Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U000105

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 04-01-2024

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ Державного податкового університету «Про видачу диплома доктора філософії Міщенку Р.» № 395 від 14.03.2024

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Міщенко Рафаель Олександрович
2. Rafael Mishchenko

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-8976-3693

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 072

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

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Дата захисту: 23-02-2024

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): ID 4150

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06.73.07

Тема дисертації:

1. Бюджетне стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності в Україні

2. Budgetary incentives for innovation and investment activities in Ukraine

Реферат/анотація:

1. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок». – Державний податковий університет, Ірпінь, 2023. Обґрунтовано, що бюджетне стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності – це інструмент державної підтримки розвитку діяльності, ухвалення та реалізації рішень щодо формування та максимального використання сукупного економічного потенціалу, що дозволяє прискорити розвиток соціально-економічної системи за рахунок накопичених та ефективно інвестованих в інноваційний процес ресурсів. Аналіз сутності державної фінансової політики активізації стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності, здійснений на основі процесно-цільового підходу, виявив її природу, цільову спрямованість, внутрішню структуру, макроекономічний вплив, зв'язок з національними інститутами та науковими дослідженнями. Виходячи з цього, визначення сутності поняття «бюджетне стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності» можна розуміти як діяльність держави, що включає: визначення концепції, розробку національної стратегії, регулювання нормативно-правової бази у сфері нагромадження капіталів як

активу з метою стимулювання його ефективного залучення до економічної діяльності країни; реалізацію державної політики та оцінку її ефективності у стимулюванні інноваційно-інвестиційної діяльності через фінансові інструменти. Здійснено класифікацію бюджетно-грошової політики держави за ознаками «етапи реалізації», «відношення до повноважень держави», «вплив на інноваційно-інвестиційну діяльність», «технологія бюджетного стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності». Трансформація національної податкової системи від зосередження виключно на фіскальній функції до синергетичної взаємодії трьох фіскальних та регуляційних функцій є однією з визначених тенденцій, що є результатом еволюції державної грошово-фінансової політики та стимулювання інвестицій в Україні. Бюджетна та фінансова політика держави мають значний вплив на рівень стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності в країні. Крім того, послідовно посилюється наукове та нормативно-правове забезпечення державної бюджетної політики стимулювання інвестицій та інноваційної діяльності, а також трансформується політика у цій сфері. Було визначено ключові аспекти закордонного досвіду у формуванні та впровадженні державної бюджетної політики, спрямованої на стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності. Серед сучасних країн активно сприяють інноваційно-інвестиційній діяльності, навіть у періоди кризових ситуацій задля запобігання або їхнього усунення; держава активно бере участь у стимулюванні інвестиційної діяльності; державна політика бюджетного стимулювання може мати як пришвидшувальний, так і ефект, що стримує інвестиційну діяльність; наукове обґрунтування та законодавче регулювання державної політики, спрямованої на стимулювання інновацій та інвестицій, посилюється; така політика реалізується за умов чіткої формалізації національних-стратегічних орієнтирів; основними інструментами цього напрямку виступають податкові пільги (такі як інвестиційний податковий кредит, неоподатковувані резервні фонди для інвестицій, податкова знижка для інвестицій, податкова амортизація), позички за мінімальними ставками та державне інвестування; проводиться суворий контроль за ефективним використанням податкових пільг. Було проведено оцінку ефективності бюджетної політики України для стимулювання інноваційно-інвестиційної активності. В результаті було виявлено два ключові напрями вдосконалення: 1) створення та впровадження стратегічних засад політики; 2) стратегічне обґрунтування, регулювання та законодавче закріплення практичного застосування інструментів політики. Побудована модель причинно-наслідкових зав'язків між інструментами політики та ключовими показниками економічного розвитку країни. Аналіз цих взаємозв'язків проводився за допомогою кореляційно-регресійного аналізу. У дослідженні здійснено оцінку ефективності фінансової політики держави, спрямованої на стимулювання інвестицій в Україні. Розроблено концепцію відновлення державного бюджетного стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності в сучасних умовах геополітичної турбулентності. Ця концепція об'єднує такі елементи, як місія, теоретично-методичний блок, принципи, організаційний блок та самі методи державного стимулювання У результаті було виявлено два ключові напрями вдосконалення: 1) Фінансування інновацій шляхом державних цільових програм; 2) Зниження податкового навантаження шляхом установлення граничної межі оподаткування. Побудовано модель причинно-наслідкових зв'язків між інструментами політики та ключовими показниками економічного розвитку країни. Аналіз цих взаємозв'язків проводився за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.

