# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0825U001455

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 01-05-2025

**Статус:** Наказ про видачу диплома

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:** Наказ ДТЕУ від 15.07.2025 №1540

## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Федоров Ігор Олександрович
2. Ihor Fedorov

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-2958-7880

**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:** 27-06-2025

**Спеціальність за освітою:** Облік і оподаткування

**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 8715

**Повне найменування юридичної особи:** Державний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44470624

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, буд. 19, Київ, 02156, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

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

**Повне найменування юридичної особи:** Державний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44470624

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, буд. 19, Київ, 02156, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

## V. Відомості про дисертацію

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 06.81.85

**Тема дисертації:**

1. Інвестиційний аудит діяльності підприємств суспільного інтересу

2. Investment audit of public interest enterprises

**Реферат/анотація:**

1. Дисертаційна робота є науковим дослідженням теоретичних засад та практичних аспектів інвестиційного аудиту діяльності підприємств суспільного інтересу. У дослідженні визначено методологічні основи інвестиційного аудиту, його місце в системі корпоративного управління та значення для забезпечення довгострокової фінансової безпеки суб'єктів господарювання. Проаналізовано сутність інвестиційного аудиту як комплексної оцінки ефективності управління, фінансової стійкості та ризиків інвестування, що включає перевірку фінансових і нефінансових показників підприємства, його бізнес-моделі, стратегічних планів, управління активами, капіталом і зобов'язаннями. З'ясовано, що інвестиційний аудит виконує важливу роль у формуванні обґрунтованих інвестиційних рішень, оскільки дозволяє оцінити поточний стан підприємства, його перспективи розвитку та можливі загрози. Удосконалено концепцію інвестиційного аудиту підприємств суспільного інтересу, як стратегічного інструменту, що охоплює фінансовий аналіз, аудит нефінансової звітності, оцінку ризиків та прогнозування майбутньої вартості компанії, базується на інтегрованій системі фінансових та нефінансових показників, що дозволяє здійснювати більш комплексну

оцінку діяльності таких підприємств, враховуючи не лише їх фінансовий стан і фінансові результати, але й вплив на суспільство та навколишнє середовище, що є особливо важливим для підприємств суспільного інтересу, які несуть підвищену відповідальність перед широким колом стейкхолдерів. Значну увагу приділено питанням забезпечення прозорості та достовірності інформації для зацікавлених сторін, зокрема інвесторів, кредиторів, регуляторних органів і партнерів. Обґрунтовано, що проведення інвестиційного аудиту сприяє мінімізації інформаційної асиметрії між підприємством та його стейкхолдерами, підвищенню рівня довіри до фінансової та нефінансової звітності, що є критично важливим для залучення інвестицій, зниження вартості капіталу та забезпечення сталого розвитку підприємств суспільного інтересу. Дослідження включає аналіз міжнародного досвіду та стандартів інвестиційного аудиту, зокрема підходів, що застосовуються у країнах з розвиненими ринками капіталу, а також адаптацію найкращих практик до вітчизняних умов. Запропоновано концептуальну модель інвестиційного аудиту, яка інтегрує фінансовий, операційний та ESG-аналітичний компоненти, що дозволяє комплексно оцінити ефективність підприємств суспільного інтересу в умовах економічної турбулентності та посилення регуляторних вимог. Визначено основні проблеми проведення аудиту, серед яких складність аналізу значних обсягів різнорідної інформації, непередбачуваність ризиків, залежність від доступності зовнішніх даних та труднощі кількісної оцінки нефінансових показників. Обґрунтовано необхідність забезпечення повноти, достовірності та релевантності облікової інформації, а також її адаптації до міжнародних стандартів фінансової та нефінансової звітності. Встановлено особливості аналітичного забезпечення інвестиційного аудиту, що передбачає інтеграцію фінансових та нефінансових показників із використанням сучасних методів оцінки інвестиційної привабливості. Обґрунтовано взаємозв'язок між інвестиційним аудитом, оцінкою ефективності інвестування та управлінням ризиками сталого розвитку підприємств суспільного інтересу, що дозволяє розглядати його як ключовий інструмент для забезпечення збалансованого економічного, соціального та екологічного розвитку. Визначено місце інвестиційного аудиту у системі стратегічного управління, його значення як механізму, що дозволяє інтегрувати результати фінансового аналізу, аудиторської оцінки та прогнозування у процес прийняття управлінських рішень. Розглянуто функції інвестиційного аудиту у виявленні неефективних інвестиційних рішень, оцінці доцільності залучення капіталу та забезпеченні контролю за виконанням інвестиційних стратегій. Зазначено, що ефективне проведення інвестиційного аудиту сприяє покращенню рівня довіри з боку стейкхолдерів, включаючи інвесторів, кредиторів, регуляторні органи, працівників та громадськість. Запропоновано організаційно-інформаційну модель аудиту, що інтегрує внутрішні та зовнішні інформаційні потоки, а також механізми використання результатів аудиту у процесах стратегічного управління. Сформовано інтегровану систему показників для оцінки інвестиційної привабливості підприємств суспільного інтересу, яка включає фінансові та нефінансові показники діяльності підприємств. Доведено значущість інвестиційного аудиту для забезпечення ефективності процесів злиттів і поглинань (M&A). Основні рекомендації та розробки дисертаційної роботи отримали схвалену позитивну оцінку і впровадження в діяльність ТОВ «Крестон Україна» (довідка №215/1 від 05 лютого 2025 року), ТОВ «Беркшир Едвайзорі» (довідка №15/1 від 05 лютого 2025 року) та ТОВ «МК СЕЙЛЗ» (довідка №03 від 05 березня 2025 року).

2. The dissertation is a scientific study of the theoretical foundations and practical aspects of investment audit of public interest enterprises. The study identifies the methodological foundations of investment audit, its place in the corporate governance system and its importance for ensuring the long-term financial security of business entities. The essence of investment audit as a comprehensive assessment of management efficiency, financial stability and investment risks is analyzed, including an audit of financial and non-financial indicators of the enterprise, its business model, strategic plans, asset, capital and liability management. It is found that investment audit plays an important role in the formation of sound investment decisions, as it allows to assess the current state of the enterprise, its development prospects and possible threats. The concept of investment audit of public interest entities as a strategic tool covering financial analysis, audit of non-financial statements, risk assessment and forecasting of the company's future value, based on an integrated system of financial and non-financial indicators, has been improved, which allows for a more comprehensive assessment of the activities of such

enterprises, taking into account not only their financial condition and financial results, but also the impact on society and the environment, which is especially important for public and socially important enterprises. Considerable attention is paid to ensuring transparency and reliability of information for stakeholders, including investors, creditors, regulators and partners. It is substantiated that conducting an investment audit helps to minimize information asymmetry between the company and its stakeholders, increase the level of trust in financial and non-financial reporting, which is critical for attracting investment, reducing the cost of capital and ensuring the sustainable development of public interest enterprises. The study includes an analysis of international experience and standards of investment audit, in particular the approaches used in countries with developed capital markets, as well as the adaptation of best practices to domestic conditions. The author proposes a conceptual model of investment audit that integrates financial, operational and ESG-analytical components, which allows a comprehensive assessment of the efficiency of public interest enterprises in the context of economic turbulence and increased regulatory requirements. The main problems of conducting an audit are identified, including the complexity of analyzing large volumes of heterogeneous information, unpredictability of risks, dependence on the availability of external data, and difficulties in quantifying non-financial indicators. The necessity of ensuring the completeness, reliability and relevance of accounting information, as well as its adaptation to international financial and non-financial reporting standards, is substantiated. The features of analytical support for investment audit, which involves the integration of financial and non-financial indicators using modern methods of assessing investment attractiveness, are determined. The relationship between investment audit, investment efficiency assessment and risk management of sustainable development of public interest enterprises is substantiated, which allows considering it as a key tool for ensuring balanced economic, social and environmental development. The place of investment audit in the system of strategic management, its importance as a mechanism that allows to integrate the results of financial analysis, audit evaluation and forecasting into the process of making management decisions is determined. The functions of investment audit in identifying inefficient investment decisions, assessing the feasibility of raising capital and ensuring control over the implementation of investment strategies are considered. It is noted that an effective investment audit helps to improve the level of trust on the part of stakeholders, including investors, creditors, regulators, employees and the public. The author proposes an organizational and information model of audit that integrates internal and external information flows, as well as mechanisms for using audit results in strategic management processes. An integrated system of indicators for assessing the investment attractiveness of public interest enterprises is formed, which includes financial and non-financial indicators of enterprise activity. The significance of investment audit for ensuring the efficiency of mergers and acquisitions (M&A) processes is proved. The main recommendations and developments of the dissertation received a positive assessment and implementation in the activities of Creston Ukraine LLC (certificate No. 215/1 of February 05, 2025), Berkshire Advisory LLC (certificate No. 15/1 of February 05, 2025) and MK Sales LLC (certificate No. 03 of March 05, 2025).

### 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:** Нове вирішення актуального наукового завдання

### Публікації:


- Fedorov, I., Nazarova, K., Hordopolov, V., Nezhyva, M., Mysiuk, V., Koval, V. (2023). Investment audit in the provision management of the mergers and acquisitions. Access to science, business, innovation in the digital economy, ACCESS Press, 4(3), 468-479

- Федоров, І. О., & Нежива, М. О. (2023). Інвестиційний аудит у забезпеченні розвитку підприємств суспільного інтересу. Бізнес Інформ, (8), 205-210.
- Федоров, І. О., Назарова, К. О., Нежива, М. О., & Мисюк, В. О. (2023). Диджиталізація аудиту підприємств суспільного інтересу в умовах інклюзивної економіки. Бізнес Інформ, (2), 86-92.
- Федоров, І. О., & Гордополов, В. Ю. (2024). Роль нефінансової звітності в інтегрованому підході до аудиту підприємств суспільного інтересу. Бізнес Інформ, (8), 335-340
- Федоров, І. О., & Гордополов, В. Ю. (2024). Особливості обліковоаналітичного забезпечення інвестиційного аудиту. Бізнес Інформ, (1), 286-291
- Федоров І. О., Гордополов В. Ю. Інтеграція результатів інвестиційного аудиту в систему управління підприємством. Бізнес Інформ. 2024. №12. С. 248–254
- Федоров І.О. Роль нефінансової інформації в інвестиційному аудиті підприємств суспільного інтересу: сучасні виклики та перспективи Scientific Research and Innovation: Proceedings of the 4th International Scientific and Practical Internet Conference, April 3-4, 2025. FOP Marenichenko V.V., Dnipro, Ukraine, 175-177 p.
- Федоров І.О. Проблематика оцінки інвестиційного потенціалу підприємства крізь призму інвестиційного аудиту / International scientific-practical conference “Economics, finance, accounting and law in the context of globalization”: conference proceedings (Aarhus, Denmark, September 10, 2024). Aarhus, Denmark: Scholarly Publisher ICSSH, 2024. 35-38 pages
- Федоров, І. О. Завдання інвестиційного аудиту діяльності підприємств суспільного інтересу в умовах повоєнного відновлення [Текст] / І. О. Федоров, В. Ю. Гордополов // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали VII Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 55-річчю кафедри обліку і оподаткування та 85-річчю від дня народження д-ра. екон. наук, проф. Б. М. Литвина [Тернопіль, 26-27 верес. 2024 р.]. – Тернопіль : ЗУНУ, 2024. – Т. 1. – С. 531-533.
- Федоров І.О., Гордополов В.Ю. Вплив використання сучасних технологій при проведенні інвестиційного аудиту на сталий розвиток // Impact of Artificial Intelligence and Other Technologies on Sustainable Development: Proceedings of the 2nd International Scientific and Practical Internet Conference, December 18-19, 2024. FOP Marenichenko V.V., Dnipro, Ukraine, 230-232p.
- Федоров І.О. Стратегії управління інноваціями в сучасній економіці крізь призму інвестиційного аудиту: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції / Східноєвропейський центр наукових досліджень (Одеса, 1 вересня 2023 р). Research Europe, 2023. 81-84 с.

**Наукова (науково-технічна) продукція:**

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПІВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:** 0123U100314

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

### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гордополов Володимир Юрійович
2. Volodymyr Hordopolov

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-3151-8035

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Державний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44470624

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, буд. 19, Київ, 02156, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

### Офіційні опоненти

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Сисоєва Інна Миколаївна
2. Inna Sysoieva

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-0567-1658

**Додаткова інформація:**

**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:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Карпенко Євгенія Анатоліївна
2. Yevheniia Karpenko

**Кваліфікація:** к. е. н., доц., 08.00.04

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-0278-9020

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Національний університет "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

**Код за ЄДРПОУ:** 02071100

**Місцезнаходження:** Першотравневий проспект, буд. 24, Полтава, Полтавський р-н., 36011, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

**Рецензенти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Копотієнко Тетяна Юріївна

2. Tetiana Kopotiienko

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-6107-9937

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Державний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44470624

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, буд. 19, Київ, 02156, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Овчарик Роман Юрійович

2. Roman Ovcharyk

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-6536-9712

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Державний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44470624

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, буд. 19, Київ, 02156, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

## VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради** Даценко Ганна Василівна

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

**Відповідальний за підготовку облікових документів**

Федоров Ігор Олександрович

**Реєстратор**

УкрІНТЕІ

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




Юрченко Тетяна Анатоліївна