



УДК 657:33:004

THE SYSTEM OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT AS A COMPONENT OF ENTERPRISE MANAGEMENT IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION OF SOCIETY

СИСТЕМА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯК СКЛАДОВА УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ СУСПІЛЬСТВА

Gai O.M./Гай О.М.

s.e.s., as.prof. / к.е.н., доц.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5236-6931>

Central Ukrainian National Technical University, 25030, Kropyvnytskyi, 8 Universytetska Ave.

Центральноукраїнський національний технічний університет,

Кропивницький, просп. Університетський, 8, 25030

Kononenko L.V./ Кононенко Л.В.

s.e.s., as.prof. / к.е.н., доц.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5698-5003>

Kherson State agrarian and economic University, 25030, Kropyvnytskyi, 5/2 Universytetska Ave.

Херсонський державний аграрно-економічний університет,

Кропивницький, просп. Університетський, 5/2, 25030

Yurchenko O./Юрченко О. В.

s.e.s., as. / к.е.н., ас.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4397-6698>

Central Ukrainian National Technical University, 25030, Kropyvnytskyi, 8 Universytetska Ave.

Центральноукраїнський національний технічний університет,

Кропивницький, просп. Університетський, 8, 25030

Abstract. The article discusses scientific approaches to defining the category of "accounting and analytical support". The absence of a single point of view among scientists and practitioners regarding this conceptual and categorical apparatus is proven, which slows down the solution to the problem of more fully meeting the needs of management in the formation of accounting and analytical information for making tactical and strategic management decisions, especially in the conditions of digitalization of society. The analysis of trends in the development of accounting and analytical support in modern conditions was carried out.

The expediency of using the cybernetic approach is proven, which is due to the system approach as the most effective, which contributes to the improvement of the entity's accounting and the analytical system as a whole. Accounting and analytical information is formed based on a functional approach in the accounting and analytical support subsystem, which is the main component of the management information support system. The accounting and analytical support subsystem is a component of the enterprise management information support system, the purpose of which is to provide high quality and timely economic information to interested external and internal users for making information-based management decisions. It is noted that in the conditions of digitalization of society, the transformation of the system of accounting and analytical support as a component of enterprise management is taking place. Thus, the processes of digitization determine the growth of the role of audit, which is connected with the convergence of accounting and audit procedures. This emphasizes the expediency of including the "audit" unit in the structure of the accounting and analytical support system.

It is noted that in the conditions of digitalization of society, the accounting procedure itself is also being transformed: contactless identification of assets appears, paper recording is replaced by electronic, etc.

Keywords: accounting, analysis, audit, accounting and analytical support, cybernetic system



Statement of the problem.

The value of accounting and analytical support in the process of enterprise management is undeniable. The constructive basis of the modern economy is formed based on the knowledge economy, innovative, informational, and digital economy [1]. The digital transformation of the economy permeates all its spheres and "a kind of separation of the economy" is taking place. This determines the peculiarities of the flow of economic processes, the functioning of subjects of economic relations, etc. Thus, there is a dominance of digital technologies in all economic processes, goods and services in kind are increasingly inferior to electronic counterparts, the realization of economic benefits takes place with the use of electronic means, and digital (virtual) assets appear [2]. In these conditions, the study of modern changes and trends in the development of accounting and analytical support is especially relevant.

Analysis of recent research and publications.

Many scientists in their works covered the issue of accounting and analytical support. N.V. Oliadnichuk and O.D. Pidlubna substantiated in their works the theoretical-methodical and practical aspects of the problematic issues of accounting and analytical support of the economic activity of the business entity and finding ways to solve them [3]. S.P. Baranovska devoted her works to the study of accounting and analytical support as an integral component of enterprise management [4]. A.M. Herasymovych considered in his writings new tools for accounting and analytical management of a modern enterprise [5]. The works of T.A. Hohol are devoted to accounting and analytical support for the management of small business enterprises [6, 7]. T.O. Hurenko, S. I. Derevianko, A. S. Lypova considered in their works the theoretical bases of the formation of accounting and analytical support for management [8].

A wide range of scientists also studied the impact of digitalization on the system of accounting and analytical support. Thus, Chyzh V. I. and Havrylenko V. O. focused their attention on the study of changes in accounting under the influence of information technologies, approaches to the essence of blockchain technology as a component of digitalization of the economy, and the possibilities of its use in the accounting and analytical system of enterprise management [9]. L. M. Maliarets devoted her works to the problems of developing accounting and analytical support for enterprise management based on the use of predicative analytics in the context of digitalization of the global economy [10]. In the works of D. V. Dolbnieva and T. I. Spodaryk, an assessment of the current state was carried out and prospects for the development of the use of computer technologies in the accounting and analytical work of domestic enterprises were determined [11]. O. O. Osadcha and O. V. Pavelko summarized in their works the theoretical and methodological foundations of the transformation of the accounting and analytical system in the conditions of digital modernization of the domestic economy [12]. In addition, in her works, O. O. Osadcha substantiated methodological approaches to the quantitative assessment of the quality of accounting and analytical information and provided a description of the category "quality of accounting and analytical information", distinguished the qualitative characteristics of accounting and analytical information and characterized the



methods of quality assessment [13]. However, paying tribute to the scientific and practical significance of the works of the mentioned scientists, it should be noted that some important aspects of the formation and functioning of the accounting and analytical support system as a component of enterprise management in the conditions of digitalization of society have not been properly reflected until now.

The purpose of the article is to study the processes of formation and functioning of the accounting and analytical support system as a component of enterprise management in the conditions of digitalization of society.

The main material.

Most scientists see the essence of accounting and analytical support in the integration of accounting and analytical operations into a common process and into a single system based on a single methodology of accounting and analysis. However, today there is no unequivocal approach among scientists to the category "accounting and analytical support".

Having analyzed the modern content of concepts related to the category "accounting and analytical support", we can conclude that scientists have different approaches to defining the essence of this concept. Thus, some scientists consider it as a system [6, 7, 14], others – as a set of specific means and methods [6, 15], as a set of processes [6], also as a resource [16]. Such a lack of a unified point of view among scientists and practitioners on the conceptual and categorical apparatus slows down the solution to the problem of more fully meeting the needs of management in the formation of accounting and analytical information for making tactical and strategic management decisions, especially in the conditions of digitalization of society.

Accounting and analytical information is formed based on a functional approach in the subsystem of accounting and analytical support, which is the main component of the management information support system, which belongs to complex systems, has a complete hierarchical structure with multifaceted connections and complex management functions. This subsystem, as a synthesis of various types of accounting and analysis, is created with the aim of providing information on the process of making management decisions and monitoring their implementation, which is a prerequisite for optimizing management decisions. Therefore, the subsystem of accounting and analytical support is a component of the system of information support of enterprise management, the target orientation of which is to provide high quality and timely economic information to interested external and internal users in order to make information-based management decisions. At the same time, the category "accounting and analytical support" should be considered as a resource created in a cybernetic system that ensures the generation of high quality and timely information for external and internal users in order to make informed management decisions. The use of the term "cybernetic system" is appropriate, because it is the systematic approach that is the most effective means that contributes to the improvement of the accounting and analytical system of the entity as a whole.

The modern enterprise management system is characterized by a complex information system in which the exchange of external and internal information flows is constantly observed [16]. Directly, the system of accounting and analytical support for enterprise management is also quite complex due to the hierarchical nature of the



internal structure and the developed interrelationships between elements. This determines the expediency of using such a concept as a "black box", i.e., in the general case, the system of accounting and analytical support for enterprise management (Fig. 1) is considered as a converter of inputs to outputs: $Y = RX$, where R is a symbolic designation of the set of transformations of a set of inputs to multiple outputs [17].

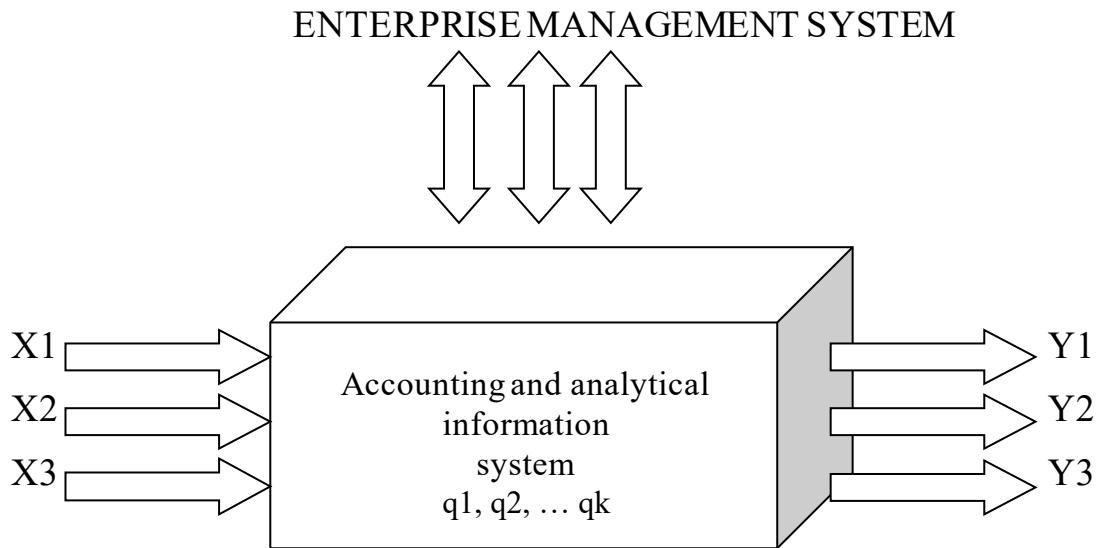


Fig. 1. Accounting and analytical information support system of enterprise management
Source: built on the source [17, 18]

The traditional approach is to attribute to the components of the accounting and analytical support system as a component of enterprise management subsystems of accounting and analysis (which interact with each other and create a single whole).

In modern scientific works, you can find proposals for the development of the accounting and analytical system in the form of adding individual elements or their combination (audit, controlling, budgeting, risk-oriented component, etc.). We join the positions of those scientists who add audit to the structure of the accounting and analytical support system. According to this approach, the system of accounting and analytical support of enterprise management integrates three subsystems: accounting, analytical support, and audit (Fig. 2)

The very addition of the structure of the accounting and analytical support system with such a component as an audit allows for improving the quality of the information that is formed within the framework of this system. Thus, the basis of the system of accounting and analytical support remains the accounting component, since it is on its basis that both the analysis of the enterprise's activity and the audit are carried out. However, digitization leads to the improvement of the audit procedure, which is derived from the advantages arising in the accounting subsystem due to the use of digital technologies. Automatic acquisition of data for individual accounting objects, for measuring the amount of spending (receipt) of which digital technologies can be used, eliminates the need to check the primary document flow by the auditor or conduct an inventory to establish their actual availability, since the provision of



reliable data about such objects (in some cases in real-time) is provided by the accounting system, which is built using digital technologies. Thus, in order to conduct an analysis of the legality of the performed economic transactions and establish the reliability of accounting information, the auditor has new means of control, which in general contributes to the minimization of the auditor's risks and speeds up the process of its implementation [19].

