

УДК 004.6:33

JEL H20, H21, H26

DOI 10.32782/2786-8273/2025-8-1

Благодушко А.В.заступник директора з обліку і звітності,
головний бухгалтер,
ТОВ «Самсунг РнД Інститут Україна»;
аспірант,

Державний податковий університет

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-3559-4473>**Andrii Blahodushko**

LLC “Samsung R&D Institute Ukraine”;

State Tax University

ОСОБЛИВОСТІ АВТОМАТИЗАЦІЇ ПРОЦЕСІВ З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ В ТНК ТА ПОДАТКОВИХ ОРГАНАХ

PECULIARITIES OF AUTOMATING TRANSFER PRICING PROCESSES IN MNES AND TAX AUTHORITIES

Анотація. Найбільш вагомі наукові роботи в сфері трансфертного ціноутворення (ТЦ) стосуються або вдосконалення методології визначення ціни відповідно до принципу витягнутої руки, або альтернативного розподілу прибутку ТНК задля забезпечення справедливого податкового навантаження в країнах присутності його юридичних осіб. Причина високої оцінки таких робіт зрозуміла – можливість запровадження результатів наукових робіт на практиці. Бенефіціарами такого запровадження виступають переважно держави або міжнародні організації. Іншим перспективним напрямком вивчення теми трансфертного ціноутворення є міждисциплінарні дослідження. Їх цінність полягає у поєднанні різних наук для вирішення комплексних проблем. Особливо важливим для досліджень в сфері ТЦ є поєднання економіки, математики, інформатики, теорії ігор та інших точних дисциплін. Розширення кола зацікавлених осіб у зв'язку з розширенням тематики наукових робіт збільшують перспективи практичного запровадження їх результатів. Дана стаття стосується автоматизації процесів в сфері ТЦ і направлена в першу чергу на вивчення напрямків застосування інформаційних технологій в податкових органах та ТНК. Головним результатом цієї статті є визначення переліку задач, що вирішуються завдяки впровадженню автоматизації у сфері трансфертного ціноутворення, аналіз її переваг і викликів, а також висвітлення характерних відмінностей у підходах до автоматизації процесів у податкових органах та транснаціональних корпораціях.

Ключові слова: трансфертне ціноутворення, автоматизація обліку, ТНК, автоматизація ТЦ.

Abstract. Introduction. Interdisciplinary research is a promising approach for studying transfer pricing (TP) and other economic topics. Combining economics, mathematics, computer science, game theory, and other sciences helps address complex challenges. This integration enhances practical implementation by involving diverse stakeholders and expanding research topics. This article explores TP process automation, focusing on applications of information technology in tax authorities and multinational enterprises (MNEs). It identifies tasks solvable through automation, analyzes its advantages and challenges, and highlights key differences in approaches to automation in tax authorities and MNEs. **Purpose.** The purpose of the article is to analyze modern approaches to the automation of transfer pricing processes in transnational corporations and tax authorities, study the specifics of their implementation, and establish a list of tasks that can be solved in the TP using automation. **Methods.** General scientific methods were employed, including analysis to study algorithms for integrated accounting systems, deduction to identify goals or set automation tasks for TP, and synthesis to develop a scheme of advantages and challenges for stakeholders. Additionally, a table was created to evaluate factors influencing automation planning for tax authorities and MNEs. **Results.** Differences and common trends in automation processes in tax authorities and MNEs were established. **Conclusions.** The application of automation of accounting processes in MNEs requires a comprehensive approach. At the early stage of building a company's management system, there is a need to use the entire toolkit of integrated accounting, where each module, in addition to performing standard functions of accumulation, analysis and use of information for general economic needs, will also be used for the purposes of the TP. In tax authorities, automation can also be carried out comprehensively, but given the lack of sufficient resources, it is advisable to develop separate solutions for certain processes of control of the shopping center as an add-on to already implemented automation projects.

Keywords: transfer pricing, accounting automation, MNE, TP automation.

Постановка проблеми. Автоматизація процесів в Україні є трендом і конкурентною перевагою нашої держави. Автоматизація є ефективною в разі, коли вигоди перевищують витрати на її впровадження. Вона доцільна при обробці великого масиву даних (Big data) та у разі наявності значної кількості чинників, що впливають на кінцевий результат. Вказані критерії доцільності автоматизації без сумніву стосуються і трансфертного ціноутворення. Для аналізу впливу чинників,

фіксації, обробки, зберігання та аналізу даних в сфері ТЦ необхідно запроваджувати передові інформаційні технології. Відсутність на ринку готових рішень з автоматизації ТЦ, закритість інформації стосовно кастомізації ERP-систем для цілей ТЦ, велика кількість вхідної інформації, що щорічно збільшує навантаження на адміністрування ТЦ в податкових органах свідчать про недостатність уваги до цієї проблеми з боку наукового товариства, розробників та бізнесу.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Автоматизація трансфертного ціноутворення в ТНК відбувається на базі існуючих рішень, шляхом інтегрування в існуючий облік або шляхом розробки системи інтегрованого обліку з модулем обліку контрольованих операцій. Вітчизняні вчені Ф.Ф. Бутинець [2], С.Ф. Голов [3], В.Ф. Максимова [10], В.К. Савчук [14], Л.В. Нападівська [11], С.В. Бардаш [1], М.С. Пушкар [13], П.О. Куцик [8], В.М. Краєвський [5–7], Т.М. Сторожук [15–16], А. Моргуненко [15–16], інтегрований облік розглядали як комплексне рішення для забезпечення оцінки, запису операцій, зберігання даних, контролю діяльності та прийняття управлінських рішень в сфері планування фінансових ресурсів, руху грошових коштів, бюджетування, оподаткування.

Питанню застосування ШІ та автоматизації процесів в сфері ТЦ приділяли увагу наступні науковці: Джозеф Куба Нембе [4], Ніна Пойда-Носик [12], Таня Маєр [9], Махмуд Халіл [17]. Їх роботи розглядали впровадження новітніх технологій з точки зору як переваг так і викликів для платників податків та податкових органів.

Метою статті є аналіз сучасних підходів до автоматизації процесів трансфертного ціноутворення в транснаціональних корпораціях та податкових органах, дослідження специфіки їхнього впровадження та встановлення переліку задач, які можуть бути вирішені в ТЦ за допомогою автоматизації.

Виклад основного матеріалу дослідження. Зростаюча складність управління процесами господарюючого суб'єкта та необхідність якісного контролю за окремими аспектами його підприємницької діяльності вимагають більш прогресивного підходу для побудови обліку. Особливо це актуально в епоху розвитку комплексних ERP (Enterprise resource planning), штучного інтелекту (ШІ) та запровадження інших інструментів автоматизації.

Сучасні транснаціональні корпорації (ТНК), що мають розгалужену організаційну структуру найбільше зіштовхуються з потребами реалізації новітніх технологій у сфері обліку, в тому числі контрольованих операцій в рамках трансфертного ціноутворення. Побудова інтегрованого обліку з використанням засобів автоматизації, в тому числі і за допомогою штучного інтелекту, є рішенням, яке забезпечує як повсякденні задачі компанії, так і специфічні вимоги обліку контрольованих операцій в рамках ТЦ.

Застосування автоматизації процесів саме інтегрованого обліку та всіх складових його частин: фінансового, управлінського, податкового обліку та контролінгу, дасть можливість управлінню компанії якісно реагувати на виклики, що виникають в рамках трансфертного ціноутворення.

Основними перевагами безперечно є підвищення ефективності в опрацюванні великих масивів даних. В разі застосування ШІ додатковою перевагою є можливість навчання нейронної мережі на конкретному підприємстві, або на групі підприємств в межах ТНК. При цьому під автоматизацією ТЦ в ТНК слід вважати процес узгодженого оброблення даних в рамках бухгалтерського, управлінського та податкового обліку для цілей ТЦ. Саме комплексний підхід дає можливість використовувати одне джерело даних для забезпечення задач в сфері ТЦ найбільш економічно обґрунтованим способом.

