

УДК 657:004

Абдінова Діана Джаванширівна
аспірантка кафедри обліку та аудиту
Київського національного університету
імені Тараса Шевченка
ORCID: 0009-0009-9895-1501

<https://doi.org/10.25313/3083-7782-2026-4-17>

ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ВПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБИГУ В ОБЛІКОВИХ ПІДСИСТЕМАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Анотація. Вступ. Цифрова трансформація публічного управління зумовлює необхідність перегляду підходів до формування та використання облікової інформації, що актуалізує роль електронного документообігу в державному секторі. Електронний документ в сучасних умовах перестає бути лише технічним носієм даних і набуває значення системного елемента цифрової облікової інфраструктури, здатного забезпечити ідентифікацію, простежуваність та контроль об'єктів бухгалтерського обліку. Водночас відсутність уніфікованих методичних підходів до ідентифікації таких об'єктів з використанням метаданих електронних документів знижує аналітичну цінність облікових систем та ефективність фінансового контролю.

Мета. Метою дослідження є наукове обґрунтування методичних та організаційних засад ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в умовах функціонування систем електронного документообігу в державному секторі.

Матеріали і методи. Матеріалами дослідження слугували: 1) нормативно-правові акти України та Регламент ЄС eIDAS, що регулюють електронний документообіг, довірчі послуги та бухгалтерський облік у державному секторі; 2) наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів з проблем цифровізації обліку, автоматизації облікових процесів та управління даними. У процесі дослідження застосовано методи аналізу та синтезу (для вивчення нормативної бази та наукових підходів), порівняння (для зіставлення української та європейської практик), системний підхід та логічне моделювання (для обґрунтування ролі метаданих та розробки пропозицій щодо вдосконалення облікових засад).

Результати. У статті доведено доцільність розгляду електронного документа як багатовимірного інформаційного об'єкта, що поєднує зміст господарської операції з набором структурованих цифрових атрибутів – метаданих. Обґрунтовано, що саме метадані забезпечують однозначну ідентифікацію об'єктів обліку, фіксацію часових параметрів, зв'язок між учасниками операцій та інтеграцію з інформаційними системами фінансового контролю. Запропоновано концептуальні напрями вдосконалення методичних засад обліку, що включають: формалізацію ролі електронного документа та його метаданих у процесі ідентифікації, стандартизацію обов'язкових метаданих, впровадження подієво-орієнтованої моделі формування облікової інформації, визначення єдиного життєвого циклу електронного документа та посилення інтеграції інформаційних систем (СЕД, бухгалтерських, казначейських, податкових). Реалізація цих заходів сприятиме підвищенню прозорості, достовірності та аналітичної спроможності бухгалтерського обліку в державному секторі.

Перспективи. Перспективи подальших досліджень полягають у розробці деталізованих галузевих стандартів метаданих для різних видів первинних документів, а також у створенні методик практичного впровадження подієво-орієнтованої моделі обліку



Copyright © The Author(s).

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

з використанням інструментів штучного інтелекту для автоматизованого контролю та аналізу фінансових операцій у єдиному цифровому середовищі публічного управління.

Ключові слова: електронний документообіг, електронні документи, метадані, ідентифікація об'єктів обліку, цифровізація, методичні засади, державний сектор.

Постановка проблеми. Цифрова трансформація системи публічного управління зумовлює активне впровадження електронного документообігу в діяльність органів державної влади та суб'єктів державного сектору, що істотно змінює підходи до організації бухгалтерського обліку й контролю. За цих умов проблема ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку набуває особливої актуальності, оскільки від коректності її здійснення залежать достовірність облікових даних, ефективність податкового контролю, результативність державного аудиту та рівень прозорості управління публічними фінансами.

Сучасні системи електронного документообігу активно використовуються Державною податковою службою, Державною аудиторською службою, органами Казначейства, прокуратури, статистики, а також у банківському секторі, що зумовлює необхідність узгодження методичних підходів до формування та використання облікової інформації. В умовах розвитку IT-рішень для податкового контролю, зокрема у сфері трансфертного ціноутворення, зростає роль електронних документів і пов'язаних із ними даних як джерела аналітичної інформації та інструмента управління ризиками.

Водночас чинне нормативно-правове регулювання електронного документообігу та електронних довірчих послуг потребує подальшого вдосконалення з урахуванням вимог Європейського Союзу, розвитку механізмів електронної ідентифікації, використання токенів і посилення кібербезпеки. Додаткову складність становить процес трансформації суб'єктів державного сектору в акціонерні товариства або товариства з обмеженою відповідальністю, що змінює організаційні підходи до ведення обліку та контролю.

Сучасний етап розвитку бухгалтерського обліку загалом характеризується переходом від фіксації окремих господарських операцій до управління потоками цифрових даних у межах взаємопов'язаних інформаційних систем. У державному секторі ця тенденція реалізується через впровадження систем електронного документообігу, інтегрованих із бюджетними та казначейськими інформаційними платформами. Електронний документ у такому середовищі перетворюється на ключовий елемент ідентифікації об'єктів обліку, забезпечуючи їх простежуваність, узгодженість і можливість автоматизованого аналізу, зокрема із застосуванням інструментів штучного інтелекту.

Водночас відсутність уніфікованих методичних підходів до ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в умовах електронного документообігу зумовлює фрагментарність інформації, дублювання даних і зниження аналітичної цінності облікових систем. Це актуалізує необхідність наукового обґрунтування методичних засад ідентифікації об'єктів обліку з урахуванням вимог податкового контролю, державного аудиту, цифрової безпеки та євроінтеграційних процесів, що й визначає проблемне поле даного дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Аналіз наукових праць, присвячених розвитку бухгалтерського обліку в умовах цифровізації, свідчить про стійке зростання інтересу дослідників до трансформації методологічних засад облікової системи під впливом електронного документообігу та інформаційно-комунікаційних технологій. У роботах [1, 7, 13] наголошується, що цифрові технології змінюють не лише технічний інструментарій бухгалтерського обліку, а й саму логіку формування, обробки та використання облікової інформації, що зумовлює необхідність перегляду традиційних підходів до ідентифікації об'єктів обліку.

У межах класичної теорії бухгалтерського обліку проблематика ідентифікації об'єктів розглядається переважно через критерії визнання активів, зобов'язань, доходів і витрат. У працях [2; 10; 12] обґрунтовується ключова роль первинних документів як підстави для підтвердження господарських операцій і формування облікових записів. Водночас зазначені підходи здебільшого орієнтовані на паперові або змішані (гібридні) моделі документообігу та не повною мірою враховують інформаційний потенціал метаданих електронних документів, які формуються автоматично в цифровому середовищі.

Окремий напрям досліджень присвячений автоматизації бухгалтерського обліку, упровадженню ERP-систем і цифрових платформ управління підприємством. У працях [4; 8; 18] акцентується увага на інтеграції облікових, управлінських і контрольних функцій у межах єдиних інформаційних систем. Автори зазначають, що автоматизація сприяє підвищенню оперативності обробки даних, зниженню транзакційних витрат і підвищенню прозорості облікових процесів. Разом із тим питання методичної ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в цифровому середовищі розглядаються переважно з позицій програмної реалізації та технічного налаштування систем, без належного теоретичного узагальнення.

У дослідженнях, присвячених управлінню даними та інформаційним системам, метадані розглядаються як ключовий елемент забезпечення структурованості, простежуваності та інтегрованості інформаційних ресурсів. У працях [3; 17] метадані визначаються як основа управління життєвим циклом даних, забезпечення їх якості, достовірності та контрольованості. Водночас ці дослідження мають міждисциплінарний

характер і лише фрагментарно торкаються специфіки бухгалтерського обліку, не формуючи цілісного методичного підходу до ідентифікації його об'єктів із використанням метаданих електронних документів.

У межах сучасних досліджень із цифрового аудиту та концепції безперервного обліку [6; 15] обґрунтовується перехід до обробки облікової інформації в режимі реального часу. Автори підкреслюють, що метадані електронних документів можуть виконувати функції інструменту автоматизованого контролю, виявлення помилок і ризиків, а також забезпечення простежуваності господарських операцій. Однак методичні засади використання метаданих саме для ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку залишаються недостатньо розробленими та потребують подальшого теоретичного осмислення.

В українській науковій літературі проблеми цифровізації бухгалтерського обліку висвітлюються у працях [5; 9; 11], у яких аналізуються нормативно-правові засади електронного документообігу, організація обліку в інформаційних системах, а також практичні аспекти впровадження електронних первинних документів. Водночас методичні підходи до використання метаданих електронних документів як інструменту ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку залишаються недостатньо систематизованими та фрагментарними.

Отже, попри наявність значного наукового доробку з теорії бухгалтерського обліку, автоматизації облікових процесів і управління даними, у сучасних дослідженнях відсутній комплексний підхід до використання метаданих електронних документів як методичного інструменту ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку. Це зумовлює необхідність подальших наукових досліджень, спрямованих на інтеграцію досягнень облікової науки та цифрових технологій у межах єдиної методологічної концепції.

Метою статті є наукове обґрунтування методичних та організаційних засад ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в умовах функціонування систем електронного документообігу в державному секторі.

Для досягнення поставленої мети у статті передбачається вирішення таких завдань:

- проаналізувати існуючі методичні підходи та нормативно-правове регулювання електронного документообігу в державному секторі;
- визначити роль електронних документів та пов'язаних з ними метаданих у процесах ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку;
- розробити пропозиції щодо вдосконалення методичних та організаційних засад ведення бухгалтерського обліку в умовах електронного документообігу.

Матеріали і методи. Матеріалами дослідження є: 1) нормативно-правове забезпечення електронного документообігу, бухгалтерського обліку та довірчих послуг у державному секторі (зокрема Закони України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Регламент ЄС eIDAS та інші нормативні акти); 2) наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів, присвячені цифровізації обліку, автоматизації облікових процесів, використанню метаданих та управлінню інформаційними ресурсами в публічному секторі.

У процесі здійснення дослідження було використано наступні наукові методи:

1. Теоретичного узагальнення та групування — для характеристики ролі електронних документів та метаданих у процесі ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку.
2. Аналізу та синтезу — для вивчення нормативної бази, порівняння української та європейської практик та формулювання методичних рекомендацій.
3. Порівняння — для зіставлення підходів до електронного документообігу та ідентифікації об'єктів обліку в Україні та ЄС.
4. Системного підходу та логічного моделювання — для обґрунтування концепції використання метаданих, побудови структурованої схеми ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку та розробки пропозицій щодо вдосконалення облікових і контрольних процесів.

Виклад основного матеріалу. Електронний документообіг у державному секторі України формується як інституційно закріплена система створення, оброблення, передачі, зберігання та використання документів у цифровій формі з використанням інформаційно-комунікаційних технологій. Його розвиток обумовлений необхідністю підвищення прозорості управління, зниження адміністративних витрат та посилення фінансового контролю.

Правову основу функціонування електронного документообігу становить сукупність законів та підзаконних актів, що регулюють статус електронного документа, довірчі послуги, бухгалтерський облік, інформаційну безпеку та діяльність органів державного сектору. Узагальнення ключових нормативних джерел подано в табл. 1.

Аналіз нормативної бази свідчить, що на законодавчому рівні створено умови для повного переходу до електронного формату документування, однак методичні аспекти практичного застосування залишаються недостатньо деталізованими, особливо щодо ідентифікації об'єктів обліку та інтеграції інформаційних систем.

Водночас оцінка ефективності національного регулювання електронного документообігу потребує його зіставлення з європейською моделлю правового забезпечення цифрових довірчих послуг. Особливе значен-

Таблиця 1

Основні нормативно-правові акти, що регулюють електронний документообіг у державному секторі

Нормативний акт	Сфера регулювання	Значення для обліку та контролю
Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» (№ 851-IV, чинний, поточна редакція від 31.12.2023)	Правовий статус е-документа	Визначає юридичну рівність електронного та паперового документа
Закон України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» (№ 2155-VIII, чинний, поточна редакція від 18.12.2024)	Електронний підпис, печатки, часові мітки	Забезпечує автентичність і цілісність первинних документів
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (№ 996-XIV, чинний, поточна редакція від 03.09.2024)	Облікова система	Дозволяє ведення обліку на основі електронних документів
Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI, чинний, поточна редакція від 04.07.2025)	Казначейське обслуговування	Регламентує електронний обмін даними з Казначейством
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі (№ 1629, чинний, поточна редакція від 28.07.2017)	Методологія обліку	Визначають вимоги до первинних документів

Джерело: сформовано автором на основі [19–23]

ня в цьому контексті має Регламент ЄС № 910/2014 [14], який формує уніфіковані підходи до електронної ідентифікації, електронних підписів та довірчих сервісів у країнах Європейського Союзу. Порівняльну характеристику нормативного регулювання електронного документообігу в Україні та ЄС наведено в табл. 2.

Порівняльний аналіз свідчить, що нормативна модель електронного документообігу в Європейському Союзі характеризується вищим рівнем уніфікації, системності та міждержавної інтеграції. Регламент eIDAS забезпечує обов'язкове взаємне визнання електронних підписів, довірчих послуг і цифрових

Таблиця 2

Порівняльна характеристика нормативного регулювання електронного документообігу в Україні та Європейському Союзі

Критерій порівняння	Україна	Європейський Союз (eIDAS)
Базовий нормативний акт	Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг»	Регламент ЄС № 910/2014 (eIDAS)
Правовий статус електронного документа	Юридично прирівнюється до паперового за наявності кваліфікованого електронного підпису	Повна юридична еквівалентність у всіх державах-членах
Регулювання електронного підпису	Закон «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги»	eIDAS (кваліфікований електронний підпис — QES)
Типи електронних підписів	Кваліфікований електронний підпис, удосконалений, простий	простий, удосконалений, кваліфікований
Взаємне визнання підписів	Обмежене, переважно на національному рівні	Обов'язкове транскордонне визнання між країнами ЄС
Електронні довірчі послуги	Регламентовані, реєстр надавачів веде центральний засвідчувальний орган	Європейський довірчий список (EU Trusted List)
Використання часових міток	Передбачене законодавством	Обов'язковий елемент довірчих сервісів
Роль метаданих	Нормативно не деталізована	Розглядаються як частина довірчої інфраструктури
Інтеграція з реєстрами	Часткова, фрагментована	Високий рівень міжреєстрової сумісності
Орієнтація на цифрову ідентичність	Обмежена, на етапі розвитку	Єдина європейська цифрова ідентичність (eIDAS 2.0)
Використання в держсекторі	Обов'язкове, але різнорівневе	Уніфіковане та стандартизоване
Рівень гармонізації з бухгалтерським обліком	Частковий	Вищий рівень стандартизації процесів

Джерело: сформовано автором на основі [14; 16]

ідентифікаторів, що створює єдиний правовий простір для електронної взаємодії. В Україні, попри наявність базового законодавчого забезпечення, регулювання має фрагментарний характер і недостатньо деталізує роль метаданих, цифрової ідентичності та механізмів міжреєстрової взаємодії. Це ускладнює повноцінну інтеграцію систем електронного документообігу з бухгалтерськими, податковими й контрольними підсистемами та обмежує можливості методичної ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в цифровому середовищі.

У державному секторі застосовуються кілька базових методичних підходів до побудови систем електронного документообігу (СЕД):

1. Процесно-орієнтований підхід, за яким документообіг розглядається як послідовність регламентованих бізнес-процесів.
2. Інформаційно-інтеграційний підхід, що передбачає взаємодію СЕД з бухгалтерськими, податковими та казначейськими системами.
3. Ризик-орієнтований підхід, застосовуваний у податковому контролі та державному аудиті.
4. Цифрово-орієнтований підхід, що передбачає використання електронних підписів, токенів, реєстрів та елементів штучного інтелекту.

Кількісні параметри впровадження електронного документообігу в органах державної влади можна узагальнити у табл. 3.

У державному секторі функціонує низка інформаційних систем, що забезпечують реалізацію електронного документообігу:

- системи електронного документообігу органів влади (АСКОД, Megapolis.DocNet, DOCS Vision тощо);
- інформаційні ресурси Державної податкової служби (електронний кабінет платника, система електронного адміністрування податку на додану вартість, модулі трансфертного ціноутворення);
- інформаційно-аналітичні системи Державної аудиторської служби для проведення фінансового контролю;
- автоматизована система Державної казначейської служби;
- реєстри електронних довірчих послуг.

Таблиця 3

Орієнтовні показники рівня впровадження електронного документообігу в державному секторі України

Показник	Значення
Частка центральних органів виконавчої влади, що використовують СЕД	понад 95%
Частка внутрішніх управлінських документів в електронній формі	85–90%
Частка фінансово-бухгалтерських документів, що формуються електронно	70–80%
Використання кваліфікованого електронного підпис у державному секторі	майже 100%
Частка звітності, що подається до Державної податкової служби України в електронній формі	понад 99%
Частка казначейських операцій з електронним підтвердженням	понад 95%

Джерело: сформовано автором на основі [16]

Особливе значення має використання електронного документообігу у податковому контролі, зокрема в частині трансфертного ціноутворення, де застосовуються спеціалізовані ІТ-рішення для збору, структуризації та аналітичної обробки великих масивів електронних даних.

На основі узагальнення відкритих даних органів державної влади та аналітичних матеріалів з цифрової трансформації можна виокремити п'ять рівнів автоматизації електронного документообігу (рис. 1).

Близько 35% установ перебувають на рівні базового СЕД, що передбачає електронну реєстрацію, погодження та зберігання документів. Приблизно 30% використовують інтегровані системи, пов'язані з бухгалтерськими, казначейськими або податковими модулями. Водночас лише близько 15% органів досягли рівня повністю цифрового циклу, де документи створюються, обробляються, підписуються та архівуються виключно в електронному середовищі без паперових дублетів.

Частка установ із частковим електронним документообігом (скан-копії, паралельне паперове ведення) становить близько 15%, а приблизно 5% залишаються на рівні відсутності повноцінного СЕД. Така структура свідчить про нерівномірність цифрової зрілості та потребу в уніфікації методичних підходів до організації електронного документообігу.

Проведений аналіз засвідчує, що в Україні сформовано розгалужену нормативно-правову та організаційну основу електронного документообігу в державному секторі. Водночас наявні методичні підходи переважно зосереджені на технічному та правовому забезпеченні, тоді як питання методики ідентифікації

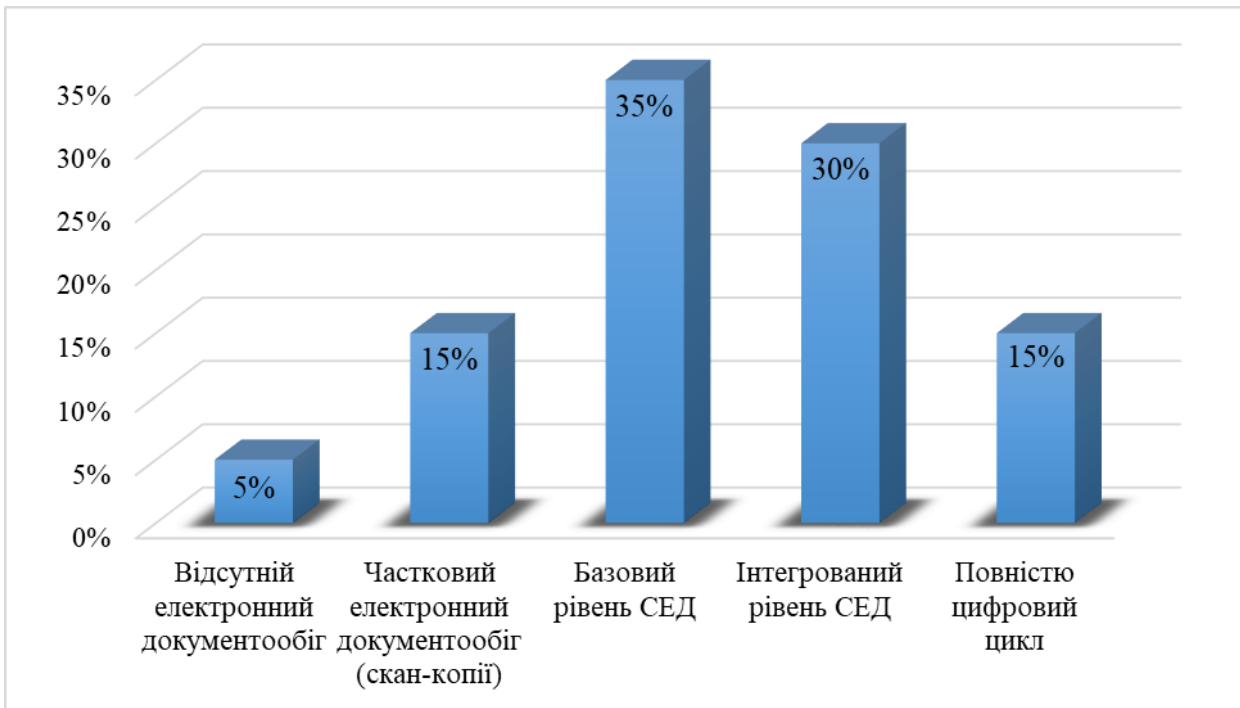


Рис. 1. Рівні автоматизації систем електронного документообігу в державному секторі України
Джерело: складено автором на основі даних [16]

об'єктів бухгалтерського обліку, уніфікації електронних реквізитів, інтеграції СЕД із системами податкового та фінансового контролю залишаються недостатньо опрацьованими. Це зумовлює потребу у вдосконаленні методичних засад електронного документообігу з урахуванням вимог цифрової трансформації, кібербезпеки та європейських стандартів.

Цифровізація публічного управління зумовлює трансформацію підходів до ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку, що дедалі більше ґрунтується на використанні електронних документів та пов'язаних із ними метаданих. У традиційній паперовій моделі ідентифікація об'єкта обліку забезпечувалася переважно через візуальне відображення реквізитів первинного документа, тоді як в умовах електронного документообігу ключового значення набувають структуровані інформаційні характеристики, які супроводжують документ протягом усього його життєвого циклу.

Електронний документ у системі бухгалтерського обліку виконує не лише функцію носія первинної інформації, а й роль інформаційного контейнера, що поєднує змістовну частину документа з набором технічних та логічних метаданих. Саме метадані забезпечують однозначну ідентифікацію господарської операції, її суб'єктів, часу здійснення, правового статусу та зв'язку з іншими об'єктами обліку. У цьому контексті електронний документ перетворюється з пасивного джерела даних на активний елемент цифрової облікової інфраструктури.

Метадані електронного документа доцільно розглядати як сукупність формалізованих ознак, що описують його походження, структуру, правовий статус та інформаційні зв'язки. З позицій бухгалтерського обліку їх можна згрупувати за функціональним призначенням (табл. 4).

Використання метаданих дає змогу перейти від формальної фіксації господарських операцій до системної ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в автоматизованому середовищі. Зокрема, саме метадані забезпечують встановлення зв'язків між первинним документом, записами бухгалтерських регістрів, фінансовою звітністю та інформаційними ресурсами податкових і контрольних органів (рис. 2).

Важливим аспектом є те, що в умовах електронного документообігу ідентифікація об'єкта обліку дедалі частіше здійснюється не лише на основі економічного змісту операції, а й через формалізовані цифрові атрибути. Це створює передумови для автоматизованого розпізнавання типів операцій, їх групування та аналітичної обробки без участі людини. Такий підхід є особливо значущим для систем податкового контролю, державного аудиту та казначейського обслуговування, де застосовуються алгоритмічні методи аналізу великих масивів електронних даних.

У контексті електронного документообігу метадані також відіграють ключову роль у забезпеченні достовірності та простежуваності облікової інформації. Використання кваліфікованих електронних підписів, електронних печаток і часових міток дозволяє підтвердити незмінність документа та встановити юридично

Таблиця 4

**Функціональні групи метаданих електронного документа та їх роль
в ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку**

Група метаданих	Зміст	Роль у процесі ідентифікації
Ідентифікаційні MD_i	Унікальний номер, дата створення, реєстраційний індекс, UUID	Забезпечують однозначне розпізнавання документа в інформаційній системі
Авторські та організаційні MD_a	Автор, підписант, установа, структурний підрозділ	Пов'язують документ із суб'єктами господарських операцій
Хронологічні MD_{ch}	Дата створення, підписання, реєстрації, обробки	Фіксують часові параметри операцій і забезпечують принцип нарахування
Правові MD_l	Тип електронного підпису, сертифікат, часова мітка, статус чинності	Підтверджують юридичну силу та достовірність документа
Класифікаційні MD_c	Вид операції, код бюджетної класифікації (КЕКВ, КВЕД)	Забезпечують віднесення операції до відповідного об'єкта обліку
Технологічні MD_t	Формат файлу, версія, маршрут погодження	Забезпечують простежуваність життєвого циклу документа
Інтеграційні MD_{in}	Ідентифікатори зв'язку з реєстрами та ІТ-системами	Забезпечують взаємодію між СЕД, бухгалтерськими та контрольними системами

Джерело: сформовано автором

значущий момент здійснення господарської операції. Це підсилює доказову функцію облікових даних і знижує ризики маніпуляцій або дублювання інформації. Разом із тим, чинна методика бухгалтерського обліку в державному секторі лише частково враховує потенціал метаданих як інструменту ідентифікації об'єктів обліку.

Нормативні документи зосереджені переважно на вимогах до реквізитів первинних документів, не формуючи єдиної класифікації метаданих і не визначаючи механізмів їх використання в автоматизованих системах. Це ускладнює інтеграцію систем електронного документообігу з бухгалтерськими, податковими та контрольними підсистемами.

Отже, електронні документи та пов'язані з ними метадані виступають ключовим інструментом ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в умовах цифровізації. Їх системне використання створює методичну основу для формування єдиного інформаційного простору обліку, підвищення прозорості фінансових процесів та розвитку автоматизованих механізмів контролю. Подальше вдосконалення методичних підходів має бути спрямоване на формалізацію ролі метаданих у структурі облікової інформації та їх інтеграцію з національними і європейськими цифровими стандартами.

Визначення ролі електронних документів та пов'язаних із ними метаданих у процесах ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку створює методологічне підґрунтя для формування цілісних пропозицій щодо вдосконалення облікової практики в умовах цифровізації державного сектору. Сучасний електронний документообіг слід розглядати не лише як технічний інструмент фіксації інформації, а як системоутворювальний елемент облікової моделі, що поєднує правові, інформаційні та управлінські компоненти:

1. Методичне закріплення ролі електронного документа. Доцільним є визначення електронного документа як первинного носія облікової інформації розширеного типу, що включає як традиційні реквізити, так і структуровані метадані. Ідентифікація об'єкта обліку здійснюється не лише за змістом господарської операції, а й через сукупність цифрових атрибутів: унікальний ідентифікатор документа, часові мітки, електронні підписи, статус документа та зв'язки з інформаційними реєстрами.

Практична реалізація такого підходу передбачає нормативне та методичне визначення складу обов'язкових метаданих електронного документа, правил їх формування, збереження та використання в облікових реєстрах. Облікове відображення господарської операції здійснюється шляхом автоматизованого зв'язування електронного документа з відповідними аналітичними та синтетичними рахунками на основі його цифрових атрибутів.

2. Стандартизація метаданих. Необхідно нормативно визначити мінімальний перелік обов'язкових метаданих для первинних документів у державному секторі, що забезпечить уніфіковане відображення господарських операцій незалежно від конкретної СЕД та сумісність із бухгалтерськими, казначейськими й контрольними системами. Це відповідає європейському підходу eIDAS, де метадані розглядаються як складова довірчої цифрової інфраструктури.

При цьому, обов'язкові реквізити первинного документа фіксують зміст господарської операції (найменування, дата, сума, підписи відповідальних осіб), тоді як метадані описують сам електронний документ як об'єкт цифрової інфраструктури та забезпечують його ідентифікацію, простежуваність і автоматизовану обробку в інформаційних системах.

3. Подієво-орієнтована модель обліку. Рекомендується впровадження подієво-орієнтованої моделі бухгалтерського обліку, де електронний документ виступає тригером облікової події. Записи в бухгалтерських регістрах формуються автоматично на основі атрибутів документа та закладених правил кореспонденції рахунків. Функціонування моделі ґрунтується на алгоритмі обробки подій, що забезпечує автоматизоване перетворення електронного документа в обліковий запис (рис. 3). Це зменшує суб'єктивний вплив людського фактору, підвищує оперативність обліку та забезпечує логічний зв'язок між господарською подією, її документальним оформленням і відображенням у регістрах.

Алгоритм подієво-орієнтованої моделі передбачає послідовність етапів: фіксацію господарської події шляхом створення електронного документа; автоматичну перевірку його реквізитів і метаданих; ідентифікацію типу облікової події; застосування правил кореспонденції рахунків; формування бухгалтерського запису та його збереження в регістрах обліку з одночасним логічним зв'язком із первинним документом.

4. Організаційні заходи. Необхідно нормативно закріпити єдиний життєвий цикл електронного документа, що включає етапи створення, погодження, підписання, реєстрації, виконання, зберігання

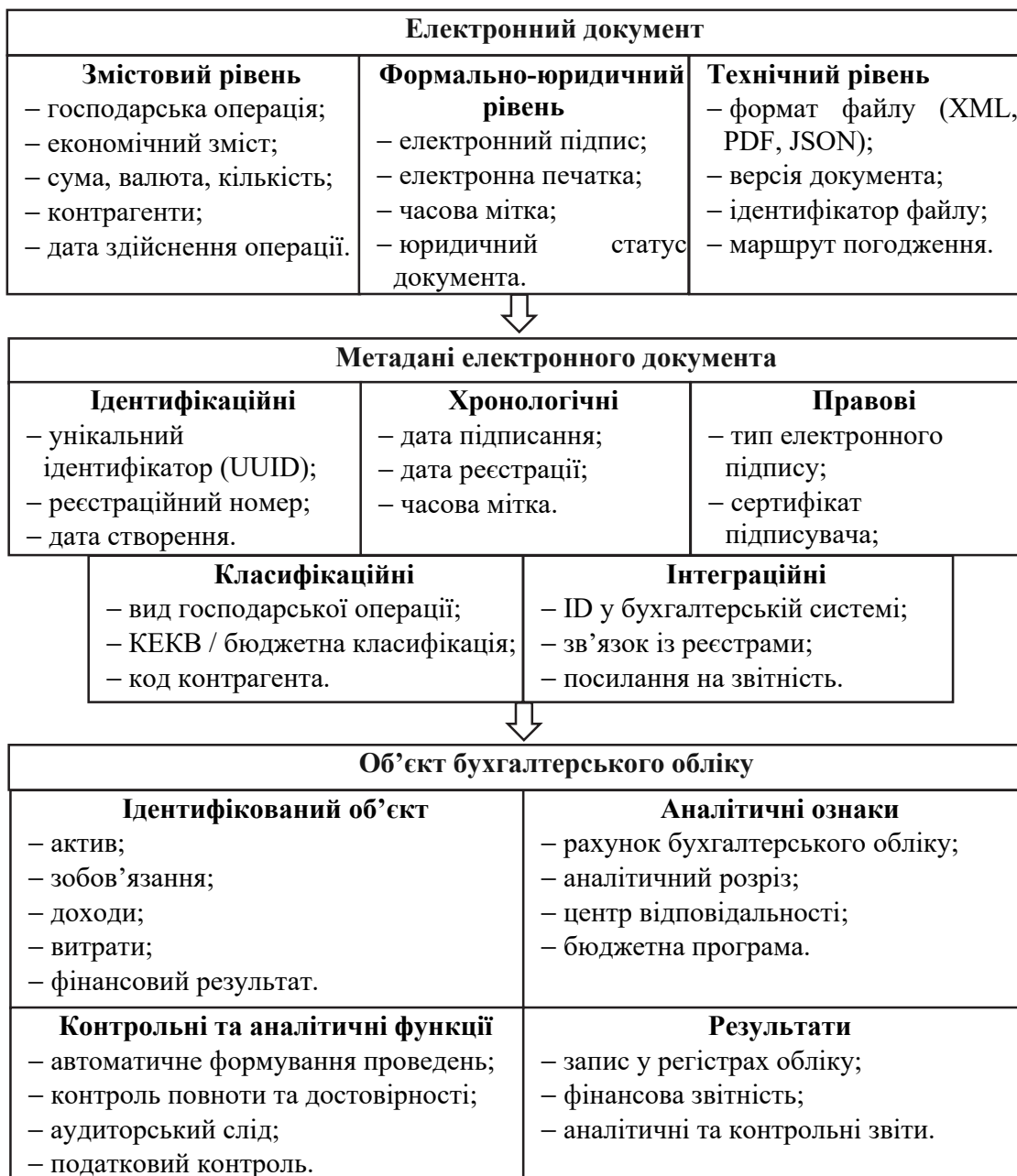


Рис. 2. Логічна схема ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку через електронний документ і систему метаданих

Джерело: розроблено автором



Рис. 3. Алгоритм подієво-орієнтованої моделі бухгалтерського обліку в умовах електронного документообігу
Джерело: розроблено автором



Рис. 4. Єдиний життєвий цикл електронного документа в системі бухгалтерського обліку державного сектору
Джерело: розроблено автором

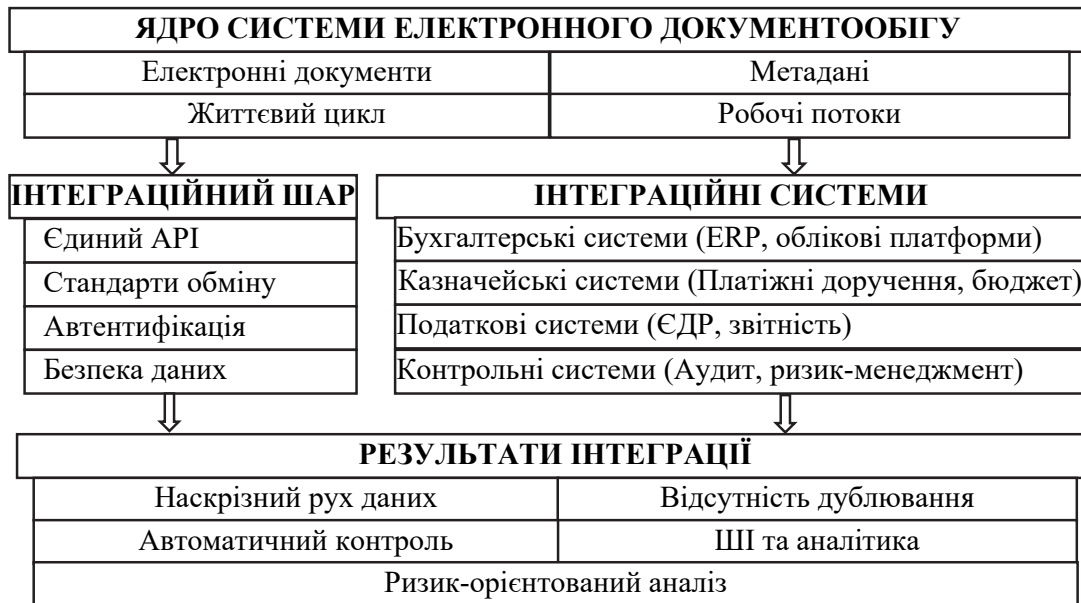


Рис. 5. Інтеграційна структура взаємодії СЕД з обліковими та контрольними інформаційними системами державного сектору
 Джерело: розроблено автором

та архівування. Кожен етап супроводжується відповідними метаданими, що забезпечують простежуваність операцій і можливість аудиторської перевірки. Єдиний життєвий цикл електронного документа та взаємозв'язок його етапів подано на рис. 4.

Паралельно варто переглянути внутрішні регламенти бухгалтерських служб: визначити ролі користувачів у СЕД, розподіл відповідальності за формування, перевірку та верифікацію електронних документів, а також встановити вимоги до цифрових компетентностей персоналу.

Запропонований життєвий цикл (рис. 4) відображає послідовність обробки електронного документа в межах системи електронного документообігу та його інтеграцію з бухгалтерськими регістрами. Наскрізне формування метаданих на кожному етапі забезпечує простежуваність, контроль і можливість аудиторської перевірки.

5. Інтеграція інформаційних систем. Інтеграція СЕД із бухгалтерськими, податковими та казначейськими платформами на основі уніфікованих інтерфейсів обміну даними забезпечує наскрізний рух інформації без дублювання документів і повторного введення даних. Це створює умови для автоматизованого контролю, ризик-орієнтованого аналізу та використання алгоритмів штучного інтелекту. Архітектуру інтеграційної взаємодії інформаційних систем подано на рис. 5.

Інтеграційна структура відображає наскрізний рух електронних документів і метаданих між системою електронного документообігу, бухгалтерськими, казначейськими та контрольними інформаційними системами, що забезпечує узгодженість облікових даних і автоматизований контроль без дублювання інформації.

Отже, вдосконалення методичних та організаційних засад бухгалтерського обліку в умовах електронного документообігу повинно базуватися на поєднанні трьох взаємопов'язаних елементів:

- формалізація ролі електронних документів і метаданих у процесі ідентифікації об'єктів обліку;
- стандартизація цифрових атрибутів та процедур їх використання;
- інтеграція інформаційних систем у межах єдиного цифрового середовища публічного управління.

Реалізація цих заходів підвищує прозорість, контрольованість та аналітичну спроможність бухгалтерського обліку в державному секторі, наближаючи національну практику до європейських стандартів цифрового врядування.

Висновки і перспективи подальших досліджень. У результаті проведеного дослідження встановлено, що електронний документообіг у державному секторі України набуває статусу ключового інституційного механізму цифровізації публічного управління та бухгалтерського обліку. Його розвиток ґрунтується на сформованій нормативно-правовій базі, яка забезпечує юридичну рівність електронних і паперових документів, регламентує застосування електронних довірчих послуг і створює передумови для автоматизації облікових та контрольних процесів. Водночас чинне регулювання має фрагментарний характер і недостатньо деталізує методичні аспекти ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку в цифровому середовищі.

Порівняльний аналіз національної практики та нормативно-організаційної архітектури електронного документообігу з європейською системою eIDAS засвідчив, що в Європейському Союзі сформовано більш

уніфікований і інтегрований підхід до електронної ідентифікації, довірчих послуг та міжреєстрової взаємодії. В Україні, попри значний прогрес у впровадженні СЕД і майже повне охоплення органів державної влади електронним підписом та електронною звітністю, зберігаються проблеми нерівномірної цифрової зрілості, обмеженої сумісності інформаційних систем і відсутності єдиних стандартів метаданих.

Дослідження показало, що електронний документ у сучасних умовах виконує не лише функцію носія первинної облікової інформації, а трансформується в багатовимірний інформаційний об'єкт, який поєднує змістовну частину з комплексом метаданих. Саме метадані забезпечують ідентифікацію господарських операцій, їх правовий статус, часову визначеність, зв'язок із суб'єктами та інтеграцію з бухгалтерськими, податковими й контрольними системами. Таким чином, вони виступають ключовим елементом цифрової ідентифікації об'єктів бухгалтерського обліку.

Таким чином, на основі проведеного аналізу можна стверджувати, що чинна методика бухгалтерського обліку в державному секторі лише частково враховує потенціал метаданих і здебільшого зосереджується на традиційних реквізитах первинних документів. Відсутність нормативно закріпленої класифікації метаданих та єдиних вимог до їх використання ускладнює інтеграцію систем електронного документообігу з казначейськими, податковими та контрольними платформами, а також стримує впровадження автоматизованих і ризик-орієнтованих механізмів контролю.

У ході дослідження доведено доцільність переходу до подієво-орієнтованої моделі бухгалтерського обліку, за якої електронний документ виступає тригером облікової події, а формування записів у реєстрах здійснюється автоматизовано на основі його метаданих. Такий підхід забезпечує логічний зв'язок між господарською операцією, її документальним оформленням і відображенням у системі обліку, знижує вплив людського фактору та підвищує достовірність інформації.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

ФІНАНСУВАННЯ: Автори не отримували фінансування для цього дослідження.

ЗАЯВА ПРО ДОСТУПНІСТЬ ДАНИХ: Не застосовується.

КОНФЛІКТ ІНТЕРЕСІВ: Автори заявляють про відсутність конфлікту інтересів.

Література

1. Al-Okaily M., Alsmadi A. A., Alrawashdeh N., Al-Okaily A., Oroud Y., Al-Gasaymeh A. S. The role of digital accounting transformation in the banking industry sector: an integrated model. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. 2024. Vol. 22, No. 2. P. 308–326. DOI: <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2023-0214>
2. Attanasio G., Preghenella N., De Toni A. F., Battistella C. Stakeholder engagement in business models for sustainability: The stakeholder value flow model for sustainable development. *Business Strategy and the Environment*. 2022. Vol. 31, No. 3. P. 860–874. DOI: <https://doi.org/10.1002/bse.2922>
3. Boukraa D., Bala M., Rizzi S. Metadata management in data lake environments: a survey. *Journal of Library Metadata*. 2024. Vol. 24, No. 4. P. 215–274. DOI: <https://doi.org/10.1080/19386389.2024.2359310>
4. Bredmar K., Melin U. The intertwined functions of advanced information systems and management control practice in a municipal context. *Business Systems Research: International Journal of the Society for Advancing Innovation and Research in Economy*. 2021. Vol. 12, No. 2. P. 160–171. DOI: <https://doi.org/10.2478/bsrj-2021-0025>
5. Danyliuk M., Dmytryshyn M., Goran T. Informatization in Ukraine: realities, problems, prospects. *European Journal of Sustainable Development*. 2021. Vol. 10, No. 4. P. 190. DOI: <https://doi.org/10.14207/ejsd.2021.v10n4p190>
6. Farras A., Ali A., Audi M. Advancing audit practices through technology: a comprehensive review of continuous auditing. *Journal of Social Signs Review*. 2025. Vol. 3, No. 2. P. 506–539. URL: <https://socialsignsreview.com/index.php/12/article/view/275> (дата звернення: 15.02.2026).
7. Grossi G., Biancone P. P., Secinaro S., Brescia V. Dialogic accounting through popular reporting and digital platforms. *Meditari Accountancy Research*. 2021. Vol. 29, No. 7. P. 75–93. DOI: <https://doi.org/10.1108/MEDAR-01-2021-1163>
8. Han X., Xiao S., Sheng J., Zhang G. Enhancing efficiency and decision-making in higher education through intelligent commercial integration: Leveraging artificial intelligence. *Journal of the Knowledge Economy*. 2025. Vol. 16, No. 1. P. 1546–1582. DOI: <https://doi.org/10.1007/s13132-024-01868-2>
9. Kovalevska N., Nesterenko I., Lutsenko O., Nesterenko O., Hlushach Y. Problems of accounting digitalization in conditions of business processes digitalization. *Amazonia Investiga*. 2022. Vol. 11, No. 56. P. 132–141. DOI: <https://doi.org/10.34069/AI/2022.56.08.14>
10. Late E., Kumpulainen S. Interacting with digitised historical newspapers: understanding the use of digital surrogates as primary sources. *Journal of Documentation*. 2022. Vol. 78, No. 7. P. 106–124. DOI: <https://doi.org/10.1108/JD-04-2021-0078>

11. Marchuk U., Kurylina M. The impact of accounting digitization on the competitiveness of Ukrainian business. *Herald of Economics*. 2024. No. 4. P. 90–104. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.04.090>
12. Nwanze D. E., Okechukwu O. P., Nnaji C. H. Document verification system for fraud detection using machine learning technique. *International Journal of Computing, Science and New Technologies*. 2023. Vol. 1, No. 1. P. 1–9. URL: <https://www.ijcsnt.com/index.php/IJCSNT/article/view/1> (дата звернення: 18.02.2026).
13. Prodanchuk M., Dankevych A., Aksonova O., Tomchuk O. Digital tools for accounting and analytical support of enterprises: innovation and management aspect. *Economics. Ecology. Socium*. 2023. Vol. 7, No. 4. P. 27–39. DOI: <https://doi.org/10.61954/2616-7107/2023.7.4-3>
14. Regulation (EU) No 910/2014 of the European Parliament and of the Council of 23 July 2014 on electronic identification and trust services for electronic transactions in the internal market and repealing Directive 1999/93/EC. *Official Journal of the European Union*. 2014. L 257. P. 73–114. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/910/oj/eng> (дата звернення: 30.12.2025).
15. Tenyukh Z., Pelekh U., Khocha N. Application of digital technologies in accounting and auditing at enterprises of Ukraine. *Scientific Bulletin of Mukachevo State University. Series «Economics»*. 2022. Vol. 9, No. 4. P. 46–55. DOI: [https://doi.org/10.52566/msu-econ.9\(4\).2022.46-55](https://doi.org/10.52566/msu-econ.9(4).2022.46-55)
16. United Nations Development Programme. *E-services use in Ukraine: Analytical report 2024*. Kyiv: UNDP, 2025. 54 p. URL: <https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2025-01/undp-ua-e-services-use-2024.pdf> (дата звернення: 15.02.2026).
17. Yang W., Fu R., Amin M. B., Kang B. The impact of modern AI in metadata management. *Human-Centric Intelligent Systems*. 2025. Vol. 5, No. 3. P. 323–350. DOI: <https://doi.org/10.1007/s44230-025-00106-5>
18. Yoshikuni A. C., Dwivedi R., Dultra-de-Lima R. G., Parisi C., Oyadomari J. C. T. Role of emerging technologies in accounting information systems for achieving strategic flexibility through decision-making performance: an exploratory study based on North American and South American firms. *Global Journal of Flexible Systems Management*. 2023. Vol. 24, No. 2. P. 199–218. DOI: <https://doi.org/10.1007/s40171-022-00334-9>
19. Бюджетний кодекс України: Кодекс України від 08 лип. 2010 р. № 2456-VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2010. № 50–51. Ст. 572. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 16.01.2026).
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі : наказ Міністерства фінансів України від 28 груд. 2009 р. № 93. *Офіційний вісник України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11/paran182> (дата звернення: 16.01.2026).
21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV. *Відомості Верховної Ради України*. 1999. № 40. Ст. 365. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 16.01.2026).
22. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22 трав. 2003 р. № 851-IV. *Відомості Верховної Ради України*. 2003. № 36. Ст. 275. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 16.01.2026).
23. Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги: Закон України від 05 жовт. 2017 р. № 2155-VIII. *Відомості Верховної Ради України*. 2017. № 45. Ст. 400. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19> (дата звернення: 16.01.2026).

References

1. Al-Okaily, M., Alsmadi, A. A., Alrawashdeh, N., Al-Okaily, A., Oroud, Y., Al-Gasaymeh, A. S. (2024). The role of digital accounting transformation in the banking industry sector: an integrated model. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 22(2), Pp. 308–326. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2023-0214>
2. Attanasio, G., Preghenella, N., De Toni, A. F., Battistella, C. (2022). Stakeholder engagement in business models for sustainability: The stakeholder value flow model for sustainable development. *Business Strategy and the Environment*, 31(3), Pp. 860–874. <https://doi.org/10.1002/bse.2922>
3. Boukraa, D., Bala, M., Rizzi, S. (2024). Metadata management in data lake environments: a survey. *Journal of Library Metadata*, 24(4), Pp. 215–274. <https://doi.org/10.1080/19386389.2024.2359310>
4. Bredmar, K., Melin, U. (2021). The intertwined functions of advanced information systems and management control practice in a municipal context. *Business Systems Research: International Journal of the Society for Advancing Innovation and Research in Economy*, 12(2), Pp. 160–171. <https://doi.org/10.2478/bsrj-2021-0025>
5. Danyliuk, M., Dmytryshyn, M., Goran, T. (2021). Informatization in Ukraine: realities, problems, prospects. *European Journal of Sustainable Development*, 10(4), P. 190. <https://doi.org/10.14207/ejsd.2021.v10n4p190>
6. Farras, A., Ali, A., Audi, M. (2025). Advancing audit practices through technology: a comprehensive review of continuous auditing. *Journal of Social Signs Review*, 3(2), Pp. 506–539. URL: <https://socialsignsreview.com/index.php/12/article/view/275>
7. Grossi, G., Biancone, P. P., Secinaro, S., Brescia, V. (2021). Dialogic accounting through popular reporting and digital platforms. *Meditari Accountancy Research*, 29(7), Pp. 75–93. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-01-2021-1163>

8. Han, X., Xiao, S., Sheng, J., Zhang, G. (2025). Enhancing efficiency and decision-making in higher education through intelligent commercial integration: Leveraging artificial intelligence. *Journal of the Knowledge Economy*, 16(1), Pp. 1546–1582. <https://doi.org/10.1007/s13132-024-01868-2>
9. Kovalevska, N., Nesterenko, I., Lutsenko, O., Nesterenko, O., Hlushach, Y. (2022). Problems of accounting digitalization in conditions of business processes digitalization. *Amazonia Investiga*, 11(56), Pp. 132–141. <https://doi.org/10.34069/AI/2022.56.08.14>
10. Late, E., Kumpulainen, S. (2022). Interacting with digitised historical newspapers: understanding the use of digital surrogates as primary sources. *Journal of Documentation*, 78(7), Pp. 106–124. <https://doi.org/10.1108/JD-04-2021-0078>
11. Marchuk, U., Kurylina, M. (2024). The impact of accounting digitization on the competitiveness of Ukrainian business. *Herald of Economics*, 4, Pp. 90–104. <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.04.090>
12. Nwanze, D.E., Okechukwu, O.P., Nnaji, C.H. (2023). Document verification system for fraud detection using machine learning technique. *International Journal of Computing, Science and New Technologies*, 1(1), Pp. 1–9. URL: <https://www.ijcsnt.com/index.php/IJCSNT/article/view/1>
13. Prodanchuk, M., Dankevych, A., Aksonova, O., Tomchuk, O. (2023). Digital tools for accounting and analytical support of enterprises: Innovation and management aspect. *Economics. Ecology. Socium*, 7(4), Pp. 27–39. <https://doi.org/10.61954/2616-7107/2023.7.4-3>
14. Regulation (EU) No 910/2014 of the European Parliament and of the Council of 23 July 2014 on electronic identification and trust services for electronic transactions in the internal market and repealing Directive 1999/93/EC. *Official Journal of the European Union*, L 257, Pp. 73–114. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/910/oj/eng>
15. Teniukh, Z., Pelekh, U., Khocha, N. (2022). Application of digital technologies in accounting and auditing at enterprises of Ukraine. *Scientific Bulletin of Mukachevo State University. Series "Economics"*, 9(4), Pp. 46–55. [https://doi.org/10.52566/msu-econ.9\(4\).2022.46-55](https://doi.org/10.52566/msu-econ.9(4).2022.46-55)
16. United Nations Development Programme. (2025). *E-services use in Ukraine: Analytical report 2024*. Kyiv: UNDP, 54 p. URL: <https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2025-01/undp-ua-e-services-use-2024.pdf>
17. Yang, W., Fu, R., Amin, M.B., Kang, B. (2025). The impact of modern AI in metadata management. *Human-Centric Intelligent Systems*, 5(3), Pp. 323–350. <https://doi.org/10.1007/s44230-025-00106-5>
18. Yoshikuni, A.C., Dwivedi, R., Dultra-de-Lima, R.G., Parisi, C., Oyadomari, J.C.T. (2023). Role of emerging technologies in accounting information systems for achieving strategic flexibility through decision-making performance: an exploratory study based on North American and South American firms. *Global Journal of Flexible Systems Management*, 24(2), Pp. 199–218. <https://doi.org/10.1007/s40171-022-00334-9>
19. Byudzhetnyi kodeks Ukrainy [Budget Code of Ukraine]: Kodex Ukrainy vid 08 lyip. 2010 r. № 2456-VI. *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy*, 2010, № 50–51, St. 572. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> [in Ukrainian].
20. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhaltenskoho obliku v derzhavnomu sektori [National Accounting Standard in the Public Sector]: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 28 hrud. 2009 r. № 93. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11/paran182> [in Ukrainian].
21. Pro bukhhaltenskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini [On Accounting and Financial Reporting in Ukraine]: Zakon Ukrainy vid 16 lyip. 1999 r. № 996-XIV. *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy*, 1999, № 40, St. 365. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].
22. Pro elektronni dokumenty ta elektronni dokumentoobih [On Electronic Documents and Electronic Document Flow]: Zakon Ukrainy vid 22 trav. 2003 r. № 851-IV. *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy*, 2003, № 36, St. 275. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> [in Ukrainian].
23. Pro elektronnu identyfikatsiiu ta elektronni dovirchi posluhy [On Electronic Identification and Trust Services]: Zakon Ukrainy vid 05 zhovt. 2017 r. № 2155-VIII. *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy*, 2017, № 45, St. 400. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19> [in Ukrainian].

Дата першого надходження статті до видання: 15.03.2026

Дата прийняття статті до друку після рецензування: 18.04.2026

Дата публікації: 25.04.2026

Abdinova Diana

*PhD Student of the Department of Accounting
and Audit*

Taras Shevchenko National University of Kyiv

ORGANIZATIONAL PRINCIPLES FOR IMPLEMENTING ELECTRONIC DOCUMENTATION SYSTEMS IN PUBLIC SECTOR ACCOUNTING SUBSYSTEMS

Summary. *Introduction.* The digital transformation of public administration necessitates a review of approaches to the formation and use of accounting information, which actualizes the role of electronic document flow in the public sector. In modern conditions, an electronic document ceases to be only a technical data carrier and acquires the value of a system element of a digital accounting infrastructure capable of ensuring the identification, traceability and control of accounting objects. At the same time, the lack of unified methodological approaches to the identification of such objects using the metadata of electronic documents reduces the analytical value of accounting systems and the effectiveness of financial control.

Purpose. The purpose of the study is to scientifically substantiate the methodological and organizational principles of identifying accounting objects in the context of the functioning of electronic document management systems in the public sector.

Materials and methods. The materials of the study were: 1) regulatory legal acts of Ukraine and the EU eIDAS Regulation, which regulate electronic document flow, trust services and accounting in the public sector; 2) scientific works of domestic and foreign authors on the problems of digitalization of accounting, automation of accounting processes and data management. The research process used methods of analysis and synthesis (to study the regulatory framework and scientific approaches), comparison (to compare Ukrainian and European practices), a systems approach and logical modeling (to substantiate the role of metadata and develop proposals for improving accounting principles).

Results. The article proves the feasibility of considering an electronic document as a multidimensional information object that combines the content of a business transaction with a set of structured digital attributes – metadata. It is substantiated that it is metadata that provides unambiguous identification of accounting objects, fixation of time parameters, connection between participants in transactions and integration with financial control information systems. Conceptual directions for improving the methodological principles of accounting are proposed, which include: formalization of the role of an electronic document and its metadata in the identification process, standardization of mandatory metadata, implementation of an event-oriented model of accounting information formation, definition of a single life cycle of an electronic document and strengthening the integration of information systems (EDS, accounting, treasury, tax). The implementation of these measures will contribute to increasing transparency, reliability and analytical capacity of accounting in the public sector.

Discussion. Prospects for further research include the development of detailed industry metadata standards for various types of primary documents, as well as the creation of methods for the practical implementation of an event-based accounting model using artificial intelligence tools for automated control and analysis of financial transactions in a single digital environment of public administration.

Key words: electronic document management, electronic documents, metadata, identification of accounting objects, digitalization, methodological principles, public sector.