

DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.03.327>

JEL classification: M21, M41, M49

UDC: 657.1

Юлія МАНАЧИНСЬКА

кандидат економічних наук, доцент,

доцент,

кафедри фінансів, обліку і оподаткування,

Чернівецький торговельно-економічний інститут Державного торговельно-економічного університету,
Україна

E-mail: yu_manachynska@ukr.net

ORCID: 0000-0001-9155-3417

ResearcherID: S-7080-2017

ОБЛІК В ЦИФРОВОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ БІЗНЕСУ: ТРАНСФОРМАЦІЙНИЙ ПІДХІД

АНОТАЦІЯ

Вступ. У статті досліджено особливості обліку та звітності для цифрового забезпечення ефективності функціонування бізнесу на основі сучасного підходу. Доведено, що за умови цифрової трансформації існуючих та створенні нових секторів економіки, а також перебудові сфер життєдіяльності, у нові більш ефективні та сучасні, досягається мета цифровізації. Відповідно, відбудова національної економіки та розвиток інноваційної інфраструктури потребують належного рівня капіталовкладень, це можуть бути як зовнішні, так і внутрішні інвестиції в інвестиційно-привабливу інноваційну інфраструктуру економіки. Процесу залучення інвестицій, передують стадія представлення узагальненої облікової інформації про перспективи зміни економічного потенціалу бізнесу, як на короткотривалі, так і на довготривалі перспективи у форматі звітності, що не може забезпечити традиційна публічна фінансова звітність. Проте, таке інформаційне наповнення містить n-вимірну актуарну звітність, яка слугує основою вартісно-орієнтованого управління та черпає своє змістове наповнення із системи бухгалтерського актуарного обліку. Окреслено особливості складання 3D-Балансу (Звіту про фінансовий стан) та 3D-Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) на підставі господарських операцій без складання бухгалтерських проведення. Доведено, що традиційна облікова парадигма вже давно набула цифрового формату узагальнення інформації крізь призму сучасних інформаційних технологій, то новою інноваційною шаблоном для її розвитку в контексті масової діджиталізації та цифрової економіки повинна стати інноваційна N-вимірна 5D-інтерпретація просторового представлення узагальненої облікової інформації, яку доцільно цифровізувати в середовищі українських програмних продуктів «Master: Бухгалтерія», «Dilovod» або «ISpro».

Мета статті – дослідити специфіку теоретико-методологічних та практичних засад бухгалтерського актуарного обліку для інформаційного забезпечення реальних і потенційних інвесторів, а також інших постачальників капіталу, крізь призму актуарної звітності, яка нівелює агентські протиріччя між власниками бізнесу (акціонерами) та менеджерами вищих ланок управління, що сприятиме ефективній відбудові економіки України. Основні гіпотеза дослідження пов'язана з припущенням про те, що бухгалтерський актуарний облік спроможний забезпечити заінтересовані сторони найбільш повною, системною, верифікованою й адекватною їхнім запитам

Метод (методологія). Включає загальнонаукові методи – елементи теорії логіки; методи теоретичного узагальнення та абстрактнологічний; методи порівняння та групування; метод класифікації.

Результати. В результаті проведеного дослідження отримано елементи наукової новизни, що полягають у наступному: запропоновано активно впроваджувати інноваційний вид бухгалтерського обліку – *актуарного*, у форматі n-вимірної актуарної облікової парадигми для вітчизняних суб'єктів господарювання в умовах цифрової економіки. Яка за своїм змістовим наповненням відповідає вимогам реальних та потенційних інвесторів. Курс в рамках такої стратегії успішної повоєнної відбудови та стратегічного розвитку бізнесу сприятиме не лише

© Юлія Маначинська, 2023

Отримано: 24.09.2023 р.

Рекомендовано до друку: 12.10.2023 р.

Опубліковано: 25.10.2023 р.



Ця стаття розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0, яка дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії, за умови правильного цитування оригінальної роботи.

Як цитувати: Маначинська Ю. Облік в цифровому забезпеченні бізнесу: трансформаційний підхід. *Економічний аналіз*. 2023. Том 33. № 3. С. 327-336. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.03.327>

активному руху в напрямі цифровізації суспільства, але й забезпечить інноваційну трансформацію системи бухгалтерського обліку.

Отже, практична значущість проведеного дослідження полягає в розробці рекомендацій для заповнення фінансової звітності оминаючи етап складання бухгалтерських проведення на вітчизняних підприємствах, що сприятиме оперативній та об'єктивній оцінці впливу кожної господарської операції на зміни у структурі Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в системі актуарного обліку.

Ключові слова: актуарний облік; цифрова економіка; звітність; цифровізація.

Вступ

Відновлення повоєнної економіки України передбачає залучення на відбудову та розвиток у наступні десять років понад 750 млрд. дол. США. План відновлення України передбачає щонайменше 37 млрд. дол. США інвестицій в агросектор. Всесвітній економічний форум (*The World Economic Forum*), який відбувся 22-26 травня 2022р. у Давосі (Швейцарія) визначив перелік секторів економіки, які буде розвивати Україна після війни, це – IT, агросектор, металургійну та військову промисловість [1]. На попередньому форумі було визначено перелік цифрових технологій, до яких належать хмарні та мобільні технології, блокчейн, технології віртуалізації, ідентифікації, штучного інтелекту, біометричні технології, технології доповненої реальності, адитивні (3D-друк) і т. д. Звісно, фундаментальна та прикладна наука, підприємці-інноватори, стартап-спільнота більше фокусуються на створенні технологій та продуктів, однак використання технологій бізнесом, індустріями, інфраструктурами, державою, громадянами – саме тут «живе» цифрова економіка та її безпосередні користувачі.

До 2032 року заплановано залучити 6,5 млрд. дол. США для відновлення 10 500 українських сільськогосподарських підприємств та забезпечення продовольчої безпеки держави.

Світовий досвід свідчить, що темпи економічного розвитку країни суттєво залежать від інтенсивності інноваційної діяльності. Саме тому, інноваційна політика України спрямована на формування соціально-економічних, організаційних і правових умов для ефективної відбудови, розвитку й використання науково-технічного потенціалу держави, забезпечення впровадження сучасних екологічно чистих, безпечних, енерго- та ресурсозберігаючих технологій, виробництва та реалізації нових

видів конкурентоздатної продукції. Безпосередньо сам процес інноваційного виробництва суб'єкта господарювання знаходить відображення в системі бухгалтерського обліку, яка є «мовою бізнесу» та основою ефективного функціонування в умовах електронної економіки.

В свою чергу цифрова економіка для України виступає в якості досить інноваційної парадигми, що формує сприятливий ґрунт для подальшого динамічного розвитку процесів комплексної діджиталізації суспільства. Цифровізація є один із головних факторів зростання світової економіки в найближчі 5 – 10 років. Крім прямого підвищення продуктивності, яке отримують підприємства від цифрових технологій, є ланцюг непрямих переваг цифровізації, як-от економія часу, створення нового попиту, нова якість та цінність. До переліку цифрових технологій належать: інтернет речей, штучний інтелект, великі дані, без паперові технології, адитивні технології (3D-друк), хмарні та туманні обчислення, безпілотні та мобільні технології, біометричні, квантові технології, технології ідентифікації, блокчейн, роботизація та кіберсистеми. Все це в комплексі спонукає постійне покращення ділянки організаційно-методичних процедур в системі бухгалтерського обліку в цифровому середовищі бізнесу.

Мета та завдання статті

Мета та завдання статті – дослідити специфіку теоретико-методологічних та практичних засад бухгалтерського актуарного обліку для інформаційного забезпечення реальних і потенційних інвесторів, а також інших постачальників капіталу, крізь призму актуарної звітності, яка нівелює агентські протиріччя між власниками бізнесу (акціонерами) та менеджерами вищих ланок

управління, що сприятиме ефективній відбудові економіки України.

Основні гіпотеза дослідження пов'язана з припущенням про те, що бухгалтерський актуарний облік спроможний забезпечити заінтересовані сторони найбільш повною, системною, верифікованою й адекватною їхнім запитам

Виклад основного матеріалу дослідження

Традиційна облікова парадигма вже давно набула цифрового формату узагальнення інформації крізь призму сучасних інформаційних технологій, то новою інноваційною шаблоною для її розвитку в контексті масової діджиталізації та цифрової економіки повинна стати інноваційна п-вимірною інтерпретація просторового представлення облікової інформації. Багатовимірний формат просторової інтерпретації соціально-економічних явищ та процесів став доволі звичним явищем для переважної більшості сфер суспільного життя, окрім системи бухгалтерського обліку. Тому варто якомога швидше заповнити цю прогалину.

За даними Українського інституту майбутнього цифровізація стане головним інструментом для досягнення стратегічної цілі України – збільшення ВВП у 8 разів, до 1 трлн. дол. США у 2030 році, та забезпечення добробуту, комфорту та якості життя українців на рівні, вищому за середній показник у Європі. Згідно з оцінками, наведеними в Розділі 1 «Україна 2030Е – країна з розвинутою цифровою економікою» економічної стратегії України 2030Е, частка цифрової економіки у ВВП найбільших країн світу у 2030Е досягне 50 – 60%. В Україні, за реалізації форсованого сценарію розвитку цифрової економіки, даний показник, за оцінками, може бути ще вищим – 65% ВВП [2].

Вагомий внесок у дослідження питання бухгалтерського актуарного обліку та актуарної звітності зробили такі відомі вітчизняні вчені, як: Ф. Ф. Бутинець [3], Л. Л. Горецька [3], В. І. Євдошак [4], М.В. Кужельний [5], С. А. Кузнецова [6], О. Л. Лаговська [7], С. О. Левицька [8], Я. В. Лебедзевич [8], О. О. Осадча [8], Т. М. Сльозко [10], І. Й. Яремко

[9] та інші. Щодо зарубіжного теоретичного та практичного досвіду впровадження актуарного обліку, то особливої уваги заслуговують роботи Ж. Рішара [12], С. Г. Пенмана [13], вчені розкривають особливості трансформації фінансової звітності в актуарну, та вагому увагу приділяють оцінці вартості бізнесу крізь її призму. Проте детально та всебічно в Україні методика складання фінансової звітності, оминаючи складання проведень, не розглядалася, що і викликало необхідність у проведенні досліджень у даному напрямі. Новий багатовимірний та трансформаційний підхід в бухгалтерському актуарному обліку та звітності передбачає заповнення фінансової звітності оминаючи традиційні бухгалтерські проведення. Розглянемо дану методику на прикладі вітчизняного суб'єкта агробізнесу, оскільки агросектор стане пріоритетним після війни, та в контексті забезпечення продовольчої безпеки України, тому в якості об'єкта дослідження нами обране Приватне підприємство сільськогосподарську фірму «Інтерагроком», табл.1.

У попередніх наших дослідженнях ми приділяли увагу просторовій інтерпретації традиційної фінансової звітності у 3D форматі, а також методиці трансформації 3D-фінансової звітності у 5D-актуарну звітність, тому в даному дослідженні не будемо приділяти цьому вагу. Представлені у табл. 1 типові господарські операції та їх одночасно інтерпретація у фінансовій звітності без складання типової кореспонденції рахунків в системі актуарного обліку виступає дієвим інструментом оперативної оцінки їх впливу на зміну економічного потенціалу бізнесу та його результативності в умовах цифрової економіки.

Актуарний облік доцільно реалізувати в середовищі українських цифрових технологій, в яких доступна функція «Управлінський облік». Зокрема ефективними вітчизняними продуктами є програми «Master: Бухгалтерія», ISpro, «Dilovod», адже в кожній налагоджена можливість формування електронної звітності та можливість цифровізації управлінського обліку.

Таблиця 1. Типові господарські операції ПП СФ «Інтерагроком» та їх одночасна інтерпретація в 3D-Баланс (Звіт про фінансовий стан) та 3D-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

№ з/п	Зміст господарської операції, сума (грн.)	Коди рядків та суми (грн.) в 3D-Балансі (Звіті про фінансовий стан)		Коди рядків та суми (грн.) в 3D-Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)	Валюта 3D-балансу	
		АКТИВ	ПАСИВ		АКТИВ	ПАСИВ
1	2	3	4	5	6	7
1.	Реалізовано сільсько-господарську продукцію на суму – 40 000 грн. (в т. ч. ПДВ 20%)	Основні засоби (р.1011) – 60 000 Готова продукція (р.1103) – 25 000 (50 000/2 = 25 000) Гроші та їх еквіваленти (р.1165) – 45 000 (5 000 + 40 000)	Зареєстрований (пайовий) капітал (р.1400) – 100 000 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420) – 15 000 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (р.1615) 15 000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2000) – 40 000 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2050) – 25 000 Валовий прибуток (р.2090) – 15 000 Адміністративні витрати (р.2130) – 0 Інші операційні витрати (р.2180) – 0 Фінансовий результат до оподаткування (р.2290) – 15 000	130 000	130 000

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7
				Витрати (дохід) з податку на прибуток (р.2300) – 0 (18%) Чистий фінансовий результат (прибуток) (р.2350) – 15 000		
2.	Реалізовано сільськогоспо- дарську продукцію покупцю з відстрочкою платежу на суму 45 000 грн.	Основні засоби (р.1011) – 60 000 Товари (р.1104) – 0 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125) – 45 000 Гроші та їх еквіваленти (р.1165) – 45 000	Зареєстрований (пайовий) капітал (р.1400) – 100 000 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420) – 35 000 ← (15 000 + 20 000) Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (р.1615) 15 000	Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) (р.2000) – 85 000 (40 000 + 45 000) Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2050) – 50 000 (25 000 + 25 000) Валовий прибуток (р.2090) – 35 000 Адміністративні витрати (р.2130) – 0 Інші операційні витрати (р.2180) – 0 Фінансовий результат до оподаткування (р.2290) – 15 000	150 000	150 000

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7
				Витрати (дохід) з податку на прибуток (р.2300) – 0 (18%) Чистий фінансовий результат (прибуток) (р.2350) – 35 000		
3.	Підприємством погашено раніше сформовану кредиторську заборгованість	Основні засоби (р.1011) – 60 000 Товари (р.1104) – 0 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125) – 45 000 Гроші та їх еквіваленти (р.1165) – 30 000	Зареєстрований (пайовий) капітал (р.1400) – 100 000 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420) – 35 000 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (р.1615) 0	-	135 000	135 000
4.	За звітний період підприємство понесло витрати по електроенергії та телефонного зв'язку, які були оплачені з розрахункового рахунку	Основні засоби (р.1011) – 60 000	Зареєстрований (пайовий) капітал (р.1400) – 100 000 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420) – 25 000	Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) (р.2000) – 85 000 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2050) – 50 000 (25 000 + 25 000)	125 000	125 000

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7
		Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125) – 45 000 Гроші та їх еквіваленти (р.1165) – 20 000	Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (р.1615) 0	Валовий прибуток (р.2090) – 35 000 Адміністративні витрати (р.2130) – (10 000) Інші операційні витрати (р.2180) – 0 Фінансовий результат до оподаткування (р.2290) – 25 000 Витрати (дохід) з податку на прибуток (р.2300) – 0 (18%) Чистий фінансовий результат (прибуток) (р.2350) – 25 000		
5.	На розрахунковий рахунок за звітний період поступили гроші від покупців за придбану раніше сільськогосподарську продукцію	Основні засоби (р.1011) – 60 000 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125) – 0 Гроші та їх еквіваленти (р.1165) – 65 000 (20 000 + 45 000)	Зареєстрований (пайовий) капітал (р.1400) – 100 000 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420) – 25 000 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (р.1615) 0	-	125 000	125 000

Саме цифровізація є один із головних факторів зростання світової економіки в найближчі 5-10 років. Крім прямого підвищення продуктивності, яке отримують компанії від цифрових технологій, є ланцюг непрямих переваг цифровізації, як-от економія часу, створення нового попиту на нові товари й послуги, нова якість та цінність тощо [11].

Аналогічним чином бухгалтерський облік повинен набути формату «кіберфізичного простору», тобто багатовимірного формату щодо просторової інтерпретації його інформації за допомогою електронно-цифрових облікових систем. Проте, задля практичної реалізації такого підходу, нагальної необхідності набуває обґрунтування теоретико-методичної інноваційної N-вимірної 5D-облікової парадигми. Першочергово, її фундамент слід створювання в рамках нового виду обліку – актуарного, який здатен підвищити ефективність взаємодії суб'єктів у межах інноваційних інфраструктур. N-вимірна 5D-актуарна облікова парадигми, базується на потрійній системі рахівництва (3D, або «трихвіконній» системі обліку), яка застосовує діаметрально інші підходи на протигагу традиційній системі бухгалтерського вчення. Зокрема, кардинально іншою є будова актуарних 3D-рахунків сили, що враховують силу змін, як внутрішнього, так і зовнішнього середовища, та підходи до комплексного застосування простого, дескриптивного та 3D-запису; в ній не залишається осторонь четвертий вимір – 3D+ «час». Окрім того, все це доповнюється узагальненим форматом інноваційно-нової 5D-актуарної фінансової звітності.

Згідно Економічної стратегії України 2030 Цифровізація стане головним інструментом для досягнення стратегічної цілі України – збільшення ВВП у 8 разів, до 1 трлн дол. у 2030Е, та забезпечення добробуту, комфорту та якості життя українців на рівні, вищому за середній показник у Європі [2].

Висновки та перспективи подальших розвідок

В умовах масової діджиталізації бізнес-процесів в економіці традиційна система бухгалтерського обліку не може залишатися осторонь всесвітньої цифровізації та повинна набувати формату «кіберфізичного простору»

та багатовимірного представлення просторової інтерпретації облікової інформації. Проте, задля практичної реалізації такого підходу, нагальної необхідності набуває законодавче обґрунтування теоретико-методичної інноваційної n-вимірної облікової парадигми.

Проведене дослідження підтвердило гіпотезу про те, що передумовою обліково-інформаційного забезпечення управління економічним потенціалом аграрного бізнесу є існуючий функціональний потенціал і методологічна платформа бухгалтерського актуарного обліку, яка забезпечить підвищення рівня інвестиційної привабливості вітчизняних сільськогосподарських підприємств. Традиційна облікова парадигма вже давно набула цифрового формату узагальнення інформації крізь призму сучасних інформаційних технологій, то новою інноваційною шаблоною для її розвитку, в контексті масової діджиталізації та цифрової економіки, повинна стати інноваційна n-вимірна інтерпретація просторового представлення облікової інформації. Багатовимірний формат просторової інтерпретації соціально-економічних явищ та процесів став доволі звичним явищем для переважної більшості сфер суспільного життя, окрім системи бухгалтерського обліку. Тому варто якомога швидше заповнити цю прогалину. Першочергово, фундамент інноваційної методологічної платформи бухгалтерського обліку слід створювання в рамках нового виду обліку – актуарного, який здатен підвищити ефективність взаємодії суб'єктів у межах інноваційних інфраструктур. N-вимірна актуарна облікова парадигми, базується на потрійній системі рахівництва (3D – системі обліку); характеризується специфікою будови актуарних 3D-рахунків, що враховують силу змін, як внутрішнього, так і зовнішнього середовища, та підходами до комплексного застосування простого, дескриптивного та 3D-запису; приймає до уваги четвертий вимір – 3D + «час». Окрім того, все це доповнюється узагальненим форматом інноваційної 5D-актуарної фінансової звітності.

Визначені у проведеному дослідженні підходи до вдосконалення методологічної платформи бухгалтерського актуарного обліку, на нашу думку дозволять отримати дані, які

необхідні для управління економічною вартістю бізнесу та сприятимуть підвищенню його інвестиційної привабливості в контексті забезпечення повоєнної відбудови, а їх комплексна цифровізація в середовищі українських програмних продуктів сприятиме

пришвидженню даного процесу та слугувати перспективами подальших розвідок у галузі окресленої проблематики, зокрема щодо особливостей цифровізації актуарного обліку в середовищі таких програм, як «Master: Бухгалтерія», ISpro або «Dilovod».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Світовий Економічний Форум 2022. URL: <https://dia.dp.gov.ua/svitovij-ekonomichnij-forum-2022/>.
2. Україна 2030Е-країна з розвинутою цифровою економікою. URL: <https://strategy.uifuture.org/kraina-z-rozvinutoyu-cifrovoyu-ekonomikoyu.html#6-2-1>.
3. Бутинець Ф. Ф., Горецька Л. Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : навч. посіб. Житомир : ПП «Рута». 2019. 544 с.
4. Євдощак В. І. Зарубіжний вплив на облікову модель України в умовах євроінтеграційних тенденцій // *Актуальні проблеми економіки*. 2016. № 10 (184). С. 371-379.
5. Кузнецова С. А. Перспектива бухгалтерського обліку: стратегічність, електронна комерція та соціальна спрямованість // *Європейський вектор економічного розвитку*. 2014. № 1(16). С. 73–83.
6. Кужельний М. В., Левицька С. О. Організація обліку: навч. підручн. Рівне : НУВГП, 2010. 352 с.
7. Лаговська А. О. Актуарна концепція бухгалтерського обліку. URL: www.lac.lviv.ua/LCA_Oblic_Materialy_konf_25.04.2014.pdf.
8. Левицька С. О., Лебедзевич Я. В., Осадча О. О. Звітність підприємств : підручн. Острог : НУ «Острозька академія», 2012. 230 с.
9. Яремко І.Й. Концепції і парадигми бухгалтерського обліку як система наукових основ теорії. URL: <http://ena.lp.edu.ua>.
10. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія. К. : Центр учбової літератури, 2013. 304 с.
11. Digital strategy 2030. 14 May, 2019. URL: <https://www.slideshare.net/UIFuture/digital-strategy-2030-145529503>.
12. Richard J. Comptabilites et pratiques comptables. 1996. Dalloz: Paris IX. P.160
13. Penman S.H. Financial Statement Analysis and Security Valuation. 3rd ed. New York : McGraw-Hill/ Irwin, 2007. 241 p.

REFERENCES

1. World Economic Forum. (2022). <https://dia.dp.gov.ua/svitovij-ekonomichnij-forum-2022/>.
2. Ukraine 2030E is a country with a developed digital economy. (n. d.). <https://strategy.uifuture.org/kraina-z-forovolotoyu-cifrovoyu-ekonomikoyu.html#6-2-1>.
3. Butynets, F. F., and Goretska, L. L. (2019). Accounting in foreign countries. Zhytomyr: Ruta.
4. Yevdoshchak, V. I. (2016). Foreign influence on the accounting model of Ukraine in the context of European integration trends. *Actual problems of the economy*, 10 (184), 371-379.
5. Kuznetsova, S. A. (2014). The perspective of accounting: strategicness, electronic commerce and social orientation. *European vector of economic development*, 1(16), 73–83.
6. Kuzhelnii, M. V., and Levitska, S. O. (2010). Organization of accounting. Rivne: NUVHP.
7. Lagovska, A. O. (2014). Actuarial concept of accounting. www.lac.lviv.ua/LCA_Oblic_Materialy_konf_25.04.2014.pdf.
8. Levitska, S. O., Lebedzevych, Y. V., and Osadcha, O. O. (2012). Reporting of enterprises. Ostrog: Ostroz Academy.
9. Yaremko, I. Y. (n. d.). Concepts and paradigms of accounting as a system of scientific foundations of the theory. <http://ena.lp.edu.ua>.
10. Slozko, T. M. (2013). Accounting in the conditions of institutional transformations: theory and practice. Kyiv: Center of Educational Literature.
11. Digital strategy 2030. (2019). <https://www.slideshare.net/UIFuture/digital-strategy-2030-145529503>.
12. Richard, J. (1996). Comptabilites et pratiques comptables. Dalloz: Paris IX.
13. Penman, S. H. (2007). Financial Statement Analysis and Security Valuation. New York: McGraw-Hill/ Irwin.

Yulia Manachynska, PhD in Economics, Associate Professor, Lecturer, Department of Finance, Accounting and Taxation, Chernivtsi Institute of Trade and Economics of State University of Trade and Economics, Ukraine

ACCOUNTING IN DIGITAL BUSINESS SECURITY: A TRANSFORMATIONAL APPROACH

Abstract

Introduction. The article examines the features of accounting and reporting for digital assurance of business efficiency based on a modern approach. It has been proven that the goal of digitization is achieved under the conditions of digital transformation of existing and creation of new sectors of the economy, as well as restructuring of spheres of life into new, more efficient and modern ones. Accordingly, the reconstruction of the national economy and the development of innovative infrastructure require an appropriate level of capital investments, these can be both external and internal investments in the investment-attractive innovative infrastructure of the economy. The investment attraction process is preceded by the stage of presenting generalized accounting information about the prospects for changes in the business's economic potential, both for the short-term and the long-term perspective in a reporting format that cannot be provided by traditional public financial reporting. However, such information content contains n-dimensional actuarial reporting, which serves as the basis of value-oriented management and draws its content from the actuarial accounting system. The peculiarities of drawing up a 3D Balance Sheet (Statement of Financial Status) and a 3D Statement of Financial Results (Report on Total Income) based on business operations without drawing up accounting records are outlined. It has been proven that the traditional accounting paradigm has long since acquired a digital format of generalization of information through the prism of modern information technologies, then a new innovative step for its development in the context of mass digitization and the digital economy should be an innovative N-dimensional 5D interpretation of the spatial representation of generalized accounting information, which is expedient digital visa in the environment of Ukrainian software products "Master: Accounting", "Dilovod" or "ISpro".

The purpose of the article is to investigate the specifics of the theoretical, methodological and practical principles of actuarial accounting for the information provision of real and potential investors, as well as other capital providers, through the prism of actuarial reporting, which eliminates agency contradictions between business owners (shareholders) and top management managers, which will contribute to the effective reconstruction of Ukraine's economy.

The main research hypothesis is related to the assumption that actuarial accounting is able to provide interested parties with the most complete, systematic, verified and adequate to their requests

Method (methodology). Includes general scientific methods - elements of the theory of logic; methods of theoretical generalization and abstract science; methods of comparison and grouping; classification method.

The results. As a result of the conducted research, elements of scientific novelty were obtained, which are as follows: it is proposed to actively introduce an innovative type of accounting - actuarial, in the format of an n-dimensional actuarial accounting paradigm for domestic economic entities in the conditions of the digital economy. Which in terms of content meets the requirements of real and potential investors. The course, within the framework of such a strategy of successful post-war reconstruction and strategic business development, will contribute not only to an active movement in the direction of digitalization of society, but will also ensure an innovative transformation of the accounting system.

Therefore, the practical significance of the conducted research lies in the development of recommendations for filling out financial statements, bypassing the stage of drawing up accounting records at domestic enterprises, which will contribute to the prompt and objective assessment of the impact of each business operation on changes in the structure of the Balance Sheet (Statement of Financial Position) and the Report on Financial results (Report on total income) in the actuarial accounting system.

Keywords: actuarial accounting; digital economy; reporting; digitization.

Cite as: Manachynska, Yu. (2023). A. Accounting in the digital provision of business: a transformational approach. *Economic analysis*, 33 (3), 327-336. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.03.327>

k