

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U003150

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 07-07-2026

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Іванков Павло Миколайович

2. Pavlo Ivankov

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:

Спеціальність за освітою: облік і аудит

Місце роботи здобувача: ТОВ Українське незалежне науково-дослідне бюро судових експертиз "СОВА"

Код за ЄДРПОУ: 36018693

Місцезнаходження: вул. Антоновича, буд. 23В, Київ, 01004, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 16165

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: 06.35.31, 06.35.35, 10.31.43

Тема дисертації:

1. Обліково-аналітичне забезпечення судової економічної експертизи
2. Accounting and Analytical Support of Forensic Economic Examination

Реферат/анотація:

1. Дисертацію присвячено поглибленню теоретичних засад обліково-аналітичного забезпечення судової економічної експертизи та її методологічного підґрунтя, а також розробці практичного інструментарію організації та здійснення експертних досліджень на основі використання обліково-аналітичної інформації в процесі формування доказової бази для слідства і суду. У першому розділі досліджено теоретичні засади судової економічної експертизи та встановлено, що вона є самостійною формою пізнавально-прикладної діяльності, спрямованою на формування доказово значущого знання на основі спеціальних економічних знань, обліково-аналітичної інформації та науково обґрунтованих методів дослідження. Обґрунтовано відмінності між експертизою, судовою експертизою та судовою економічною експертизою, визначено її специфічну гносеологічну природу, пов'язану з дослідженням економічних процесів і господарських операцій, відображених у системі бухгалтерського обліку та звітності. За результатами аналізу міжнародного досвіду встановлено доцільність використання окремих аналітичних інструментів міжнародних підходів виконання судової бухгалтерії (forensic accounting) у системі обліково-аналітичного забезпечення судової

економічної експертизи без порушення її процесуальної природи та з урахуванням норм чинного законодавства. Визначено основні характеристики судових експертиз за видами, які класифіковано за процесуальними та організаційними ознаками. Встановлено їх безпосередній вплив на характер пізнавальної діяльності судового експерта, рівень обґрунтованості висновків та гарантії їх неупередженості. Запропоновано концептуальний підхід до вдосконалення інституту повторної експертизи, який поєднує нормативний, інституційний та методологічний компоненти.

2. The dissertation is devoted to advancing the theoretical foundations of the accounting and analytical support of forensic economic examination and its methodological framework, as well as to developing practical tools for organizing and conducting expert examinations based on the use of accounting and analytical information in the process of forming an evidential basis for investigative and judicial proceedings. The first chapter examines the theoretical foundations of forensic economic examination and establishes that it constitutes an independent form of cognitive and applied activity aimed at generating evidentially significant knowledge based on specialized economic expertise, accounting and analytical information, and scientifically grounded research methods. The distinctions between expertise in general, forensic examination, and forensic economic examination are substantiated, and its specific epistemological nature is identified as being associated with the investigation of economic processes and business transactions reflected in accounting records and financial reporting systems. Based on an analysis of international experience, the feasibility of incorporating selected analytical tools of forensic accounting into the accounting and analytical support system of forensic economic examination is substantiated without compromising its procedural nature and in compliance with current legal requirements. The principal characteristics of forensic examinations are identified and classified according to procedural and organizational criteria. Their direct influence on the cognitive activity of the forensic expert, the level of substantiation of expert conclusions, and safeguards of impartiality is established. A conceptual approach to improving the institution of repeat forensic examination is proposed, combining regulatory, institutional, and methodological components. The structure of the accounting and analytical support system for forensic economic examination is determined and substantiated based on the interaction of regulatory, institutional, informational, methodological, procedural, and result-oriented levels. Each level is characterized through its constituent elements and their interactions, taking into account the specific nature of expert activity within the field of economic knowledge. It is proposed to integrate these levels into two interrelated blocks: the regulatory and institutional information environment and the methodological and procedural mechanism for transforming accounting and analytical information into evidential outcomes. The specific features of implementing accounting and analytical support are disclosed for expert specializations 11.1 “Examination of Accounting, Tax Accounting and Reporting Documents,” 11.2 “Examination of Documents Related to the Economic Activities of Enterprises and Organizations,” and 11.3 “Examination of Financial and Credit Operations Documents.”

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:

- Ivankov, P., Kydysiuk, K., Larikova, T., & Novichenko, L. (2024). Possibilities of integrating artificial intelligence technologies into the system of accounting and analytical support to public sector entities. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*, 6 (13 (132)), 88–97.

- Іванков П.М. Розвиток дефініції судової економічної експертизи. Бізнес-навігатор. 2025. Вип. 5 (82). С. 146-151. DOI: <https://doi.org/10.32782/business-navigator.82-23>
- Іванков П.М. Розвиток концепції незалежності судово-економічних експертів у контексті реформування системи судових експертиз. Вісник Дніпропетровського науково-дослідного інституту судових експертиз Міністерства юстиції України. Економічні науки. 2025. Вип. 1 (11). С. 14-24. DOI: <https://doi.org/10.32782/2708-1834/2025-11.2>
- Іванков П.М. Теоретичні основи та зарубіжні моделі організації судово-економічної експертизи. Облік і фінанси. 2025. № 2. С. 128-134. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2025-2\(108\)-128-134](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2025-2(108)-128-134)
- Іванков П.М. Повторна експертиза як інструмент забезпечення об'єктивності судового доказування. Актуальні проблеми сталого розвитку. 2025. Т.2 № 4. С. 198-205. DOI: [https://doi.org/10.60022/2\(4\)-24S](https://doi.org/10.60022/2(4)-24S)
- Іванков П.М. Стандартизація судово-економічної експертизи. Актуальні питання економіки, обліку, фінансів та права в сучасних умовах: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кременчук, 8 червня 2024 р.). С.57-59
- Іванков П.М. Документування в бухгалтерському обліку у контексті завдань судової економічної експертизи. Економіка, фінанси, облік та управління: нові виклики та стратегії розвитку. Збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кропивницький, 30 листопада 2024 р.). Кропивницький: ЦФЕНД, 2024. С. 36-38.
- Іванков П.М. Еволюція спеціальних знань в судовій експертизі. Сучасний стан та перспективи розвитку економіки, обліку, фінансів та управління: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Житомир, 22 березня 2025 р.). 2025. С.21-24
- Іванков П.М. Методологія судово-економічної експертизи як умова її юридичної прийнятності. Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції: збірник тез XIII Міжнародної науково-практичної конференції. 22 травня 2025, Одеса, с. 169-171
- Іванков П.М. Ефективність роботи судово-економічного експерта: вплив когнітивних факторів. Актуальні питання економіки, фінансів, управління і права в сучасних умовах: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кременчук, 18 лютого 2026 р.). Кременчук: ЦФЕНД, 2026. С. 58-60

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Грицишен Димитрій Олександрович

2. Dymytrii O. Hrytsyshen

Кваліфікація: д. держ. упр., д. е. н., професор

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5484-6421

Додаткова інформація: 08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) 25.00.05 – державне управління у сфері державної безпеки та охорони громадського порядку

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. Мулик Тетяна Олексіївна

2. Tetyana O. Mulyk

Кваліфікація: к. е. н., доцент, 08.06.04

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-1109-2265

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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, Кропивницький р-н., 25006, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Поліщук Ірина Романівна

2. Iryna R. Polishchuk

Кваліфікація: к.е.н., доц., 08.06.04

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6074-6627

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

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Захаров Дмитро Миколайович

2. Dmytro M. Zakharov

Кваліфікація: д.філософ, доц., 071

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3423-0093

Додаткова інформація: ;<https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57210156423>

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**

Чижевська Людмила Віталіївна

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

Чижевська Людмила Віталіївна

**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