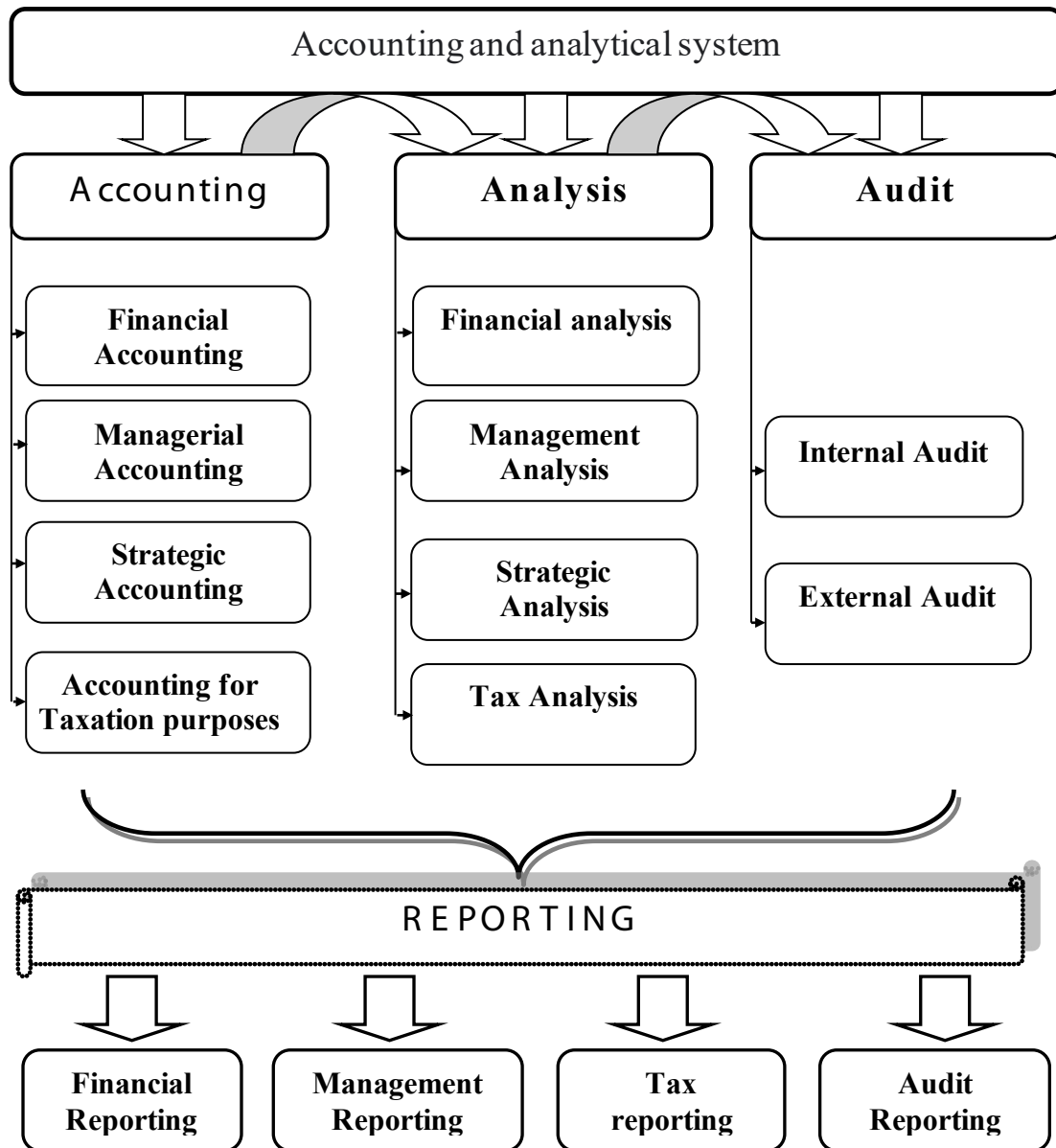


Fig. 2. The structure of the accounting and analytical support system as a component of enterprise management

The accounting subsystem of the accounting and analytical system ensures the collection, formation, accumulation, classification, and generalization of the necessary information. However, the analytical component makes it possible to develop forecast indicators and determine the strategic directions of the company's development. The analysis subsystem, using economic-mathematical and analytical methods, studies the dynamics of economic indicators, studies the effectiveness of



their use, and examines the influence of various factors on the financial condition of the economic entity.

When forming a system of accounting and analytical support for management, it is necessary to take into account that any enterprise is not isolated, but forms a special unity with the external environment, which significantly affects the results of operations and the quality of management decision-making. Adaptation of the system and its individual elements to changes in the external environment is one of the conditions for ensuring development stability.

The digitalization of society leads to the complication of internal and external connections in the system, which determines the transformation to flexible active-adaptive accounting and analytical systems [20]. The activity of flexible systems of accounting and analytical support for management consists in intensifying the influence on the object of management and the external environment, and adaptability consists in changes of system elements in accordance with changes in the external environment (needs of the management system), which must be of a warning nature.

In the conditions of digitization, when forming accounting and analytical support, accountants will have access not only to real-time data of business operations but also to separate means of control of business operations; the need to maintain primary documentation disappears. This allows to significantly increasing the reliability and relevance of accounting information. Digitization of accounting and analytical support leads to a change in the auditing procedure itself because it ensures high quality, transparency, durability, and reliability of data. Digitalization plays a significant role not only from the point of view of collection and processing of accounting data but also from the point of view of auditing. Since digitalization changes the sources of data on economic transactions summarized in accounting registers, it changes the way of auditing such transactions. As digitization provides real-time transparency of operations, controls, and exposures in processing systems, this will increase the need for continuous auditing. In addition, the time of the audit is significantly reduced; the quality and accuracy of the audit increase; it becomes possible automatically check large amounts of information, which allows you to focus on areas that are more complex. In general, digitization leads to a significant convergence of accounting and audit procedures (which indicates the expediency of supplementing the accounting and analytical support system with such a component as audit).

Therefore, in the conditions of digitalization of society, the transformation of the system of accounting and analytical support as a component of enterprise management is taking place. Thus, the processes of digitization determine the growth of the role of audit, which is connected with the convergence of accounting and audit procedures. The accounting procedure itself is also undergoing a transformation: contactless identification of assets appears, paper recording is replaced by electronic, etc.

Elucidation of the place and role of accounting and analytical support in the information support system as a component of enterprise management is promising for carrying out further scientific research.



Список використаних джерел

1. Войнаренко М. П., Скоробогата Л. В. Мережеві інструменти капіталізації інформаційно інтелектуального потенціалу та інновацій. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2015. № 3. Т. 3. С. 18-24
2. Коляденко С.В. Цифрова економіка: передумови та етапи становлення в Україні і у світі. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2016. № 6. С. 105–112.
3. Оляднічук Н. В., Підлубна О. Д. Обліково-аналітичне забезпечення економічної діяльності суб'єкта підприємництва. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2020. Вип. 33(2). С. 16-21. [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2020_33\(2\)_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2020_33(2)_4) (дата звернення: 19.06.2022).
4. Барановська С. П. Обліково-аналітичне забезпечення як невід'ємна складова управління підприємством. *Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку : зб. наук. праць / відп. ред. О.Є. Кузьмін*. Львів : Вид-во Львівської політехніки, 2012. С. 8–11.
5. Герасимович А. М. Нові інструменти обліково-аналітичного забезпечення управління сучасним підприємством. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 7. С. 13-16. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2019_7_4 (дата звернення: 19.06.2022).
6. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу України. Автореф. дис...докт. екон. наук: 08.00.09 ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана». м. Київ, 2015. 35 с. укр.
7. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія. Чернігів : Видавець Лозовий В.М., 2014. 384 с.
8. Гуренко Т. О., Дерев'яно С. І., Липова А. С. Теоретичні основи формування обліково-аналітичного забезпечення управління. *Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2013. Вип. 10. Ч. 3. С. 204–210.
9. Чиж В. І., Гавриленко В. О. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством в умовах цифрової економіки. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2022. № 1. С. 88-93. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_econ_2022_1_17 (дата звернення: 19.06.2022).
10. Малярєць Л. М. Розвиток обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством в умовах цифрової трансформації економіки. *Ефективна економіка*. 2018. № 6. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_6_12 (дата звернення: 15.06.2022).
11. Долбнева Д. В., Сподарик Т. І. Стан та перспективи використання комп'ютерних технологій в обліково-аналітичній роботі вітчизняних підприємств. *Облік і фінанси*. 2020. № 3. С. 22-29. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_ark_2020_3_5 (дата звернення: 15.07.2022).
12. Осадча О. О., Павелко О. В. Розвиток обліково-аналітичної системи в умовах цифровізації економіки України. *Вісник Національного університету*



водного господарства та природокористування. Економічні науки. 2021. Вип. 2. С. 162-174. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnuygp_ekon_2021_2_17 (дата звернення: 15.07.2022).

13. Осадча О. О. Методика кількісного оцінювання якості обліково-аналітичної інформації. *Економічний аналіз.* 2016. Т. 24, № 2. С. 155-161. [http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan_2016_24\(2\)_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan_2016_24(2)_23) (дата звернення: 16.07.2022).

14. Нагірська К.Є. Обліково-аналітичне забезпечення вибору стратегії підприємства: систематизація наукових поглядів. *Економічні науки. Серія : «Облік і фінанси».* 2015. № 12. С. 206–215.

15. Краснікова Н.Г. Шляхи вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення діяльності комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я. *Бізнес Інформ.* 2020. № 9. С. 212–218.

16. Кононенко, Л. В., & Ніколаєва, С. П. (2022). Трансформація системи обліково-аналітичного забезпечення як складової управління підприємством в умовах сталого розвитку та діджиталізації суспільства. *Економічний простір*, (177), 69-75. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/177-12> (дата звернення: 15.06.2022).

17. Фаріон А. І. Комп'ютерна модель реалізації перспектив розвитку бухгалтерського обліку на основі кібернетичного підходу в СЗДУ *Наука й економіка.* 2014. Вип. 3. С. 75-81. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2014_3_12 (дата звернення: 17.07.2022).

18. Kononenko L.V., Gai O.M. Innovative technologies and enterprise management information system: problems and prospects. *Modern engineering and innovative technologies. International periodic scientific journal. Issue 19. Part 2, p. 29-33* <https://www.moderntechno.de/index.php/meit/issue/view/meit19-02/meit19-02> (дата звернення: 17.06.2022).

19. Легенчук С.Ф., Городиський М.П., Майстренко Н.М. Захист бухгалтерських даних в умовах використання Інтернету речей: проблеми і перспективи діджиталізації обліку. *Облік і фінанси.* 2021. № 1. - С. 12-19. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_ark_2021_1_4 (дата звернення: 15.07.2022).

20. Кононенко Л.В., Юрченко О.В., Гай О.М. Теорія бухгалтерського обліку в умовах становлення глобальної економіки та інформатизації суспільства. *Економічний простір: Збірник наукових праць.* № 170. Дніпро: ПДАБА, 2021. С. 83-87 URL: <http://prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/911> (дата звернення: 15.06.2022).

References

1. Voinarenko, M. P., & Skorobohata L. V. (2015). Merezhevi instrumenty kapitalizatsii informatsiino intelektualnoho potentsialu ta innovatsii [Network tools for the capitalization of information, intellectual potential and innovations]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky - Bulletin of the Khmelnytskyi National University. Economic sciences, Vol.3, 3, 18-24* [in Ukrainian].

2. Koliadenko, S.V. (2016). Tsyfrova ekonomika: peredumovy ta etapy stanovlennia v Ukraini i u sviti [Digital economy: prerequisites and stages of formation in Ukraine and in the



world]. *Ekonomika. Finansy. Menedzhment: aktualni pytannia nauky i praktyky - Economy. Finances. Management: topical issues of science and practice*, 6, 105-112 [in Ukrainian].

3. Oliadnichuk, N. V., & Pidlubna, O. D. (2020). Oblikovo-analitychne zabezpechennia ekonomichnoi diialnosti subiekta pidpryemnytstva [Accounting and analytical support of the economic activity of the business entity]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu. Serii: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo - Scientific Bulletin of the Uzhhorod National University. Series: International economic relations and world economy*, 33(2), 16-21. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2020_33\(2\)_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2020_33(2)_4) [in Ukrainian].

4. Baranovska, S. P. (2012). Oblikovo-analitychne zabezpechennia yak nevidiemna skladova upravlinnia pidpryemstvom [Accounting and analytical support as an integral component of enterprise management]. Proceedings from Management and entrepreneurship in Ukraine: stages of formation and problems of development. (pp. 8-11). Lviv: Lvivska politehnika [in Ukrainian].

5. Herasymovych, A. M. (2019). Novi instrumenty oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia suchasnym pidpryemstvom [New tools for accounting and analytical management of a modern enterprise]. *Investytsii: praktyka ta dosvid - Investments: practice and experience*, 7, 13-16. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2019_7_4 [in Ukrainian].

6. Hohol, T. A. (2015). Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia pidpryemstv maloho biznesu Ukrainy [Accounting and analytical support for the management of small business enterprises of Ukraine]. *Extended abstract of Doctor's thesis*. Kyiv [in Ukrainian].

7. Hohol, T. A. (2014). *Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia pidpryemstv maloho biznesu [Accounting and analytical support for the management of small business enterprises]*. Chernihiv: Vydavets

Lozovyi V.M. [in Ukrainian].

8. Hurenko, T. O., Derevianko, S. I., & Lypova, A. S. (2013). Teoretychni osnovy formuvannia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia [Theoretical foundations of the formation of accounting and analytical support for management]. *Ekonomichni nauky. Ceriia «Oblik i finansy» - Economic sciences. "Accounting and Finance" series, Vol. 10, part 3*, 204-210 [in Ukrainian].

9. Chyzh, V. I., & Havrylenko, V. O. (2022). Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia pidpryemstvom v umovakh tsyfrovoy ekonomiky [Accounting and analytical support for enterprise management in the conditions of the digital economy]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky - Bulletin of the Khmelnytskyi National University. Economic sciences*, 1, 88-93. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2022_1_17 [in Ukrainian].

10. Maliarets, L. M. (2018). Rozvytok oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia pidpryemstvom v umovakh tsyfrovoy transformatsii ekonomiky [Development of accounting and analytical support for enterprise management in conditions of digital transformation of the economy]. *Efektivna ekonomika - Efficient economy*, 6. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_6_12 [in Ukrainian].

11. Dolbnieva, D. V., & Spodyaryk, T. I. Stan ta perspektyvy vykorystannia kompiuternykh tekhnolohii v oblikovo-analitychnii roboti vitchyznianskykh pidpryemstv [The state and prospects of the use of computer technologies in the accounting and analytical work of domestic enterprises]. *Oblik i finansy - Accounting and finance*, 3, 22-29. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2020_3_5 [in Ukrainian].

12. Osadcha, O. O., & Pavelko, O. V. (2021). Rozvytok oblikovo-analitychnoi systemy v umovakh tsyfrovizatsii ekonomiky Ukrainy [Development of the accounting and analytical system in the conditions of digitization of the economy of Ukraine]. *Visnyk Natsionalnoho universytetu vodnoho hospodarstva ta pryrodokorystuvannia. Ekonomichni nauky - Bulletin of the National University of Water Management and Nature Management. Economic sciences*, 2, 162-174. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnuvqp_ekon_2021_2_17 [in Ukrainian].

13. Osadcha, O. O. (2016). Metodyka kilkisnoho otsiniuvannia yakosti oblikovo-analitychnoi



informatychni [Methods of quantitative assessment of the quality of accounting and analytical information]. *Ekonomichnyi analiz - Economic analysis*, Vol. 24, 2, 155-161. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2016_24\(2\)_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2016_24(2)_23) [in Ukrainian].

14. Nahirska, K.Ie. (2015). Oblikovo-analitychne zabezpechennia vyboru stratehii pidpriemstva: systematyzatsiia naukovykh pohliadiv [Accounting and analytical support for enterprise strategy selection: systematization of scientific views]. *Ekonomichni nauky. Seriya: «Oblik i finansy» - Economic sciences. Series: "Accounting and Finance"*, 12, 206-215 [in Ukrainian].

15. Krasnikova, N.H. (2020) Shliakhy vdoskonalennia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia diialnosti komunalnykh nekomertsiiynykh pidpriemstv okhorony zdorovia [Ways of improving the accounting and analytical support of the activities of communal non-commercial health care enterprises]. *Biznes Inform - Business Inform*, 9, 212-218 [in Ukrainian].

16. Kononenko, L. V., & Nikolaieva, S. P. (2022). Transformatsiia systemy oblikovo-analitychnoho zabezpechennia yak skladovoi upravlinnia pidpriemstvom v umovakh staloho rozvytku ta didzhitalizatsii suspilstva [Transformation of the accounting and analytical support system as a component of enterprise management in conditions of sustainable development and digitalization of society]. *Ekonomichniy prostir - economic space*, 177, 69-75. Retrieved from <https://doi.org/10.32782/2224-6282/177-12> [in Ukrainian].

17. Farion, A. I. (2014). Kompiuterna model realizatsii perspektyv rozvytku bukhholderskoho obliku na osnovi kibernetychnoho pidkhodu v SZDU [A computer model of the implementation of prospects for the development of accounting based on a cybernetic approach at SZDU]. *Nauka y ekonomika - Science and Economics*, 3, 75-81. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2014_3_12 [in Ukrainian].

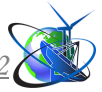
18. Kononenko, L.V., & Gai, O.M. (2022). Innovative technologies and enterprise management information system: problems and prospects. *Modern engineering and innovative technologies. International periodic scientific journal. Issue 19. Part 2*, 29-33. Retrieved from <https://www.moderntechno.de/index.php/meit/issue/view/meit19-02/meit19-02>

19. Lehenchuk, S.F., Horodyskyi, M.P., & Maistrenko N.M. (2021). Zakhyst bukhholderskykh danykh v umovakh vykorystannia Internetu rechei: problemy i perspektyvy didzhitalizatsii obliku [Protection of accounting data in the conditions of using the Internet of Things: problems and prospects of digitization of accounting]. *Oblik i finansy - Accounting and finance*, 1, 12-19. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2021_1_4 [in Ukrainian].

20. Kononenko, L.V., Yurchenko, O.V. & Gai O.M. (2021). Teoriia bukhholderskoho obliku v umovakh stanovlennia hlobalnoi ekonomiky ta informatyzatsii suspilstva [Theory of accounting in the conditions of the formation of the global economy and informatization of society]. *Ekonomichniy prostir - Economic space*, 170, 83-87. Retrieved from <http://prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/911> [in Ukrainian].

Анотація. У статті розглянуто наукові підходи щодо визначення категорії «обліково-аналітичного забезпечення». Доведено відсутність єдиної точки зору у науковців і практиків щодо цього понятійно-категоріального апарату, що уповільнює вирішення проблеми щодо більш повного задоволення потреб менеджменту при формуванні обліково-аналітичної інформації для прийняття тактичних і стратегічних управлінських рішень, особливо в умовах діджиталізації суспільства. Здійснено аналіз тенденцій розвитку обліково-аналітичного забезпечення в сучасних умовах.

Доведено доцільність застосування кібернетичного підходу, що обумовлено системним підходом як найбільш ефективним, який сприяє удосконаленню обліково-аналітичної системи суб'єкта у цілому. Обліково-аналітична інформація формується на засадах функціонального підходу у підсистемі обліково-аналітичного забезпечення, яка є основною складовою системи інформаційного забезпечення управління. Підсистема обліково-аналітичного забезпечення є складовою системи інформаційного забезпечення управління підприємством, цільовою спрямованістю якої є забезпечення якісною та своєчасною



економічною інформацією зацікавлених зовнішніх і внутрішніх користувачів з метою прийняття інформаційно обґрунтованих управлінських рішень. Зазначено, що в умовах діджиталізації суспільства відбувається трансформація системи обліково-аналітичного забезпечення як складової управління підприємством. Так, процеси діджиталізації обумовлюють зростання ролі аудиту, що пов'язано із процесами зближення процедур обліку і аудиту. Це підкреслює доцільність включення до структури системи обліково-аналітичного забезпечення блоку «аудит».

Зазначено, що в умовах діджиталізації суспільства відбувається трансформація і самої процедури обліку: з'являється безконтактна ідентифікація активів, паперове фіксування змінюється електронним тощо.

Ключові слова: облік, аналіз, аудит, загальний процес, єдина система, активність, адаптивність, кібернетична система

Стаття надіслана: 17.08.2022 р.

© Гай О.М., Кононенко Л.В., Юрченко О.В.