З іншого боку контролюючі органи також мають потребу в використанні новітніх технологій для

обробки масиву даних, що стосуються ТЦ. Автоматизація прискорює та покращує якість прийняття рішень щодо контролю за повнотою сплати ТНК податку на прибуток та податку на виведений капітал.

Викликом для реалізації ефективної системи обліку контрольованих операцій є складність побудови системи, підготовка кваліфікованого персоналу, наявність якісної та повної вхідної інформації, що потребує ретельного внесення в автоматизовану систему її оброблення (рис. 1). Ці виклики стосуються як податкових органів так і ТНК.

Для ТНК практична реалізація автоматизації ТЦ починається з розробки алгоритму аналізу фінансової та іншої інформації безпосередньо чи опосередковано пов'язаної з КО. Ось приклад такого алгоритму при побудові системи інтегрованого обліку, частиною якого є облік контрольованих операцій в ТНК:

- оцінка бізнес моделі, структури компанії, зв'язків між структурним підрозділами;
- вибір методів ТЦ виходячи з наявних або очікуваних КО;
- оцінка можливостей управлінського обліку;
- оцінка повноти, достовірності інформації щодо контрольованих операцій;
- вивчення економічного середовища, в якому здійснюються операції;
- підготовка функціонального аналізу сторін операцій;
- вибір показників рентабельності, в разі необхідності застосовувати метод чистого прибутку;
- аналіз можливостей групування КО;
- аналіз можливостей інтеграції комерційних баз даних (щодо рівня рентабельності, цін на біржові товари, інш.).

Ціллю такого аналізу можуть бути:

- визначення переліку інформації, необхідної для вирішення всіх задач інтегрованого обліку, в тому числі і обліку КО;
- побудова міжмодульних зв'язків у системі інтегрованого обліку (притаманне ERP системам), які б вирішували задачі ТЦ. Дані з різних модулів системи інтегрованого обліку можуть слугувати як окремими джерелами інформації, так і можуть формувати самостійний масив даних для цілей ТЦ при значній кількості КО. Такий масив даних може бути задіяний в підготовці податкової звітності з ТЦ та ТЦ документації автоматично або шляхом несуттєвого опрацювання спеціалістом з ТЦ;
- налагодження управлінського обліку (застосування можливостей обліку витрат за коцентрами, профітцентрами, оцінка прибутковості операцій за договорами, контрагентами, продуктами (товарами), формування звіту по цінам за товарами та контрагентами (контрольованими та зіставним), можливість групування операцій за певними ознаками, виведення додаткової інформації щодо умов здійснення операцій (спеціальні знижки, надбавки), можливість виведення спеціальної інформації необхідної виключно для цілей ТЦ (рівень рентабельності, відхилення у внутрішніх зіставних операціях...);
- налагодження контролінгу в частині затвердження керівниками вищого рівня всіх процесів починаючи з ініціації операції, закінчуючи її реалізацією. При вдалому інтегруванні ТЦ в контролінг компанії система фінансового ризик-менеджменту дозволить

