Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U000367

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 27-02-2026

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Панічук Олександр Володимирович

2. Oleksandr Panichuk

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 071

Назва наукової спеціальності: Облік і оподаткування

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Облік і оподаткування

Дата захисту: 15-04-2026

Спеціальність за освітою: Фінанси, банківська справа та страхування

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 12078

Повне найменування юридичної особи: Державний університет "Житомирська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, Житомир, Житомирський р-н., 10005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 04r5xzk86

IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

Повне найменування юридичної особи: Державний університет "Житомирська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, Житомир, Житомирський р-н., 10005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 04r5xzk86

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06.35.17, 06.35.31, 06.81.85

Тема дисертації:

1. Обліково-аналітичне забезпечення формування і використання інформації для оцінювання кредитоспроможності господарської організації

2. Accounting and Analytical Support for Creditworthiness Assessment of a Business Entity

Реферат/анотація:

1. Дисертацію присвячено формуванню теоретико-методологічного підґрунтя та розробці практичного інструментарію для побудови ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління кредитоспроможністю господарської організації. Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління кредитоспроможності відповідно до вимог економічної безпеки бізнесу. Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та прикладних положень обліково-аналітичного забезпечення управління кредитоспроможністю, зокрема, підходи до її ідентифікації, класифікації, оцінки, ризик орієнтованої діагностики та цифрової інтеграції в інформаційній системі господарської організації. У першому розділі досліджено економічну сутність та роль бізнес-процесів, пов'язаних з кредитоспроможністю у формування економічної безпеки господарської організації, стан науково-нормативного забезпечення управління кредитоспроможністю та сутнісна характеристика і класифікація кредитоспроможності господарської організації. Доведено, що в бізнес-процесах придбання

економічних ресурсів та постачання товарних об'єктів поєднуються інтереси господарської організації відносно її постачальників в контексті кредиторів та покупців, які є позикоодержувачами, і відбувається формування зобов'язань та відволікання доходів як платіжних активів в дебіторську заборгованість. Збалансоване управління відносинами з постачальниками і покупцями забезпечує стійкість ланцюгів створення вартості, знижує ризики, генерує передумови для своєчасності розрахунків та сприяє довгостроковому самодостатньому розвитку бізнесу господарської організації.

2. The dissertation is devoted to the development of a theoretical and methodological framework and the elaboration of practical tools for building an effective system of accounting and analytical support for managing the creditworthiness of a business entity. The object of the research is the process of accounting and analytical support for managing creditworthiness in accordance with the requirements of business economic security. The subject of the research is a set of theoretical, methodological, and applied provisions of accounting and analytical support for creditworthiness management, in particular approaches to its identification, classification, assessment, risk-oriented diagnostics, and digital integration within the information system of a business entity. The first chapter examines the economic essence and role of business processes related to creditworthiness in shaping the economic security of a business entity, the current state of scientific and regulatory support for creditworthiness management, as well as the substantive characteristics and classification of a business entity's creditworthiness. The research substantiates that within the business processes of acquiring economic resources and supplying goods, the interests of a business entity in relation to its suppliers, acting as creditors, and customers, acting as borrowers, are intertwined. In this context, liabilities are generated, and revenues as payment assets are transformed into accounts receivable. Balanced management of relationships with suppliers and customers enhances the resilience of value creation chains, mitigates risks, creates preconditions for timely settlements, and fosters the long-term self-sustaining development of the business entity.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки: Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності: Не застосовується

Підсумки дослідження: Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

Публікації:

- 1. Мороз Ю. Ю., Панічук О. В. Формування платіжних активів при оцінюванні кредитоспроможності підприємства: визнання та обліково-аналітичний аспект. Інвестиції: практика та досвід. 2023. № 7. С. 23-31.
- 2. Літвінчук В. В., Панічук О. В. Управління кредитоспроможністю підприємства: обліковий аспект формування показників та ризики управлінського обліку боржників банку. Ефективна економіка. 2023. № 8. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.8.41
- 3. Панічук О. В. Управління зобов'язаннями в процесі оцінювання кредитоспроможності підприємства: обліково-інформаційний аспект. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2024. Вип. 1 (57). DOI: http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2024-1(57)-25-33
- 4. Панічук О.В. Обліково-інформаційне забезпечення управлінського аналізу кредитоспроможності бізнесу. Економіка та суспільство. 2024. Вип. № 63/2024. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-63-40 (0,65 д.а.)
- 5. Денисюк О. Г., Панічук О. В. Комплаєнс-ризик управління кредитоспроможністю в забезпеченні самодостатнього розвитку бізнесу в Україні. Економіка, управління та адміністрування. 2025. № 4(110). С 31–40.

- 6. Панічук О. Кредитоспроможність: облік та оцінювання показників. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства: Збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю «Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана»; 09-10 грудня 2021 року. К.: КНЕУ, 2021. С. 146 – 148.
- 7. Панічук О. Кредитні зобов'язання та їх облік при формуванні фінансових ресурсів підприємств України. 100-річчя Поліського національного університету: здобутки, реалії, перспективи : збірник праць учасників Міжнародної науково-практичної конференції (1 листопада 2022 р.). Житомир : Поліський національний університет, 2022. С. 267 – 273.
- 8. Панічук О. Вплив стейкхолдерів на платоспроможність і самодостатність лісогосподарських підприємств. Збірник праць учасників VIII Всеукраїнської науково-практичної інтернетконференції «Фінансові інструменти регіонального розвитку» (3 листопада 2022 р.). Житомир : Поліський національний університет, 2022.
- 9. Літвінчук В., Панічук О. Управлінський облік як інструмент забезпечення оцінювання кредитоспроможності підприємства Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу: зб. праць учасників Міжнар. наук.-практ. конф. (10 листоп. 2022р.). Житомир: Поліський національний університет, 2022 .С. 59-63.
- 10. Панічук О. Підходи до оцінювання кредитоспроможності операторів з виробництва органічної продукції в системі управлінського обліку. Органічне виробництво і продовольча безпека : збірник праць учасників X Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 100-річчю Поліського національного університету, 21–22 квітня 2022 р. Житомир: Поліський національний університет, 2022. С. 216 – 222.
- 11. Літвінчук В., Панічук О. Оцінювання та контролювання кредитоспроможності одержувачів позик корпоративного сектору в банківських установах. Наукові читання 2023. Розвиток обліково-аналітичних, контрольних і податкових аспектів управління: європейський вектор : зб. матеріалів наук.- практ. конф. науково-педагогічних працівників, докторантів та аспірантів (16 травня 2023 р.). Житомир : Поліський національний університет, 2023. С. 53-57.
- 12. Панічук О. В. Кредитоспроможність, платоспроможність і позикоспроможність: механізм визначення та інтерпретації. Наукові читання – 2023: зб. наукових праць працівників, докторантів, аспірантів та молодих вчених ННІ менеджменту, бізнесу і права Поліського національного університету. Житомир: Поліський національний університет, 2023. С. 212 – 216
- 13. Панічук О. В. Облікова політика при формуванні платіжних активів на підприємстві. Сучасні виклики сталого розвитку бізнесу: тези виступів IV Міжнар. наук.-практ. конф. (9-10 листопада 2023 р.). Житомир: Житомирська політехніка, 2023. С. 244. https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2023/12/244.pdf
- 14. Панічук О.В. Інформаційне забезпечення управління кредитоспроможністю. Менеджмент та маркетинг як фактори розвитку бізнесу : матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції 17-19 квітня 2024 р [Електронне видання] у 2 т. / відп. ред. та упоряд. В. В. Храпкіна, К. В. Пічик – Київ: Видавничий дім «Києво-Могилянська академія», 2024. Т.1.С. 600-602.
- 15. Панічук О. В. Управлінський аналіз кредитоспроможності суб'єктів господарювання. Вплив інноваційних змін на розвиток суспільства: управлінські та соціально-економічні аспекти (присвячена Дню Науки): всеукр. наук.-практ. on-line конф. здоб. вищ. освіти і мол. уч. (Житомир, 13–17 травня 2024 року). Житомир: Державний університет «Житомирська політехніка». С. 254-255.
- 16. Панічук О. В. Обліковий комплаєнс кредитоспроможності суб'єкта господарювання. Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін: Збірник наукових праць VII Всеукраїнської науково-практичної конференції. 31 жовтня 2024 р., м. Полтава, / Полтавський державний аграрний університет. Полтава: ПДАУ, 2024. С. 580 – 582.
- 17. Панічук О. Система показників для управління кредитоспроможністю суб'єктів господарювання. Актуальні аспекти розвитку обліку, контролю, фінансів та бізнес-адміністрування суб'єктів господарювання: міжнародна наук.-практ. конф. здобувач. вищої освіти і мол. вчених (27-28 листопада

2024 р.) : зб. тез. Львів : СПОЛОМ, 2024. С. 69-71.

