

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України від 11.07.2019 № 975) www.economy.nayka.com.ua | № 8, 2021 | 26.08.2021 р.

DOI: [10.32702/2307-2105-2021.8.86](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.8.86)

УДК 657.1.011.56

*С. О. Михайловина,
к. е. н., доцент,
Уманський національний університет садівництва
ORCID ID: 0000-0002-1682-5790
О. М. Матрос,
к. е. н., доцент,
Уманський національний університет садівництва
ORCID ID: 0000-0001-7133-4700
О. М. Поліщук,
к. е. н., доцент,
Уманський національний університет садівництва
ORCID ID: 0000-0002-9859-9001*

«ХМАРНІ» ТЕХНОЛОГІЇ ЯК ВАЖЛИВИЙ АСПЕКТ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

*S. Mykhailovyna
PhD in Economics, Associate Professor,
Uman national university of horticulture
O. Matros
PhD in Economics, Associate Professor,
Uman national university of horticulture
O. Polishchuk
PhD in Economics, Associate Professor,
Uman national university of horticulture*

CLOUD TECHNOLOGIES AS AN IMPORTANT ASPECT OF THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND TAXATION

Висвітлені питання щодо активної стратегії впровадження та збільшення попиту на «хмарні» сервіси на українському ринку. Завдяки ІТ-технологіям додатки і комп'ютерні ресурси стали доступні через Інтернет у вигляді сервісів, розміщених на різних платформах і пристроях. Досліджено, що необхідність «хмарного» обчислення зумовлено потребою повсюдного і зручного мережевого доступу, при потребі, до суспільного пулу конфігурованих обчислювальних ресурсів (серверів, мереж, архіву даних, додатків.), які можуть оперативнo надаватися і вивільнятися за оптимальних управлінських витрат та звернень до провайдера.

Визначено, що «хмарні» послуги поділяють на декілька основних категорій за типами надаваних послуг. Встановлено ряд переваг і необхідність певних змін які виникають внаслідок застосування «хмарних» технологій при використанні SaaS (Software as a Service).

Представлено огляд «хмарних» платформ сучасних компаній та програмних продуктів з пропозицією вирішення облікових задач за допомогою «хмарних» технологій.

The rapid pace of globalization, the requirements for accelerated data exchange stimulate the emergence of new and regular updates of existing technologies and products in all areas of activity. The purpose of the article is to study the proposals of modern "cloud" services, which cause a change in approaches to solving problems in accounting and taxation of enterprises.

It is determined that the development and active promotion of "cloud" services has raised the field of IT-technologies to a new level. The active strategy of introducing "cloud" services on the Ukrainian market has received positive reviews and, accordingly, an increase in demand in this area. Thanks to IT technologies, applications and computer resources have become available via the Internet in the form of services hosted on various platforms and devices.

An important aspect for the use of IT-technologies in the field of accounting is its methodology. Amendments to the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" allow primary documents compiled in electronic form to be used in accounting, subject to the requirements of the legislation on electronic documents and electronic document management.

Cloud computing is a new approach that reduces the complexity of IT systems through the use of a wide range of efficient technologies that are self-managed and available on demand within the virtual infrastructure, as well as consumed as services.

It is investigated that the need for "cloud" computing is due to the need for ubiquitous and convenient network access, if necessary, to a public pool of configured computing resources (servers, networks, data archives, applications.), Which can be quickly provided and released at optimal management costs and access provider.

It is determined that "cloud" services are divided into several main categories according to the types of services provided: IaaS (Infrastructure as a Service), PaaS (Platform as a Service), SaaS (Software as a Service).

A number of advantages and the need for certain changes arising from the use of "cloud" technologies when using SaaS (Software as a Service)

A review of software products with a proposal to solve accounting problems using "cloud" solutions.

In conclusion, it should be noted that the automation of accounting using "cloud" technologies is one of the most reliable and progressive approaches to modern accounting problems. Mass use of these services is due to the high speed and reliability of services provided by providers with the simultaneous use of advanced technologies for their implementation. Further research should focus on studying the impact of "cloud" technologies on the organization of accounting and opportunities for professional development of accounting staff.

Ключові слова: «хмарні» технології; бухгалтерський облік; оподаткування; звітність; автоматизація.

Keywords: «Cloud» technologies; accounting; taxation; reporting; automation.

Постановка проблеми. Ринок «хмарних» послуг постійно розвивається, пропонуючи підприємствам сучасні інструменти, що дозволяє компаніям адаптуватися до ринкових змін і підвищити гнучкість і стійкість бізнесу. Сьогодні «хмарні» технології позиціонуються як тренд з масштабним розвитком сервісів і віртуальних потужностей. Швидкі темпи глобалізації, вимоги до прискореного обміну даними стимулюють виникнення нових і регулярного поновлення діючих технологій і продуктів у всіх сферах діяльності. Високий рівень обробки інформації є важливим чинником якісного існування успішного підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженнями, вдосконаленнями і впровадженнями «хмарних» технологій займаються багато науковців вбачаючи перспективність і доцільність вирішення проблем бухгалтерського обліку і оподаткування саме за допомогою використання надсучасних можливостей.

Тенденції розвитку бухгалтерського програмного забезпечення в контексті розвитку «хмарних»

технологій, виявленні переваг і недоліків використання «хмарних» технологій під час вирішення облікових задач в автоматизованих системах досліджували М.О. Любимов та В.А. Кулик. Науковці відмічають той факт, що ринок «хмарних» сервісів в Україні перебуває у стадії зародження, а попит на послуги «хмарних» сервісів лише зростатиме разом із розвитком технологічної складової цих сервісів і все більшим переходом користувачів на мобільні платформи з десктопних. Також у статті наведені переваги використання «хмарних» технологій: скорочення матеріальних витрат; трудових витрат; та витрат часу в ході здійснення облікових процедур. Як недолік відмічено низьку довіру до «хмарних» сервісів щодо безпеки інформації і класична інерційність, тобто несприйняття нових технологій [7].

А.О. Музиченко розкриває основні тенденції розвитку бухгалтерського обліку з використанням «хмарних» технологій і наводить переваги впровадження «хмарних» технологій: зменшення чисельності бухгалтерів, апаратних і програмних рішень, створення умов для доступу з будь-якого місця за наявності мережі Інтернет [2].

Використання інформаційно-комунікаційних технологій на підприємствах України суттєво зростає, більш того, як відмічають О.І. Мазіна, В.С. Олійник та С.А. Рогозний суттєво збільшується частка хмарних обчислень. Інформаційні технології також активно впроваджують для забезпечення стабільного функціонування організацій в період пандемії COVID -19. Автори досліджували рушійний вплив цифровізації у розвитку методології та практики бухгалтерського обліку як основної інформаційної складової формування та реалізації стратегій підприємства. В ході дослідження О.І. Мазіна, В.С. Олійник та С.А. Рогозний запропонували інтелектуальний цикл формування і реалізації стратегії підприємства та виділили рівні інформаційних технологій за ступенем їхнього використання [3].

С.Я. Король та А.О. Ключко досліджували перспективи застосування цифрових технологій у сфері бухгалтерського обліку і аудиту, відмітивши їх актуальність та перспективність використання на ринку професійних послуг. В статті детально проаналізовано види цифрових технологій та наведено приклади впровадження інформаційних технологій у фінансово-економічну діяльність компаній. Автори, як висновок зазначили, що перспективи розвитку та впровадження у бухгалтерський облік «хмарних» технологій, технологій RPA, штучного інтелекту, блокчейну, Big Data та Інтернету речей є необхідними та продиктовані розвитком інформаційних технологій. Проте застосування новітніх технологій потребує реорганізації бухгалтерського обліку й аудиту на підприємстві [4].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Враховуючи напрацювання науковців в питаннях розвитку, перспектив та впровадження «хмарних» технологій варто відмітити, що стрімкий розвиток сучасних технологій потребує детального вивчення нових програмних можливостей для обліку і оподаткування підприємств.

Формування цілей статті (постановка завдання). Дослідження пропозицій сучасних «хмарних» технологій, які зумовлюють зміну підходів у вирішенні завдань обліку і оподаткування підприємств.

Вклад основного матеріалу дослідження. Розвиток і активне просування «хмарних» сервісів підняли на новий рівень сферу ІТ-технологій. Активна стратегія впровадження «хмарних» сервісів на український ринок отримала позитивні відгуки і відповідно збільшення попиту у даній сфері. Завдяки ІТ-технологіям додатки і комп'ютерні ресурси стали доступні через Інтернет у вигляді сервісів, розміщених на різних платформах і пристроях. Хмарні обчислення виступають революційною парадигмою, що дозволяє отримати віддалену обробку та зберігання необмеженої кількості даних.

У законодавстві України визначення терміну «хмарних» обчислень (ресурсів) узагалі відсутнє, однак на розгляд Верховної ради внесено Проект Закону України «Про хмарні послуги» № 2655 від 20.12.2019 р. Проект Закону направлений на врегулювання правових відносин, які виникають при наданні хмарних послуг, а також на визначення особливості використання хмарних послуг органами державної влади [5].

Ініціативна група, цим законопроектом пропонує врегулювати правові відносини, пов'язані із обробкою та захистом даних при використанні технології хмарних обчислень, наданні хмарних послуг.

Прийняття проекту Закону сприятиме активізації робіт із запровадження новітніх інформаційно-комунікаційних технологій у публічному секторі, що дозволить створити умови для ефективного використання державних ресурсів відповідно до Стратегії розвитку інформаційного суспільства в Україні шляхом впровадження новітніх технологій при обробці інформації.

Важливим аспектом для використання сфери ІТ-технологій в частині бухгалтерського обліку є його методологія. Внесені зміни в Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» дозволяють первинні документи, складені в електронній формі, застосовувати у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг [6].

Враховуючи сучасні технологічні зміни та характер глобалізаційних процесів у контексті шостого і сьомого технологічних укладів, В.О. Осмяченко та В.С. Олійник переконані у перспективах запровадження блокчейну і штучного інтелекту в систему бухгалтерського обліку та переваги використання хмарних технологій [7].

При сучасному розвитку технологій можливості у штучного інтелекту є і в бухгалтерській сфері. До беззаперечних переваг слід віднести здатність обробляти великий об'єм інформації за дуже короткий час. Прогнозовано, що у перспективі штучний інтелект зможе самостійно готувати різноманітні звіти и робити це швидко. Технологія також допоможе під час проведення різноманітних досліджень, збираючи та

аналізуючи дані в десятки разів швидше за людей [8].

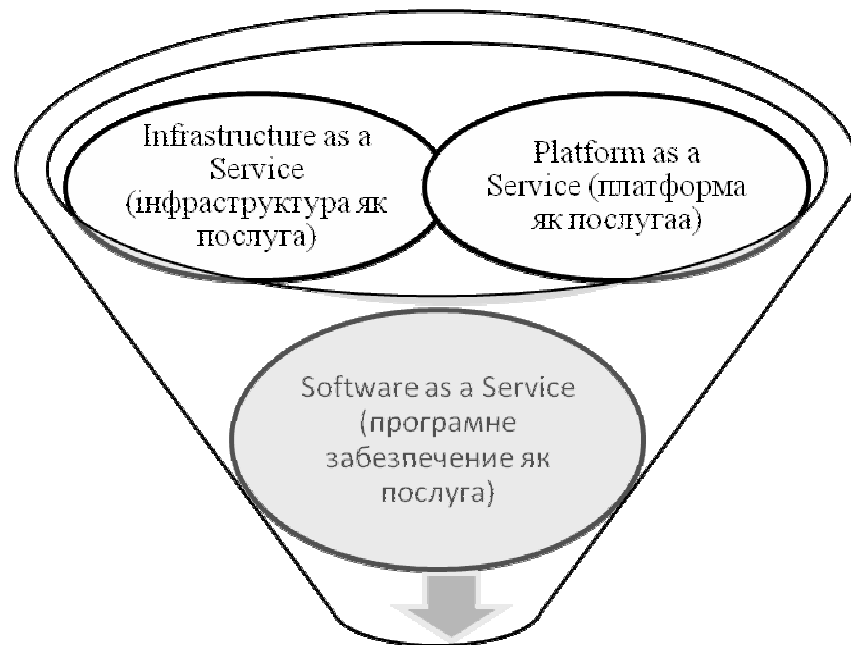
Штучний інтелект змінить систему бухгалтерського обліку та автоматизує облік господарських процесів, якими наразі займаються обліковці.

Хмарні обчислення - це новий підхід, що дозволяє знизити складність ІТ-систем, завдяки застосуванню широкого ряду ефективних технологій, керованих самостійно і доступних на вимогу в рамках віртуальної інфраструктури, а також споживаних в якості сервісів. А. В. Літошенко, зазначає, що переходячи на приватні хмари, замовники можуть отримати безліч переваг, серед яких зниження витрат на ІТ, підвищення якості надання сервісу та динамічності бізнесу [9].

М.О. Любимов та В.А. Кулик визначають «Хмарні» технології або «хмарні» обчислення (cloud computing) як технології обробки цифрових даних, за допомогою яких комп'ютерні ресурси надаються інтернет-користувачеві як онлайн-сервіс [10].

Необхідність «хмарного» обчислення зумовлено потребою повсюдного і зручного мережевого доступу, при потребі, до суспільного пулу конфігурованих обчислювальних ресурсів (серверів, мереж, архіву даних, додатків.), які можуть оперативнo надаватися і вивільнятися за оптимальних управлінських витрат та звернень до провайдера.

«Хмарні» послуги поділяють на декілька основних категорій за типами надаваних послуг (Рис. 1).



"Хмарні" послуги

Рис. 1. Основні категорії «хмарних» послуг

IaaS (Infrastructure as a Service) - модель надання користувачу комп'ютерної інфраструктури як послуги за своїми об'єктами і характеристиками найбільш наближена до володіння власним "залізом" і віртуалізацією (процесори, пам'ять, диски, мережі). Користувач має можливість створювати віртуальні сервера-маршрутизатори з необхідними налаштуванням мережевої топології.

PaaS (Platform as a Service) - модель надання користувачу інтегрованої платформи для розробки, тестування, розгортання й підтримки веб-додатків як послуги. Послуги такого сервісу використовуються в першу чергу розробниками, які для створення додатків представляють уже Набори готових компонентів, а також програмний каркас який використовується для того, щоб спростити процес об'єднання певних компонентів при створенні програм для управління платформою. Іншими словами, це основа, яка дозволяє відбирати і формувати компоненти в залежності від потреб. По факту це досить зручна база для формування програми необхідного призначення.

SaaS (Software as a Service) - модель надання користувачу готового програмного рішення для клієнта з мінімальною необхідністю настройки. Програмне забезпечення розміщене на платформі провайдера, з якої постачальник надає замовникам доступ через веб-інтерфейс, клієнт чи мобільний додаток. Використовуючи такий сервіс користувач може ним управляти самостійно, або з мінімальним залученням системного адміністратора.

Для підприємств і організацій основною перевагою у виборі облікового «хмарного» сервісу є безкоштовне користування необхідною ліцензованою програмою її налаштуванням, обслуговуванням та оновленням. В даному випадку саме модель SaaS (Software as a Service) орієнтована на кінцевого користувача і позиціонується як надійний інструмент для організації обліку і ефективного ведення бізнесу. При такій моделі потенційні користувачі не несуть витрат за право володіння пакетом необхідних програм, а

здійснюють оплату за їх використання.

Наприклад, приватна хмара DataStore побудована на обладнанні провідних вендорів таких як: Cisco, NetApp, Fortinet на базі ПО світових лідерів галузі. Хмарний провайдер, здійснює управління віртуальною інфраструктурою хмари, в тому числі і мережевою інфраструктурою, серверами, операційними системами, системами зберігання даних, а так само настройками програмного забезпечення. Клієнту забезпечується доступ за допомогою послуги "тонкого клієнта", або з браузера за допомогою інтерфейсу програми.

При використанні SaaS (Software as a Service) користувачі відмічають ряд переваг, але в тому числі і необхідність певних змін які виникають внаслідок застосування «хмарних» технологій (Рис 1.).



Рис. 2. Переваги та потреби які виникають при використанні SaaS (Software as a Service)

Для обліку і управління підприємством з використанням «хмарних» технологій свої продукти пропонують: Облік «Saas», «jSolutions», «iFin», «MASTER:БУХГАЛТЕРИЯ», «хмарні» пропозиції для «BAS Бухгалтерія», «1С: Підприємство» та інші.

Огляд програмних продуктів з пропозицією вирішення облікових задач за допомогою «хмарних» рішень представлено в таблиці 1.

Таблиця 1.
Огляд програмних продуктів з пропозицією вирішення облікових задач за допомогою «хмарних» рішень

«Хмарна» система, електронна адреса	Назва програми	Коротка характеристика
DataStore https://datastore.net.ua	1С	Функціонал 1С в хмарі дозволяє супроводжувати діяльність компанії із будь-якою системою оподаткування: облік і контроль виробничої діяльності, оплата праці, контроль торгових та фінансових операцій, формування та подача звітності.
Облік Saas https://ioblik.com/uk	Облік Saas	Облік Saas представлена трьома конфігураціями: стандартна, кооперативна, галузева (Облік в ЖКГ та ОСББ онлайн, конфігурація бюджетна, комерційна нерухомість). Функціональні можливості сервісу: бухгалтерія, звіти та аналітика, кадри та зарплата, облік основних операцій ЖКГ)
iFinEDI https://edi.ifin.ua	iFin	Основне призначення підготовка і подача звітності. Програма підтримує ведення: книги обліку доходів і витрат, простий облік зарплати й податків. Підтримується повне налаштування з 1С.
jSolutions https://jsolutions.ua/oblachnaiya-sistema-jsolutions	jSolutions	Автоматизація управлінських та облікових завдань підприємств. Модулі системи: бухгалтерія, заробітна плата, склад, роздрібна торгівля, автотранспорт, документооборот та ін.
БухСофт https://buhsoft.online/	БухСофт	Програма для ведення малого бізнесу: бухгалтерського обліку (заповнення всіх необхідних бухгалтерських документів, автоматична перевірка реквізитів податкових при сплаті податків і зборів, автоматичне закриття періоду і заповнення звітності); заробітної плати, кадрів, підготовки і автозаповнення звітів і декларацій
IT-Enterprise https://www.it.ua/erp-system-it-enterprise	IT-Enterprise Бухгалтерія, Master: Бухгалтерія.	Компанія виконує цифрову трансформацію бізнесу, що спрощує ведення обліку та подання бухгалтерської та податкової звітності. Бухгалтерія це сучасна українська програма для ведення всіх типів бухгалтерського та податкового обліку. Можливість ведення паралельного обліку за різними стандартами. Master: Бухгалтерія - пропозиція для малого та середнього бізнесу, бюджетних установ, аграрних підприємств, ЖКХ та ін.
Група компаній «Парус» http://www.parus.ua/ua/2/	«Парус»	Пропонує «хмарні» рішення для великих підприємств, малого та середнього бізнесу. Потужна повнофункціональна система, призначена для використання на підприємствах різної галузевої спрямованості. Проста і зручна у використанні.

Для забезпечення подання електронної звітності та зручного обміну електронними файлами необхідними є: «ME.Doc», «Арт-Звіт Pro», «iFin Zvit» та інші.

Стрімкі темпи розвитку сучасного програмного забезпечення, надають можливість підприємствам, обрати для себе найвигідніше рішення для облікового процесу і управління підприємством. Використання «хмарних» технологій для ведення бухгалтерського обліку дозволяє правильно і без проблем організувати на підприємстві якісний облік, без залучення фахівців високого рівня зі сторони.

Серед широкого вибору пропозицій український оператор «хмарних» сервісів IT-Enterprise є одним із лідерів хмарного ринку за кількістю клієнтів і масштабами розвитку, програмні продукти компанії дають можливість вести усі типи бухгалтерського та податкового обліку, складати різні види звітності.

IT-Enterprise – це сучасна система управління підприємством, потужний інструмент для реінжинірингу та оптимізації бізнес-процесів. Це єдина вітчизняна система, орієнтована на комплексну автоматизацію підприємств або групи підприємств.

Система IT-Enterprise охоплює всі сторони виробничої, фінансової і господарської діяльності підприємства і складається з безлічі модулів, кожен з яких автоматизує певні завдання. IT-Enterprise працює як єдина система на підприємствах різної галузевої приналежності і в різному законодавчому полі [11].

Функціональна структура системи IT-Enterprise. Бухгалтерія включає: фінансово-розрахункові операції, облік дебіторів і кредиторів, облік фактичних витрат на основне і допоміжне виробництво, облік ТМЦ, ТЗР і МБП, облік основних засобів і НМА, податковий облік, головна книга, баланс, бухгалтерська звітність, облік і звітність за МСБО (МСФЗ).

Крім того доступна функція ведення декілька варіантів обліку, що суттєво знижують навантаження

на облікових працівників. Можливість ведення паралельного обліку за національними та міжнародними стандартами всіх операцій. Господарська операція відображається в двох обліках, а в кінці періоду для обліку за МСФЗ виконуються додаткові коригувальні операції з формуванням звітності за даними кожного з обліків.

Доступно ведення обліку за П(С)БО і трансформація тільки зведеної фінансової звітності.

Також враховані і інтереси підприємств які ведуть бухгалтерський облік виключно за МСФЗ, можливе застосування методик обліку МСФЗ замість Національних П(С)БО.

Вміння застосовувати новітні технології на практиці не тільки полегшує роботу бухгалтера, а разом з тим підвищує його професійну цінність у сфері бухгалтерського обліку і оподаткування.

Висновки і перспективи подальших розвідок. Автоматизація бухгалтерського обліку з використанням «хмарних» технологій є одним із надійних і прогресивних підходів для вирішення сучасних облікових завдань. Усі досліджені «хмарні» технології об'єднує те, що вони переносять на себе ряд завдань з організації певних рішень з клієнтів і дозволяють їм зосередитися на своїй роботі. Масове використання цих технологій зумовлене високою швидкістю та надійністю наданих послуг провайдерами з одночасним використанням передових технологій для їх реалізації. Подальші наукові дослідження доцільно спрямувати на вивчення впливу «хмарних» технологій на організацію бухгалтерського обліку та можливості підвищення кваліфікації облікового персоналу.

Література.

1. Любимов М.О., Кулик В.А. Можливості, загрози та перспективи використання «хмарних» технологій в бухгалтерському обліку. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2019. №2 (93). С.40-46.

2. Музиченко А. О. Розвиток бухгалтерського обліку з використанням хмарних технологій. Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. 2018. Вип. 290. С. 203-208.

3. Мазіна О.І., Олійник В.С., Рогозний С.А. Цифровізація як найважливіший інструмент розвитку системи обліку та звітності. Інтернаука. Серія: Економічні науки. 2020. № 5 (37), Т. 2. С. 59–66.

4. Король С. Я., Клочко А. О. Цифрові технології в обліку й аудиті. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2020. № 1. С. 170-176.

5. Проект закону «Про хмарні послуги» № 2655 від 20.12.2019 р. Дата оновлення: 02.02.2021. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67744 (дата звернення: 19.07.2021).

6. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV Дата оновлення: 01.07.2021.. URL: <https://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14?find=1&text=%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D1%96%D0%B3#Text> (дата звернення: 11.07.2021)

7. Осмятченко В. О., Олійник В. С. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в контексті зміни технологічних укладів. Економічний вісник. Серія : Фінанси, облік, оподаткування. 2018. Вип. 2. С. 131-138.

8. Блокчейн, штучний інтелект і бухгалтерія. URL: <http://www.kreston-gcg.com/ua/blokchain-shtuchniy-intelekt-i-bukhalteria/> (дата звернення: 11.07.2021)

9. Літошенко А.В. Хмарні обчислення як своєрідний вид аутсорсингу комп'ютерних сервісів та його перевага. Економіка та держава. 2017. № 6. С.86-89.

10. Кулик В.А. Любимов М.О. Можливості, загрози та перспективи використання «хмарних» технологій в бухгалтерському обліку. Науковий вісник ПУЕТ. 2019. № 2 (93). С. 40-46.

11. Долбєнєва Д.В., Романів С.М. Основи роботи і функціональні можливості системи IT-Enterprise з ведення обліку, звітності та оподаткування. нав.метод. посібник. Львів: «Ліга-Прес». 2019. 149 с.

References.

1. Liubymov, M.O, Kulyk, V.A. (2019), “Opportunities, threats, and prospects for using cloud technologies in accounting”, *Naukovyj visnyk Poltavs'koho universytetu ekonomiky i torhivli*, Vol. 2 (93), pp. 40-46.

2. Muzychenko, A. O. (2018), “Development of accounting using cloud technologies”, *Naukovyj visnyk Natsional'noho universytetu bioresursiv i pryrodokorystuvannia Ukrainy*, Vol. 290, pp. 203-208.

3. Mazina, O.I., Oliynyk, V.S. and Rohoznyj, S.A. (2020), “Digitalization as the most important tool for the development of the accounting and reporting system”, *Internauka. Seriya: Ekonomichni nauky*, Vol. 5 (37), pp. 59–66.

4. Korol', S. Ya. and Klochko, A. O. (2020), “Digital technologies in accounting and auditing”, *Derzhava ta rehiony. Seriya: Ekonomika ta pidpriemnytstvo*, Vol. 1, pp. 170-176.

5. The Verkhovna Rada of Ukraine (2019), Draft law “On cloud services”, available at: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67744 Text (Accessed 19 July 2021).

6. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), Law of Ukraine “On accounting and financial reporting in Ukraine”, available at: <https://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

[14?find=1&text=%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%](#)

[BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D1%96%D0%B3#Text](#) (Accessed 11 July 2021).

7. Osmiatchenko, V. O. and Olijnyk, V. S. (2018), "State and prospects of accounting development in the context of changing technological structures", *Ekonomichnyj visnyk. Seriya : Finansy, oblik, opodatkovannia*, Vol. 2, pp. 131-138.

8. Kreston-gcg (2021), "Blockchain, artificial intelligence and accounting", available at: <http://www.kreston-gcg.com/ua/blokchain-shtuchniy-intelekt-i-bukhalteria/> (Accessed 11 July 2021).

9. Litoshenko, A.V. (2017), "Cloud computing as a kind of outsourcing of Computer Services and its advantages", *Ekonomika ta derzhava*, Vol. 6, pp. 86-89.

10. Kulyk, V.A. and Liubymov, M.O. (2019), "Opportunities, threats, and prospects for using cloud technologies in accounting", *Naukovyj visnyk PUET*, Vol. 2, (93), pp. 40-46.

11. Dolbnieva, D.V. and Romaniv, Ye.M. (2019), *Osnovy roboty i funktsional'ni mozhlyvosti systemy IT-Enterprise z vedennia obliku, zvitnosti ta opodatkovannia* [Fundamentals of operation and functionality of the IT-Enterprise accounting, reporting and taxation system], «Liha-Pres», L'viv, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 20.08.2021 р.