

УДК 657:004:35

DOI: <https://doi.org/10.31651/2076-5843-2026-2-208-215>

ЮРЧЕНКО Оксана Володимирівна

кандидат економічних наук, доцент,
Центральноукраїнський національний технічний університет,
м. Кропивницький, Україна

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4397-6698>
yurchenkoov@kntu.kr.ua

ГАЙ Олександр Миколайович

кандидат економічних наук, доцент,
Центральноукраїнський національний технічний університет,
м. Кропивницький, Україна

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5236-693>
oleksandr.gai.kntu@gmail.com

ЦИФРОВІЗАЦІЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ: СУЧАСНІ ВИКЛИКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Досліджено сучасний стан, виклики та визначено перспективні напрями цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору в умовах розвитку цифрової економіки та реформування системи управління державними фінансами. Обґрунтовано, що бухгалтерський облік, зокрема фінансовий, є базовим компонентом інформаційного забезпечення діяльності державного сектору, оскільки забезпечує формування достовірної, повної та своєчасної інформації про використання державних ресурсів, результати фінансово-господарських операцій та стан активів і зобов'язань.

Визначено специфічні особливості організації фінансового обліку в державному секторі, доведено, що їх врахування є необхідною передумовою побудови ефективної цифрової системи бухгалтерського обліку та аналітичного забезпечення. Проаналізовано роль сучасних цифрових технологій у трансформації облікових процесів державного сектору, запропоновано концептуальну модель цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору.

Ключові слова: цифровізація, обліково-аналітичне забезпечення, бухгалтерський облік, фінансовий облік, державний сектор, інформаційні системи, цифрові технології, фінансова звітність, IPSAS, управління державними фінансами

Постановка проблеми. Сучасний етап розвитку суспільства характеризується масштабними глобальними трансформаціями, пов'язаними з розвитком цифрової економіки. Цифровізація стає ключовим чинником модернізації державного сектору економіки, тому що забезпечує підвищення ефективності управління державними ресурсами, прозорості фінансових операцій та якості державних послуг. Водночас процес цифровізації державного сектору супроводжується низкою проблем економічного, організаційного, кадрового та технологічного характеру. Особливої актуальності ці питання набувають в умовах трансформації системи державного управління України та гармонізації національного законодавства з європейськими стандартами.

Державний сектор економіки традиційно відіграє важливу роль у забезпеченні соціальної стабільності, розвитку інновацій, підтримці стратегічних галузей та реалізації суспільно важливих проєктів. Саме тому ефективність цифрової трансформації державного сектору значною мірою визначає конкурентоспроможність національної економіки.

Аналіз останніх досліджень і публікацій та виокремлення частини нерозв'язаної раніше проблеми. Проблематика цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору є одним із ключових напрямів сучасних наукових досліджень у контексті реформування системи публічних фінансів, розвитку електронного урядування, впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та адаптації України до європейського цифрового простору.

Особливої актуальності набувають питання автоматизації облікових процесів, інтеграції цифрових платформ, удосконалення фінансового контролю та забезпечення прозорості фінансової звітності в умовах воєнного стану та післявоєнного відновлення.

Проблеми цифрової трансформації бізнес-процесів та управлінських систем досліджували Жосан Г. В. та Кириченко Н. В. [3]. Автори обґрунтовують необхідність послідовного впровадження цифрових технологій і формування цифрової екосистеми управління, визначають етапи цифровізації та акцентують увагу на важливості стратегічного підходу до цифрової трансформації організаційних процесів. Запропоновані науковцями підходи можуть бути адаптовані до системи управління державним сектором та цифровізації обліково-аналітичних процесів.

Значний внесок у дослідження проблем цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору здійснили Кононенко Л., Савченко В., Назарова Г., Карнаушенко А. та Слонь В. [4; 5; 6]. У працях авторів комплексно розглянуто сучасний стан цифрової трансформації обліку, аудиту, оподаткування та управлінських процесів. Науковці обґрунтовують необхідність переходу від традиційної моделі бухгалтерського обліку до інтегрованої цифрової екосистеми, яка забезпечує обробку інформації в режимі реального часу, поєднання фінансових і нефінансових показників, підвищення прозорості управління та ефективності фінансового контролю. Особливу увагу автори приділяють проблемам впровадження новітніх цифрових технологій у бухгалтерський облік та аудит, зокрема ERP-систем, хмарних технологій, автоматизованих платформ обробки даних, ВІМ-технологій та елементів штучного інтелекту. У дослідженнях наголошується на необхідності підвищення цифрових компетентностей фахівців, модернізації освітніх програм та формування міждисциплінарного підходу до підготовки кадрів у сфері бухгалтерського обліку та фінансового контролю.

Питання ефективності бухгалтерського обліку в державному секторі України в умовах цифровізації досліджували Семенець І. В., Шевченко С. О. та Григорів О. О. [9]. Автори аналізують сучасний стан автоматизації бухгалтерського обліку, визначають роль ERP-систем та спеціалізованих програмних продуктів у забезпеченні прозорості фінансових операцій, підвищенні оперативності облікових процесів і вдосконаленні фінансового контролю.

Організаційні аспекти інформаційного забезпечення процесу формування звітності розглянуто у працях Співака С. М., Королюка Т. М. та Дерейчука О. П. [10]. Автори акцентують увагу на інтеграції інформаційних потоків та цифровізації процесів формування фінансової звітності, що сприяє підвищенню якості управлінських рішень і розвитку електронного урядування.

Проблеми організації бухгалтерського обліку в умовах функціонування територіальних громад досліджували Чечуліна О. О. та Пічугіна Т. С. [11]. Науковці обґрунтовують необхідність удосконалення інформаційного забезпечення органів місцевого самоврядування, забезпечення прозорості облікових процедур та адаптації бухгалтерських механізмів до умов децентралізації та реформування бюджетних відносин.

Особливості організації бухгалтерського обліку та оподаткування в органах місцевого самоврядування під час воєнного стану розглянуто у дослідженні Шульган О. та Свічкарь Н. [12]. Автори аналізують зміни нормативно-правового забезпечення облікових процесів, особливості казначейського обслуговування бюджетних коштів та порядок подання фінансової звітності в умовах воєнного часу.

Проблеми обліку та контролю бюджетів територіальних громад у воєнний і повоєнний період висвітлено у праці Василевської-Смаглюк О., Гури Н., Дерун І. та Шевчука В. [1]. Автори обґрунтовують необхідність впровадження сучасних цифрових платформ управління територіальними громадами, використання концепції «розумного міста» та розвитку інтегрованих систем фінансового контролю.

Проблеми прозорості фінансової звітності органів місцевого самоврядування висвітлено у праці Haustein E. та Lorson P. C. [13]. Автори доводять, що громадяни зацікавлені у відкритості фінансової інформації, однак складність фінансової звітності часто ускладнює її практичне сприйняття та використання для громадського контролю.

Проблеми цифрової трансформації України в контексті економічного розвитку та досягнення Цілей сталого розвитку досліджувала Іванова Н. [14]. Авторка обґрунтовує, що цифровізація є стратегічним фактором економічного розвитку, підвищення якості життя та інтеграції України до глобальної цифрової економіки.

Незважаючи на значну кількість наукових досліджень, окремі аспекти цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору залишаються недостатньо дослідженими. Подальшого науково-методичного обґрунтування потребують питання інтеграції ERP-систем у діяльність органів місцевого самоврядування, автоматизації консолідованої фінансової звітності, використання технологій штучного інтелекту в системі державного фінансового контролю, цифрового аудиту, обліку воєнних збитків та формування єдиної цифрової інформаційної платформи управління державними фінансами.

Мета статті. Метою статті є визначення сучасних викликів, що виникають у процесі впровадження цифрових технологій у систему бухгалтерського обліку та аналізу, а також перспективних напрямів розвитку цифрової трансформації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору.

Викладення основного матеріалу. Світовий досвід свідчить про ефективність функціонування державного сектору у стратегічних галузях економіки. Протягом останніх років у рейтингу найбільших компаній світу Fortune Global 500 стабільно представлені державні компанії Китаю та Саудівської Аравії, зокрема Saudi Aramco, State Grid, Sinopec та China National Petroleum Corporation [5]. Їх успіх значною мірою пояснюється високим рівнем технологічної модернізації, інтеграцією науки й виробництва, а також активним впровадженням цифрових технологій. Водночас важливо зазначити, що цифровізація державного сектору насамперед пов'язана з трансформацією системи обліково-аналітичного забезпечення, центральне місце в якій займає бухгалтерський облік як основне джерело формування інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єктів державного сектору [2; 4]. Саме якість організації бухгалтерського, зокрема фінансового, обліку визначає рівень достовірності інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень, забезпечення прозорості використання бюджетних коштів та підвищення ефективності державного фінансового управління.

Фінансовий облік є ключовим компонентом інформаційної системи фінансово-господарської діяльності суб'єктів державного сектору економіки. Він є важливим інструментом у системі управління державними фінансами, оскільки забезпечує підзвітність у використанні державних коштів і активів, дотримання принципів бухгалтерського обліку та формування достовірної фінансової звітності. Це створює інформаційну основу для здійснення контролю, аналізу та планування, а також сприяє підвищенню прозорості управління державними ресурсами.

До основних завдань фінансового обліку в державному секторі належать забезпечення відповідності діяльності вимогам законодавства та нормативно-правових актів, повне документування господарських операцій, систематизація інформації в регістрах синтетичного й аналітичного обліку, своєчасне складання фінансової, бюджетної та іншої звітності, контроль за цільовим і раціональним використанням бюджетних коштів, проведення інвентаризації активів і зобов'язань, виявлення внутрішніх резервів та формування повної й достовірної інформації для потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів [2].

Особливості організації фінансового обліку в бюджетних установах пов'язані з необхідністю ведення обліку в розрізі статей бюджетної класифікації, розмежуванням обліку бюджетних асигнувань та власних надходжень, контролем виконання кошторисів, відображенням касових і фактичних видатків, а також суворим дотриманням вимог нормативно-правового регулювання. Врахування цих особливостей є необхідною умовою побудови ефективної цифрової системи фінансового обліку та аналітичного забезпечення державного сектору.

У сучасних умовах зростання обсягів інформації, необхідності оперативного формування фінансової звітності та забезпечення прозорості управління державними ресурсами традиційні підходи до організації облікових процесів потребують суттєвої модернізації. Саме тому

впровадження цифрових технологій, автоматизованих інформаційних систем, електронного документообігу та сучасних аналітичних інструментів стає важливим напрямом реформування бухгалтерського обліку в державному секторі. Разом із тим процес цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору України відбувається нерівномірно та супроводжується низкою проблем.

Значна частина суб'єктів державного сектору продовжує використовувати застарілі інформаційні системи, які не забезпечують належного рівня інтеграції облікових даних та оперативного інформаційного обміну. Окремою проблемою залишається функціонування значної кількості відокремлених інформаційних систем, що ускладнює формування єдиного цифрового інформаційного простору, призводить до дублювання даних та знижує ефективність управління державними фінансовими ресурсами. Попри впровадження сучасних програмних продуктів, проблема інтеграції інформаційних систем і створення єдиного цифрового середовища обліково-аналітичного забезпечення державного сектору залишається актуальною.

Таким чином, цифровізація обліково-аналітичного забезпечення державного сектору є комплексним процесом, який охоплює автоматизацію фінансового обліку, впровадження сучасних інформаційних технологій, інтеграцію облікових даних та посилення аналітичної складової управління державними фінансами. Концептуальну модель взаємозв'язку основних елементів цифрового обліково-аналітичного забезпечення установ державного сектору представлено на рисунку 1.

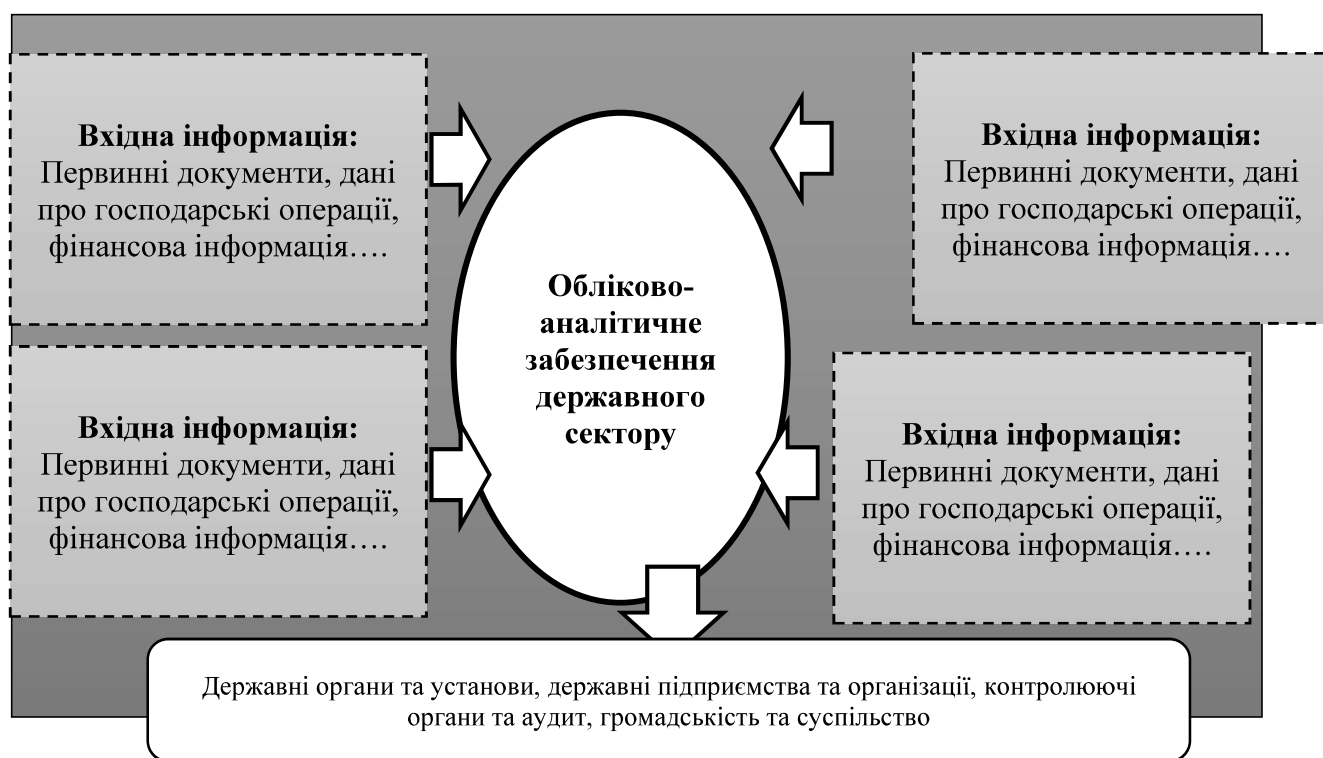


Рис. 1. Концептуальна модель цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору

Джерело: побудовано авторами на основі [1; 2; 4; 9]

На рисунку 1 проілюстровано, що ефективне цифрове обліково-аналітичне забезпечення формується на основі інтеграції первинної фінансової інформації, сучасних цифрових інструментів та автоматизованих обліково-аналітичних процесів, результатом чого є підвищення прозорості, оперативності, підзвітності та якості управління державними фінансами. Водночас досягнення зазначених результатів можливе лише за умови створення єдиного цифрового інформаційного середовища, що забезпечуватиме безперервний обмін даними між державними установами, контролюючими органами та іншими користувачами фінансової інформації. Разом

із тим сучасний стан цифровізації обліково-аналітичного забезпечення державного сектору України характеризується низкою проблем, серед яких недостатній рівень інтеграції інформаційних систем, обмеженість фінансових ресурсів, необхідність підвищення цифрових компетентностей працівників, недосконалість окремих нормативно-правових механізмів та зростання кіберзагроз. Це потребує подальшого розвитку цифрової інфраструктури та впровадження комплексного підходу до цифрової трансформації системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

Слід зазначити, що сьогодні закордоном саме державні підприємства часто є генераторами інновацій та драйверами цифровізації. Вони мають можливість реалізовувати масштабні інвестиційні проєкти, розвивати науково-технічну інфраструктуру та забезпечувати впровадження цифрових рішень у стратегічно важливих сферах. Разом із тим цифровізація державного сектору в Україні відбувається нерівномірно та супроводжується значними ускладненнями. Значна частина державних установ та підприємств продовжує використовувати застарілі інформаційні системи, що знижує ефективність управління та ускладнює інтеграцію цифрових сервісів.

Однією з ключових проблем цифровізації є обмеженість фінансових ресурсів. Впровадження сучасних цифрових технологій потребує значних інвестицій у програмне забезпечення, технічну інфраструктуру, кібербезпеку та навчання персоналу. Особливо гостро ця проблема проявляється в умовах економічної нестабільності та дефіциту державного бюджету. Через це процеси модернізації часто реалізуються фрагментарно та не забезпечують комплексної цифрової трансформації.

Цифровізація вимагає наявності висококваліфікованих фахівців, здатних працювати із сучасними інформаційними системами, ERP-платформами, електронним документообігом та аналітичними інструментами. Водночас у державному секторі спостерігається дефіцит ІТ-фахівців та недостатній рівень цифрової компетентності працівників. Багато державних службовців та фахівців не мають необхідних навичок для ефективного використання цифрових інструментів, що уповільнює процеси цифрової трансформації.

Незважаючи на активний розвиток законодавства у сфері цифровізації, нормативно-правова база все ще потребує вдосконалення. Частина законодавчих актів залишається неузгодженою, а окремі процедури дублюють паперовий документообіг. Важливим напрямом розвитку є гармонізація національної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності з міжнародними стандартами IPSAS та МСФЗ [8]. Проте процес адаптації відбувається повільно та супроводжується значними організаційними труднощами.

Зростання рівня цифровізації супроводжується підвищенням кіберзагроз. Державні інформаційні системи є об'єктами постійних кібератак, що створює ризики втрати конфіденційної інформації, порушення роботи державних сервісів та фінансових втрат. Особливого значення проблема кібербезпеки набуває в умовах воєнного стану та гібридних загроз, з якими стикається Україна.

Цифровізація змінює традиційні механізми управління та вимагає трансформації організаційної культури. Частина працівників державного сектору чинить опір змінам через побоювання втрати робочих місць, збільшення контролю або складність адаптації до нових технологій.

Низький рівень мотивації та недостатня підтримка цифрових реформ також негативно впливають на темпи цифрової трансформації. Впровадження сучасних цифрових систем буде сприяти мінімізації помилок, прискоренню обробки інформації, підвищенню прозорості фінансових операцій та ефективності управління бюджетними ресурсами.

Для подолання існуючих проблем цифровізації державного сектору необхідно:

- збільшити державні інвестиції у цифрову інфраструктуру;
- забезпечити розвиток системи підготовки цифрових кадрів;
- удосконалити нормативно-правову базу;
- забезпечити інтеграцію державних інформаційних систем;
- посилити кібербезпеку;

- стимулювати інноваційну діяльність державних підприємств;
- розвивати електронне урядування та цифрові сервіси.

Важливим напрямом є також створення єдиної цифрової екосистеми державного сектору, яка забезпечить прозорий обмін інформацією між органами влади, державними підприємствами, установами та громадянами.

Висновки та перспективи подальших розвідок. Цифровізація державного сектору економіки є необхідною умовою модернізації системи державного управління та підвищення конкурентоспроможності національної економіки. Вона забезпечує автоматизацію управлінських процесів, підвищення прозорості, ефективності використання державних ресурсів та якості державних послуг.

Разом із тим процес цифрової трансформації супроводжується низкою проблем, серед яких ключовими є недостатнє фінансування, кадровий дефіцит, недосконалість нормативно-правового забезпечення, низький рівень інтеграції інформаційних систем та ризики кібербезпеки. Подолання цих проблем потребує комплексної державної політики, спрямованої на підтримку інновацій, розвиток цифрової інфраструктури та формування сучасної системи управління державним сектором економіки, наукового обґрунтування організаційного та методичного супроводу цифрової трансформації, що і становить перспективні напрями подальших наукових досліджень.

Список використаних джерел

1. Василевська-Смаглюк, О., Гура, Н., Дерун, І., & Шевчук, В. (2023). Концептуальні засади обліку та контролю бюджетів територіальних громад у воєнний час та в повоєнний період. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 1(48), 91–104. <https://doi.org/10.55643/fcaptop.1.48.2023.3982>
2. Григорів, О., Дутчак, І., & Гордієнко, М. (2024). Впровадження міжнародних стандартів обліку в державному секторі України. *Економіка та суспільство*, (59). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-165>
3. Жосан Г.В., Кириченко Н.В. 2022. Управління цифровізацією бізнес-процесів діяльності підприємства. *Economic Synergy*. 4 (Dec. 2022), 82–91. DOI:<https://doi.org/10.53920/ES-2022-4-6>.
4. Кононенко Л., Карнаушенко А., & Савченко В. (2026). Обліково-аналітичне забезпечення управління бізнесом в умовах використання сучасних цифрових технологій: сучасний стан, проблеми, перспективи. *Економіка та суспільство*, (86). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2026-86-97>
5. Кононенко Л., Савченко В., Назарова Г. (2023). Оподаткування у державному секторі економіки: сучасний стан, проблеми та перспективи. *Сучасна техніка та інноваційні технології*, 1 (28-01), 92–97. <https://doi.org/10.30890/2567-5273.2023-28-01-018>
6. Кононенко Л., Савченко, В., & Слонь, В. (2025). Формування кошторисної документації у будівництві в умовах впровадження цифрових технологій: сучасний стан, проблеми та перспективи. *Економіка та суспільство*, (79). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-79-90>
7. Лобода О. Переваги застосування інтегрованої системи інформаційного забезпечення підприємницької діяльності. Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка. 2023. № 16. С. 133–139. DOI: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2023.16.18>
8. Міністерство фінансів України. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (дата звернення: 28.05.2026).
9. Семенець, І. В., Шевченко, С. О., & Григорів, О. О. (2024). Ефективність бухгалтерського обліку в державному секторі України в умовах цифровізації. [https://doi.org/10.31521/modecon.V47\(2024\)-16](https://doi.org/10.31521/modecon.V47(2024)-16)
10. Співак С. М., Королюк Т. М., Дерейчук О. П. Організаційні аспекти та інформаційне забезпечення процесу формування звітності підприємств. Галицький економічний вісник. 2024. Т. 87. № 2. С. 116–121. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.02.116
11. Чечуліна О. О., Пічугіна Т. С. Організація бухгалтерського обліку в умовах функціонування об'єднаних територіальних громад: проблеми та шляхи вирішення. Інфраструктура ринку. 2021. Вип. 53. С. 281–285. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastructure53-48>

12. Шульган, О., & Свічкарь, Н. (2023). Організація бухгалтерського обліку та оподаткування в органах місцевого самоврядування під час воєнного стану. *Підприємництво та інновації*, (29), 140-146. <https://doi.org/10.32782/2415-3583/29.21>
13. Hausteine, E., & C. Lorson, P. (2023). Transparency of local government financial statements: Analyzing citizens' perceptions. *Financial Accountability & Management*, 39(2), 375-393.
14. Ivanova, N. (2024). Digital transformation of Ukraine: impact on the economy, quality of life and achievement of sustainable development goals. *Економіка розвитку систем*, 6(1), 100-111. <https://doi.org/10.32782/2707-8019/2024-1-9>

References

1. Vasilevska-Smahliuk, O., Hura, N., Derun, I., & Shevchuk, V. (2023). Kontseptualni zasady obliku ta kontroliu biudzhetyv terytorialnykh hromad u voiennyi chas ta v povoiendnyi period [Conceptual foundations of accounting and control of local government budgets during wartime and in the post-war period]. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 1(48), 91-104. <https://doi.org/10.55643/fcaptop.1.48.2023.3982>
2. Hryhoriv, O., Dutchak, I., & Hordienko, M. (2024). Vprovadzhennia mizhnarodnykh standartiv obliku v derzhavnomu sektori Ukrainy [Implementation of international accounting standards in the public sector of Ukraine]. *Економіка та суспільство* (Economy and Society), (59). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-165>
3. Zhosan, H. V., & Kyrychenko, N. V. (2022). Upravlinnia tsyfrovizatsiiei biznes-protseviv diialnosti pidpriemstva [Management of digitalization of enterprise business processes]. *Economic Synergy*, (4), 82-91. <https://doi.org/10.53920/ES-2022-4-6>
4. Kononenko, L., Karnaushenko, A., & Savchenko, V. (2026). Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia biznesom v umovakh vykorystannia suchasnykh tsyfrovnykh tekhnolohii: suchasnyi stan, problemy, perspektyvy [Accounting and analytical support of business management in terms of using modern digital technologies: current state, problems, prospects]. *Економіка та суспільство* (Economy and Society), (86). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2026-86-97>
5. Kononenko, L., Savchenko, V., & Nazarova, H. (2023). Opodatkuvannia u derzhavnomu sektori ekonomiky: suchasnyi stan, problemy ta perspektyvy [Taxation in the public sector of the economy: current state, problems and prospects]. *Suchasna tekhnika ta innovatsiini tekhnolohii* (Modern engineering and innovative technologies), 1(28-01), 92-97. <https://doi.org/10.30890/2567-5273.2023-28-01-018>
6. Kononenko, L., Savchenko, V., & Slon, V. (2025). Formuvannia koshtorysnoi dokumentatsii u budivnytstvi v umovakh vprovadzhennia tsyfrovnykh tekhnolohii: suchasnyi stan, problemy ta perspektyvy [Formation of budget documentation in construction in terms of using digital technologies: current state, problems and prospects]. *Економіка та суспільство* (Economy and Society), (79). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-79-90>
7. Loboda, O. (2023). Perevahy zastosuvannia integrovanoi systemy informatsiinoho zabezpechennia pidpriemnytskoi diialnosti [Advantages of using integrated system of information support for business activities]. *Tavriiskyi naukovyi visnyk. Seriya: Ekonomika* (Taurida Scientific Herald. Series: Economics), (16), 133-139. <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2023.16.18>
8. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2018). *Stratehiia modernizatsii systemy bukhhalterskoho obliku ta finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori na period do 2025 roku: Rozporiadzhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 20.06.2018 № 437-r* [Strategy for modernization of the accounting and financial reporting system in the public sector until 2025: Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated June 20, 2018 No. 437-r]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80>
9. Semenets, I. V., Shevchenko, S. O., & Hryhoriv, O. O. (2024). Efektyvnist bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori Ukrainy v umovakh tsyfrovizatsii [Efficiency of accounting in the public sector of Ukraine in the conditions of digitalization]. *Suchasna ekonomika* (Modern Economics), (47), 114-120. [https://doi.org/10.31521/modecon.V47\(2024\)-16](https://doi.org/10.31521/modecon.V47(2024)-16)
10. Spivak, S. M., Koroliuk, T. M., & Derechuk, O. P. (2024). Orhanizatsiini aspekty ta informatsiine zabezpechennia protsesu formuvannia zvitnosti pidpriemstv [Organizational aspects and information support of the process of enterprise reporting formation]. *Halytskyi ekonomichnyi visnyk* (Galician Economic Journal), 87(2), 116-121. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.02.116
11. Chechulina, O. O., & Pichuhina, T. S. (2021). Orhanizatsiia bukhhalterskoho obliku v umovakh funktsionuvannia obiednanykh terytorialnykh hromad: problemy ta shliakhy vyrishennia [Organization of accounting in the conditions of functioning of united territorial communities: problems and ways of solving]. *Infrastruktura rynku* (Market Infrastructure), (53), 281-285. <https://doi.org/10.32843/infrastruct53-48>

12. Shulhan, O., & Svichkar, N. (2023). Orhanizatsiia bukhhalterskoho obliku ta opodatkuvannia v orhanakh mistsevoho samovriaduvannia pid chas voiennoho stanu [Organization of accounting and taxation in local government bodies during martial law]. *Pidpryiemnytstvo ta innovatsii* (Entrepreneurship and Innovation), (29), 140–146. <https://doi.org/10.32782/2415-3583/29.21>
13. Haustein, E., & Lorson, P. C. (2023). Transparency of local government financial statements: Analyzing citizens' perceptions. *Financial Accountability & Management*, 39(2), 375-393. <https://doi.org/10.1111/faam.12322>
14. Ivanova, N. (2024). Digital transformation of Ukraine: impact on the economy, quality of life and achievement of sustainable development goals. *Ekonomika rozvytku system* (Systems Development Economics), 6(1), 100–111. <https://doi.org/10.32782/2707-8019/2024-1-9>

Yurchenko Oksana

PhD in Economics, Associate Professor, Central Ukrainian National Technical University, Kropyvnytskyi, Ukraine

Gai Oleksandr

PhD in Economics, Associate Professor, Central Ukrainian National Technical University, Kropyvnytskyi, Ukraine

DIGITALIZATION OF PUBLIC SECTOR ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT: CURRENT CHALLENGES AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Introduction. The article examines the current state and challenges of the digitalization of accounting and analytical support for the public sector in the context of the development of the digital economy and the reform of the public finance management system. It is substantiated that accounting, in particular financial accounting, is a basic component of information support for the activities of the public sector.

Purpose. The purpose of the article is to identify promising directions for the digitalization of accounting and analytical support for the public sector, and to define the necessary prerequisites for building an effective digital accounting system by considering the specific features of financial accounting organization.

Methods. The role of modern digital technologies in the transformation of public sector accounting processes was analyzed to find how the implementation of digital solutions contributes to increasing the efficiency of financial information processing, reducing the risk of errors, strengthening control over the use of budget funds, and increasing the transparency of financial management.

Results. The main problems in the digital transformation of accounting and analytical support for the public sector of Ukraine are identified, including the use of outdated information systems, insufficient integration, limited financial support for digital reforms, a shortage of specialists with relevant digital competencies, and the growth of cyber threats. A conceptual model of the digitalization of accounting and analytical support for the public sector is proposed, which integrates financial information, modern digital tools, and automated accounting and analytical processes to improve the efficiency of management decision-making.

Originality. The study focuses on the specific features of financial accounting in the public sector as a prerequisite for digital systems, and emphasizes the need to harmonize the national accounting system with European public sector accounting standards (EPSAS), which will increase the comparability of financial reporting, transparency, and trust in the public finance management system.

Conclusion. It is determined that the further development of digitalization of the public sector should be aimed at creating a single digital information environment, improving the regulatory framework, strengthening cybersecurity, developing digital competencies of employees, and introducing innovative technologies into the public finance management system.

Keywords: digitalization, accounting and analytical support, accounting, financial accounting, public sector, information systems, digital technologies, financial reporting, IPSAS, public finance management

*Одержано редакцією: 18.03.2026
Прийнято до публікації: 12.04.2026*