

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2026-83-60>

УДК 657.471:658.012.2

ТРАНСФОРМАЦІЯ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ В ІННОВАЦІЙНІЙ ЕКОНОМІЦІ

TRANSFORMATION OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE INNOVATION ECONOMY

Сиротюк Ганна Володимирівна

кандидат економічних наук, доцент,
Львівський національний університет ветеринарної медицини
та біотехнологій ім. С. З. Гжицького
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8740-7959>

Янковська Катерина Сергіївна

кандидат економічних наук, доцент,
Львівський національний університет ветеринарної медицини
та біотехнологій ім. С. З. Гжицького
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7371-1178>

Syrotyuk Hanna, Yankovska Kateryna

Stepan Gzhytskyi National University
of Veterinary Medicine and Biotechnologies Lviv

У статті розглянуто особливості трансформації стратегічного управлінського обліку в умовах інноваційної економіки та обґрунтовано зростання його ролі в системі управління розвитком підприємства. Визначено вплив змін конкурентного середовища, цифровізації, зростання значення нематеріальних активів та інтелектуального капіталу на переорієнтацію управлінського обліку з ретроспективного аналізу на інформаційне забезпечення стратегічних управлінських рішень. Розкрито комплексний характер стратегічного управлінського обліку, що поєднує фінансові та нефінансові показники, внутрішню і зовнішню інформацію, інструменти прогнозування та управління ризиками. Запропоновано поетапний підхід до впровадження стратегічного управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах і визначено перспективи його розвитку в умовах цифрової трансформації та сталого розвитку.

Ключові слова: інноваційна економіка, стратегічний управлінський облік, цифровізація, облікова система, ризик.

The article examines the key features of the transformation of strategic management accounting in the context of the innovation economy and substantiates the growing importance of its role within the enterprise development management system. Changes in the nature of the competitive environment, the increasing significance of intangible assets, digital technologies, and intellectual capital necessitate a reorientation of management accounting from retrospective cost analysis toward providing information support for long-term managerial decision-making. It is argued that in the innovation economy, strategic management accounting acquires a comprehensive character by integrating financial and non-financial indicators, internal and external information, as well as tools for forecasting, scenario analysis, and risk management. Its transformation is driven by the digitalization of accounting processes, the implementation of advanced analytical platforms, and the use of big data and artificial intelligence, which significantly enhance the timeliness, accuracy, and strategic relevance of management information. The paper presents contemporary tools of strategic management accounting and proposes a phased approach to its implementation, adapted to the specific characteristics of agricultural enterprises. This approach ensures alignment between the accounting system and strategic development objectives, improves the soundness of managerial decisions, and increases the enterprise's adaptability to changes in the external environment. It is demonstrated that the integration of strategic management accounting with risk management systems and strategic controlling is a necessary prerequisite for strengthening enterprise resilience and competitiveness. Prospective directions for the development of strategic management accounting are identified, including deeper integration with enterprise strategy, expanded use of digital technologies and analytical platforms, and the incorporation of non-financial sustainability indicators into the management accounting system.

Keywords: innovation economy, strategic management accounting, digitalization, accounting system, risk.



Постановка проблеми. Сучасний етап розвитку економіки характеризується поглибленням інноваційних процесів, цифровізацією бізнес-середовища, зростанням ролі знань та нематеріальних активів у формуванні конкурентних переваг підприємств. За таких умов традиційні підходи до системи управлінського обліку дедалі менше відповідають потребам стратегічного управління, оскільки вони орієнтовані переважно на короткострокові цілі, внутрішні операційні показники та ретроспективну інформацію.

В інноваційній економіці зростає потреба у формуванні інформаційної бази, здатної забезпечити підтримку стратегічних управлінських рішень, оцінювання довгострокової ефективності діяльності, управління інноваційними проєктами, ризиками та інтелектуальним капіталом. У цьому контексті особливої актуальності набуває трансформація стратегічного управлінського обліку як інструменту інтеграції фінансових і нефінансових показників, внутрішньої та зовнішньої інформації, а також стратегічних і тактичних аспектів управління.

Незважаючи на значну кількість наукових досліджень, присвячених проблемам управлінського обліку та стратегічного менеджменту, питання адаптації та розвитку стратегічного управлінського обліку в умовах інноваційної економіки залишаються недостатньо систематизованими. Це зумовлює необхідність поглибленого аналізу змістовних змін, функціональних особливостей та інструментарію стратегічного управлінського обліку з урахуванням сучасних трансформацій економічного середовища.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Сучасний стан розвитку стратегічного управлінського обліку свідчить про його суттєву трансформацію під впливом інноваційної економіки та цифрових технологій. Ефективна організація стратегічного управлінського обліку розглядається як ключовий чинник зменшення невизначеності в управлінських рішеннях та розвитку інтелектуального потенціалу підприємства. Дослідження науковців підтверджують, що стратегічний облік є важливим інструментом підвищення адаптивності підприємств, забезпечуючи інтеграцію аналітичних даних у процес прийняття довгострокових рішень [14].

Особливу увагу останніми роками приділяють цифровій трансформації стратегічного управлінського обліку. Так, Т. Шматковська та М. Дзямуліч досліджують вплив великих

даних та цифрових аналітичних платформ на достовірність та гнучкість управлінських рішень. Автори підкреслюють, що впровадження таких технологій дозволяє своєчасно адаптувати облікову інформацію до змін внутрішнього та зовнішнього середовища, що підвищує стратегічну ефективність підприємств [12].

Теоретико-методологічні аспекти стратегічного управлінського обліку висвітлює Н. Єршова, яка особливу увагу приділяє організаційним та методологічним засадам формування систем стратегічного обліку в умовах інноваційної економіки і доводить, що ефективний стратегічний облік забезпечує інтеграцію фінансової та нефінансової інформації, створюючи основу для прийняття управлінських рішень, орієнтованих на розвиток підприємства [4; 5].

У національному контексті цифрова трансформація стратегічного управлінського обліку отримала своє відображення в дослідженні М. Сулими, де проаналізовано застосування сучасних цифрових інструментів – ERP, BI, AI, RPA та блокчейн – для підвищення ефективності управлінських процесів в Україні. Автор відзначає, що інтеграція цих технологій забезпечує своєчасність, точність та комплексність управлінської інформації, що сприяє оперативному реагуванню на зміни ринкового середовища [11].

Дослідження Л. Згалат-Лозинської та В. Лича зосереджує увагу на важливих сучасних викликах стратегічного управлінського обліку витрат у контексті інноваційного розвитку підприємств, підкреслюючи необхідність адаптації облікових систем до динамічних вимог конкурентного середовища та цифровізації бізнес-процесів [6].

Важливим напрямом розвитку стратегічного обліку є його інтеграція у систему забезпечення сталого розвитку підприємств. Низка науковців досліджують включення нефінансових показників, таких як екологічні та соціальні критерії, у процес стратегічного управлінського обліку. Подібна інтеграція забезпечує комплексний підхід до оцінки результатів діяльності та формування стратегій, орієнтованих на довгострокове зростання та соціальну відповідальність підприємств [3].

В. Семанюк та М. Бандурка підкреслюють, що стратегічний облік і цифровізація стають основою для моделювання кругової економіки. Вони зазначають, що нефінансові показники стають невід'ємною частиною управлінської інформації, що дозволяє формувати

ефективні стратегії ресурсозбереження та сталого розвитку [10].

Окремі науковці доводять, що взаємодія менеджерів та бухгалтерів зі стратегічними обліковими системами сприяє розвитку інноваційної діяльності підприємства. Такий інтегрований підхід забезпечує швидку адаптацію підприємств до змін ринкового середовища, стимулює інноваційні процеси та підвищує конкурентоспроможність [15].

