З. Інформаційна теорія обліку в постіндустріальному суспільстві : моногр. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 392 с.
9. Попова В. Д., Кулилюк Н. М. Бухгалтерська звітність у системі інформаційного забезпечення управління підприємством. 2018. URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/18_ukr/139.pdf.
10. Кундря-Висоцька О. П., Любенко А. М., Демко І. І. Сучасна облікова система в контексті її поліфункціональності. *Вісник Університету банківської справи*. 2019. № 1 (34). С. 78–85. URL: <http://dspace.ubs.edu.ua/jspui/handle/123456789/1971?mode=full>.

References:

1. Kundrya-Vysotska, O. (2020). [Information infrastructure of modern business communications in accounting, VI International scientific-practical conference dedicated to the 20th anniversary of the Department of Audit KNEU “Accounting, analysis, audit and taxation in terms of sustainable development”]. Kyiv: KNEU. P. 425 - 427 [In Ukrainian].
2. (2017). [Development of accounting in the conditions of globalization and informatization of society]: monograph; O.V. Palchuk, VM Savchenko, IV Ruzmaikina and others; edited by G. M. Davidov. Kropyvnytskyi: PE “Exclusive-System”. P. 26 [In Ukrainian].
3. Information infrastructure. Wikipedia. Retrieved from: <https://uk.wikipedia.org/wiki> [In Ukrainian].
4. Management information systems in accounting and taxation (2020). V. M. Kraevsky, L. V. Titenko, T. M. Payanok, N. V. Paranytsia, S. V. Bogdan. Textbook. Irpen. 294 p. [In Ukrainian].

5. Ukraine 2030E is a country with a developed digital economy. Retrieved from: <https://strategy.uifuture.org/kraina-z-rozvinutoyu-cifrovoyu-ekonomikoyu.html>
6. Pisarevskaya, T. A. (2004). Accounting and auditing information systems: textbook. way. K.: KNEU. 369 p. [In Ukrainian].
7. Comember I., Palyukh M. (2019). [Accounting in a digital economy]. *Institute of Accounting, Control and Analysis in the context of globalization*. Issue 1-2, p. 83-96 [In Ukrainian].
8. Semanyuk, V. Z. (2018). *Informatsiyna teoriya obliku v postindustrialnomu suspilstvi* [Information Theory of Accounting in Post-Industrial Society: Monograph]. Ternopil : TNEU [In Ukrainian].
9. Popova, V. D., Kulylyuk, N. M. (2018). Accounting Reporting in the Information Management System of an Enterprise Management Electronic Resource. Retrieved from: http://economyandsociety.in.ua/journal/18_eng/139.pdf [In Ukrainian].
10. Kundrya-Vysotska, O. P., Lyubenko, A. M., Demko I. I. (2019). [Modern accounting system in the context of its multifunctionality]. *Visnyk of the University of Banking*. No. 1 (34), pp. 78. Retrieved from: <http://dspace.ubs.edu.ua/jspui/handle/123456789/1971?mode=full> [In Ukrainian].

Статтю отримано 10 серпня 2021 р.
Article received August 10, 2021.