

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U002641

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 17-07-2024

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Горват Тетяна Юріївна

2. Tetiana Horvat

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-0804-916X

Вид дисертації: доктор філософії

Шифр наукової спеціальності: 072

Назва наукової спеціальності: Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Дата захисту: 29-08-2024

Спеціальність за освітою: Фінанси

Місце роботи здобувача: Західноукраїнський національний університет

Код за ЄДРПОУ: 33680120

Місцезнаходження: вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

### **III. Відомості про дисертацію**

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** ДФ 58.082.053\_ID 6269

**Повне найменування юридичної особи:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

**Сектор науки:** Університетський

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

**Повне найменування юридичної особи:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

**Сектор науки:** Університетський

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 06.35.35, 06.51.41, 06.73.02, 06.75.02

**Тема дисертації:**

1. 1. Фінансове регулювання діяльності релігійних організацій
2. 2. Financial regulation of religious organizations

**Реферат:**

1. В дисертаційній роботі роблено акцент на тому, що фінансове регулювання діяльності релігійних організацій є складним і багатограним процесом, який включає управління доходами та витратами, забезпечення фінансової прозорості та відповідності законодавчим вимогам. Ефективне фінансове регулювання дозволяє релігійним організаціям стабільно функціонувати, реалізовувати свої місії та проекти, а також забезпечувати довіру з боку членів та донорів. Метою наукового дослідження є розробка теоретико-методичних основ та науково-практичних рекомендацій щодо формування дієвого інструментарію фінансового регулювання діяльності релігійних організацій. Для досягнення представленої мети було окреслено наступні завдання: сформувати категоріальний базис дослідження щодо основ регулювання в

контексті фінансово-економічних процесів; запропонувати концептуальний підхід щодо регулювання діяльності суб'єктів господарювання; визначити особливості релігійних організацій як самостійних господарюючих суб'єктів в умовах сучасних трансформацій; проаналізувати інформаційно-аналітичне забезпечення провадження фінансово-господарської діяльності релігійних організацій; здійснити моніторинг ключових аспектів провадження та регулювання господарської діяльності релігійних організацій; оцінити джерела формування та використання фінансових ресурсів релігійних організацій; запропонувати шляхи вдосконалення інструментарію фінансового регулювання діяльності релігійних організацій; визначити та проаналізувати альтернативні канали залучення фінансових ресурсів як чинник посилення фінансової спроможності релігійних організацій; запропонувати найкращі практики з світового досвіду щодо фінансового регулювання діяльності релігійних організацій. Об'єктом дослідження процес фінансового регулювання діяльності релігійних організацій. Предметом дослідження є формування теоретичних і методичних засад та дієвого інструментарію щодо фінансового регулювання діяльності релігійних організацій. Методи дослідження: аналізу та синтезу; дедукції та індукції; морфологічного аналізу для формування категоріального базису дослідження; послідовності; моделювання; кореляційний метод; графічний та табличний методи для наочного відображення представлених результатів. Наукова новизна отриманих результатів дослідження полягає в представлення методичного та практичного інструментарію для покращення фінансового регулювання діяльності релігійних організацій з урахуванням трансформаційних змін сьогодення та цифровізації. Результати дослідження можливо представити в такому вигляді: отримано подальший розвиток: науково-методичний контент щодо фінансового регулювання діяльності релігійних організацій, який містить основні принципи, етапи та інструменти фінансового регулювання, які можуть бути застосовані в діяльності релігійних організацій; науково-методичний підхід до оцінювання дієвості фінансового інструментарію регулювання діяльності релігійних організацій в контексті трансформаційних змін та цифровізації; послідовність проведення аналізу джерел формування та використання фінансових ресурсів релігійних організацій, який на відміну від існуючих, розділено на 6 етапів та дозволяє визначити особливості діяльності релігійних організацій, а також виявити основні джерела доходів, оцінити структуру витрат та розробити стратегії для оптимізації використання ресурсів; обґрунтування моделі планування фінансового регулювання діяльності релігійної організації, яка на відміну від існуючих, охоплює всі ключові аспекти фінансового управління: від визначення цілей і формування бюджету до аналізу, прогнозування, контролю і управління ризиками; науково-теоретичний підхід щодо альтернативних каналів залучення фінансових ресурсів, що на відміну від існуючих, базується на визначенні характерних особливостей релігійних організацій та враховує сучасні моделі фінансування такі, як краудфандинг, грантрайтинг, фандрайзинг та ендавмент. удосконалено поняття «фінансове регулювання діяльності релігійних організацій». Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці методичних рекомендацій щодо фінансового регулювання діяльності релігійних організацій, оцінювання їхньої діяльності та формування дієвого інструментарію фінансового регулювання на основі світового досвіду та з урахування сучасних процесів трансформацій. Наукові розробки, висновки та практичні рекомендації автора були використані в практичній діяльності Закарпатської обласної військової адміністрації Департаменту стратегічних комунікацій, національностей та релігій (довідка №01-07/150 від 15.03.2024 року); Ужгородської української богословської академії (довідка №21-3/03-24 від 21.03.2024 року); Парафії на честь Святого апостола українського Андрія Первозваного Мукачівськокарпатської єпархії Православної церкви України (довідка №22-2/04-24 від 22.04.2024 року); Православна церква України Мукачівсько-карпатська єпархія (довідка №17-2/04-24 від 17.04.2024 року).

