

УДК 657.633:004.7

DOI: <https://doi.org/10.30838/EP.212.306-312>**Іванова Н.А.**кандидат економічних наук
Уманський національний університет**Ivanova Nataliia**

PhD in Economic Sc.

Uman National University

<https://orcid.org/0000-0001-8714-9171>**Крочак О.І.**кандидат економічних наук
Уманський національний університет**Krochak Oksana**

PhD in Economic Sc.

Uman National University

<https://orcid.org/0000-0003-1212-0010>**Поліщук О.М.**кандидат економічних наук
Уманський національний університет**Polishchuk Oleh**

PhD in Economic Sc.

Uman National University

<https://orcid.org/0000-0002-9859-9001>

ІНТЕГРАЦІЯ БЛОКЧЕЙН-ТЕХНОЛОГІЙ У СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ: НОРМАТИВНІ ОБМЕЖЕННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗАСТОСУВАННЯ

У статті досліджено перспективи та нормативні обмеження впровадження блокчейн-технологій у систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю підприємств України.

Виявлено чотири ключові нормативно-правові бар'єри, що обмежують використання блокчейн-рішень у межах чинного законодавства. Проведено порівняльний аналіз традиційної та блокчейн-орієнтованої моделей внутрішнього контролю, що дозволило обґрунтувати зміщення акценту від постфактум перевірки до попередньої верифікації операцій.

Доведено наявність нормативно-технологічної асиметрії, яка полягає у невідповідності між функціональними можливостями блокчейн-технологій та рівнем їх правового забезпечення.

Окреслено трансформацію професійної ролі бухгалтера в умовах цифровізації та визначено напрями удосконалення нормативно-правового забезпечення інтеграції блокчейн-технологій у облікову практику.

Ключові слова: блокчейн, бухгалтерський облік, внутрішній контроль, смарт-контракти, цифровізація, первинні документи, електронний документообіг, професійні компетентності бухгалтера.

INTEGRATION OF BLOCKCHAIN TECHNOLOGIES INTO ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL SYSTEMS: REGULATORY CONSTRAINTS AND IMPLEMENTATION PROSPECTS

The article examines the prospects and regulatory constraints of implementing blockchain technologies in the accounting and internal control systems of enterprises in Ukraine. The relevance of the study is determined by the rapid digitalization of economic processes and the growing demand for transparency, reliability, and automation of financial information.

The study identifies four key legal and regulatory barriers that limit the practical application of blockchain-based

ISSN друкованої версії: 2224-6282

ISSN електронної версії: 2224-6290

© Іванова Н.А., Крочак О.І., Поліщук О.М., 2026

solutions within the current legislative framework, including the absence of a clearly defined legal status of blockchain records, insufficient regulation of identification and responsibility mechanisms, lack of standardized requirements for data storage, and the uncertainty of the legal nature of smart contracts.

A comparative analysis of traditional and blockchain-oriented models of internal control is conducted based on criteria such as the nature of control procedures, level of transparency, degree of automation, and distribution of responsibility. The results demonstrate a fundamental shift from post-factum verification to the preliminary validation of transactions, which enhances the preventive function of control and reduces the risk of data manipulation.

The research substantiates the existence of regulatory–technological asymmetry, reflecting the mismatch between the functional capabilities of blockchain technologies and the level of their legal recognition and support. This asymmetry significantly constrains the integration of blockchain solutions into accounting practice despite their technological advantages.

Special attention is paid to the transformation of the accountant's professional role in the context of digitalization. It is shown that the function of the accountant evolves from data recording to the analysis, control, and evaluation of automated processes, which requires the development of new digital and analytical competencies.

The paper also outlines key directions for improving the regulatory framework, including the development of legal mechanisms for recognizing blockchain records, regulating smart contracts, and ensuring the compatibility of distributed ledger technologies with existing accounting and tax systems.

Keywords: *blockchain, accounting, internal control, smart contracts, digitalization, primary documents, electronic document management, professional competencies*

JEL classification: *M41, O33.*

Постановка проблеми. Цифровізація облікових і контрольних процесів супроводжується впровадженням технологій розподіленого реєстру, які змінюють підходи до фіксації та перевірки господарських операцій. Однією з таких технологій є блокчейн, що передбачає формування записів у децентралізованому середовищі та створює передумови для автоматизації контрольних процедур. Водночас його ключові властивості — незмінність даних, алгоритмічна верифікація та децентралізація — реалізуються по-різному залежно від типу системи, що ускладнює їх застосування у сфері бухгалтерського обліку.

У наукових дослідженнях розглядаються концепції потрібного запису, можливості автоматизації звірок та порівняння традиційних і блокчейн-орієнтованих моделей обліку. Разом із тим переважна частина таких робіт зосереджена на технологічному або концептуальному рівні й недостатньо враховує обмеження, зумовлені чинним нормативно-правовим середовищем України.

Зокрема, недостатньо дослідженими залишаються питання нормативної сумісності блокчейн-технологій із вимогами бухгалтерського та податкового законодавства, а також їх впливу на організацію системи внутрішнього контролю. Це обмежує можливість практичного застосування відповідних рішень у діяльності підприємств.

У зв'язку з цим впровадження блокчейн-технологій доцільно розглядати через призму нормативно-технологічної асиметрії, що проявляється у невідповідності між функціональними можливостями цифрових рішень і рівнем їх правового забезпечення.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Аналіз наукових публікацій свідчить, що дослідження застосування блокчейн-технологій у сфері бухгалтерського обліку та контролю в Україні формуються у межах двох взаємопов'язаних напрямів — технологічного та аналітично-управлінського.

У межах технологічного напрямку увага

зосереджується на впливі блокчейну на методологію обліку та організацію фіксації господарських операцій. Зокрема, Попівняк Ю.М. розглядає принцип потрібного запису як концептуальну основу блокчейн-обліку [1, с. 141], а Правдюк Н.Л. та Обнявко М.В. акцентують увагу на можливостях автоматизації звірок і підвищення узгодженості даних у децентралізованому реєстрі [2]. Водночас Лукановська І. Р. звертає увагу на ризики кібератак і технічних збоїв, які обмежують надійність таких систем [5, с. 277]. У цілому цей напрям формує уявлення про функціональні можливості блокчейну, проте зосереджується переважно на його технологічних характеристиках, залишаючи поза увагою питання їх нормативного забезпечення.

Аналітично-управлінський напрям представлений роботами, у яких блокчейн розглядається як складова цифрової трансформації систем контролю та управління. Зокрема, Яценко Н.М. пов'язує блокчейн-верифікацію з архітектурою інтеграції даних і прогностичними інструментами [4, с. 379], а Михайленко А. та Маслак Ю. аналізують використання окремих елементів блокчейн-технологій у державному секторі України [6, с. 90-91]. Нашкерська Г.В. систематизує переваги та обмеження технології у контексті облікових процедур [8, с. 94]. Разом із тим ці дослідження зосереджені на прикладних можливостях технології та не дають достатньо чіткого уявлення про межі її використання в умовах чинного нормативного поля.

Окрему групу становлять праці, у яких здійснюється порівняння традиційного та блокчейн-орієнтованого підходів до обліку. Зокрема, Юрченко О. та Савченко Р. обґрунтовують необхідність законодавчих змін для забезпечення ефективного впровадження цифрових рішень [3, с. 272-273]. Водночас навіть у таких дослідженнях акцент робиться переважно на перевагах цифровізації, тоді як питання нормативно-правової сумісності блокчейн-рішень із чинним законодавством України та їх впливу на логіку побудови внутрішнього контролю залишаються розкритими лише частково.

Таким чином, наявні публікації формують теоретичне підґрунтя для дослідження потенціалу блокчейн-технологій у сфері обліку та контролю, однак характеризуються фрагментованістю дослідницьких підходів. У вітчизняній науковій літературі недостатньо представлено роботи, які поєднували б аналіз нормативно-правових обмежень використання блокчейну з дослідженням трансформації системи внутрішнього контролю. Саме ця прогалина визначає дослідницький фокус статті.

Метою статті є аналіз нормативно-правових обмежень та їх впливу на інтеграцію блокчейн-технологій у систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю підприємств України. Об'єктом дослідження є система обліку і контролю підприємств в умовах цифровізації, предметом — нормативно-правові та організаційні аспекти впровадження блокчейн-технологій.

— *Методи дослідження.* Для досягнення поставленої мети у дослідженні використано сукупність загальнонаукових і спеціальних методів. Так, порівняльний метод використано для зіставлення традиційної та блокчейн-орієнтованої моделей внутрішнього контролю за такими критеріями, як характер контрольних процедур, рівень прозорості даних, ступінь автоматизації та розподіл відповідальності; метод аналізу нормативно-правової бази - для оцінки відповідності блокчейн-технологій вимогам чинного законодавства України у сфері бухгалтерського обліку, електронного документообігу та податкового контролю; метод систематизації застосовано для узагальнення наукових підходів до використання блокчейн-технологій у сфері обліку та контролю; метод логічного узагальнення використано для формування теоретичних положень щодо трансформації облікових і контрольних процедур та обґрунтування концепції нормативно-технологічної асиметрії; графічний метод - для візуалізації результатів дослідження у вигляді концептуальної моделі інтеграції блокчейн-технологій у систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Виклад основних результатів дослідження. Чинне законодавство України визначає первинний документ як підставу для відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку та встановлює вимоги до його форми, реквізитів і способу зберігання. Зокрема, стаття 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачає обов'язкові реквізити первинних документів і допускає їх складання в електронній формі за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи [9]. Відповідно, електронні документи набувають юридичної сили за наявності кваліфікованого електронного підпису [11].

У цьому контексті виникає одна з ключових правових невизначеностей, пов'язаних із використанням блокчейн-технологій у системі бухгалтерського обліку.

Проблема полягає в тому, що блокчейн-запис не повністю вписується у традиційну правову модель первинного документа. У децентралізованому середовищі верифікація запису здійснюється не окремою

уповноваженою особою, а за допомогою алгоритмічних і консенсусних механізмів, що змінює спосіб підтвердження господарської операції. Додатково ситуація ускладнюється вимогами статті 44 Податкового кодексу України щодо зберігання первинних документів у формі, придатній для перевірки [10].

За таких умов блокчейн-рішення не можна автоматично вважати сумісними з чинною моделлю документування. Коректніше говорити не про їх повну невідповідність, а про відсутність чітко визначених правових механізмів підтвердження відповідності блокчейн-записів вимогам обліку і податкового контролю.

У цьому контексті виокремлено чотири ключові нормативно-правові бар'єри інтеграції блокчейн-технологій:

- відсутність чіткого правового статусу блокчейн-запису;
- неврегульованість процедур ідентифікації відповідальної особи;
- відсутність нормативних вимог до зберігання блокчейн-даних;
- недостатнє правове визначення смарт-контрактів.

У сукупності ці обмеження формують ситуацію, за якої технологія має значний функціональний потенціал, однак її практичне застосування стримується недостатнім рівнем правової визначеності.

Разом із тим вплив блокчейн-технологій не обмежується документуванням — він трансформує саму логіку внутрішнього контролю. У традиційній системі значна частина контрольних процедур має постфактум характер. Натомість у блокчейн-орієнтованих рішеннях формується можливість перенесення контролю на етап попередньої верифікації операцій.

Ці відмінності узагальнено у порівняльній характеристиці традиційної та блокчейн-орієнтованої систем внутрішнього контролю (табл. 1).

Як показує аналіз, блокчейн-орієнтований підхід не замінює традиційний контроль, а трансформує його, поєднуючи автоматизовані превентивні механізми з існуючими процедурами перевірки. Це означає, що змінюється не лише технічна форма контролю, а й сама його філософія: від реагування на вже здійснені порушення — до їх попередження на етапі допуску операції до облікової системи. Такий підхід наближає контроль до вбудованої функції інформаційної системи, а не окремого етапу перевірки.

Отримані результати свідчать про принципову залежність ефективності використання блокчейн-технологій не лише від їх функціональних можливостей, а й від рівня нормативно-правової визначеності їх застосування.

Окремого значення набуває питання розподілу відповідальності. У традиційній системі вона персоніфікована, тоді як у цифровому середовищі з використанням алгоритмів і смарт-контрактів виникає складність визначення суб'єкта відповідальності. Чинне законодавство не містить прямого регулювання таких ситуацій, що підвищує правові ризики.

Таблиця 1

Порівняльна характеристика традиційної та блокчейн-орієнтованої систем внутрішнього контролю

Критерій	Традиційний контроль	Блокчейн-орієнтований контроль
Характер контролю	Поєднання превентивних і детективних процедур, із переважанням постфактум контролю	Зміщення акценту на превентивний і безперервний контроль у межах верифікації операцій
Авторизація операцій	Переважно ручна – через підписи уповноважених осіб	Може бути частково автоматизована через смарт-контракти за визначеними умовами
Прозорість даних	Обмежена – доступ до даних визначається ієрархією доступу	Залежить від типу системи: може забезпечувати підвищену прозорість для авторизованих учасників
Аудиторський слід	Формується в облікових системах (ERP), можливі зміни з фіксацією історії	Формується автоматично у вигляді послідовності записів; обмежена можливість зміни вже внесених даних
Ризик шахрайства	Існує ризик маніпуляцій до моменту завершення облікових процедур	Знижується ризик зміни даних після їх фіксації, але зберігаються ризики, пов'язані з алгоритмами та доступом
Відповідальність	Чітко визначена – закріплена за конкретними посадовими особами	Частково розподілена між учасниками системи; питання відповідальності за алгоритмічні помилки залишається нерегульованим
Нормативна база в Україні	Врегульована на рівні бухгалтерського та податкового законодавства	Частково врегульована; відсутні спеціалізовані норми щодо використання блокчейн-рішень
Вартість впровадження	Залежить від рівня автоматизації та складності систем	Може бути високою через необхідність технічної інфраструктури та інтеграції

Джерело: складено авторами.

На основі проведеного аналізу запропоновано концептуальну модель інтеграції блокчейн-технологій у систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю (рис. 1).

Модель демонструє взаємозв'язок між технологічними можливостями блокчейн-технологій та нормативно-правовим середовищем і підтверджує, що рівень нормативно-правового забезпечення визначає межі їх ефективної інтеграції в систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Представлена модель демонструє, що використання блокчейн-технологій не гарантує модернізації обліку за відсутності належного нормативно-правового забезпечення та відображає нормативно-технологічну асиметрію.

Разом із тим в Україні відбувається поступова цифровізація облікових і контрольних процесів. Показовим є функціонування Єдиного реєстру податкових накладних, який забезпечує автоматизовану верифікацію даних та ускладнює можливість їх подальшого коригування. Водночас ця система є централізованою, тому її подібність до блокчейн-рішень має лише функціональний характер.

Додатково розвиток електронного документообігу, е-аудиту ДПС та поступове впровадження SAF-T UA формують технологічні передумови для подальшої інтеграції більш складних цифрових рішень. Фактично спостерігається поступове зміщення акценту з паперових і фрагментованих процедур контролю до інтегрованих цифрових середовищ, у яких перевірка операцій відбувається в режимі їх здійснення.

У цих умовах трансформується і професійна роль бухгалтера: від фіксації господарських операцій вона зміщується до контролю та оцінки цифрових процесів. Це потребує розширення компетентностей у сфері інформаційних технологій. Зокрема, йдеться не лише про володіння цифровими інструментами, а й про

здатність інтерпретувати результати їх роботи, виявляти логічні помилки в автоматизованих процесах і оцінювати ризики, пов'язані з використанням алгоритмічних рішень.

Водночас технологічна модернізація супроводжується практичними обмеженнями, зокрема організаційним опором, нерівномірною доступністю технологій і дефіцитом відповідних кадрів.

Для ілюстрації прикладного виміру розглянуто умовний сценарій здійснення господарської операції. У традиційній системі контроль здійснюється після її відображення, тоді як у блокчейн-орієнтованій моделі частина перевірок переноситься на етап попередньої верифікації. Наприклад, у разі невиконання визначених умов операція може не бути допущена до реєстрації, що унеможливує подальше відображення некоректних даних в обліку. Це створює передумови для зменшення кількості помилок, однак практична реалізація залежить від правового визнання таких механізмів, що визначається рівнем правового забезпечення їх використання.

З практичної точки зору застосування блокчейн-технологій у наведеному сценарії дозволяє не лише автоматизувати процес перевірки операцій, а й підвищити рівень довіри між учасниками господарських відносин. Умови виконання операції, зафіксовані у смарт-контракті, мінімізують можливість суб'єктивного втручання та знижують ризик помилок, пов'язаних із людським фактором. Крім того, використання розподіленого реєстру забезпечує синхронізацію інформації між усіма сторонами операції, що зменшує потребу у додаткових процедурах звірки. Водночас ефективність такого підходу безпосередньо залежить від рівня правового забезпечення використання відповідних технологій, що підтверджує необхідність адаптації нормативного середовища до умов цифровізації.

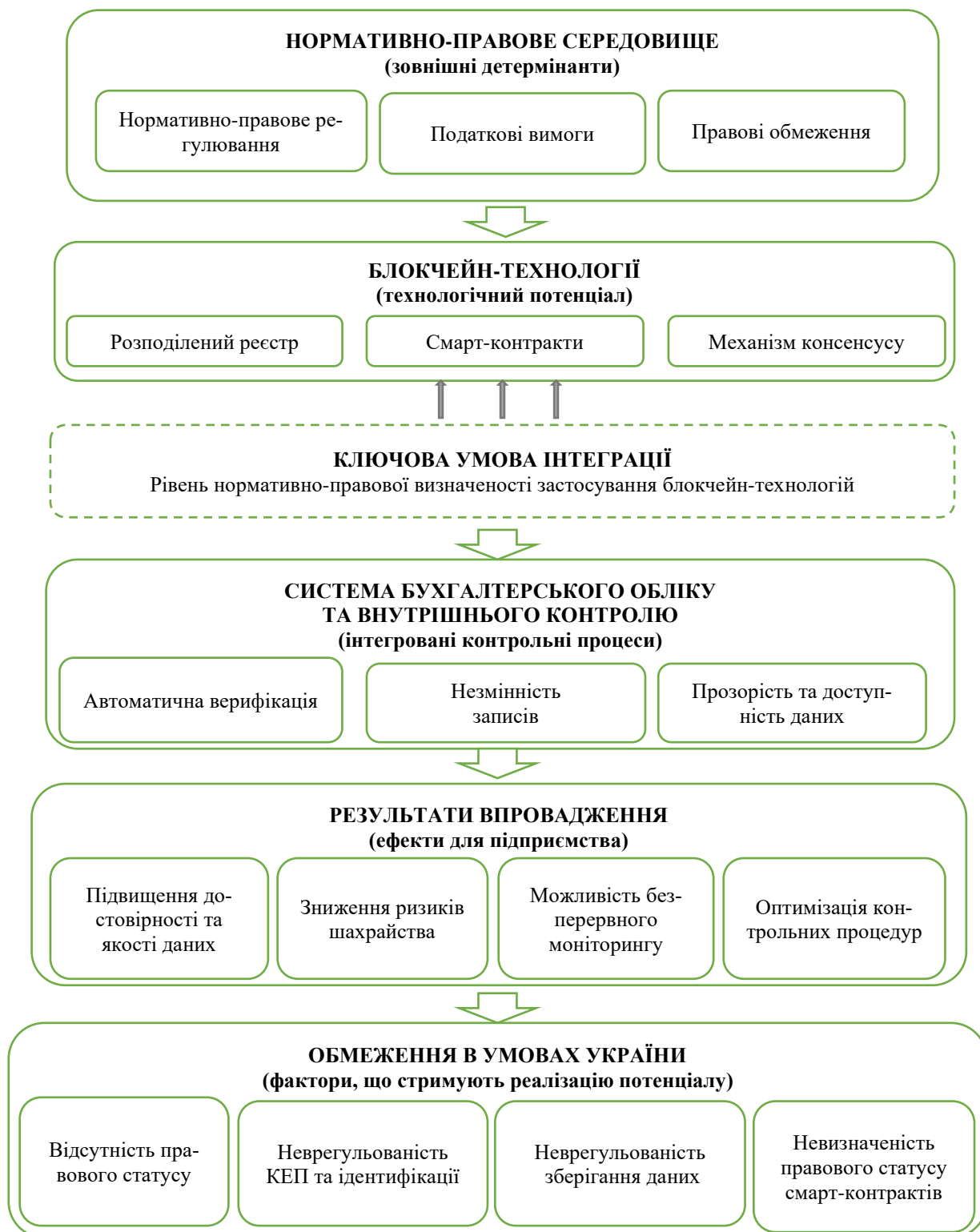


Рис. 1. Концептуальна модель інтеграції блокчейн-технологій у систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю підприємств України в умовах нормативно-правових обмежень

Джерело: розроблено авторами.

Висновки. Блокчейн-технології створюють обґрунтовані можливості для модернізації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, зокрема через автоматизацію контрольних процедур і зміщення акценту на їх превентивний характер.

Ключовим результатом дослідження є обґрунтування нормативно-технологічної асиметрії: за

наявності значного функціонального потенціалу блокчейн-рішень їх практичне застосування обмежується недостатнім рівнем правового забезпечення. Це стримує інтеграцію технології в облікову практику та підвищує правові ризики для суб'єктів господарювання.

Основними бар'єрами виступають відсутність чіткого правового статусу блокчейн-записів,

неврегульованість процедур ідентифікації відповідальності, відсутність нормативних вимог до зберігання даних та недостатнє правове визначення смарт-контрактів.

Водночас розвиток електронного документообігу, е-аудиту та цифрових податкових інструментів формує інституційні передумови для подальшої інтеграції більш складних цифрових рішень.

Трансформація професійної ролі бухгалтера проявляється у зміщенні від функцій фіксації господарських операцій до контролю та оцінки цифрових процесів, що потребує розширення компетентностей у сфері інформаційних технологій.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості їх використання підприємствами при побудові сучасних цифрових систем внутрішнього контролю, а також органами державного регулювання при формуванні підходів до правового забезпечення

застосування блокчейн-технологій. Запропоновані підходи можуть бути використані як методична основа для розроблення внутрішніх політик контролю, що враховують специфіку цифрового середовища та нові вимоги до достовірності і прозорості облікової інформації.

Перспективи подальших досліджень пов'язані з емпіричною оцінкою готовності підприємств до впровадження блокчейн-технологій та аналізом ефективності їх застосування в обліковій практиці.

Декларація про використання ШІ. Під час підготовки статті автори використовували інструменти штучного інтелекту (ChatGPT, версія GPT-5) виключно для редагування тексту, покращення стилістики та уточнення формулювань. Весь зміст статті, аналітичні висновки та інтерпретація результатів є авторськими. Автори несуть повну відповідальність за науковість, точність та цілісність контенту.

Список використаних джерел:

1. Попівняк Ю. М. Технологія блокчейн у бухгалтерському обліку й аудиті : сучасний стан, можливості та перспективи застосування. Економіка, управління та адміністрування. 2019. № 3(89). С. 137-144. DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2019-3\(89\)-137-144](https://doi.org/10.26642/jen-2019-3(89)-137-144)
2. Правдюк Н. Л., Обнявко М. В. Впровадження блокчейну в облікову систему: кроки назустріч. Ефективна економіка. 2022. № 1. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2022.1.12>
3. Юрченко О., Савченко Р. Роль і місце блокчейн-технологій для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Економічний простір. 2025. № 198. С. 269-274. DOI: <https://doi.org/10.30838/EP.198.269-274>
4. Яценко Н. М. Цифровий облік як фундамент стратегічного фінансового контролю. Економічна парадигма. 2026. № 2(106). С. 376-383. DOI: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2026-2-11924>
5. Лукановська І. Р. Особливості блокчейн-технології та можливості її застосування в аудиторській діяльності. Бізнес Інформ. 2024. № 1. С. 273-278. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-1-273-278>
6. Михайленко А., Маслак Ю. Застосування технології блокчейн у бухгалтерському обліку. Трансформація обліку та бізнес-консалтинг в умовах невизначеності : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. Харків : БТУ, 2025. С. 90-92.
7. Бабінська С. Технологія блокчейн в аудиті : сучасний стан та перспективи застосування. Економіка та суспільство. 2022. № 36. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-36-26>
8. Нашкерська Г. В. Технологія блокчейн у бухгалтерському обліку : переваги та обмеження. Фінанси України. 2023. № 3. С. 88-102. DOI: <https://doi.org/10.33763/finukr2023.03.088>
9. 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>
10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
11. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22.05.2003 № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15>

References:

1. Popivnyak Yu. M. Tekhnolohiia blokchein u bukhholderskomu obliku u audyiti : suchasnyi stan, mozhlyvosti ta perspektyvy zastosuvannya [Blockchain technology in accounting and auditing: current status, opportunities and prospects for application]. Ekonomika, upravlinnia ta administruvannya, 3(89), 137–144. [https://doi.org/10.26642/jen-2019-3\(89\)-137-144](https://doi.org/10.26642/jen-2019-3(89)-137-144) [in Ukrainian].
2. Pravdiuk, N. L., & Obniavko, M. V. (2022). Vprovadzhennia blokcheinu v oblikovu systemu: kroky nazustrich [Implementing blockchain in the accounting system: steps towards it]. Efektyvna ekonomika, (1). <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2022.1.12> [in Ukrainian].
3. Yurchenko, O., & Savchenko, R. (2025). Rol i mistse blokchein-tekhnohii dlia vedennia bukhholderskoho obliku ta skladannia finansovoi zvitnosti [The role and place of blockchain technologies for accounting and financial reporting]. Ekonomichnyi prostir, (198), 269–274. <https://doi.org/10.30838/EP.198.269-274> [in Ukrainian].
4. Yatsenko, N. M. (2026). Tsyfrovyy oblik yak fundament stratehichnoho finansovoho kontroliu [Digital accounting as the foundation of strategic financial control]. Ekonomichna paradyhma, 2(106), 376–383. <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2026-2-11924> [in Ukrainian].

5. Lukanovska, I. R. (2024). Osoblyvosti blokchein-tekhnologii ta mozhlyvosti yii zastosuvannia v audytorskii diialnosti [Features of blockchain technology and possibilities of its application in auditing activities]. *Biznes Inform*, (1), 273–278. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-1-273-278> [in Ukrainian].
6. Mykhailenko, A., & Maslak, Yu. (2025). Zastosuvannia tekhnologii blokchein u bukhhalterskomu obliku [Application of blockchain technology in accounting]. In *Transformatsiia obliku ta biznes-konsal'tynhu v umovakh nevyznachenosti* (pp. 90–92). Kharkiv : BTU. [in Ukrainian].
7. Babinska, S. (2022). Tekhnolohiia blokchein v audyti: suchasnyi stan ta perspektyvy zastosuvannia [Blockchain technology in auditing: current status and application prospects]. *Ekonomika ta suspilstvo*, (36). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-36-26> [in Ukrainian].
8. Nashkera, H. V. (2023). Tekhnolohiia blokchein u bukhhalterskomu obliku: perevahy ta obmezhenia [Blockchain technology in accounting: benefits and limitations]. *Finansy Ukrainy*, (3), 88–102. <https://doi.org/10.33763/finukr2023.03.088> [in Ukrainian].
9. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini : Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 № 996-XIV. [On accounting and financial reporting in Ukraine : Law of Ukraine dated July 16, 1999 No. 996-XIV]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].
10. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 № 2755-VI. [Tax Code of Ukraine dated 02.12.2010 No. 2755-VI (as amended)] .<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].
11. Pro elektronni dokumenty ta elektronnyi dokumentoobih : Zakon Ukrainy vid 22.05.2003 № 851-IV. [On electronic documents and electronic document flow: Law of Ukraine dated 22.05.2003 No. 851-IV]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15> [in Ukrainian].

Дата надходження статті: 06.04.2026 р.

Дата прийняття статті до друку: 27.04.2026 р.

Дата публікації (оприлюднення) статті: 13.05.2026 р.

Стаття поширюється на умовах ліцензії Creative Commons Attribution License International CC-BY.