Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U004909

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 28-08-2026

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кучерявий Артем Олександрович

2. Artem Kucheriavyi

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7503-7452

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: 30-09-2026

Спеціальність за освітою: Міжнародна економіка

Місце роботи здобувача: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, Київ, 01054, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія наук України

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 16945

Повне найменування юридичної особи: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, Київ, 01054, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія наук України

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, Київ, 01054, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія наук України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06.35.31, 06.54.51, 06.73.35, 06.92

Тема дисертації:

1. Облік та аудит віртуальних активів у забезпеченні економічної безпеки

2. Accounting and Audit of Virtual Assets in Ensuring Economic Security

Реферат/анотація:

1. Дисертацію присвячено розвитку теоретико-методологічних засад обліку та аудиту віртуальних активів у забезпеченні економічної безпеки. Розкрито еволюцію понятійно-категоріального апарату у сфері цифрових активів; обґрунтовано розгляд цифрових активів як родової категорії, у межах якої віртуальні активи та криптовалюта утворюють окремі видові групи. Доведено, що для цілей обліку й аудиту визначальною є не технологічна, а економічна сутність активу; сформовано багаторівневу ієрархічну класифікацію криптоактивів. Проведено аналіз ринку криптоактивів із застосуванням адаптованого гравітаційного підходу та встановлено пряму залежність фінансової безпеки від прозорості інформаційного середовища. Удосконалено методичні підходи до оцінки й визнання криптоактивів (дерево рішень, ієрархія справедливої вартості за МСФЗ 13) та запропоновано багаторівневу структуру розкриття інформації з ESG-аспектами (IFRS S1, S2). Здійснено компаративний аналіз регулювання (MiCA, FATF) та обґрунтовано гармонізацію

законодавства. Розроблено адаптивну Методику внутрішнього аудиту криптоактивів із принципами безперервного моніторингу (Continuous Auditing, KYT, Proof of Reserves, Smart Alerting), апробовану на прикладі благодійних фондів. Запропоновано проєкт розширення таксономії фінансової звітності за МСФЗ (Crypto Assets Extension).

2. The dissertation develops the theoretical and methodological foundations of accounting and auditing of virtual assets in ensuring economic security. It reveals the evolution of the conceptual and categorical framework of digital assets and substantiates treating digital assets as a generic category encompassing virtual assets and cryptocurrencies as distinct subcategories. It is demonstrated that, for accounting and auditing purposes, the decisive factor is an asset's economic substance rather than its technological characteristics, and a multi-level hierarchical classification of crypto-assets is proposed. An analysis of the crypto-asset market is conducted using an adapted gravity model, establishing a direct dependence of financial security on the transparency of the information environment. Methodological approaches to the measurement and recognition of crypto-assets are advanced (decision-tree framework, IFRS 13 fair value hierarchy), together with a multi-level disclosure framework incorporating ESG aspects (IFRS S1, S2). A comparative analysis of regulation (MiCA, FATF) substantiates the harmonization of legislation. An Adaptive Methodology for the Internal Audit of Crypto-Assets is developed, integrating Continuous Auditing principles (KYT, Proof of Reserves, Smart Alerting) and validated using Ukrainian charitable foundations. A specialized Crypto Assets Extension to the IFRS Financial Reporting Taxonomy is proposed.

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. Олійник, Я. В., & Кучерявий, А. О. (2023). Понятійний апарат у сфері цифрових активів: проблемні аспекти та напрями удосконалення. Фінанси України, (8), 97–112. https://doi.org/10.33763/finukr2023.08.097
- 2. Кучерявий, А. О. (2024). Інституціональне забезпечення регулювання віртуальних активів: аналіз розкриття в літературі. Інтернаука. Серія: Економічні науки, 8(88), т. 2, 123–130. https://doi.org/10.25313/2520-2294-2024-8-10250
- 3. Кучерявий, А. О. (2025). Ризик-орієнтований підхід в аудиті віртуальних активів як інструмент забезпечення економічної безпеки. Актуальні проблеми сталого розвитку, 2(7), 91–99. https://doi.org/10.60022/2(7)-10S
- 4. Кучерявий, А. (2025). Архітектоніка обліку віртуальних активів в умовах євроінтеграції: імперативи економічної безпеки. Економіка та суспільство, (80). https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-80-136
- 5. Кучерявий, А. О. (2025). Розвиток методичних підходів обліку та аудиту віртуальних активів в умовах гармонізації вимог MiCA та МСФЗ. Актуальні проблеми сталого розвитку, 2(9), 204–214. https://doi.org/10.60022/2(9)-24S
- 6. Кучерявий, А. О. (2025). Гравітаційна модель аналізу віртуальних активів у системі економічної безпеки держави. Наукові записки Львівського університету бізнесу та права. Серія економічна. Серія юридична, 47, 536–546. https://doi.org/10.5281/zenodo.18591737
- 1. Kucheriavyi, A. (2022). Institutional prerequisites for the development of virtual assets within the digitalization of the economy. Proceedings of the International Congress, Burdur Mehmet Akif Ersoy

University, Burdur, Туреччина, 24–25.11.2022, p. 259. URL: https://www.24kasim.org/_files/ugd/614b1f_1c4b0d3e33d64e73bc4adfb2671c1dba.pdf
- 2. Кучерявий, А. О. (2022). Вплив глобальної цифровізації на формування обліково-аналітичної інформації. Modern science: Innovations and prospects: Proceedings of the XII International Scientific and Practical Conference (с. 256). Stockholm, Sweden, 21–23.08.2022. URL: https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2022/08/MODERN-SCIENCE-INNOVATIONS-AND-PROSPECTS-21-23.08.22.pdf
- 3. Кучерявий, А. О. (2023). Регулювання операцій з віртуальними активами: європейський досвід та вітчизняна практика. Матеріали X міжнародної науково-практичної конференції «Стратегії глобальної конкурентоспроможності: соціально-економічні виміри» (с. 158–160). 23.03.2023. URL: https://er.chdtu.edu.ua/bitstream/ChSTU/4802/1/0%20міжнародна%20конф_Стратег%20глобал%20конкурен
- 4. Кучерявий, А. О. (2023). Інституціональне забезпечення обігу віртуальних активів в Україні. Збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої 30-річчю ДННУ «Академія фінансового управління» (с. 19–20). Київ, 15.06.2023. URL: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1118&num=1
- 5. Kucheriavyi, A. (2023). Classification of assets created in the context of digital economy. 5th International Scientific Research and Innovation Congress (ISARC) (с. 664). Туреччина, 09–10.09.2023. URL: https://www.isarconference.org/_files/ugd/6dc816_ac53686ecb7c4ae6bc6dfd5be1e3f865.pdf
- 6. Кучерявий, А. О. (2023). Регулювання обігу криптовалют: міжнародний досвід. Матеріали міжнародної науково-практичної конференції «Фіскальна та монетарна безпека національної економіки в умовах глобальних викликів і загроз» (с. 442–446). 31.10.2023. URL: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1118&num=5
- 7. Кучерявий, А. О. (2023). Міжнародні ініціативи у сфері регулювання операцій з цифровими активами. Збірник матеріалів науково-практичної конференції аспірантів та докторантів «Забезпечення резилієнтності економіки України в умовах військової агресії та повоєнного відновлення» (с. 61). 12.12.2023. URL: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1118&num=6
- 8. Олійник, Я. В., & Кучерявий, А. О. (2024). Інституціональне забезпечення регулювання віртуальних активів в контексті протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом. Наукові читання «Наукова спадщина Михайла Туган-Барановського для відбудови України» (с. 188–190). 18.01.2024. URL: https://www.nas.gov.ua/UA/Messages/Pages/View.aspx?MessageID=10982
- 9. Кучерявий, А. (2024). Global cryptocurrency market: impact factors and accounting support. Збірник тез доповідей II Міжнародної науково-практичної конференції «Траєкторії сталого розвитку України і світу: виклики та драйвери» (с. 145). Київ: ПЗВО «Міжнародний європейський університет». 26.04.2024. URL: https://lnk.ua/bae20zbgh
- 10. Кучерявий, А. (2024). International experience in the field of cryptocurrencies regulation. Збірник матеріалів II Науково-практичної конференції аспірантів та докторантів «Забезпечення резилієнтності економіки України в умовах військової агресії та повоєнного відновлення» (с. 48). 17.07.2024. URL: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1144&num=1
- 11. Кучерявий, А. (2024). Вплив кіберзлочинності на зміну волатильності, формування ціни і обсяги торгів на ринку віртуальних активів. Матеріали XII Міжнародного бізнес-форуму «Наука-бізнес-освіта: стратегічне партнерство» (с. 350–352). 07.11.2024. URL: https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstreams/a06545fa-0c29-4825-b26e-546afc16578d/content
- 13. Кучерявий, А. (2025). Розвиток інформаційного забезпечення аналізу операцій з віртуальними активами. Збірник тез доповідей II Міжнародної науково-практичної конференції «Економічна аналітика: сучасні реалії та прогностичні можливості» (с. 276). Київ: КНЕУ, 24.01.2025. URL: https://drive.google.com/file/d/1VfOGGquF2ARGe9pL2gs5W58-X6ogMCcJ/view?pli=1
- 14. Кучерявий, А., & Лісовий, С. (2025). Глобальний криптовалютний ринок: чинники впливу та інтеграція до інформаційного забезпечення управління бізнес-процесами підприємств. Матеріали міжнародної

науково-практичної конференції «Інноваційна екосистема для відбудови України: інтеграція науки, освіти та бізнесу» (с. 180–182). 03.10.2025.

- 15. Кучерявий, А. О. (2025). Ризик-орієнтований підхід в аудиті віртуальних активів. Матеріали III науково-практичної конференції аспірантів та докторантів «Забезпечення резилієнтності економіки України в умовах військової агресії та повоєнного відновлення» (с. 47–48). Київ: ДННУ «Академія фінансового управління», 02.12.2025. URL: https://drive.google.com/file/d/13W6ke5M_dV66NE0YybufV2mfKAKWlbPN/view?usp=sharing

Наукова (науково-технічна) продукція: інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Соціально-економічна спрямованість: інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0123U103279

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Олійник Яна Вікторівна

2. Yana Oliinyk

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5895-282X

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, Київ, 01054, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія наук України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Парасій-Вергуненко Ірина Михайлівна

2. Iryna Parasii-Verhunenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6506-6965

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 44470624

Місцезнаходження: вул. Кіото, Київ, 02156, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

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

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кузьмінська Ольга Едуардівна
2. Olga Kuzminska

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6625-7528

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, Київ, 01054, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія наук України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ухналь Наталія Миколаївна

2. Nataliia Ukhnal

Кваліфікація: д.філософ, с.д., 051

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-8562-9355

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, Київ, 01054, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія наук України

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Барановський Олександр Іванович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Барановський Олександр Іванович
Відповідальний за підготовку облікових документів	Ухналь Наталія Миколаївна
Реєстратор	Юрченко Тетяна Анатоліївна
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна