

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2026. № 5. ISSN 2307-2105



Copyright © The Author(s). This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution License 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2026.5.98>

УДК 657.1:004.91:005.92:351.72

Г. Л. Лоскоріх,

*доктор філософії за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», доцент,
заступник завідувача кафедри обліку і аудиту,*

Закарпатський угорський університет імені Ференца Ракоці II

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5402-7220>

О. Ф. Перчі,

старший викладач кафедри обліку і аудиту,

Закарпатський угорський університет імені Ференца Ракоці II

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4514-721X>

М. Лоскоріх,

*здобувач першого (бакалаврського) рівня вищої освіти,
освітня програма «Облік і оподаткування»*

Закарпатський угорський університет імені Ференца Ракоці II

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0000-3851-1904>

**РОЛЬ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В ОРГАНІЗАЦІЇ
ОБЛІКУ В ПРИВАТНОМУ ТА ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРАХ
ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ**

G. Loskorikh,

*PhD in Accounting and Taxation, Associate Professor, Deputy Head of the
Department of Accounting and Auditing,*

Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian University

O. Perchi,

Senior Lecturer of the Department of Accounting and Auditing,

Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian University

M. Loskorikh,

Bachelor's Degree Student, Educational Programme "Accounting and Taxation",

Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian University

**THE ROLE OF ELECTRONIC DOCUMENT FLOW IN THE
ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN THE PRIVATE AND PUBLIC
SECTORS OF UKRAINE'S ECONOMY**

У статті досліджено роль електронного документообігу в організації бухгалтерського обліку у приватному секторі та обліку в бюджетних установах державного сектору економіки України. Актуальність теми зумовлена цифровізацією облікових процесів, поширенням електронних первинних документів, електронної звітності, кваліфікованого електронного підпису та необхідністю підвищення оперативності й контрольованості інформаційних потоків. Метою статті є систематизація значення електронного документообігу для бухгалтерського обліку та порівняння особливостей його застосування у приватному й державному секторах економіки України. Методологічну основу дослідження становлять нормативно-правовий аналіз, порівняльний підхід, систематизація та узагальнення. Розкрито сутність електронного документа та електронного документообігу, визначено їхнє значення для фіксації господарських операцій, формування доказової бази, внутрішнього контролю та управління обліковою інформацією. Обґрунтовано, що у приватному секторі електронний

документообіг сприяє оптимізації роботи бухгалтерської служби, скороченню витрат, прискоренню взаємодії з контрагентами, підвищенню податкової безпеки та якості управлінських рішень. У бюджетних установах його значення пов'язане із забезпеченням бюджетної дисципліни, прозорості використання публічних ресурсів, підзвітності посадових осіб, електронної взаємодії з органами казначейського обслуговування та посиленням державного фінансового контролю. Систематизовано ключові функції електронного документообігу, його переваги для приватного й державного секторів, а також ризики впровадження, пов'язані з технічними збоями, електронним підписом, архівним зберіганням, кібербезпекою та дублюванням паперових і цифрових процедур. Практичне значення дослідження полягає у можливості використання запропонованих узагальнень для вдосконалення внутрішніх регламентів документообігу, процедур електронного архівування, системи контролю та цифрової організації обліку на підприємствах і в бюджетних установах.

The article examines the role of electronic document flow in the organization of accounting in the private sector and accounting in budgetary institutions of the public sector of Ukraine's economy. The relevance of the topic is determined by the digitalization of accounting processes, the spread of electronic primary documents, electronic reporting, qualified electronic signatures, and the need to improve the timeliness and controllability of information flows. The purpose of the article is to systematize the significance of electronic document flow for accounting and to compare the specific features of its application in the private and public sectors of Ukraine's economy. The methodological basis of the study includes legal analysis, a comparative approach, systematization, and generalization. The essence of electronic documents and electronic document flow is clarified, and their importance for recording economic transactions, forming an evidentiary basis, internal control, and managing accounting information is determined. It is substantiated that in the private sector, electronic document flow contributes to the optimization of accounting work,

cost reduction, faster interaction with counterparties, increased tax security, and improved management decisions. In budgetary institutions, its significance is related to ensuring budget discipline, transparency in the use of public resources, accountability of officials, electronic interaction with treasury service bodies, and strengthening public financial control. The key functions of electronic document flow, its advantages for the private and public sectors, and the implementation risks related to technical failures, electronic signatures, archival storage, cybersecurity, and duplication of paper and digital procedures are systematized. The practical significance of the study lies in the possibility of using the proposed generalizations to improve internal document flow regulations, electronic archiving procedures, control systems, and the digital organization of accounting in enterprises and budgetary institutions.

Ключові слова: бухгалтерський облік; облік у бюджетних установах; облікові процеси; електронний документ; електронний документообіг; кваліфікований електронний підпис; електронний архів; приватний сектор; державний сектор; внутрішній контроль; фінансовий контроль.

Keywords: accounting; accounting in budgetary institutions; accounting processes; electronic document; electronic document flow; qualified electronic signature; electronic archive; private sector; public sector; internal control; financial control.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Цифровізація економічних процесів суттєво змінює підходи до організації бухгалтерського обліку, документування господарських операцій і контролю. Якщо традиційний документообіг ґрунтувався переважно на паперових первинних документах, то сучасна облікова практика дедалі більше переходить до використання електронних документів, електронної звітності, кваліфікованого електронного підпису та цифрових систем обміну інформацією.

Електронний документообіг забезпечує оперативне створення, передавання, погодження, зберігання й використання документів у цифровій формі. Він дає змогу скоротити час обробки первинної інформації, зменшити витрати на паперовий документообіг, підвищити контрольованість руху документів, зафіксувати час створення й підписання документа, а також знизити ризик втрати документальної інформації.

Для приватного сектору електронний документообіг є інструментом оптимізації бухгалтерського обліку, прискорення взаємодії з контрагентами, поліпшення податкового обліку та підвищення ефективності управлінських рішень. Для державного сектору, зокрема бюджетних установ, його значення є ширшим, оскільки він пов'язаний із прозорістю використання публічних ресурсів, бюджетною дисципліною, державним фінансовим контролем, електронним урядуванням і публічною підзвітністю.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика електронного документообігу в бухгалтерському обліку активно досліджується українськими науковцями в контексті цифровізації економіки, розвитку електронної звітності та впровадження інформаційних систем обліку. У сучасних публікаціях електронний документообіг розглядається не лише як засіб заміни паперових документів, а як важливий інструмент організації облікових процесів, контролю та управління інформаційними потоками.

Л. М. Пилипенко, В. І. Воськало та Т. Ю. Яцук [6] досліджують переваги й недоліки запровадження електронного документообігу в системі бухгалтерського обліку підприємств України, акцентуючи увагу на його впливі на оперативність, достовірність і захищеність облікової інформації. О. Грицай та Ю. Кашпур [5] розглядають диджиталізацію бухгалтерського обліку в державному секторі, підкреслюючи значення інформаційних систем для підвищення ефективності роботи бюджетних установ.

Нормативно-правові аспекти електронної звітності та документообігу висвітлено у працях О. М. Ганяйло, Н. М. Савченко і Р. О. Савченка [4], О. Благодир й О. Лемішовської [2], О. Б. Пугаченко, Н. Я. Зарудної та Д. М.

Кояви [13]. Автори аналізують законодавчі вимоги до створення, обробки, зберігання та використання електронних документів, а також правові умови впровадження інформаційних систем і технологій обліку в Україні.

Окремі методичні аспекти електронного документообігу досліджує Д. Абдінова [1], яка обґрунтовує використання метаданих електронних документів для ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку. А. Ясінська [14] розглядає проблеми та перспективи електронного документообігу в умовах цифрової трансформації, тоді як С. Ващенко, І. Гагаріна та Я. Ярощук [3] акцентують увагу на його значенні для публічного управління.

Отже, наукові дослідження охоплюють правові, організаційні, технологічні та методичні аспекти електронного документообігу. Водночас недостатньо розкритим залишається питання порівняння його ролі в організації бухгалтерського обліку на підприємствах і обліку в бюджетних установах, що й зумовлює актуальність цієї статті.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є систематизація значення електронного документообігу для бухгалтерського обліку та порівняння особливостей його застосування у приватному й державному секторах економіки України. Для досягнення мети визначено такі завдання: розкрити сутність електронного документа й електронного документообігу; узагальнити нормативні вимоги до електронних документів; визначити переваги електронного документообігу для обліку та контролю; порівняти його роль у приватному секторі та в бюджетних установах; систематизувати основні ризики впровадження електронного документообігу та напрями їх мінімізації.

Виклад основного матеріалу дослідження. Електронний документ є документом, інформація в якому зафіксована у формі електронних даних і який містить обов'язкові реквізити, необхідні для ідентифікації господарської операції, відповідальних осіб і змісту документа. На відміну від сканованої копії паперового документа, електронний документ набуває юридичного значення лише за умови дотримання вимог законодавства,

зокрема щодо електронного підпису, цілісності даних і можливості відтворення його змісту [7; 10; 12].

Електронний документообіг охоплює сукупність процесів створення, обробки, відправлення, передавання, отримання, використання, зберігання та знищення електронних документів. Його ключовими елементами є електронний документ, кваліфікований електронний підпис, електронна печатка за потреби, позначка часу, система зберігання та засоби контролю доступу. Саме поєднання цих елементів забезпечує юридичну силу документа, достовірність інформації та можливість подальшого контролю [8; 9; 11; 12].

У бухгалтерському обліку електронний документообіг виконує декілька важливих функцій. Він забезпечує фіксацію господарських операцій у цифровій формі, прискорює передавання інформації між структурними підрозділами, бухгалтерією, керівництвом, контрагентами та контролюючими органами, а також підвищує контрольованість процесів завдяки можливості відстежувати дату створення, підписання, погодження, змінення або відправлення документа. Узагальнення основних функцій електронного документообігу в системі бухгалтерського обліку та обліку в бюджетних установах наведено в табл. 1.

Таблиця 1. Функції електронного документообігу в системі бухгалтерського обліку та обліку в бюджетних установах

Функція	Зміст
Облікова	Забезпечує фіксацію господарських операцій і формування підстави для облікових записів.
Контрольна	Дає змогу відстежувати рух документа, строки погодження, відповідальних осіб і зміни в документі.
Правова	Забезпечує юридичну силу електронного документа за умови дотримання вимог до підпису й реквізитів.
Інформаційна	Прискорює обмін даними між учасниками облікового процесу.
Архівна	Створює умови для цифрового зберігання, пошуку й відтворення документів.
Управлінська	Підвищує оперативність прийняття рішень на основі своєчасної облікової інформації.

Джерело: власна розробка авторів.

У приватному секторі електронний документообіг насамперед орієнтований на оптимізацію бізнес-процесів. Для підприємств важливими є швидкість обміну документами з контрагентами, зниження витрат на паперове оформлення, прискорення формування податкової та фінансової звітності, а також можливість оперативного підтвердження реальності господарських операцій.

У державному секторі, особливо в бюджетних установах, електронний документообіг має не лише облікове, а й публічно-управлінське значення. Він сприяє підвищенню прозорості використання бюджетних коштів, покращенню взаємодії між установами, прискоренню погоджувальних процедур, контролю за виконанням управлінських рішень і формуванню доказової бази для державного фінансового контролю.

Специфіка бюджетних установ полягає в тому, що електронні документи використовуються не тільки для відображення господарських операцій, а й для підтвердження бюджетних зобов'язань, обґрунтування видатків, дотримання кошторисних призначень і забезпечення взаємодії з органами казначейського обслуговування. У цьому контексті електронний документообіг посилює зв'язок між первинними документами, регістрами обліку, бюджетною та фінансовою звітністю, що підвищує прозорість використання бюджетних коштів і зменшує ризики порушення фінансової дисципліни [5; 7; 10]. Порівняльне значення електронного документообігу у приватному секторі та в бюджетних установах систематизовано в табл. 2.

Особливе значення в електронному документообігу має кваліфікований електронний підпис. Він забезпечує ідентифікацію підписувача, підтверджує цілісність документа та надає йому юридичної сили. Без накладення належного електронного підпису електронний файл не може повною мірою виконувати функцію первинного документа в бухгалтерському обліку або документа обліку в бюджетній установі.

Таблиця 2. Порівняльне значення електронного документообігу у приватному секторі та в бюджетних установах

Критерій	Приватний сектор	Державний сектор / бюджетні установи
Основна мета	Оптимізація обліку, скорочення витрат, прискорення взаємодії з контрагентами.	Прозорість, підзвітність, контроль використання публічних ресурсів.
Основні документи	Договори, акти, накладні, рахунки, податкова й фінансова звітність.	Управлінські документи, бюджетні документи, звітність, документи фінансового контролю.
Управлінський ефект	Оперативність обліку, зниження витрат, підвищення податкової безпеки.	Бюджетна дисципліна, контроль процедур, підзвітність посадових осіб.
Ключові ризики	Технічні збої, помилки КЕП, відмова контрагентів, проблеми з архівуванням.	Дублювання паперових і електронних процедур, кіберризиків, міжвідомча несумісність.
Очікуваний результат	Прискорення документообігу та підвищення якості облікової інформації.	Підвищення прозорості, контрольованості та якості управління ресурсами.

Джерело: власна розробка авторів.

Внутрішні регламенти підприємств та установ мають чітко визначати, які документи створюються в електронній формі, хто має право їх підписувати, у які строки вони погоджуються, як виправляються помилки та як здійснюється їх зберігання. Це особливо важливо в умовах, коли електронні документи використовуються як доказова база під час перевірок, аудиту, ревізій або судових спорів.

Практична результативність електронного документообігу значною мірою залежить від того, наскільки внутрішні правила узгоджені з обліковою політикою, посадовими інструкціями та системою внутрішнього контролю. Доцільним є закріплення матриці відповідальності за створення, перевірку, погодження, підписання й архівування електронних документів. Для бюджетних установ особливо важливим є розмежування повноважень між ініціаторами операцій, відповідальними виконавцями, бухгалтерською службою та керівництвом, оскільки саме така організація дає змогу

зменшити ризики формального погодження документів і підвищити персональну відповідальність за достовірність облікової інформації.

Впровадження електронного документообігу має низку переваг, однак не усуває всіх ризиків. Частина ризиків трансформується: замість фізичної втрати паперового документа з'являються ризики втрати доступу до електронної системи, пошкодження файлів, кібератак, помилкового підписання, некоректного архівування або відсутності сумісності між різними інформаційними системами. Основні ризики впровадження електронного документообігу та напрями їх мінімізації наведено в табл. 3.

Таблиця 3. Ризики впровадження електронного документообігу та напрями їх мінімізації

Ризик	Можливі наслідки	Напрями мінімізації
Технічні збої	Затримка обробки документів, втрата доступу до інформації.	Резервне копіювання, технічна підтримка, дублювання критичних даних.
Помилки електронного підпису	Втрата юридичної сили документа, неможливість підтвердження операції.	Регламент підписання, контроль сертифікатів, навчання працівників.
Неналежне архівне зберігання	Втрата доказової бази, проблеми під час перевірок.	Електронний архів, номенклатура справ, контроль строків зберігання.
Кіберризики	Несанкціонований доступ, пошкодження або викрадення даних.	Захист доступу, шифрування, багаторівнева автентифікація.
Дублювання паперових і електронних процедур	Зростання навантаження на працівників, формальність цифровізації.	Перегляд маршрутів документів, оптимізація внутрішніх регламентів.

Джерело: власна розробка авторів.

Для практичного застосування електронного документообігу в обліковій системі доцільно використовувати комплексний підхід до оцінювання його ефективності. Такий підхід має враховувати не лише швидкість обробки документів, а й юридичну силу електронного документа, можливість контролю його руху, рівень цифрової безпеки, інтеграційну сумісність і якість архівного зберігання. Узагальнену авторську модель оцінювання

ефективності електронного документообігу в обліку приватного та державного секторів подано на рис. 1.



Рис. 1. Модель оцінювання ефективності електронного документообігу в обліку приватного та державного секторів

Джерело: власна розробка авторів.

Запропонована модель дає змогу розглядати електронний документообіг як багатофункціональний інструмент обліку та контролю. У приватному секторі її використання сприятиме скороченню витрат, підвищенню оперативності бухгалтерської служби, зниженню податкових і договірних ризиків. У державному секторі така модель може бути використана для посилення бюджетної дисципліни, прозорості використання публічних ресурсів, контролю за виконанням процедур і забезпечення підзвітності посадових осіб.

Водночас електронний документообіг не повинен розглядатися лише як технічне перенесення паперових документів у цифрове середовище. Його ефективність залежить від перегляду внутрішніх процедур, усунення зайвих

погоджень, чіткого розподілу відповідальності, належного навчання працівників і забезпечення кібербезпеки. Якщо електронні документи лише дублюють паперові процедури, очікуваний управлінський ефект цифровізації зменшується.

Отже, впровадження електронного документообігу має здійснюватися поетапно: від аналізу чинних маршрутів документів і виявлення дублювань до налаштування електронних шаблонів, прав доступу, правил підписання та процедур електронного архівування. У приватному секторі це дає змогу підвищити ефективність бухгалтерської служби та скоротити операційні витрати, а в бюджетних установах — забезпечити належне документальне підтвердження операцій, контроль цільового використання коштів і своєчасне формування звітності. Такий підхід сприяє не лише автоматизації окремих процедур, а й підвищенню якості облікового середовища загалом.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.

Електронний документообіг є важливим інструментом цифровізації бухгалтерського обліку, контролю та управління у приватному й державному секторах України. Він забезпечує оперативність створення та обробки документів, підвищує прозорість інформаційних потоків, посилює контроль за рухом документів і створює умови для збереження доказової сили облікової інформації.

У приватному секторі електронний документообіг сприяє оптимізації бухгалтерських процедур, зниженню витрат, прискоренню взаємодії з контрагентами, підвищенню податкової безпеки та якості управлінських рішень. У державному секторі, зокрема в бюджетних установах, його значення полягає у забезпеченні бюджетної дисципліни, прозорості використання публічних ресурсів, підзвітності посадових осіб і підвищенні ефективності державного фінансового контролю.

Разом з тим впровадження електронного документообігу супроводжується ризиками, пов'язаними з технічними збоями, електронним підписом, архівним зберіганням, кібербезпекою та можливим дублюванням

паперових і електронних процедур. Тому його ефективність залежить не лише від використання програмних засобів, а й від наявності внутрішніх регламентів, чіткого розподілу відповідальності, системи контролю, цифрового архіву та підготовки працівників.

Перспективи подальших досліджень пов'язані з аналізом практики впровадження електронного документообігу на підприємствах і в бюджетних установах, оцінюванням його впливу на якість облікової інформації, розробленням індикаторів цифрової зрілості документообігу та дослідженням ролі електронного архіву в забезпеченні доказовості облікових даних.

Література

1. Абдінова Д. Методичні підходи до ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку на основі метаданих електронних документів. *Економіка та суспільство*. 2025. Вип. 81. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-81-100>
2. Благодир О., Лемішовська О. Правове регулювання впровадження інформаційних систем і технології обліку в Україні. *Економіка та суспільство*. 2025. Вип. 71. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-71-44>
3. Ващенко С., Гагаріна І., Ярошук Я. Впровадження та удосконалення системи електронного документообігу в публічному управлінні. *Публічне управління: концепції, парадигма, розвиток, удосконалення*. 2024. № 10. С. 18–25. DOI: <https://doi.org/10.31470/2786-6246-2024-10-18-25>
4. Ганяйло О. М., Савченко Н. М., Савченко Р. О. Нормативно-правове забезпечення електронної звітності та документообігу: огляд становлення і розвитку. *Modern Economics*. 2023. № 42. С. 40–46. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V42\(2023\)-06](https://doi.org/10.31521/modecon.V42(2023)-06)
5. Грицай О., Кашпур Ю. Впровадження диджиталізації бухгалтерського обліку у державному секторі. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 56. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-56-146>

6. Пилипенко Л. М., Воськало В. І., Яцук Т. Ю. Переваги та недоліки запровадження електронного документообігу в системі бухгалтерського обліку підприємств України. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2023. № 8(08). С. 178–182. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.8-30>

7. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 01.05.2026).

8. Порядок роботи з електронними документами у діловодстві та їх підготовки до передавання на архівне зберігання : наказ Міністерства юстиції України від 11.11.2014 № 1886/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1421-14#Text> (дата звернення: 01.05.2026).

9. Правила організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях : наказ Міністерства юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0736-15#Text> (дата звернення: 01.05.2026).

10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 01.05.2026).

11. Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги: Закон України від 05.10.2017 № 2155-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text> (дата звернення: 01.05.2026).

12. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22.05.2003 № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 01.05.2026).

13. Пугаченко О. Б., Зарудна Н. Я., Коява Д. М. Законодавче регулювання організації документообороту. *Економіка та суспільство*. 2025. Вип. 77. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-77-22>

14. Ясінська А. Проблеми та перспективи електронного документообігу в умовах цифрової трансформації. *Молодий вчений*. 2022. № 11(111). С. 128–134. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2022-11-111-27>

References

1. Abdinova, D. (2025), “Methodical approaches to the identification of accounting objects based on metadata of electronic documents”, *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 81. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-81-100>.

2. Blahodyr, O. and Lemishovska, O. (2025), “Legal regulation of the implementation of information systems and accounting technologies in Ukraine”, *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 71. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-71-44>.

3. Vashchenko, S. Haharina, I. and Yaroshchuk, Ya. (2024), “Implementation and improvement of the electronic document management system in public administration”, *Publichne upravlinnia: kontseptsii, paradyhma, rozvytok, udoskonalennia*, vol. 10, pp. 18–25. DOI: <https://doi.org/10.31470/2786-6246-2024-10-18-25>.

4. Haniailo, O.M. Savchenko, N.M. and Savchenko, R.O. (2023), “Regulatory and legal support of electronic reporting and document flow: an overview of formation and development”, *Modern Economics*, vol. 42, pp. 40–46. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V42\(2023\)-06](https://doi.org/10.31521/modecon.V42(2023)-06).

5. Hrytsai, O. and Kashpur, Yu. (2023), “Implementation of digitalization of accounting in the public sector”, *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 56. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-56-146>.

6. Pylypenko, L.M. Voskalo, V.I. and Yatsuk, T.Yu. (2023), “Advantages and disadvantages of introducing electronic document flow in the accounting system of enterprises of Ukraine”, *Tsyfrova ekonomika ta ekonomichna bezpeka*, vol. 8, no. 8, pp. 178–182. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.8-30>.

7. Ministry of Finance of Ukraine (1995), Order “On approval of the Regulation on documentary support of records in accounting”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (Accessed 1 May 2026).

8. Ministry of Justice of Ukraine (2014), Order “On approval of the Procedure for working with electronic documents in record keeping and preparing them for transfer to archival storage”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1421-14#Text> (Accessed 1 May 2026).

9. Ministry of Justice of Ukraine (2015), Order “On approval of the Rules for the organization of record keeping and archival storage of documents in state bodies, local self-government bodies, enterprises, institutions and organizations”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0736-15#Text> (Accessed 1 May 2026).

10. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting in Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Accessed 1 May 2026).

11. The Verkhovna Rada of Ukraine (2017), The Law of Ukraine “On Electronic Identification and Electronic Trust Services”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text> (Accessed 1 May 2026).

12. The Verkhovna Rada of Ukraine (2003), The Law of Ukraine “On Electronic Documents and Electronic Document Flow”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (Accessed 1 May 2026).

13. Puhachenko, O.B. Zarudna, N.Ya. and Koiava, D.M. (2025), “Legislative regulation of document flow organization”, *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 77. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-77-22>.

14. Yasinska, A. (2022), “Problems and prospects of electronic document flow in the conditions of digital transformation”, *Molodyi vchenyi*, vol. 11, no. 111, pp. 128–134. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2022-11-111-27>.

Отримано редакцією журналу / Received: 08.05.26

Прорецензовано / Revised: 18.05.26

Дата публікації / Published: 26.05.26