В кризових умовах воєнного часу стратегічний облік стає основним джерелом інформації для прийняття управлінських рішень, дозволяє розробляти плани, програми та бюджети з урахуванням ризиків, пов'язаних із перебуванням підприємств у зонах бойових дій або під загрозою ураження. У своїх дослідженнях О. Мошковська наводить перелік завдань, які має вирішувати стратегічний управлінський облік, основні документи, що містять інформацію про надзвичайні ситуації воєнного характеру, а також пропонує інструментарій, який сприяє формуванню стратегії підприємства за наявності альтернатив управлінських рішень в екстремальних умовах [9].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Аналіз останніх наукових публікацій засвідчив, що трансформація стратегічного управлінського обліку у сучасній інноваційній економіці характеризується двома важливими напрямками: цифровізація облікових процесів, яка забезпечує оперативність, точність і аналітичну глибину управлінської інформації; інтеграція нефінансових показників та принципів сталого розвитку, що підсилює стратегічну цінність обліку для прийняття рішень та розвитку інтелектуального потенціалу підприємств.

Ці тенденції формують наукову основу для подальших досліджень трансформації стратегічного управлінського обліку та обґрунтовують його роль як стратегічного інструменту підвищення ефективності та конкурентоспроможності підприємств.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Мета статті - обґрунтувати теоретичні засади та визначити напрями стратегічного управлінського обліку в умовах інноваційної економіки з метою підвищення якості інформаційної підтримки стратегічних управлінських рішень та довгострокової ефективності діяльності підприємств.

Виклад основного матеріалу дослідження. В умовах становлення інноваційної економіки відбувається суттєва трансформація системи управління підприємством, що

зумовлює переосмислення ролі та функцій управлінського обліку. Традиційні підходи до управлінського обліку, орієнтовані переважно на внутрішній контроль витрат і короткострокове планування, дедалі більше втрачають свою ефективність. Це зумовлює необхідність розвитку стратегічного управлінського обліку як інформаційної основи формування та реалізації довгострокової стратегії підприємства.

Інноваційна економіка характеризується високим рівнем невизначеності, динамічністю зовнішнього середовища, скороченням життєвих циклів продуктів, зростанням ролі нематеріальних активів, інтелектуального капіталу та цифрових технологій. За таких умов стратегічний управлінський облік перестає бути виключно інструментом фінансового виміру результатів діяльності та набуває комплексного характеру, інтегруючи фінансові й нефінансові показники, зовнішню та внутрішню інформацію, а також дані прогнозного і стратегічного спрямування.

Погоджуємося з думкою Т. Шматковської та М. Дзямулич, що внаслідок цифрової трансформації стратегічний управлінський облік охоплює собою не лише обліково-аналітичні процеси на підприємстві, але й забезпечує підтримку прийняття конкурентних рішень шляхом збору, опрацювання та передавання інформації, яка допомагає керівництву підприємства планувати, контролювати та оцінювати бізнес-процеси в аспекті забезпечення його стратегічного розвитку [12, с.64].

Тому важливою ознакою трансформації стратегічного управлінського обліку є зміна його інформаційної спрямованості – від ретроспективного аналізу до підтримки стратегічних управлінських рішень. У центрі уваги перебувають питання формування конкурентних переваг, управління ланцюгами створення вартості, оцінювання стратегічних ризиків та інноваційного потенціалу підприємства. Відповідно, об'єктами стратегічного управлінського обліку стають не лише витрати та доходи, а й бізнес-процеси, клієнтська цінність, технологічний розвиток, людський та соціальний капітал.

Важливим напрямом трансформації є впровадження сучасних інструментів стратегічного управлінського обліку, таких як стратегічне бюджетування, збалансована система показників (Balanced Scorecard), калькулювання за видами діяльності (ABC-costing), стратегічний аналіз витрат, бенчмаркінг та управління за центрами відповідальності з урахуванням стратегічних цілей (табл. 1).

Таблиця 1

Сучасні інструменти стратегічного управлінського обліку

Інструмент стратегічного управлінського обліку	Сутність	Вплив на реалізацію стратегії та економічну ефективність
Стратегічне бюджетування	Методологія довгострокового фінансового планування, орієнтована на інтеграцію бюджетного процесу зі стратегічними цілями розвитку підприємства	Сприяє підвищенню обґрунтованості стратегічних рішень та стабільності фінансового розвитку підприємства
Збалансована система показників (Balanced Scorecard)	Концепція стратегічного управління, що передбачає трансформацію стратегії у систему взаємопов'язаних фінансових і нефінансових індикаторів	Забезпечує комплексну оцінку реалізації стратегії та підвищує прозорість управлінських процесів
Калькулювання за видами діяльності (ABC-costing)	Сучасний підхід до обліку витрат, заснований на ідентифікації процесів і чинників формування собівартості	Підвищує точність інформаційного забезпечення стратегічного управління та конкурентоспроможність підприємства
Стратегічний аналіз витрат	Аналітичний інструмент дослідження витрат у межах ланцюга створення вартості з урахуванням конкурентної стратегії	Сприяє формуванню довгострокових конкурентних переваг і зростанню економічної ефективності
Бенчмаркінг	Метод порівняльного аналізу результатів діяльності підприємства з галузевими лідерами або еталонними практиками	Активізує інноваційні процеси та підвищує адаптивність підприємства до змін зовнішнього середовища
Управління за центрами відповідальності з урахуванням стратегічних цілей	Концепція децентралізованого управління, що передбачає розподіл відповідальності за результати відповідно до стратегічних орієнтирів	Забезпечує інтеграцію операційного та стратегічного управління, підвищуючи загальну ефективність діяльності підприємства

Джерело: сформовано авторами

Застосування зазначених інструментів дозволяє забезпечити узгодженість між стратегічними цілями підприємства та оперативними управлінськими рішеннями, а також підвищити прозорість процесів формування вартості.

Цифровізація економіки виступає одним із ключових чинників трансформації стратегічного управлінського обліку. Використання великих масивів даних (Big Data), аналітичних платформ, систем бізнес-аналітики (BI) та штучного інтелекту розширює можливості облікової системи щодо прогнозування, сценарного аналізу та моделювання стратегічних альтернатив. Це сприяє підвищенню оперативності та обґрунтованості управлінських рішень, а також адаптивності підприємства до змін зовнішнього середовища.

Водночас трансформація стратегічного управлінського обліку в інноваційній економіці супроводжується низкою проблем, серед яких – складність вимірювання нематеріальних активів, відсутність уніфікованих методик оцінювання інноваційної діяльності, недостатній рівень інтеграції облікової інформації з системами стратегічного управління. Це потребує подальших наукових досліджень і розроблення методичних підходів, адаптованих до специфіки інноваційно орієнтованих підприємств.

Ц. Мазаракі та О. Фоміна слушно підкреслюють, що інструментарій управлінського обліку не має чіткого однозначного уявлення про його складові та формується під впливом індивідуального сприйняття ролі та очікуваних результатів управлінського обліку

керівництвом кожного окремого підприємства [8, с. 49]. Така позиція свідчить про необхідність адаптації системи управлінського обліку до стратегічних цілей, галузевої специфіки та умов функціонування суб'єкта господарювання. Особливо це актуально для сільськогосподарських підприємств, діяльність яких характеризується високим рівнем ризику, сезонністю та залежністю від зовнішніх чинників.

У цьому контексті доцільним є поетапний підхід до формування та впровадження стратегічного управлінського обліку, що забезпечить узгодженість інформаційних потоків із потребами стратегічного управління та підвищить обґрунтованість управлінських рішень. З огляду на зазначене, запропонуємо етапи впровадження стратегічного управлінського обліку на сільськогосподарському підприємстві (табл. 2).

Таблиця 2

**Етапи впровадження стратегічного управлінського обліку
на сільськогосподарському підприємстві**

Етап	Сутність	Методичний інструментарій	Результати впровадження
Діагностичний	Здійснення комплексної оцінки наявної системи бухгалтерського та управлінського обліку	SWOT-аналіз, PEST-аналіз, аналіз витрат за центрами відповідальності	Визначення проблемних аспектів та потенціалу розвитку системи управлінського обліку
Стратегічний	Узгодження стратегічних цілей підприємства з управлінським обліком	Збалансована система показників (BSC), стратегічні карти, система KPI	Обґрунтування стратегічних орієнтирів функціонування сільськогосподарському підприємстві
Структурний	Визначення об'єктів стратегічного управлінського обліку за видами діяльності, бізнес-процесами і ресурсами	Аналіз ланцюга створення вартості, ABC/ABM-аналіз	Концентрація облікової інформації на стратегічно значущих напрямках діяльності
Методико-концептуальний	Розроблення методичних підходів до стратегічного обліку витрат з урахуванням життєвого циклу продукції та розвитку	Target Costing, нормативний облік витрат	Формування інформаційної бази для оптимізації витрат у стратегічній перспективі
Організаційно-інституційний	Побудова системи центрів відповідальності та визначення повноважень управлінського персоналу	Облік за центрами відповідальності, стратегічний контролінг	Підвищення результативності управлінських рішень і відповідальності менеджменту
Інформаційно-інтеграційний	Інтеграція стратегічного управлінського обліку з корпоративними інформаційними системами	ERP-системи, управлінські інформаційні панелі, цифрові аналітичні інструменти	Підвищення своєчасності, достовірності та аналітичності облікової інформації
Моніторинговий	Постійний моніторинг стратегічних цілей та аналіз відхилень від плану	Стратегічний контролінг, бенчмаркінг, аналіз відхилень	Забезпечення адаптивності стратегії в умовах змінного зовнішнього середовища
Оціночний	Оцінка та вдосконалення системи стратегічного управлінського обліку	Система управління результативністю, ESG-індикатори	Забезпечення сталого розвитку та підвищення конкурентоспроможності підприємства

Джерело: сформовано авторами на основі [2; 7; 13]

Наведена в таблиці послідовність етапів – від діагностики наявної облікової системи до оціночного етапу – забезпечує поступове формування інтегрованої інформаційно-аналітичної платформи, орієнтованої на довгострокову ефективність і сталий розвиток.

Важливим аспектом є інтеграція стратегічного управлінського обліку у систему управління ризиками підприємства. В умовах інноваційної економіки ризики мають не лише фінансовий, а й технологічний, ринковий, репутаційний та інституційний характер.

Стратегічний управлінський облік повинен забезпечувати: ідентифікацію стратегічних ризиків у межах ланцюга створення вартості; кількісну та якісну оцінку впливу ризиків на досягнення стратегічних цілей; формування альтернативних сценаріїв розвитку підприємства; інформаційну підтримку прийняття рішень щодо мінімізації або перерозподілу ризиків.

Крім того, як зазначають О. Атаєва, А. Ніколашин та Н. Тимошик, ефективно стратегічне управління ризиками на підприємстві ґрунтується на системному поєднанні аналітичних, облікових та управлінських інструментів, що дає змогу не лише своєчасно виявляти потенційні загрози, а й знижувати їх негативний вплив на довгостроковий розвиток суб'єкта господарювання. У цьому контексті стратегічний управлінський облік виступає ключовим інформаційним підґрунтям ризик-менеджменту, забезпечуючи узгодженість між стратегічними цілями, ресурсними можливостями та ризиковим профілем підприємства, а також сприяючи підвищенню адаптивності управлінських рішень в умовах невизначеності та динамічних змін зовнішнього середовища [1].

Окрім технологічних і методичних змін, трансформація стратегічного управлінського обліку має інституційний та поведінковий вимір. Ефективність впровадження стратегічного обліку значною мірою залежить від організаційної культури, рівня стратегічного мислення управлінського персоналу та готовності підприємства до змін.

Фрагментарне використання облікових інструментів, формальний підхід до нефінансових показників можуть суттєво знижувати стратегічну цінність управлінського обліку. Тому трансформація стратегічного управлінського обліку повинна супроводжуватися: розвитком стратегічної компетентності менеджменту; формуванням культури використання аналітичної інформації; інституціоналізацією

стратегічного контролінгу на рівні підприємства.

Перспективними напрямками розвитку стратегічного управлінського обліку є:

1. Інтеграція стратегічного управлінського обліку зі стратегією підприємства.

2. Цифровізація та використання інформаційних технологій.

3. Розвиток стратегічно орієнтованих методів калькулювання витрат з урахуванням конкурентного середовища та довгострокових цілей підприємства.

4. Інтеграція нефінансових показників у систему стратегічного управлінського обліку.

5. Розвиток обліково-аналітичного забезпечення управління ризиками.

6. Гармонізація стратегічного управлінського обліку з міжнародними стандартами для підвищення інвестиційної привабливості підприємств.

7. Формування інформаційної підтримки стратегій сталого розвитку, ресурсоефективності, декарбонізації та соціальної відповідальності бізнесу.

Реалізація зазначених напрямів сприятиме підвищенню аналітичної цінності облікової інформації, зміцненню системи стратегічного управління ризиками, декарбонізації та соціальної відповідальності бізнесу, що в сукупності забезпечить зростання довгострокової економічної ефективності та конкурентоспроможності підприємств в умовах інноваційної економіки.

Висновки. Сучасний стратегічний управлінський облік має бути орієнтований на підтримку довгострокових управлінських рішень, формування конкурентних переваг та оцінювання інноваційного потенціалу підприємства. Його розвиток зумовлений цифровізацією бізнес-процесів, зростанням ролі нематеріальних активів, інтелектуального капіталу та необхідністю інтеграції фінансових і нефінансових показників. Сучасний стратегічний облік виходить за межі традиційного контролю витрат і забезпечує узгодженість між стратегією підприємства, управлінням ресурсами, інноваційною діяльністю та ризиками.

Застосування стратегічно орієнтованих інструментів управлінського обліку в поєднанні з цифровими технологіями підвищує аналітичну глибину, адаптивність і результативність системи управління. Водночас ефективність трансформації стратегічного управлінського обліку залежить від інституційних і поведінкових чинників, зокрема рівня страте-

гічного мислення менеджменту та готовності підприємства до змін. У перспективі стратегічний управлінський облік має відігравати вирі-

шальну роль у забезпеченні сталого розвитку, інвестиційної привабливості та довгострокової економічної ефективності підприємств.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Атаєва О. А., Ніколашин А. О., Тимошик Н. С. Стратегічне управління ризиками на підприємстві: аналіз та зменшення негативних впливів. *Ефективна економіка*. 2024. № 2. DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.52>.
2. Височан О., Гик, В., Височан О., Ясінська, А. Методологічні основи формування стратегічного управлінського обліку в ІТ-кластері. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. № 4(39). С. 149-155. <https://doi.org/10.18371/fcaptr.v4i39.241303>.
3. Гавриленко В., Чиж В., Демиденко С., Камишний Є. Інтегрування управлінського обліку в механізми організаційно-економічного забезпечення сталого розвитку підприємств. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*. 2025. Том 26. Випуск 3(76). С. 68-79. DOI: [10.24025/2306-4420.76\(3\).2025.340907](https://doi.org/10.24025/2306-4420.76(3).2025.340907)
4. Єршова Н. Ю. Концептуальні основи стратегічного управлінського обліку. *Проблеми економіки*. 2017. № 1. С. 195-202. URL: https://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2017-1_0-pages-195_202.pdf (дата звернення: 5.02.2026).
5. Єршова Н. Ю. Стратегічний управлінський облік в умовах інноваційно-орієнтованої моделі економіки: монографія. Харків : ФОРМ ЛІБРУКІНА Л. М., 2019. 392 с.
6. Згалат-Лозинська Л., Лич В. Актуальні проблеми стратегічного управлінського обліку витрат в системі інноваційного розвитку підприємств. *Економіка та суспільство*. 2022. № 46. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-72>.
7. Луців, А. Модель стратегічного управлінського обліку на підприємствах таропакувальної галузі: концепція та структура. *Академічні візії*. 2025. № 46. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.17310456>.
8. Мазаракі А. А., Фоміна О. В. Інструментарій управлінського обліку. *Economic Annals-XXI*. 2016. № 159(5-6). С. 48-51.
9. Мошковська О. Місце і роль стратегічного управлінського обліку в обліковій практиці вітчизняних підприємств в умовах військових дій. *Галицький економічний вісник*. 2023. № 5 (84). С. 39-49. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2023.05
10. Семанюк В., Бандурка М. Стратегічний облік в умовах переходу до циркулярної моделі господарювання. *Вісник економіки*. 2025. Вип. 2. С. 236-246. DOI: <https://doi.org/10.35774/>
11. Сулима М. О. Досвід цифрової трансформації управлінського обліку в Україні. *Європейський науковий журнал Економічних та Фінансових інновацій*. 2025. № 4. С. 459-467. DOI: <http://doi.org/10.32750/2025-0438>.
12. Шматковська Т. О., Дзямулич М. І. Стратегічний управлінський облік в умовах цифрової економіки. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль: ТНТУ. 2022. Том 74. № 1. С. 61-67. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2022.01.061.
13. Шурпенкова, Р., Сарахман, О., & Калайтан, Т. Стратегічний управлінський облік. *Socio-Economic Relations in the Digital Society*. 2020. № 1 (37). С. 101-109. DOI: [https://doi.org/10.18371/2221-755x1\(37\)2020208367](https://doi.org/10.18371/2221-755x1(37)2020208367).
14. Grinko A., Havrylenko N., Kostash T., Plekan M., Breus S. Organization of a Strategic Management Accounting in an Innovative Economy. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*. 2020. Vol: 24 Issue: 5. https://www.abacademies.org/articles/organization-of-a-strategic-management-accounting-in-an-innovative-economy-9628.html?utm_source (accessed February 6, 2026).
15. Pasch, T. Strategy and innovation: the mediating role of management accountants and management accounting systems' use. *J Manag Control* 30. 2019. P. 213-246. <https://doi.org/10.1007/s00187-019-00283-y>.

REFERENCES:

1. Ataieva, O. A., Nikolashyn, A. O., & Tymoshyk, N. S. (2024). Stratehichne upravlinnia ryzykamy na pidpriemstvi: analiz ta zmeshennia nehatyvnykh vplyviv [Strategic risk management at the enterprise: Analysis and mitigation of negative impacts]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*, (2). <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.52>. (in Ukrainian).
2. Vysochan, O., Hyk, V., Vysochan, O., & Yasinska, A. (2021). Metodolohichni osnovy formuvannia stratehichnoho upravlinskoho obliku v IT-klasteri [Methodological foundations of strategic management account-

ing formation in the IT cluster]. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 4(39), 149-155. <https://doi.org/10.18371/fcactp.v4i39.241303>.

3. Havrylenko, V., Chyzh, V., Demydenko, S., & Kamyshnyi, Ye. (2025). Intehruvannia upravlinskoho obliku v mekhanizmy orhanizatsiino-ekonomichnoho zabezpechennia staloho rozvytku pidpriemstv [Integration of management accounting into the mechanisms of organizational and economic support for sustainable development of enterprises]. *Zbirnyk naukovykh prats Cherkaskoho derzhavnogo tekhnolohichnoho universytetu. Serii: Ekonomichni nauky – Collection of Scientific Works of Cherkasy State Technological University. Series: Economic Sciences*, 26(3(76)), 68-79. [https://doi.org/10.24025/2306-4420.76\(3\).2025.340907](https://doi.org/10.24025/2306-4420.76(3).2025.340907). (in Ukrainian).

4. Yershova, N. Yu. (2017). Kontseptualni osnovy stratehichnoho upravlinskoho oblik [Conceptual foundations of strategic management accounting]. *Problemy ekonomiky – Problems of the Economy*, (1), 195-202. Available at: https://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2017-1_0-pages-195_202.pdf (accessed February 5, 2026). (in Ukrainian).

5. Yershova, N. Yu. (2019). Stratehichnyi upravlinskyi oblik v umovakh innovatsiino-orientovanoi modeli ekonomiky [Strategic management accounting in the conditions of an innovation-oriented economic model]. monohrafiya [a monograph]. Kharkiv: FOP Liburkina L.M. 392 p. (in Ukrainian).

6. Zghalat-Lozynska, L., & Lych, V. (2022). Aktualni problemy stratehichnoho upravlinskoho obliku vytrat v systemi innovatsiinoho rozvytku pidpriemstv [Current issues of strategic cost management accounting in the system of innovative development of enterprises]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, (46). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-72>. (in Ukrainian).

7. Lutsiv, A. (2025). Model stratehichnoho upravlinskoho obliku na pidpriemstvakh taropakuvalnoi haluzi: kontseptsii ta struktura [Model of strategic management accounting at enterprises of the container and packaging industry: Concept and structure]. *Akademichni vizii – Academic Visions*, (46). <https://doi.org/10.5281/zenodo.17310456>. (in Ukrainian).

8. Mazaraki, A. A., & Fomina, O. V. (2016). Instrumentarii upravlinskoho obliku [Management accounting toolkit]. *Economic Annals-XXI - Economic Annals-XXI*, 159(5-6), 48-51. (in Ukrainian).

9. Moshkovska, O. (2023). Mistse i rol stratehichnoho upravlinskoho obliku v oblikovii praktysi vitchyznianskykh pidpriemstv v umovakh viiskovykh dii [The place and role of strategic management accounting in the accounting practice of domestic enterprises under martial law]. *Halytskyi ekonomichnyi visnyk – Galician Economic Bulletin*, 5(84), 39-49. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2023.05 (in Ukrainian).

10. Semaniuk, V., & Bandurka, M. (2025). Stratehichnyi oblik v umovakh perekhodu do tsyrkularnoi modeli hospodariuvannia [Strategic accounting in the transition to a circular economy model]. *Visnyk ekonomiky – Bulletin of Economics*, (2), 236–246. <https://doi.org/10.35774/>. (in Ukrainian).

11. Sulyma, M. O. (2025). Dosvid tsyvrovoi transformatsii upravlinskoho obliku v Ukraini [Experience of digital transformation of management accounting in Ukraine]. *European Scientific Journal of Economic and Financial Innovation – European Scientific Journal of Economic and Financial Innovation*, (4), 459–467. <https://doi.org/10.32750/2025-0438> (in Ukrainian).

12. Shmatkovska, T. O., & Dziamulych, M. I. (2022). Stratehichnyi upravlinskyi oblik v umovakh tsyvrovoi ekonomiky [Strategic management accounting in the digital economy]. *Halytskyi ekonomichnyi visnyk – Galician Economic Bulletin*, 74(1), 61-67. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2022.01.061. (in Ukrainian).

13. Shurpenkova, R., Sarahman, O., & Kalaitan, T. (2020). Stratehichnyi upravlinskyi oblik [Strategic management accounting]. *Socio-Economic Relations in the Digital Society*, 1(37), 101–109. [https://doi.org/10.18371/2221-755x1\(37\)2020208367](https://doi.org/10.18371/2221-755x1(37)2020208367)

14. Grinko, A., Havrylenko, N., Kostash, T., Plekan, M., & Breus, S. (2020). Organization of a strategic management accounting in an innovative economy. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 24(5). Available at: <https://www.abacademies.org/articles/organization-of-a-strategic-management-accounting-in-an-innovative-economy-9628.html> (accessed February 6, 2026).

15. Pasch, T. (2019). Strategy and innovation: The mediating role of management accountants and management accounting systems' use. *Journal of Management Control*, 30, 213-246. <https://doi.org/10.1007/s00187-019-00283-y>.

Дата надходження статті: 10.02.2026

Дата прийняття статті: 28.02.2026

Дата публікації статті: 09.03.2026