2. The thesis focuses on the fact that the financial regulation of the activities of religious organizations is a complex and multifaceted process, which includes the management of income and expenses, ensuring financial transparency and compliance with legal requirements. Effective financial regulation allows religious organizations to function stably, implement their missions and projects, and also ensure trust from members and donors. The goal of scientific research is the development of theoretical and methodological foundations and scientific and practical recommendations for the formation of an effective toolkit for financial regulation of the activities of

religious organizations. To achieve the presented goal, the following tasks will be outlined: to form a categorical basis for research on the basics of regulation in the context of financial and economic processes; propose a conceptual approach to regulating the activities of business entities; to determine the peculiarities of religious organizations as independent economic entities in the conditions of modern transformations; to analyze the information and analytical support for the implementation of the financial and economic activities of religious organizations; to carry out monitoring of key aspects of proceedings and regulation of economic activity of religious organizations; evaluate sources of formation and use of financial resources of religious organizations; to propose ways of improving the tools of financial regulation of the activities of religious organizations; identify and analyze alternative channels of attracting financial resources as a factor in strengthening the financial capacity of religious organizations; to propose the best practices from the world experience regarding the financial regulation of the activities of religious organizations. The object of research is the process of financial regulation of religious organizations. The subject of the study is the formation of theoretical and methodological foundations and effective tools for financial regulation of the activities of religious organizations. Research methods: analysis and synthesis; deductions and inductions; morphological analysis to form a categorical research base; sequences; modeling; correlation method; graphical and tabular methods for visual display of the presented results. The scientific novelty of the obtained research results consists in the presentation of methodical and practical tools for improving the financial regulation of the activities of religious organizations, taking into account the transformational changes of today and digitalization. The results of the study can be presented in the following form: received further development: scientific and methodical content regarding the financial regulation of the activities of religious organizations, which contains the main principles, stages and tools of financial regulation that can be applied in the activities of religious organizations; a scientific-methodical approach to assessing the effectiveness of financial instruments for regulating the activities of religious organizations in the context of transformational changes and digitalization; the sequence of analysis of the sources of formation and use of financial resources of religious organizations, which, unlike the existing ones, is divided into 6 stages and allows to determine the peculiarities of the activity of religious organizations, as well as to identify the main sources of income, evaluate the structure of costs and develop strategies for optimizing the use of resources; substantiation of the planning model for financial regulation of the activity of a religious organization, which, unlike the existing ones, covers all key aspects of financial management: from defining goals and budget formation to analysis, forecasting, control and risk management; a scientific-theoretical approach to alternative channels of attracting financial resources, which, unlike the existing ones, is based on defining the characteristic features of religious organizations and takes into account modern financing models such as crowdfunding, grantwriting, fundraising and endowment. the concept of "financial regulation of the activities of religious organizations" has been improved. The practical significance of the obtained results lies in the development of methodological recommendations for the financial regulation of the activities of religious organizations, the evaluation of their activities and the formation of an effective toolkit of financial regulation based on world experience and taking into account modern transformation processes.

**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:**

- Горват Т. Ю. Ендавмент як джерело фінансування релігійних організацій (зарубіжний досвід). Економіка та суспільство. 2022. № 42. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1666> DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-67>
- Горват Т. Ю. Механізм державного регулювання економіки у сучасних умовах. Інфраструктура ринку. 2022. №68. С.212-217. URL: [http://market-infr.od.ua/journals/2022/68\\_2022/39.pdf](http://market-infr.od.ua/journals/2022/68_2022/39.pdf) DOI: 10.32782/infrastuct68-37
- Горват Т. Ю. Церква у структурі суб'єктів господарювання –юридичних осіб. Підприємництво та інновації. 2022. №25. С. 119-122. URL: <http://ei-journal.in.ua/index.php/journal/article/view/554/539> DOI: <https://doi.org/10.32782/2415-3583/25.20>
- Горват Т. Ю. Основи ведення господарської діяльності релігійних організацій в Україні. Держава та регіони. Серія: економіка та підприємництво. 2022. №3 (126). С. 62-66. URL: [http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2022/3\\_2022/11.pdf](http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2022/3_2022/11.pdf) DOI: <https://doi.org/10.32782/1814-1161/2022-3-9>
- Горват Т. Ю. Установчі документи як орієнтир фінансово-господарської діяльності релігійних організацій Науковий погляд: економіка та управління. 2023. №1 (81). С. 172-176. URL: [http://scientificview.umsf.in.ua/archive/2023/1\\_81\\_2023/27.pdf](http://scientificview.umsf.in.ua/archive/2023/1_81_2023/27.pdf) DOI: <https://doi.org/10.32782/2521-666x/2023-81-25>
- Горват Т. Ю. Фандрайзинг як інструмент залучення ресурсів на користь релігійних організацій. Modern Economics. 2023. №38. С.41-45. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/38-2023/horvat.pdf> DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.v38\(2023\)-06](https://doi.org/10.31521/modecon.v38(2023)-06)
- Горват Т. Ю. Фінансове планування у неприбуткових релігійних організаціях. Проблеми системного підходу в економіці. 2023. №91. С. 119-123. URL: [http://www.psaе-jrnl.nau.in.ua/journal/2\\_91\\_2023\\_ukr/17.pdf](http://www.psaе-jrnl.nau.in.ua/journal/2_91_2023_ukr/17.pdf) DOI: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2023-2-15>
- Десятнюк О. М., Горват Т. Ю. Регулювання фінансової діяльності підприємств в умовах воєнної економіки, поточний стан та прогнози. Світ фінансів. 2023 №2 (75). С. 45-55. URL: <https://journals.indexcopernicus.com/search/article?articleId=3918009> DOI: 10.35774/sf2023.02.045
- Горват Т. Ю. Регулювання фінансовою стійкістю підприємств в умовах пандемії Covid-19. Збірник тез доповідей XIV Міжнародної науково-практичної конференції «Український цивілізаційний простір: витоки, розвиток, проблеми» (12-13 листопада 2020 р.) – Ужгород, Україна, 2020. С. 169-174.
- Горват Т. Ю. Фінансова діяльність підприємства як об'єкт регулювання. Збірник тез доповідей V Міжнародної наукової конференції «Економіка та людиноцентризм: сучасний фундамент розвитку людства» (23-24 квітня 2021 р.) – Лейпциг, Німеччина, 2021. С. 121-125.
- Горват Т. Ю. Місце релігійної організації у класифікації суб'єктів господарювання. Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів та права» (28 квітня 2021 р.) Полтава, 2021. С. 47-49.
- Горват Т. Ю. Регулюючий вплив держави на фінансово-господарську діяльність релігійних організацій. Збірник тез доповідей XVIII Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених «Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна візія та виклики глобалізації» (6 травня 2021 р.) Тернопіль, 2021. С. 75-77.
- Горват Т. Ю. Підходи до класифікації форм державного регулювання економіки. Збірник тез доповідей Міжнародної наукової конференції «Сучасні тенденції формування соціальної відповідальності бізнесу» (25-26 червня 2021 р.) Лісабон, Португалія. 2021. С. 84-88.
- Горват Т. Ю. Підходи до класифікації методів державного регулювання економіки. Збірник тез доповідей Міжнародної наукової конференції «Цифровізація економіки як фактор стійкого розвитку держави» (23-24 вересня 2022 р.) Кельце, Польща. 2022. С. 191-194.
- Горват Т. Ю. Інструментарій державного регулювання економіки. Збірник тез доповідей Міжнародної наукової конференції «Механізми забезпечення розвитку економіки в умовах глобальних змін: міжнародний досвід» (21-22 жовтня 2022 р.) Рига, Латвія. 2022. С. 86-89.

- Горват Т. Ю. Характер діяльності релігійних організацій в умовах воєнного стану. Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Сучасні виклики та актуальні проблеми економіки, фінансів, обліку та права» (29 жовтня 2022 р.) Кропивницький, 2022. С.48-49.
- Горват Т. Ю. Нормативне регулювання неприбуткових організацій. Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Трансформаційні процеси національної економіки в умовах сьогодення» (8 квітня 2023 р.) Київ. С. 118-121.
- Ключові джерела формування фінансових ресурсів у релігійних організаціях. Збірник тез доповідей III Міжнародної науково-практичної конференції «Соціальні, економіко-правові та фінансові виклики в умовах глобальних трансформацій» (19-20 травня 2023 року) Свалява. 2023. С.212-214.

**Наукова (науково-технічна) продукція:** методи, теорії, гіпотези

**Соціально-економічна спрямованість:** збільшення обсягів виробництва; підвищення продуктивності праці; підвищення автоматизації виробничих процесів

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:** 0122U000765

## **VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Десятнюк Оксана Миронівна
2. Oksana M. Desyatnyuk

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-1384-4240

**Додаткова інформація:** <https://www.webofscience.com/wos/author/record/H-5026-2017>;  
<https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57209803721>;  
<https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=v2WMPJQAAAAJ>

**Повне найменування юридичної особи:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

**Сектор науки:** Університетський

## **VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів**

**Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Юрченко Олександр Анатолійович

2. Oleksander A. Yurchenko

**Кваліфікація:** к.е.н., доц., 08.00.09

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-8447-6510

**Додаткова інформація:** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57215473796>;

[https://scholar.google.com.ua/citations?user=OZmcP\\_cAAAAJ&hl=uk&oi=sra](https://scholar.google.com.ua/citations?user=OZmcP_cAAAAJ&hl=uk&oi=sra)

**Повне найменування юридичної особи:** Київський столичний університет імені Бориса Грінченка

**Код за ЄДРПОУ:** 45307965

**Місцезнаходження:** вул. Бульварно-Кудрявська, 18/2, Київ, 04053, Україна

**Форма власності:** Комунальна

**Сфера управління:** Держадміністрація

**Ідентифікатор ROR:**

**Сектор науки:** Університетський

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Бондарук Таїсія Григорівна

2. Taisiia H. Bondaruk

**Кваліфікація:** д. е. н., професор, 08.00.03

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-9410-6428

**Додаткова інформація:** <https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=PkvV3ywAAAAJ>; Scopus

Author ID: 57219844998; <https://www.webofscience.com/wos/author/record/1297149>

**Повне найменування юридичної особи:** Національна академія статистики, обліку та аудиту

**Код за ЄДРПОУ:** 04837462

**Місцезнаходження:** вул. Підгірна, буд. 1, Київ, 04107, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Державна служба статистики України

**Ідентифікатор ROR:**

**Сектор науки:** Університетський

**Рецензенти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Дем'янишин Василь Григорович

2. Vasyl H. Demianyshyn

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-2140-1925

**Додаткова інформація:** <https://www.webofscience.com/wos/author/record/I-2248-2017>;  
<https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57221973252>;  
<https://scholar.google.com.ua/citations?user=H1JBvsQAAAAJ&hl=uk>

**Повне найменування юридичної особи:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

**Сектор науки:** Університетський

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Василевська Галина Василівна

2. Halyna V. Vasylevska

**Кваліфікація:** к. е. н., доц., 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-0058-198X

**Додаткова інформація:** <https://www.webofscience.com/wos/author/record/I-3344-2017>;  
<https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=len1OIUAAAAJ>;  
<https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=59009257500>

**Повне найменування юридичної особи:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

**Сектор науки:** Університетський

## VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові  
голови ради**

Лободіна Зоряна Миколаївна

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові  
головуючого на засіданні**

Лободіна Зоряна Миколаївна

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

Косінська Ольга Аркадіївна

**Реєстратор**

УкрІНТЕІ



**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є  
відповідальним за реєстрацію наукової  
діяльності**



Юрченко Тетяна Анатоліївна