- 18. Цаль-Цалко Ю.С., Панічук О. В. Формування активів і зобов'язань в бізнесі та вплив їх стану на кредитоспроможність. Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики: Матеріали тринадцятої міжнар. наук.-практ. конф., 13 вересня 2024 р. Одеса: ОНЕУ, 2024. С. 296 – 297.
- 19. Панічук О. В., Мороз Ю. Ю. Класифікація платіжних активів у процесі оцінювання кредитоспроможності суб'єктів господарювання. Управління розвитком соціально-економічних систем: Матеріали IX Міжнародної науково-практичної конференції (присвячена пам'яті професора Григорія Євтійовича Мазнєва). (м. Харків, 06-07 березня 2025 року). Харків : ДБТУ. Ч. 2. 2025. С. 599 – 601.
- 20. Панічук О. В. Облікове забезпечення кредитного рейтингування суб'єктів господарювання. Актуальні питання фінансової інклюзії в умовах цифровізації соціально-економічних систем: європейський вектор, виклики та перспективи: збірник матеріалів II Міжнародної науково-практичної конференції (17-18 лютого 2025 р., Запоріжжя) / ТДАТУ; відп. за вип. Н. В. Трусова. – Запоріжжя: ТДАТУ, 2025. С. 412 – 416.
- 21. Панічук О. В. Облікове забезпечення групування зобов'язань для оцінювання кредитоспроможності господарських організацій. Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : Матеріали VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції. Частина 1. Полтавський державний аграрний університет (25 березня 2025 р.). Полтава, 2025. С. 267 -269.
- 22. Панічук О. В. Обліковий комплаєнс в процесі управління кредитоспроможністю підприємства. Вплив інноваційних змін на розвиток суспільства: управлінські та соціально-економічні аспекти (присвячена Дню Науки): всеукр. наук.-практ. on-line конф. здоб. вищ. освіти і мол. уч. (Житомир, 13–17 травня 2025 року). Житомир: Державний університет «Житомирська політехніка», 2025. С. 298.
- 23. Панічук О., Цал-Цалко Ю. Кредитоспроможність як механізм забезпечення оцінювання платоспроможності господарської організації. Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін: Збірник наукових праць VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції (30 жовтня 2025 р., м. Полтава) / Полтавський державний аграрний університет. Полтава: ПДАУ, 2025. Т. 2. С. 361-363.
- 24. Панічук О. В. Поняття ліквідності активів і платоспроможності в контексті управління кредитоспроможністю господарських організацій. Сучасні виклики сталого розвитку бізнесу: тези виступів VI Міжнар. наук.-практ. конф. (Житомир, 6-7 листопада 2025 р.). Житомир: Житомирська політехніка, 2025. С. 273 – 274.
- 25. Панічук О. В., Мороз Ю. Ю. Формування стратегії кредитоспроможності в контексті економічної безпеки підприємства. Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики: Матеріали чотирнадцятої міжнар. наук.-практ. конф., 12 вересня 2025 р. Одеса: ОНЕУ, 2025. С. 210 – 211.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0124U000463

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мороз Юлія Юзефівна

2. Yuliia Moroz

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний університет "Житомирська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, Житомир, Житомирський р-н., 10005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 04r5xzk86

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шалімова Наталія Станіславівна
2. Nataliia S. Shalimova

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-7564-4343

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Центральноукраїнський національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02070950

Місцезнаходження: просп. Університетський, Кропивницький, Кропівницький р-н., 25006, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Макарович Вікторія Костянтинівна
2. Viktoriia Makarovych

Кваліфікація: д. е. н., доцент, 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0684-7072

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Код за ЄДРПОУ: 22112656

Місцезнаходження: площа Кошута, Берегове, Берегівський р-н., 90202, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чижевська Людмила Віталіївна

2. Liudmyla Chyzhevska

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0361-3529

Додаткова інформація: Scopus Author ID: 37080485600; Web of Science Researcher ID: AAE-7504-2020; https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=moziJvEAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Державний університет "Житомирська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, Житомир, Житомирський р-н., 10005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 04r5xzk86

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Виговська Наталія Георгієвна

2. Nataliia Vyhovska

Кваліфікація: д.е.н., професор, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний університет "Житомирська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, Житомир, Житомирський р-н., 10005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 04r5xzk86

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Легенчук Сергій Федорович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Легенчук Сергій Федорович
Відповідальний за підготовку облікових документів	Довгалюк Віта Валентинівна
Реєстратор	Юрченко Тетяна Анатоліївна
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна

