

– *Economy and Society*, (68). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-63> [in Ukrainian].

20. Slatvinska, V., Demchenko, V., Tretiak, K., Hnatyuk, R., Yarema, O. (2022). The Impact of Blockchain Technology on International Trade and Financial Business. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 102–112. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2022.100111>

21. Korol, S. Romashko, O. (2024). Artificial intelligence in accounting. *Scientia fructuosa*, 154(2), 145–157. [https://doi.org/10.31617/1.2024\(154\)08](https://doi.org/10.31617/1.2024(154)08)

**Semenova Svitlana**, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor at the Department of Accounting and Taxation, State University of Trade and Economics; e-mail: [s.semenova@knute.edu.ua](mailto:s.semenova@knute.edu.ua); ORCID <https://orcid.org/0000-0001-7250-7482>

**Семенова Світлана Миколаївна**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування, Державний торговельно-економічний університет; e-mail: [s.semenova@knute.edu.ua](mailto:s.semenova@knute.edu.ua); ORCID <https://orcid.org/0000-0001-7250-7482>

Отримано: 01.04.2026. Прийнято: 13.04.2026. Опубліковано: 20.05.2026.

УДК 657:004.8:005.5:330.34

DOI <https://doi.org/10.31359/2312.394X.2026.39.1.113>

## **ІНТЕЛЕКТУАЛІЗАЦІЯ ТА ШІ-ОРІЄНТОВАНА ТРАНСФОРМАЦІЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНИХ ДАНИХ У СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМАХ ПІДПРИЄМСТВ**

**І.В. Нестеренко, Н.С. Ковалевська**

*У статті досліджено теоретико-методологічні засади інтелектуалізації обліково-аналітичних даних у соціально-економічних системах підприємств. Обґрунтовано необхідність переходу від традиційної моделі інформаційного забезпечення до ШІ-орієнтованої архітектури управління даними, здатної забезпечувати їх інтеграцію, інтерпретацію, адаптивне опрацювання та прогностичне використання. Розкрито напрями підвищення аналітичної цінності даних на основі інтелектуальних алгоритмів, автоматизованого виявлення закономірностей та підтримки управлінських рішень.*

**Ключові слова:** облік, аналіз, штучний інтелект, інтелектуалізація управління, інформаційне забезпечення, соціально-економічна система підприємства, цифрова трансформація.

## INTELLECTUALIZATION AND AI-ORIENTED TRANSFORMATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL DATA IN SOCIO-ECONOMIC SYSTEMS OF ENTERPRISES

I. Nesterenko, N. Kovalevska

*The article investigates the theoretical and methodological foundations of intellectualization and AI-oriented transformation of accounting and analytical data within socio-economic systems of enterprises. It substantiates the necessity of transitioning from traditional accounting and information management models toward AI-oriented data architectures capable of ensuring the seamless integration, adaptive processing, interpretation, and predictive use of enterprise data. The study emphasizes the strategic role of accounting and analytical data as a cognitive foundation for intelligent systems, highlighting how advanced analytical algorithms, machine learning algorithms, and automated pattern recognition mechanisms enhance the decision-making capabilities of management while simultaneously increasing the transparency, reliability, and predictive value of internal information flows.*

*The research conceptualizes AI-oriented transformation as a multidimensional process that restructures conventional stages of data handling – including collection, processing, aggregation, and analytical reporting – into iterative, self-optimizing cycles that facilitate real-time plan-fact analysis, proactive risk assessment, and anticipatory management of socio-economic processes. Particular attention is given to the synergistic interaction between expert human knowledge and machine learning models, which allows for the development of integrated dashboards and predictive indicators that monitor enterprise performance, forecast demand fluctuations, evaluate financial sustainability, and assess reputational and ESG-related risks.*

*In addition, the article explores the architecture of AI-enabled internal audit modules as critical components of contemporary control systems in enterprises, illustrating how continuous auditing mechanisms, anomaly detection algorithms, and automated compliance checks strengthen internal governance, mitigate operational and financial risks, and enhance strategic oversight. The study also demonstrates the transformative potential of AI in extending the analytical scope of enterprise accounting, enabling the processing of both structured and unstructured data, and supporting iterative refinement of analytical procedures through predictive modeling and scenario analysis.*

**Keywords:** *accounting, analytical data, artificial intelligence, intellectualization of management, information support, socio-economic system of enterprise, digital transformation.*

**Постановка проблеми у загальному вигляді.** Трансформація соціально-економічних систем підприємств під впливом цифровізації та зростання інтенсивності інформаційних потоків актуалізує проблему переосмислення ролі обліково-аналітичних даних у системі управління. Нарощення обсягів, швидкості оновлення, структурної неоднорідності та функціональної багатовимірності даних формує об'єктивний запит

на зміну підходів до їх формування, обробки, інтерпретації та використання. За таких умов обліково-аналітична система підприємства дедалі менше виконує реєстраційно-контрольну функцію і дедалі більше набуває ознак інтелектуалізованого інформаційного середовища, орієнтованого на підтримку адаптивного, прогностичного та стратегічно вмотивованого управління.

Посилення динаміки зовнішнього середовища, зростання невизначеності господарських рішень, ускладнення міжфункціональних зв'язків та підвищення вимог до якості інформаційного забезпечення управління зумовлюють необхідність переходу від фрагментарної моделі обліково-аналітичного опрацювання даних до цілісної ШІ-орієнтованої архітектури. У її межах дані мають розглядатися не лише як результат облікової фіксації фактів господарського життя, а як стратегічний ресурс, що підлягає інтелектуальному структуруванню, аналітичному збагаченню, автоматизованій інтерпретації та перетворенню на основу для ухвалення рішень різного горизонту дії. Саме у такому контексті виникає потреба у науковому осмисленні механізмів інтелектуалізації обліково-аналітичних даних як складника трансформації управлінської логіки підприємства.

Інтенсивне впровадження технологій штучного інтелекту, машинного навчання, інтелектуальної аналітики, предиктивного моделювання та алгоритмізованої обробки інформації створює нові передумови для перегляду методології побудови обліково-аналітичного забезпечення. Використання таких інструментів дозволяє істотно розширити функціональні межі облікової інформації шляхом виявлення прихованих закономірностей, формування аналітичних залежностей, автоматизованого розпізнавання відхилень, прогнозування поведінки показників і моделювання можливих сценаріїв розвитку підприємства. Унаслідок цього обліково-аналітичні дані поступово трансформуються з пасивного носія відомостей у динамічний когнітивний ресурс, інтегрований у контур стратегічного управління соціально-економічною системою.

Особливої актуальності зазначена проблематика набуває з огляду на те, що значна частина існуючих обліково-аналітичних систем підприємств зберігає ознаки функціональної роз'єднаності, низького рівня інтеграції даних, обмеженої аналітичної глибини та недостатньої адаптивності до швидкозмінних управлінських запитів. Відсутність належного методологічного підґрунтя для впровадження ШІ-орієнтованих рішень у сферу обліку й аналізу стримує формування цілісної моделі інтелектуалізованого управління даними та обмежує можливості підприємств щодо своєчасного реагування на ризики, виявлення точок економічного зростання, підвищення операційної

стійкості та стратегічної гнучкості. Відтак, наукова проблема полягає у необхідності розроблення концептуальних засад ШІ-орієнтованої трансформації обліково-аналітичних даних у соціально-економічних системах підприємств, які б забезпечували методологічну узгодженість облікових процедур, аналітичних механізмів, цифрових інструментів та управлінських цілей. Розв'язання окресленої проблеми має принципове значення для формування нової якості інформаційного забезпечення управління, підвищення аналітичної спроможності підприємств та посилення їх здатності до функціонування в умовах турбулентності.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Сучасний науковий дискурс дедалі активніше фокусується на проблематиці цифрової трансформації обліково-аналітичних систем, інтелектуалізації даних і впровадження штучного інтелекту в управлінські процеси підприємств. Так, Ч. Чжан з колективом авторів обгрунтовують, що інтеграція штучного інтелекту в управлінський облік змінює характер аналітичної обробки даних, посилює автоматизацію рутинних процедур та водночас актуалізує питання інтерпретованості алгоритмів і довіри до результатів машинної аналітики [1]. У свою чергу, Дж. Шіаві, А. Бер та К. Марколін розглядають цифрову трансформацію облікових інформаційних систем як інституційно зумовлений процес, що змінює архітектуру формування, циркуляції та використання облікової інформації в організаційному середовищі підприємства [2]. Важливий внесок у розвиток досліджуваної проблематики здійснив К. Аббас, який доводить, що використання штучного інтелекту у системі управлінського контролю змінює саму логіку аналітичного пізнання, зміщуючи її у площину виявлення прихованих закономірностей, сценарного аналізу та інтелектуальної підтримки рішень [3]. Такий підхід є принципово важливим для осмислення трансформації обліково-аналітичних даних у контексті розвитку соціально-економічних систем підприємств.

Окремий напрям досліджень пов'язаний із вивченням впливу цифрової трансформації на якість облікової інформації. Зокрема, З. Лі, та співавтори доводять, що цифрова трансформація позитивно впливає на порівнюваність і аналітичну придатність облікових даних, знижуючи інформаційну асиметрію та підвищуючи якість інформаційного забезпечення управління [4]. Аналогічно, у праці на чолі з Д. Керра, встановлено, що цифрові трансформаційні процеси підвищують якість облікової інформації, особливо в умовах зростання невизначеності зовнішнього середовища [5]. Практико-орієнтований аспект досліджуваної тематики розкривають К. Сампайо та Р. Сілва, які акцентують увагу на поєднанні автоматизації, штучного інтелекту та аналітичних модулів у сучасних системах обліку. Автори доводять, що впровадження AI-рішень змінює не лише технічну інфраструктуру

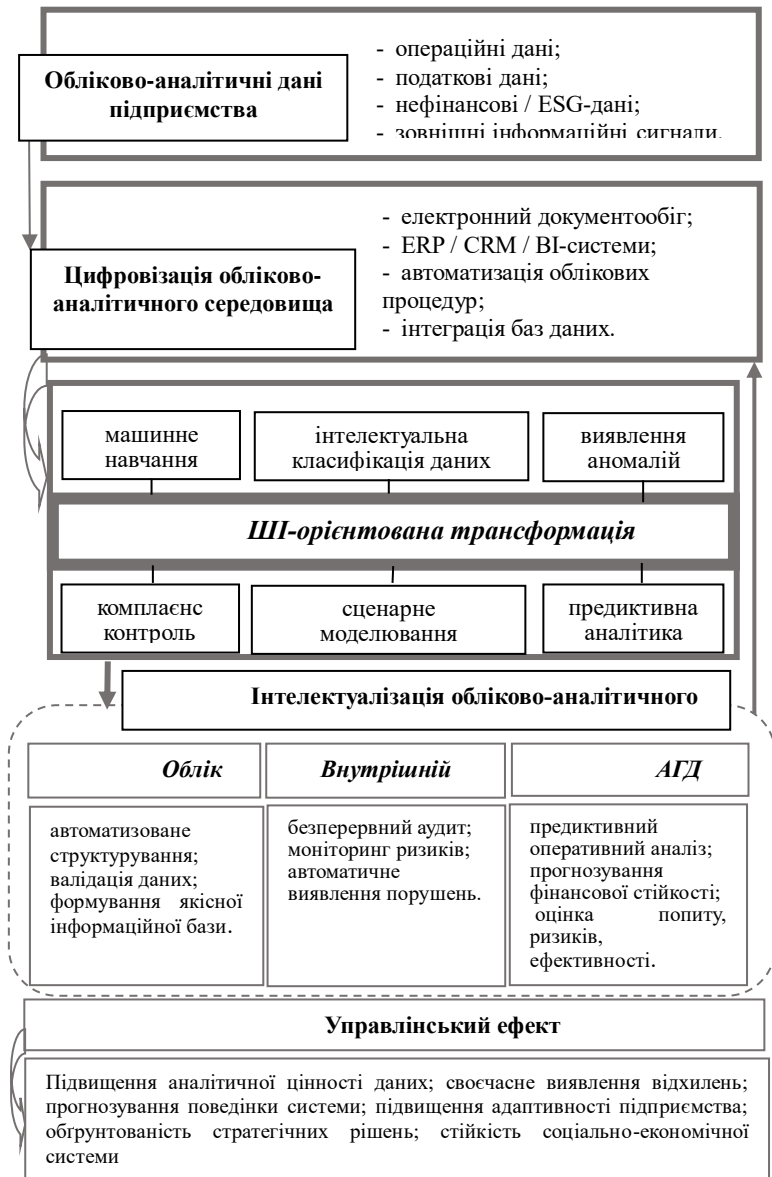
обліку, а й функціональну роль даних у процесах оцінювання, контролю та прогнозування [6]. Водночас А. Вержару у систематизованому огляді підкреслює, що цифровізація обліку формує нові вимоги до компетентнісної, організаційної та методичної основи функціонування обліково-аналітичних систем [7].

Отже, проведений аналіз наукових праць засвідчує, що сучасні дослідження сформували вагоме підґрунтя для розуміння цифрових та інтелектуальних трансформацій у сфері обліку й аналітики. Водночас недостатньо опрацьованими залишаються питання цілісної концептуалізації ІІІ-орієнтованої трансформації обліково-аналітичних даних у соціально-економічних системах підприємств, зокрема в частині їх архітектоніки, принципів інтелектуального структурування, інтеграції в управлінський контур і формування нової аналітичної цінності для стратегічного управління.

**Мета статті** полягає в обґрунтуванні теоретико-методологічних засад інтелектуалізації та ІІІ-орієнтованої трансформації обліково-аналітичних даних у соціально-економічних системах підприємств на основі поєднання методів традиційного аналізу з алгоритмами штучного інтелекту, що забезпечує підвищення аналітичної цінності даних, їх інтеграцію в управлінський контур і перехід від фіксації облікових фактів до предиктивного моделювання поведінки підприємства.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Посилення інформаційної інтенсивності господарських процесів, зростання кількості цифрових слідів економічної діяльності та ускладнення взаємозв'язків між фінансовими, операційними, соціальними й управлінськими параметрами функціонування підприємства зумовлюють об'єктивну потребу в перегляді традиційної логіки побудови обліково-аналітичної системи. За цих умов ключового значення набуває інтелектуалізація даних, аналітичних процесів і контрольних контурів, у межах яких облікова інформація набуває здатності до алгоритмічної інтерпретації, адаптивного навчання, прогностичного використання та інтелектуальної підтримки управлінських рішень.

Модель ІІІ-орієнтованої трансформації обліково-аналітичних даних у соціально-економічній системі підприємства репрезентує послідовність переходу від цифрового накопичення інформації до її інтелектуального опрацювання та використання в управлінському циклі (рис. 1).



**Рис. 1. Модель III-орієнтованої трансформації обліково-аналітичних даних у соціально-економічній системі підприємства, авторська розробка**

Вона ґрунтується на інтеграції структурованих і неструктурованих інформаційних потоків, використанні алгоритмів штучного інтелекту в обліковому, аналітичному та контрольному контурах, а також на трансформації даних у прогностично значущий ресурс управління. Логіка побудови моделі відображає взаємозв'язок між якістю інформаційної бази, рівнем алгоритмічного опрацювання облікових даних і результативністю управлінських рішень. За таких умов обліково-аналітичні дані набувають функціонального значення інтелектуального забезпечення управління. Архітектура моделі передбачає послідовне поєднання етапів збору, верифікації, аналітичного опрацювання та інтерпретації даних. Окреме місце в її структурі займають механізми виявлення відхилень, оцінювання ризиків і формування аналітичних сигналів для управлінського реагування.

У традиційному розумінні цифровізація обліку зводиться до переведення документів і процедур у електронне середовище, однак така трансформація не забезпечує якісних змін в управлінні. Формальне оцифрування даних не створює аналітичної цінності без здатності системи виявляти причинно-наслідкові зв'язки, аномалії та підтримувати варіативність управлінських рішень. Тому доцільним є перехід від цифровізації як інструменту до інтелектуалізації як системної трансформації обліково-аналітичного середовища підприємства. У межах запропонованого підходу ШІ-орієнтовану трансформацію доцільно трактувати як цілеспрямовану перебудову обліково-аналітичного контуру на основі інтелектуальної аналітики та предиктивних технологій для підвищення адаптивності й управлінської релевантності даних, що передбачає зміну архітектури інформаційного забезпечення, де облік, аналіз і контроль інтегруються в єдиний когнітивний цикл.

Для систематизації відмінностей доцільно виокремити методологічні характеристики цифровізації та інтелектуалізації (табл. 1).

Для відображення логіки трансформації облікового контуру доцільно узагальнити зміни за ключовими стадіями інформаційного циклу (рис. 2).

Особливої значущості ШІ-модуль внутрішнього аудиту набуває в умовах безперервного аудиту, який принципово відрізняється від традиційної періодичної перевірки. Якщо класичний аудит передбачає постфактум-оцінювання подій після завершення звітного періоду, то безперервний аудит ґрунтується на постійному моніторингу даних і автоматизованому виявленні ризикових сигналів у режимі поточної діяльності. Впровадження ШІ-модуля внутрішнього аудиту має враховувати декілька специфічних аспектів, а саме необхідною є

сумісність із наявними ERP-рішеннями, бухгалтерськими системами та електронним документообігом, що використовуються підприємствами різних галузей.

**Таблиця 1 – Порівняльна характеристика цифровізації та інтелектуалізації обліково-аналітичної системи підприємства**

Критерій	Цифровізація обліково-аналітичних процесів	Інтелектуалізація обліково-аналітичних процесів
Базова логіка трансформації	Переведення облікових і аналітичних процедур у цифрову форму	Формування здатності системи до самостійного аналітичного опрацювання даних
Основна функція даних	Фіксація, накопичення та передача інформації	Інтерпретація, прогнозування, виявлення закономірностей і підтримка рішень
Характер обробки інформації	Регламентований, заздалегідь заданий алгоритм	Адаптивний, ітераційний, здатний до навчання та уточнення моделей
Тип аналітики	Переважно ретро-спективна та описова	Предиктивна, діагностична, сценарна та рекомендаційна
Роль облікової системи	Інформаційно-ресурсна інфраструктура	Когнітивно-аналітична платформа управління
Управлінська цінність результату	Формування звітних показників	Генерування управлінських інсайтів і сценаріїв дій
Роль бухгалтера й аналітика	Оператор процедур і контролер коректності введення	Архітектор даних, модератор ШІ-систем і інтерпретатор аналітичних результатів

*Джерело: розроблено авторами на основі [8–10]*

Алгоритмічний контроль має бути узгоджений із національними стандартами бухгалтерського обліку та забезпечувати повну простежуваність і пояснюваність логіки прийняття рішень, оскільки управлінське середовище потребує не лише фіксації ризику, а й розуміння підстав його виникнення.

Інтелектуалізація набуває ключового значення в аналізі господарської діяльності підприємства (АГД). У класичній практиці АГД обмежувався періодичним розрахунком показників, факторним

аналізом та оцінкою відхилень після звітнього періоду, що в умовах високої мінливості ринку, коливань витрат і попиту, логістичних ризиків та нефінансових чинників виявлялося недостатнім.



**Рис. 2.** Трансформація етапів обліково-аналітичного циклу в умовах ШІ-орієнтованої моделі, авторська розробка

Перехід до ШІ-орієнтованого аналізу забезпечує план-фактний контроль у режимі, наближеному до реального часу, з ідентифікацією

відхилень, визначенням джерел та оцінкою впливу на ключові фінансові і операційні показники. Алгоритми штучного інтелекту в АГД реалізують прогнозування фінансової стійкості, попиту і виробничого навантаження, а також ризик-орієнтований аналіз, який виявляє нетипові фінансові патерни та операційні відхилення, формуючи основу для адаптивних управлінських рішень [11].

Особливої методологічної ваги набуває здатність ІІ працювати не лише зі структурованими обліковими даними, а й із неструктурованою інформацією, що дедалі більше впливає на економічну поведінку підприємства. У межах ESG-орієнтованої логіки управління це відкриває можливість інтеграції до аналітичного контуру даних про репутаційні ризики, інформаційні сигнали з відкритих джерел, соціальні настрої споживачів, контрагентські репутаційні індикатори, внутрішні комунікаційні патерни та інші нефінансові фактори, які раніше фактично не включалися до системи аналізу господарської діяльності. У результаті формується принципово новий рівень аналітичної повноти, у межах якого економічні показники співвідносяться з соціальними, поведінковими та екологічними маркерами. Узагальнення напрямів використання ІІ в обліку, внутрішньому аудиті та АГД доцільно подати у вигляді систематизації функціональних ефектів (табл. 2). Представлена систематизація дозволяє дійти висновку, що ІІ-орієнтована трансформація не обмежується автоматизацією окремих ділянок обліку чи аналітики, а формує цілісну архітектуру інтелектуального управління даними.

**Таблиця 2 – Напрями застосування ІІ в обліково-аналітичній системі підприємства**

Функціональна сфера	Інтелектуальний інструментарій	Зміст трансформації	Управлінський ефект
Бухгалтерський облік	Автоматизована класифікація, інтелектуальна валідація, алгоритми зіставлення	Підвищення точності облікових записів, скорочення ручних операцій, очищення масивів даних	Зростання якості облікової інформації та зниження інформаційних викривлень
Бізнес-аналітика	Предиктивні моделі, кластеризація, сценарний аналіз	Перехід від описового аналізу до прогнозування та моделювання поведінки показників	Підвищення обґрунтованості управлінських рішень

Продовження табл. 2

Внутрішній аудит	Виявлення аномалій, ризик-скоринг, комплаєнс-алгоритми	Перехід від вибіркових перевірок до безперервного контролю	Своєчасне виявлення порушень і посилення превентивного контролю
Аналіз із господарської діяльності	План-фактний моніторинг у реальному часі, факторно-поведінкові моделі	Оперативне виявлення причин відхилень і оцінка їх наслідків	Підвищення адаптивності управління та швидкості реагування
ESG-аналітика	Обробка текстових масивів, репутаційний моніторинг, аналіз зовнішніх сигналів	Інтеграція неструктурованих і нефінансових даних у систему оцінювання	Посилення стратегічної стійкості та репутаційної чутливості підприємства

Джерело: розроблено авторами на основі [12–14]

**Висновки.** Проведене дослідження дозволило сформувати цілісне наукове уявлення про інтелектуалізацію обліково-аналітичних даних як ключовий вектор трансформації інформаційного забезпечення управління соціально-економічними системами підприємств. Доведено, що зміщення акценту з цифровізації як техніко-інструментального процесу на інтелектуалізацію як системну реконфігурацію обліково-аналітичного контуру забезпечує формування якісно нового рівня аналітичної спроможності підприємства, орієнтованої на прогнозування, адаптацію та випереджальне управління. Обґрунтовано, що обліково-аналітичні дані в умовах ШІ-орієнтованої трансформації набувають статусу стратегічного ресурсу, який забезпечує функціонування інтелектуальних управлінських систем і виступає базою для формування аналітичних інсайтів, моделювання поведінкових сценаріїв та ідентифікації ризиків.

#### Список літературних джерел / References

1. Zhang, C., Zhu, W., Dai, J., Wu, Y., Chen, X. (2023). Ethical impact of artificial intelligence in managerial accounting. *International Journal of Accounting Information Systems*, 49, 100619. DOI: 10.1016/j.accinf.2023.100619.

2. Schiavi, G., Behr, A., Marcolin, C. (2024). Institutional theory in accounting information systems research: Shedding light on digital transformation and institutional change. *International Journal of Accounting Information Systems*, 52, 100662. DOI: 10.1016/j.accinf.2023.100662.

3. Abbas, K. (2026). Management accounting and artificial intelligence: A comprehensive literature review and recommendations for future research. *The British Accounting Review*, 58(2), 101551. DOI: 10.1016/j.bar.2025.101551.

4. Li, Z., Han, J., Sun, X., Cheng, L. (2025). Digital transformation and accounting information quality: The role of environmental uncertainty in the era of digital. *International Review of Economics & Finance*. Volume 103, 104588. DOI: 10.1016/j.iref.2025.104588.

5. Kerr, D., Smith, K.T., Smith, L.M., Xu, T. (2025). A Review of AI and Its Impact on Management Accounting and Society. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(6), 340. DOI: 10.3390/jrfm18060340.

6. Sampaio, C., Silva, R. (2025). Digital Transformation in Accounting: An Assessment of Automation and AI Integration. *International Journal of Financial Studies*, 13(4), 206. DOI: 10.3390/ijfs13040206.

1. Vărzaru, A. (2022). Assessing Artificial Intelligence Technology Acceptance in Managerial Accounting. *Electronics*, 11(14), 2256. DOI: 10.3390/electronics11142256.

2. Kashchena, N., Kovalevska, N., Nesterenko, I. (2022). Organizational and methodological aspects of audit of integrated reporting of enterprise. *Zeszyty naukowe wyższej szkoły technicznej w Katowicach*, 14, 153–164. DOI: <https://doi.org/10.54264/0040>.

3. Al-Hattami, H.M., Almaqtari, F.A., Abdullah, A.A.H., & Al-Adwan, A.S. (2024). Digital accounting system and its effect on corporate governance: An empirical investigation. *Strategic Change*, 33(3), 151–167. DOI: <https://doi.org/10.1002/jsc.2571>

4. Nesterenko, I., Kashchena, N., Chmil, H., Chumak, O., Shtyk, Y., Nesterenko, O., Kovalevska, N. (2024). Devising a methodological approach to identifying the economic potential of production costs for eco-innovative products. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*. Volume 3 № 13(129), 6–15. DOI: <https://doi.org/10.15587/1729-4061.2024.304805>.

5. Berlinski, E., & Morales, J. (2024). Digital technologies and accounting quantification: The emergence of two divergent knowledge templates. *Critical Perspectives on Accounting*, 98, 102697. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2023.102697>

6. Нестеренко І.В., Ковалевська Н.С. Новітні цифрові рішення для обліку економічної діяльності підприємств в умовах сучасних викликів. *Сталій розвиток економіки*. 2024. Вип. 4(51). С. 322–328. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-51-45>.

Nesterenko, I.V., Kovalevska, N.S. (2024). Novitni tsyfrovi rishennia dlia obliku ekonomichnoi diialnosti pidpriemstv v umovakh suchasnykh vyklykiv [Modern digital solutions for accounting of economic activity of enterprises under current challenges]. *Stalyi rozvytok ekonomiky – Sustainable Development of*

*Economy*, 4(51), 322–328. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-51-45> [in Ukrainian].

7. Petchenko, M., Fomina, T., Balaziuk, O., Smirnova, N., & Luhova, O. (2023). Analysis of trends in the implementation of digitalization in accounting (Ukrainian case). *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 1(48), 105–113. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptop.1.48.2023.3951>.

8. Нестеренко І.В., Чміль Є.Л. Диджиталізація формування облікової інформації про інноваційну діяльність суб'єктів бізнесу. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2023. Вип. 6(06). С. 56–62. DOI: [10.32782/dees.6-11](https://doi.org/10.32782/dees.6-11).

Nesterenko, I.V., Chmil, Ye.L. (2023). Dydzhitalizatsiia formuvannia oblikovoi informatsii pro innovatsiinu diialnist subiektiv biznesu [Digitalization of accounting information formation about innovative activities of business entities]. *Tsyfrova ekonomika ta ekonomichna bezpeka – Digital economy and economic security*, 6(06), 56–62. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.6-11> [in Ukrainian].

9. Гевлич Л. Використання ШІ в обліку та аудиті: виклики гармонізації з МСФЗ та МСА. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*. 2026. Vol. 350(1). P. 274–278. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2026-350-36>.

Hevlych, L. (2026). Vykorystannia ShI v obliku ta audyti: vyklyky harmonizatsii z MSFZ ta MSA [Use of AI in accounting and auditing: challenges of IFRS and ISA harmonization]. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*, 350(1), 274–278. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2026-350-36> [in Ukrainian].

**Нестеренко Ірина Володимирівна**, канд. екон. наук, доц., доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування Державного біотехнологічного університету; e-mail: [Irina0nesterenko@gmail.com](mailto:Irina0nesterenko@gmail.com); ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3892-8248>

**Nesterenko Iryna**, candidate of economic sciences, Associate professor, Associate professor of the Department of Accounting, Auditing and Taxation of the State Biotechnology University; e-mail: [Irina0nesterenko@gmail.com](mailto:Irina0nesterenko@gmail.com); ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3892-8248>

**Ковалевська Надія Сергіївна**, канд. екон. наук, доц., професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування Державного біотехнологічного університету; e-mail: [n.kovalevska77@gmail.com](mailto:n.kovalevska77@gmail.com); ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2758-5972>

**Kovalevska Nadiia**, candidate of economic sciences, Associate professor, Associate professor of the Department of Accounting, Auditing and Taxation of the State Biotechnology University; e-mail: [n.kovalevska77@gmail.com](mailto:n.kovalevska77@gmail.com); ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2758-5972>

Отримано: 03.04.2026. Прийнято: 15.04.2026. Опубліковано: 20.05.2026.