2. Dissertation for the degree of Candidate of Economic Sciences, specialty 072 «Finance, Banking, Insurance and Stock Market». – State Tax University, Irpin, 2023. It is substantiated that budgetary incentives for innovation and investment activities are an instrument of state support for the development of activities, making and implementing decisions on the formation and maximum use of the aggregate economic potential, which allows accelerating the development of the socio-economic system through the accumulated and effectively invested resources in the innovation process. The analysis of the essence of the State financial policy of intensification of stimulation of innovation and investment activity, carried out based on the process-target approach, revealed its nature, target orientation, internal structure, macroeconomic impact, and connection with national institutions and scientific research. On this basis, the definition of the essence of the concept of «budgetary incentives for innovation and investment activity» can be understood as the States activity, which includes: defining the concept, developing a national strategy, regulating the legal framework in the field of capital accumulation as an asset with a

view to stimulating its effective involvement in the country's economic activity; implementation of the State policy and evaluation of its effectiveness in stimulating innovation and investment activity through financial instruments. The author classifies the State's fiscal and monetary policy by the following features: «stages of implementation», «relation to the State's powers», «impact on innovation and investment activity», «technology of budgetary stimulation of innovation and investment activity». The transformation of the national tax system from focusing exclusively on the fiscal function to the synergistic interaction of three fiscal and regulatory functions is one of the identified trends resulting from the evolution of the state monetary and financial policy and investment incentives in Ukraine. The budget and financial policies of the state have a significant impact on the level of stimulation of innovation and investment activities in the country. In addition, the scientific and regulatory support of the state budget policy to stimulate investment and innovation is being consistently strengthened, and the policy in this area is being transformed. The author identifies the key aspects of foreign experience in the formation and implementation of the State budget policy aimed at stimulating innovation and investment activities. Among the modern countries, innovation and investment activities are actively promoted, even in times of crisis, in order to prevent or eliminate them; the state is actively involved in stimulating investment activities; the state policy of budgetary incentives can have both an accelerating and a deterrent effect on investment activities; scientific substantiation and legislative regulation of the state policy aimed at stimulating innovation and investment is being strengthened; such a policy is implemented under conditions of clear formalization of national strategies. An assessment of the effectiveness of Ukraine's budgetary policy to stimulate innovation and investment activity was conducted. As a result, two key areas for improvement were identified: 1) creation and implementation of strategic policy frameworks; 2) strategic justification, regulation and legislative consolidation of the practical application of policy instruments. A model of causal relationships between policy instruments and key indicators of economic development of the country is built. These relationships were analyzed using correlation and regression analysis. The study assesses the effectiveness of the state's financial policy aimed at stimulating investment in Ukraine. The concept of restoration of the state budgetary stimulation of innovation and investment activity in the current conditions of geopolitical turbulence is developed. This concept combines such elements as the mission, theoretical and methodological block, principles, organizational block and the methods of state incentives The author has identified two key areas of improvement: 1) Financing innovations through state targeted programs; 2) Reducing the tax burden by setting a tax threshold. A model of cause-and-effect relationships between policy instruments and key indicators of the country's economic development has been built. These relationships were analyzed using correlation and regression analysis.

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:

- 1. Міщенко Р. О. Інвестиційний потенціал України в умовах економічної нестабільності. Збірник наукових праць Державного податкового університету, (1), 135–160. 2023. URL: https://doi.org/10.33244/2617-5940.1.2022.135-16
- 2. Міщенко Р.О., Гордей О.Д. Теоретико-організаційні аспекти бюджетного стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності в Україні. Науковий погляд: економіка та управління, №1 (71). 2021. URL: https://doi.org/10.32836/2521-666X/2021-71-9

- 3. Міщенко Р.О. Застосування управлінських інформаційних систем для ефективного використання основних засобів на підприємстві. Збірник наукових праць Державного податкового університету, (2), 83–91. 2019.
- 4. Міщенко Р.О. Інтенсифікація кредитної діяльності для стимулювання інноваційно-інвестиційного середовища країни після воєнного стану. Молодий вчений, 5 (117), 154–159. 2023. URL: https://doi.org/10.32839/2304-5809/2023-5-117-30
- 5. Міщенко Р.О. Бюджетне стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності в Україні в умовах сучасної глобалізації Трансформації особистості, суспільства та ринку праці: виклики майбутнього та вплив на освіту Міжнародної науково-практичної конференції: матеріали наук.-практич. конф., м. Харків, 20-22 вересня 2023 року.
- 6. Міщенко Р.О., Гордей О.Д. Сучасні міжнародні підходи та інструменти гендерно-орієнтованого бюджетування в Україні. Стратегія і практика інноваційного розвитку фінансового сектору України IV Міжнародної науково-практичної конференції: матеріали наук.-практич. конф., м. Ірпінь, 25–26 березня 2021 року. С. 246–248.
- 7. Міщенко Р.О. Податкове регулювання в Україні в період економічної нестабільності Вдосконалення фінансово-кредитного механізму забезпечення інноваційного розвитку аграрного сектору економіки, сільських територій та країн V-4: матеріали наук.-практич. конф., м. Дубляни, 2 червня 2022 р. С. 42–44.
- 8. Міщенко Р.О. Сутність інноваційно-інвестиційної діяльності як об'єкта бюджетного стимулювання. III Міжнародної науково-практичної конференції «Стратегія і практика інноваційного розвитку фінансового сектору України» Фінансові інновації в модернізації Реального сектору економіки: матеріали наук.-практич. конф., м. Ірпінь, 26-27 березня 2020 р. С. 211–212.
- 9. Міщенко Р.О., Овдієнко О. В. Фінансовий контроль бюджету. України. Облік та оподаткування підприємницької діяльності. Податковий конгрес «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки»: матеріали наук.-практич. конф., м. Ірпінь, 12 грудня 2019 року.
- 10. Міщенко Р.О., Євтушенко Г.І.. Деякі аспекти управління робочим часом працівників на підприємстві. Міжнародна науково-практична конференція актуальні проблеми менеджменту та фінансів в сучасних глобалізаційних процесах: матеріали наук. - практич. конф., м. Ірпінь-Білосток, 15–16 березня 2018 р. С. 71–73.
- 11. Міщенко Р.О., Христокін Г. В. Особливості інноваційно-інвестиційної політики України. Серія «податкова та митна справа в Україні»: матеріали наук.-практич. конф., м. Ірпінь, С. 247.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0121U109588

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гордей Оксана Дмитрівна

2. Oksana D. Hordei

Кваліфікація: доктор економічних наук, професор, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6938-0548

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Тітенко Зоя Миколаївна

2. Zoya M. Titenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5816-5519

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет біоресурсів і природокористування України

Код за ЄДРПОУ: 00493706

Місцезнаходження: вул. Героїв Оборони, буд. 15, Київ, 03041, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Маршалок Тарас Ярославович

2. Taras Y. Marshalok

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-2617-3415

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Навчально-реабілітаційний заклад вищої освіти «Кам'янець-Подільський державний інститут»

Код за ЄДРПОУ: 44370030

Місцезнаходження: вул. Годованця, 13, Кам'янець-Подільський, Кам'янець-Подільський р-н., 32300, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мискін Юрій Ігорович
2. Yurij Myskin

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-8160-3262

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мартиненко Валентина Віталіївна
2. Valentyna V. Martynenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-9078-8345

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Давиденко Надія Миколаївна

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Давиденко Надія Миколаївна
Відповідальний за підготовку облікових документів	Шкуренко Наталія Григорівна
Реєстратор	УкрІНТЕІ
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна