DOI: https://doi.org/10.30970/fp.3(57).2025.425253

JEL Classification: G30, M11, M40

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ КОРПОРАЦІЙ

ГЕМБАРСЬКА Наталія Євгеніївна
кандидатка економічних наук,
старший викладач кафедри фінансів, обліку та аналізу
Національного університету «Львівська політехніка»
ORCID ID: https://orcid.org/0000-0002-7839-4260

ДАНИЛКІВ Христина Петрівна
кандидатка економічних наук, директорка Незалежного бюро якості освіти
студентка Західного коледжу Шотландії
ORCID ID: https://orcid.org/0000-0003-1283-6844

ЄВТУХ Любов Богданівна
кандидатка економічних наук, доцентка,
доцентка кафедри фінансів, обліку та аналізу
Національного університету «Львівська політехніка»
ORCID ID: https://orcid.org/0000-0002-1644-4533

Анотація. У статті обґрунтовано критичну роль інформаційного забезпечення в управлінні грошовими потоками корпорацій в умовах цифровізації. Встановлено необхідність модернізації традиційних підходів до аналізу потоків з урахуванням мультивалютності, ризик-орієнтованості та консолідованої звітності. Запропоновано інтеграцію облікових, аналітичних і цифрових компонентів у єдину систему підтримки управлінських рішень, що сприяє формуванню адаптивної фінансової стратегії та зміцненню фінансової стійкості.

Ключові слова: грошові потоки, обліково-аналітичне забезпечення, корпоративне управління, цифрова трансформація, фінансова стратегія.

У статті здійснено комплексне дослідження теоретичних і практичних аспектів вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками корпорацій в умовах цифрової трансформації. Метою роботи є розробка інтегрованих підходів до формування ефективної інформаційної системи, здатної забезпечити стратегічну гнучкість, оперативність фінансових рішень та стійкий розвиток корпоративних структур.

Автори аналізують джерела інформації (фінансова та управлінська звітність, ERP-системи, BI-платформи, зовнішні аналітичні ресурси), методи аналізу грошових потоків (прямий, непрямий, горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний, FCF, CCC, сценарне моделювання) та ризики (валютні, трансфертні, кредитні, репутаційні). Виявлено фрагментарність існуючих моделей, слабку інтеграцію функцій обліку, аналізу та планування, обмежену адаптацію до сучасних технологій (Big Data, AI, блокчейн), а також недостатній захист фінансових даних.

BY-NC

Особливу увагу приділено трансфертному ціноутворенню, мультивалютності, консолідованій звітності та потребі в персоналізації аналітичних інструментів. Запропоновано впровадження інтелектуальних систем на основі машинного навчання, які забезпечують прогнозування, моделювання сценаріїв ліквідності та виявлення фінансових ризиків. Автоматизація процесів (RPA) та впровадження міжнародних стандартів кіберзахисту (ISO/IEC 27001) сприяють підвищенню точності, прозорості та надійності фінансової системи.

Наукова новизна полягає у формулюванні системного підходу до інтеграції облікових, аналітичних і цифрових компонентів у єдину екосистему управління грошовими потоками. Запропоновані рішення мають теоретичну і практичну значимість для розробки внутрішніх регламентів, фінансової політики та цифрових платформ у корпоративному секторі.

У висновках наголошено, що ефективне інформаційне забезпечення є не лише технічним інструментом, а й фундаментом фінансової культури, управлінської ефективності та адаптивної стратегії. Подальші дослідження доцільно спрямувати на галузеву адаптацію моделей, розвиток цифрових платформ та мінімізацію інформаційної асиметрії.

Reference

1. Mulyk, T. (2022). *Methodical approaches to the analysis of enterprise cash flows.* Economics and Society, (39). https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-47 (accessed: 04.10.2025).

2. Kucherenko, T. Ye., & Anishchenko, H. Yu. (2022). *Accounting and analytical support for cash flow management of enterprises.* Efficient Economy, (2). http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10022 (accessed: 04.10.2025).

3. Levchenko, N. M., & Skirko, M. A. (2015). *Accounting and analytical support for strategic management of cash as a component of monetary assets of the enterprise.* Sustainable Economic Development, (1), 213-219. https://economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/505 (accessed: 05.10.2025).

4. Babenko, V. P., & Nazarova, T. Yu. (2025). *Financial flows of enterprises under economic instability: The experience of Ukraine and ways of adaptation.* Economics and Society, (74). https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/6063/6003 (accessed: 06.10.2025).

5. Stepanenko, O. I., & Turovska, A. S. (2023). *Analysis of enterprise cash flow movement and its impact on business activities.* Market Infrastructure, (74), 148-155. https://www.researchgate.net/publication/375047398 (accessed: 06.10.2025).

6. Verkhovna Rada of Ukraine. (2025). *On the peculiarities of regulating the activities of legal entities of certain organizational and legal forms during the transitional period and associations of legal entities.* Law of Ukraine No. 4196-IX dated January 9, 2025. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4196-20 (accessed: 06.10.2025).

7. Naumova, O. O. (2020). *Enterprise cash flow management: Analytical article.* https://library.krok.edu.ua/media/library/category/statti/naumova_0005.pdf (accessed: 07.10.2025).

8. Ministry of Finance of Ukraine. (n.d.). *National Accounting Standard (NAS) 1: General Requirements for Financial Reporting.* https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text (accessed: 07.10.2025).

9. International Accounting Standards Board. (n.d.). *International Financial Reporting Standards (IFRS).* https://www.ifrs.org (accessed: 07.10.2025).

BY-NC

10. Mulyk, T. O., Hutsalenko, L. V., & Mulyk, Ya. I. (2024). *Development of the accounting and analytical support system for managing enterprise liquidity and solvency in the context of digitalization.* Economics and Society, (62). https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4025/3955 (accessed: 07.10.2025).

11. Dovbush, A. V., & Belova, I. M. (2023). *Development of accounting in the context of economic digitalization.* Innovative Economy, (2), 176-181. https://inneco.org/index.php/innecoua/article/view/1099/1191 (accessed: 07.10.2025).

12. Kasich, A. O., & Tsyhan, R. M. (2017). *The concept of accounting and analytical support for cash flow management.* Accounting and Finance, 3(77), 28-37. https://stud.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/8995/1/490-formuvannya-oblikovo-analitichnogo-zabezpechennya-kalkulyuvannya-vitrat-za-etapami-zhittevogo-ciklu-produktu.pdf (accessed: 08.10.2025).

13. Peniak, Yu. S., & Horokhovatska, N. V. (2020). *Current problems of accounting and analytical support for financial performance management.* Economic Space, (159), 97-101. https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/1155858.pdf (accessed: 08.10.2025).

14. Zubenko, V. M. (2024). *Development of accounting and analytical systems under the digital transformation of the information industry.* Ukrainian Journal of Applied Economics and Technology, 9(3), 102-106. http://ujae.org.ua/wp-content/uploads/2024/09/ujae_2024_r03_a18.pdf (accessed: 08.10.2025).

15. Pushkar, I. V., Hladchuk, H. H., & Khrapach, K. H. (2024). *Digitalization as a tool for optimizing management accounting in Ukrainian enterprises.* Economics and Society, (69). https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/5159/5104/

16. Alonge, E. O., Eyo-Udo, N. L., Ubanadu, B. C., Daraojimba, A. I., Balogun, E. D., & Ogunsola, K. O. (2024). *A predictive analytics model for optimizing cash flow management in multi-location and global business enterprises.* Iconic Research and Engineering Journals, 8(2), 1053-1077. https://www.researchgate.net/publication/390033672

BY-NC