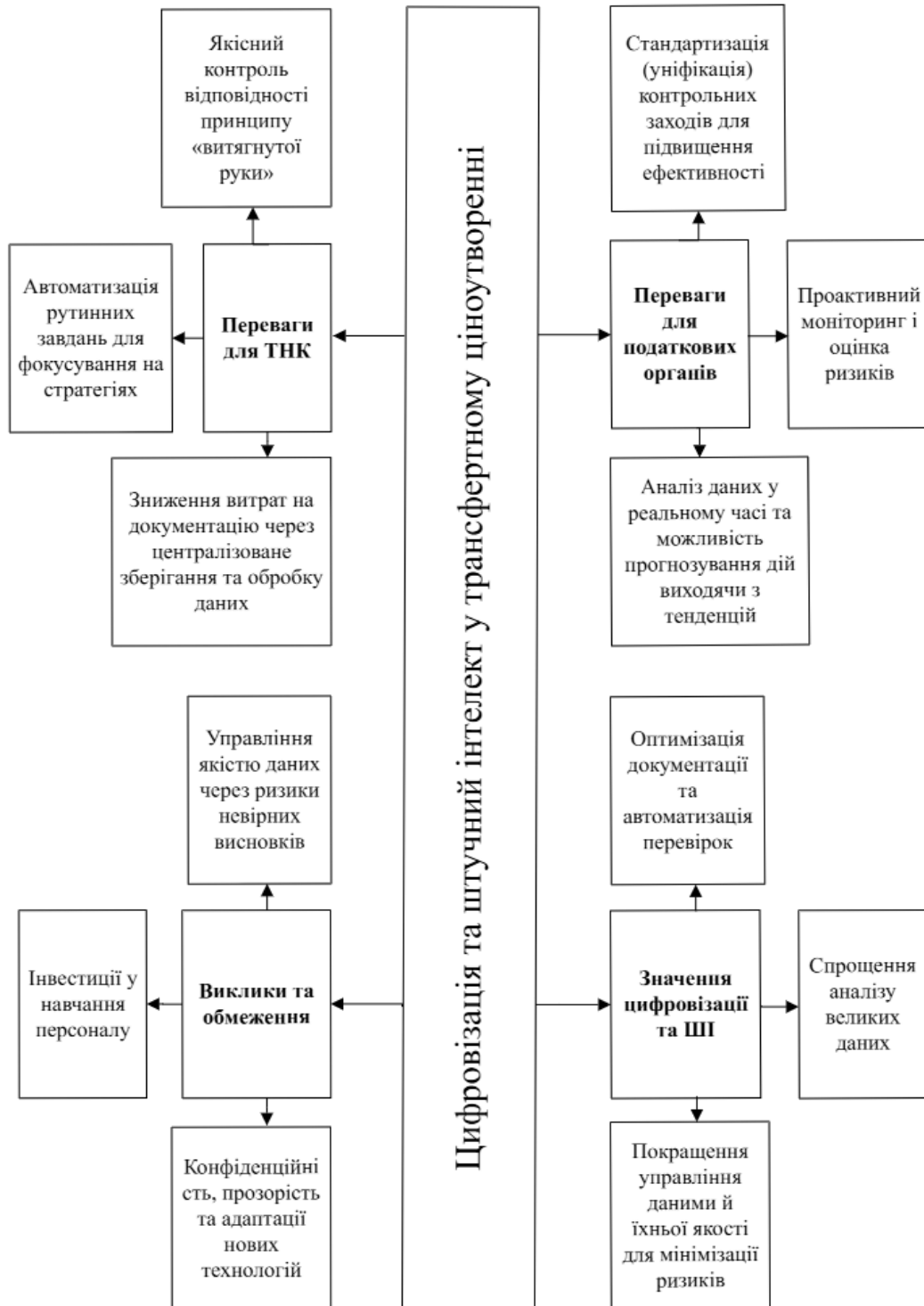


Рис. 1. Переваги, виклики та значення автоматизації ТЦ податковими органами на ТНК

Джерело: розроблено автором

виявляти практично в онлайн режимі відхилення цін (рентабельності) КО від діапазону цін (рентабельності), визначених в неконтрольованих зіставних операціях. Таке раннє виявлення допоможе скоригувати як операційні показники так і стратегію ціноутворення та уникнути багатьох проблем в майбутньому. Тим паче, що перспективне коригування цін завжди безпечніше за їх ретроспективне коригування. Включення спеціаліста з оподаткування компанії в систему візування

(затвердження) такого проведення дозволить ефективніше контролювати ціни в КО, особливо якщо це нетипові операції. Якщо ж КО рутинні і їх кількість є значною, додатково варто подумати про автоматизацію ризик-менеджменту, в тому числі за допомогою ШІ;

– підготовка звітності з ТЦ та ТЦ документації. Автоматизація процесів може забезпечити повний цикл обліку КО, включаючи подачу звітності на основі первинних даних. Враховуючи складність звітності

повна автоматизація видається практично неможливою, але навіть часткова автоматизація дозволить зекономити ресурси ТНК.

Щодо автоматизації процесів в податкових органах, використовуючи новітні технології, то можливе вирішення наступних задач:

- автоматизація первинного аналізу поданих звітів з ТЦ, master file;

- аналіз інформації з іноземних джерел у відповідності до міжнародних договорів, в тому числі звіту у розрізі країн: Country-by-Country Reporting (CbCR);

- порівняння інформації з різних внутрішніх баз даних, публічних джерел, в тому числі із застосуванням ШІ;

- аналіз ТЦ документації за допомогою ШІ, навченої на документації інших платників податків галузі;

- удосконалення ризикорієнтовного підходу, покращення відбору компаній для проведення додаткових заходів контролю;

- забезпечення автоматизації відбору даних для підготовки внутрішньої документації в сфері контролю ТЦ, прискорення та спрощення написання актів;

- запровадження дієвого механізму попереднього узгодження цін в ТЦ при аналізі масиву ринкових даних. При цьому виключається суб'єктивізм в прийнятті рішення;

- запровадження дієвого механізму взаємного коригування Mutual agreement procedure (MAP).

Це далеко не виключний перелік напрямків дотичних до ТЦ, які можна вивести на інший рівень якості управління за допомогою новітніх технологій.

Оскільки джерела інформації, які використовують податкові органи не є однорідними і часто можуть бути застосовані тільки для одного процесу, то модульність системи автоматизації більш доцільна. В такому разі окремі рішення, навіть не пов'язані одним програмним продуктом, можуть бути застосовані без зниження ефективності роботи.

Оскільки ресурси, джерела фінансування, цілі та ніші характерні відмінності автоматизації процесів в податкових органах та ТНК є важливими факторами для прийняття рішення щодо планування робіт, врахування даних відмінностей дозволить зменшити ризики помилок в ході їх проведення. Аналіз факторів наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Узагальнена таблиця факторів впливу на планування автоматизації процесів у податкових органах та ТНК

Фактори впливу	Податкові органи	Транснаціональні корпорації (ТНК)
Ресурси	Обмежені фінансові та технічні ресурси	Значні фінансові, технічні, кадрові ресурси
Фінансування	Залежить від державного фінансування та міжнародних грантів	Самофінансування, інвестиції з власних коштів
Цілі автоматизації	Підвищення ефективності збору податків, зменшення корупції	Оптимізація бізнес-процесів, зниження витрат
Потреби в обслуговуванні	Необхідність обслуговувати всі види діяльності (бізнес, громадяни, ЗМІ тощо)	Зосередження на специфічних напрямках діяльності компанії
Оцінка потреб у розробці	Ускладнена, через багатофункціональність та динамічну зміну законодавства	Завчасна оцінка потреб, завдяки чіткому розумінню бізнес-процесів
Вибір підрядника	Обмежений, зумовлений державними тендерами, законодавчими вимогами	Вільний вибір серед провідних компаній, орієнтація на найкращу якість
Системи	Використовують спеціалізовані системи для податкового адміністрування та стандартні software (програмні продукти) для широкого функціоналу, без високої кастомізації (адаптації до потреб конкретного споживача)	Впровадження гнучких ERP-систем з глибокою інтеграцією для певних задач
Безпека даних	Пріоритет, через ризик витоку або втрати конфіденційної інформації громадян та юридичних осіб	Високий рівень безпеки для захисту комерційної та стратегічної інформації
Місце зберігання	Центральні сервери, державні дата-центри	Хмарні рішення або власні дата-центри
Можливість віддаленого доступу	Обмежена, з міркувань безпеки	Широкі можливості, з використанням VPN та інших засобів
Швидкість запровадження	Повільна, через бюрократичні процедури	Швидка, завдяки гнучкості та ресурсам
Напрямки діяльності	Обслуговують всі види діяльності, що підлягають оподаткуванню	Зазвичай мають обмежену кількість напрямків бізнесу
Гнучкість у впровадженні	Менша через бюрократичні процедури та затвердження нормативних актів	Висока, можливість оперативного прийняття рішень і впровадження змін
Фінансова ефективність	Спрямування на мінімізацію витрат на адміністрування, залежність від доступних бюджетів	Окупність інвестицій через оптимізацію бізнес-процесів
Підходи до розробки ПЗ	Найчастіше Waterfall (послідовна модель управління проектами), через складність змін у держсекторі та високий ризик відповідальності за використання затверженого бюджету	Використання Agile (гнучкий підхід до управління проектами), DevOps (забезпечення безперервного циклу розробки, тестування, розгортання та підтримки) для швидкої адаптації до бізнес-змін
Масштаб впровадження	Національний рівень, охоплення всіх платників податків країни	Корпоративний рівень, сфокусований на міжнародній діяльності

Джерело: розроблено автором

Тобто, автоматизація процесів у сфері ТЦ є важливим напрямком для підвищення ефективності як податкових органів, так і ТНК. Утім, їхні підходи, можливість та цілі впровадження автоматизації суттєво різняться через специфіку функціонування.

Податкові органи, виконуючи завдання національного масштабу, стикаються з численними викликами. Обмежені фінансові ресурси, залежність від міжнародних грантів та необхідність обслуговування всіх видів діяльності ускладнюють впровадження сучасних систем. Їхні ключові цілі автоматизації спрямовані на боротьбу з корупцією, забезпечення прозорості процесів та підвищення ефективності збору податків. Однак бюрократичні процедури, вимоги до безпеки даних та складність законодавства значно уповільнюють процес реалізації таких ініціатив.

Транснаціональні корпорації, маючи доступ до значних фінансових і технічних ресурсів, демонструють інший підхід до автоматизації ТЦ. Основна мета автоматизації в ТНК — оптимізація бізнес-процесів і мінімізація витрат при дотриманні регуляторних вимог. Завдяки гнучкості, можливості вибору сучасних ERP-рішень і швидкій адаптації до змін бізнес-середовища, корпорації здатні оперативіно впроваджувати автома-

тизовані системи, забезпечуючи високий рівень ефективності. Використання хмарних технологій, гнучких моделей розробки ПЗ (Agile, DevOps) та високого рівня безпеки дозволяє їм ефективно інтегрувати процеси ТЦ у свої ERP-системи.

Попри суттєві відмінності, є спільна тенденція: автоматизація у сфері ТЦ стає невід'ємною частиною процесів управління та контролю, спрямованих на дотримання законодавства і підвищення ефективності.

Висновки. Отже, підсумовуючи вищевикладене, застосування автоматизації процесів обліку КО в ТНК вимагає комплексного підходу. На ранньому етапі побудови системи управління компанії існує потреба задіяти весь інструментарій інтегрованого обліку, де кожен модуль окрім виконання стандартних функцій накопичення, аналізу та використання інформації для загальногосподарських потреб, буде також використовуватись для цілей ТЦ.

У податкових органах автоматизація також може відбуватися комплексно, але враховуючи відсутність достатніх ресурсів, окремі рішення для тих чи інших процесів з контролю ТЦ доцільно розробляти як надбудову до вже реалізованих проєктів з автоматизації.

Бібліографічний список:

1. Бардаш С.В., Костенко О.М., Краєвський В.М. Економічна синталітика: філософський дискурс становлення та розвитку: монографія. Київ : ЦП Компринт, 2017. 225 с.
2. Бутинець Ф.Ф., Драбаніч А.В. Інтегрований облік як засіб управління підприємством. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. Збірник наукових праць*. 2016. № 2 (17). С. 12–24.
3. Голов С.Ф. Міжнародні стандарти фінансової звітності: вдосконалення та застосування. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 11. С. 43–58.
4. Joseph Kuba Nembe and oth. The Role of Artificial Intelligence in Enhancing Tax Compliance and Financial Regulation. *Financial Accounting Research Journal*. 2024. № 6 (2). Pp. 241–251. DOI: <https://doi.org/10.51594/farj.v6i2.822>
5. Камінська Т.Г., Краєвський В.М., Костенко О.М., Охріменко І.В., Савчук В.К. Інформаційна система управління сільськогосподарським підприємством: аналітичні індикатори формування і результативності. Київ : Вік принт, 2016. 270 с.
6. Краєвський В.М., Муравський О.Ю. Обліково-податкова природа трансфертного ціноутворення. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2023. № 5. URL: <https://www.inter-nauka.com/issues/economic2023/5/8906>
7. Краєвський В.М., Муравський О.Ю. Ризикоорієнтований підхід в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. *Український економічний часопис*. 2023. № 1. С. 23–28. DOI: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2023-1-4>
8. Куцик П.О. Розвиток методології інтегрованого обліку в умовах застосування корпоративних інформаційних систем. *Вісник ЖДТУ. Економіка, управління та адміністрування*. 2010. № 3 (53). С. 140–142.
9. Tanja Mayer. Artificial Intelligence and Transfer Pricing: Opportunities for Tax Authorities and Multinational Enterprises (MNEs). *Advances in Computer Sciences*. 2023. № 6 (1).
10. Максимова В., Артюх О. Функціональна інтеграція облікових систем на цільовій основі. *Економічний аналіз*. 2008. № 3 (19). С. 299.
11. Нападівська Л.В. Управлінський облік: суть, значення та рекомендації щодо його використання в практичній діяльності вітчизняних підприємств. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2005. № 8–9. С. 50–62.
12. Poyda-Nosyk N., Borkovska V., Vacho R., Loskorikh G., Hanusych V., Cherkes R. The role of digitalization of transfer pricing in the company's management accounting system. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting International Journal of Academic and Economic Finance Applications*. 2023. № 17 (1). P. 176–185. DOI: <https://doi.org/10.33094/ijaefa.v17i1.1096>
13. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): монографія. Тернопіль : Економічна думка, 1999. 424 с.
14. Савчук В.К., Костенко О.М., Краєвський В.М. Інформаційно-аналітичний процес: праксеологічний підхід: монографія. Київ : Вік принт, 2013. 204 с.
15. Сторожук Т., Моргуненко А. Методологічні аспекти трансфертного ціноутворення в контексті формування облікової політики МГК. *Український економічний часопис*. 2024. № 7. С. 117–124.
16. Сторожук Т., Моргуненко А. Використання блокчейну та штучної нейронної мережі при автоматизації контролю в сфері трансфертного ціноутворення. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*. 2024. № 328 (2). С. 344–350.
17. Mahmoud Khalil. The Role of AI in Enhancing Transfer Pricing Accuracy and Efficiency. *Advances in Computer Sciences*. 2024. № 7 (1).

References:

1. Bardash S. V., Kostenko O. M., Kraievskiy V. M. (2017). Ekonomichna syntalityka: filosofskiyi diskurs stanovlennia ta rozvytku: monohrafiia [Economic Synanalytics: Philosophical Discourse of Formation and Development: monograph]. Kyiv: TsP "Komprint".

2. Butynets F. F., Drabanich A. V. (2016). Intehrovanyi oblik yak zasib upravlinnia pidpriemstvom [Integrated accounting as a means of enterprise management]. *Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audyt: problemy teorii, metodolohii, orhanizatsii. Zbirnyk naukovykh prats*, vol. 2 (17), pp. 12–24.
3. Holov S. F. (2007). Mizhnarodni standarty finansovoi zvitnosti: vdoskonalennia ta zastosuvannia [International financial reporting standards: improvement and application]. *Bukhhalterskyi oblik i audit*, vol. 11, pp. 43–58.
4. Joseph Kuba Nembe and oth. (2024). The Role of Artificial Intelligence in Enhancing Tax Compliance and Financial Regulation. *Financial Accounting Research Journal*, vol. 6 (2), pp. 241–251. DOI: <https://doi.org/10.51594/farj.v6i2.822>
5. Kaminska T. H., Kraievskiy V. M., Kostenko O. M., Okhrimenko I. V., Savchuk V. K. (2016). Informatsiina systema upravlinnia silskohospodarskym pidpriemstvom: analitychni indykatory formuvannia i rezultatyvnosti [Agricultural enterprise management information system: analytical indicators of formation and effectiveness]. Kyiv: Vik Prynt.
6. Kraievskiy V. M., Muravskiy O. Yu. (2023). Oblikovo-podatkovy pryroda transfernoho tsinoutvorennia [Accounting and Tax Content of Transfer Pricing]. *Mizhnarodnyi naukovyi zhurnal "Internauka". Seriya: "Ekonomichni nauky"*, vol. 5. Available at: <https://www.inter-nauka.com/issues/economic2023/5/8906>
7. Kraievskiy V. M., Muravskiy O. Yu. (2023). Ryzkykooorientovanyi pidkhid v systemi podatkovoho kontroliu za transfernym tsinoutvoreniam [Risk-Oriented Approach in the System of Tax Control for Transfer Pricing]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, vol. 1, pp. 23–28. DOI: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2023-1-4>
8. Kutsyk P. O. (2010). Rozvytok metodolohii intehrovanoho obliku v umovakh zastosuvannia korporatyvnykh informatsiinykh system [Development of the methodology of integrated accounting in the conditions of application of corporate information systems]. *Visnyk ZhDTU. Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, vol. 3 (53), pp. 140–142.
9. Tanja Mayer (2023). Artificial Intelligence and Transfer Pricing: Opportunities for Tax Authorities and Multinational Enterprises (MNEs). *Advances in Computer Sciences*. no. 6 (1).
10. Maksimova V., Artiukh O. (2008). Funktsionalna intehratsiia oblikovykh system na tsilovii osnovi. *Ekonomichnyi analiz*, vol. 3 (19), p. 299.
11. Napadovska L. V. (2005). Upravlinskyi oblik: sut, znachennia ta rekomendatsii shchodo yoho vykorystannia v praktychnii diialnosti vitchyznianskykh pidpriemstv. *Bukhhalterskyi oblik i audit*, vol. 8–9, pp. 50–62.
12. Poyda-Nosyk N., Borkovska V., Bacho R., Loskorikh G., Hanusych V., Cherkes R. (2023). The role of digitalization of transfer pricing in the company's management accounting system. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting International Journal of Academic and Economic Finance Applications*, vol. 17 (1), pp. 176–185. DOI: <https://doi.org/10.33094/ijaefa.v17i1.1096>
13. Pushkar M. S. (1999). Tendentsii ta zakonimirovosti rozvytku bukhhalterskoho obliku v Ukraini (teoretyko-metodolohichni aspekty): monohrafiia [Trends and patterns of accounting development in Ukraine (theoretical and methodological aspects: monograph)]. Ternopil: Ekonomichna dumka.
14. Savchuk V. K., Kostenko O. M., Kraievskiy V. M. (2013). Informatsiino-analitchnyi protses: prakseolohichni pidkhid: monohrafiia [Information and analytical process: praxeological approach: monograph]. Kyiv: Vik Prynt.
15. Storozhuk T., Morhunenko A. (2024). Metodolohichni aspekty transferthnoho tsinoutvorennia v konteksti formuvannia oblikovoi polityky MGK [Methodological Aspects of Transfer Pricing in the Context of Forming the Accounting Policy of MGC]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, no. (7), pp. 117–124.
16. Storozhuk T., Morhunenko A. (2024). Vykorystannia blokcheinu ta shtuchnoi neironnoi merezhi pry avtomatyzatsii kontroliu v sferi transferthnoho tsinoutvorennia [The Use of Blockchain and Artificial Neural Networks in the Automation of Control in the Field of Transfer Pricing]. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*, 328 (2), 344–350.
17. Mahmoud Khalil (2024). The Role of AI in Enhancing Transfer Pricing Accuracy and Efficiency. *Advances in Computer Sciences*. no. 7 (1).

Стаття надійшла до редакції 31.01.2025