Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0526U000183

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 10-06-2026

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Марчук Ульяна Олесандрівна
2. Uliana O. Marchuk

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 08.00.09

Назва наукової спеціальності: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 08-07-2026

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 26.006.06

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, 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: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 68.35.55, 06.75.73, 06.81.85

Тема дисертації:

1. Облік і контроль в управлінні діяльністю виноробних підприємств
2. Accounting and control in the management of wine-producing enterprises

Реферат/анотація:

1. Виноробний сектор економіки України функціонує в умовах трансформації виробничого потенціалу, адаптації логістичних ланцюгів та переорієнтації внутрішнього і зовнішнього ринків збуту, що зумовлює необхідність підвищення ефективності управління підприємницькими ризиками та пошуку нових інвестиційних можливостей, а також формує потребу в переоцінці традиційних моделей розвитку виноробних підприємств. Важливу роль відіграє диверсифікація джерел фінансування, зокрема державних капіталовкладень та залучення міжнародних інвестиційних ресурсів, що зумовлює підвищені вимоги до прозорості та ефективності їхнього використання. Міжнародна співпраця та реалізація державних ініціатив забезпечують передумови для стабілізації діяльності підприємств, відновленню виробничо-логістичної інфраструктури та модернізації виробництва. Перспективним напрямом забезпечення стійкості виноробних підприємств є формування нових підходів до обґрунтування управлінських рішень на основі комплексної

оцінки стану їхньої обліково-контрольної системи, яка одночасно генерує релевантну інформацію та гарантує контроль за ефективністю її реалізації. Застосування холістичного підходу інтегрує виробничі, фінансові та маркетингові процеси, зокрема як нового напряму підвищення конкурентоспроможності суб'єктів виноробного господарювання.

2. Ukraine's wine industry is operating amid a transformation of production capacity, the adaptation of logistics chains, and a reorientation of domestic and international markets. This necessitates more effective management of business risks and the search for new investment opportunities, while also creating a need to reevaluate traditional models of development for wine-producing enterprises. Diversification of funding sources plays a key role, particularly state capital investments and the attraction of international investment resources, which imposes heightened requirements for transparency and the effective use of these funds. International cooperation and the implementation of government initiatives provide the conditions for stabilizing business operations, restoring production and logistics infrastructure, and modernizing production. A promising direction for ensuring the sustainability of winemaking enterprises is the development of new approaches to justifying management decisions based on a comprehensive assessment of the state of their accounting and control system, which simultaneously generates relevant information and ensures control over the effectiveness of its implementation. The application of a holistic approach integrates production, financial, and marketing processes, contributing, in particular, to a new direction for enhancing the competitiveness of wine-producing enterprises.

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. Marchuk, U., Gutsalenko, L., Bondar, M., Gumenna-Derii, M., & Tsaruk, N. (2026). Development of methods for risk-oriented analytical assessment of financial performance of wine-producing enterprises. Technology Audit and Production Reserves, 1(4(87), 45–52. DOI: https://doi.org/10.15587/2706-5448.2026.352178. (1,2 д.а., особисто авторці належить 0,66 д.а.: розроблена методологія оцінки ризику фінансових показників виноградарських та виноробних підприємств на основі нормалізованих показників та інтегральних критеріїв дала змогу окреслити динаміку ризику та ключові параметри невизначеності).
- 2. Marchuk, U., Voloshchuk, L., & Khodzytska, V. (2025). Accounting for the costs and activities of wineries: methodology and industry models. Baltic Journal of Economic Studies, 11(5), 232-244. DOI: https://doi.org/10.30525/2256-0742/2025-11-5-232-244. (1 д.а., особисто авторці належить 0,62 д.а.: сформульовано пропозиції щодо інтеграції нормативних та додистрибуційних методологій у рамках єдиної моделі обліку витрат для забезпечення раціональної основи щодо ціноутворення та покращання фінансової звітності виноробних підприємств).
- 3. Marchuk U., Gutsalenko L., Bondar M., Tsaruk N., Renkas J. Accounting and controlling the formation of the price of wine products on the world market. Financial and credit activity: problems of theory and practice. 2024. Vol. 4 (57). P. 155-170. DOI: https://doi.org/10.55643/fcaptp.4.57.2024.4416. URL: https://fkd.net.ua/index.php/fkd/article/view/4416/4153 (1 д.а., особисто авторці належить 0,64 д.а.: розкрито методику контролю формування цін на винну продукцію на світовому ринку з урахуванням їхніх кваліфікаційних категорій).
- 4. Ostapiuk N., Bondar M., Gutsalenko L., Marchuk U., Resler M. Economic and Mathematical Modeling of Optimization of Taxation of the IT Industry in Ukraine [ref]: vol.20.2022. DOI:

https://doi.org/10.55365/1923.x2022.20.119. URL: https://refpress.org/ref-vol20-a119/ (1,2 д.а.: особисто авторці належить 0,42 д.а.: виокремлено основні положення сучасної системи оподаткування та визначення особливостей оптимізації бухгалтерського обліку та оподаткування).

- 5. Marchuk U., Gutsalenko L., Rybalchenko S., Zabolotnyy S. Accounting and control in the system of marketing and logistics support for Ukrainian wineries. Accounting and Financial Control. 2025. 6(1), 25-37. DOI: http://dx.doi.org/10.21511/afc.06(1).2025.03. URL: www.businessperspectives.org/images/pdf/applications/publishing/templates/article/assets/22543/AFC_2025_ (1,2 д.а., особисто авторці належить 0,68 д.а.: розкрито концептуальний підхід до інтеграції обліково-контрольної, маркетингової, логістичної складових на виноробному підприємстві).
- 6. Марчук У. О. Державний контроль управління українського виноробства на шляху до євроінтеграції. Актуальні питання економічних наук. 2025. № 7. DOI: https://doi.org/10.5281/zenodo.14768236. URL: https://a-economics.com.ua/index.-php/home/article/view/192/206. (0,8 д.а.).
- 7. Марчук У. О. Аспектація теруару у бухгалтерському обліку виноробних підприємств. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: Економіка та управління. 2025. № 17. DOI: https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-17-09-01. (0,76 д.а.).
- 8. Марчук У. О. Винний туризм в обліку та управлінні діяльністю виноробних підприємств. Ефективна економіка. 2025. № 4. DOI: http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.4.43 URL: https://nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/6241/6317. (0,6 д.а.).
- 9. Бондар М. І., Марчук У. О. Стратегічна модель розвитку винного туризму та концептуальні підходи його обліку в управлінні діяльністю виноробних підприємств. Економічний вісник Дніпровської політехніки. 2025. № 2(90). С. 133-140. DOI: https://doi.org/10.33271/ebdut/90.133 URL: https://ev.nmu.org.ua-/docs/2025/2/EV20252_133-140.pdf. (0,72 д.а., особисто авторці належить 0,5 д.а.: обґрунтовано взаємозв'язок між якістю продукції, рівнем розвитку енотуризму та дотриманням концептуальних основ обліку).
- 10. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. Управлінська звітність витрат на логістику виноробних підприємств. Ефективна економіка. 2025. № 5. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.5.11. URL: https://nayka.com.ua/index.-php/ee/article/view/6464/6548. (0,8 д.а., особисто авторці належить 0,62 д.а.: сформовано групу показників витрат на логістику в управлінській звітності виноробного підприємства).
- 11. Marchuk. U. Methodology of Production Accounting and Modeling of Management Reporting for Wine-Producing Enterprises. Herald of Economics. 2025. No. 3. P. 193-207. DOI: https://doi.org/10.35774/visnyk2025.03.193 (0,76 д.а.).
- 12. Марчук У. Особливості формування обліку продукції та послуг енотуризму як складової результативності діяльності виноробних підприємств. Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences. 2024. № 336 (6). С. 440-447. DOI: https://doi.org/10.31891/2307-5740-2024-336-68. URL: https://heraldes.khmnu.edu.ua¬/index.php/heraldes/article/view/1283/1307 (0,8 д.а.).
- 13. Marchuk U., Kurylina M. The Impact of Accounting Digitization on the Competitiveness of Ukrainian Business. Herald of Economics. 2024. № 4. P. 90-104. DOI: https://doi.org/10.35774/visnyk2024.04.090. URL: https://visnykj.wunu.edu.ua-/index.php/htneu/article/view/1677/1790. (0,82 д.а., особисто авторці належить 0,55 д.а.: означено сучасні цифрові технології та їхній потенціал для підвищення конкурентоспроможності українських підприємств).
- 14. Gutsalenko L., Zabolotnyy S., Ostapiuk N., Tsaruk N. Categorical Characteristics of Wine Classifications in the System of Internal Regulation of Accounting. European Research Studies Journal. 2022. Vol. XXV, Iss. 2. P. 543-554. DOI: https://doi.org/10.35808/ersj/2972 . (0,86 д.а., особисто авторці належить 0,68 д.а.: висвітлено взаємозв'язок елементів методу обліку, спрямованої на якісні характеристики вин і результати діяльності виноробних компаній).
- 15. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. Інтегрована звітність – концепції та парадигми обліку в досягненні цілей сталого розвитку. Ефективна економіка. 2021. № 7. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105-

2021.7.9. URL: http://www.-economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9069 (0,73 д.а., особисто авторці належить 0,58 д.а.: здійснено аналітичну оцінку і порівняльну характеристику методологічних засад облікових концепцій ретроспективного та перспективного парадигмального змісту).

- 16. Hutsalenko L., Kolesnikova O., Marchuk U., Zabolotnyy S. The HACCP system as a guarantee for food safety in Ukraine. Economic Sciences for Agribusiness and Rural Economy. 2020. Nr. 4. P. 49-54. https://doi.org/10.22630/ESARE.2020.4.6. URL: https://sj.wne.sggw.pl/article-ESARE_2020_n4_s49/ (0,72 д.а., особисто авторці належить 0,56 д.а: досліджено HACCP як систему управління безпекою харчових продуктів на всіх етапах виробництва в українських компаніях).
- 17. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. Вплив бухгалтерських ризиків на якість інформації. Теоретичні та прикладні питання економіки. 2020. Вип. 1/2 (40/41). С. 184-194. DOI: https://doi.org/10.17721/tppe.2020.41.6 URL: http://tppe.econom.univ.¬kiev.ua/data/2020_40_41/zb40_41_14.pdf. (0,8 д.а., особисто авторці належить 0,6 д.а.: доведено, що підсилення дієвості контрольної функції обліку можливе за умови функціонування в системі управління служби внутрішнього аудиту).
- 18. Gutsalenko, L., Marchuk, U., Hutsalenko, O., & Tsaruk, N. Wine industry: economic and environmental factors which influence development and accounting. Economic Annals-XXI. 2020. Vol. 181(1-2). P. 105-114. DOI: https://doi.org/10.21003/ea.V181-09. URL:https://ea21journal.world/index.php/ea.V181-09/ (0,82 д.а., особисто авторці належить 0,62 д.а.: систематизовано фактори впливу на якісні характеристики виноградної та виноробної галузі в Україні та ефективність обліково-контрольної функції в системі управління).
- 19. Hutsalenko L. V., Marchuk U. O. Financial statements according to the international financial reporting standards: requirements and realities of implementation. Економіка АПК. 2019. № 6 P. 36-44. DOI: https://doi.org/10.32317/2221-1055.201906036 (0,7 д.а., особисто авторці належить 0,45 д.а.: виокремлено особливості формування інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)).
- 20. Марчук У. О. Формування систем бухгалтерського обліку. Ефективна економіка. 2018. № 5. URL:http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6325 (0,7 д.а.).
- 21. Марчук У. О. Облік операцій з земельними ділянками. Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського. Економічні науки. 2018. № 1(10). С. 122-127. URL: http://mdu.edu.ua/wp-content/uploads/Econom-visnyk-10-22.pdf. (0,68 д.а.).
- 22. Gutsalenko L., Wasilewski M., Mulyk T., Marchuk U., Mulyk Y. Accounting control of capital investment management: realities of Ukraine and Poland. Economic Annals-XXI. 2018. Vol. 170 (3-4). P. 79-84. DOI: https://doi.org/10.21003/ea.V170-14. URL:https://ea21journal.world/wp-content/uploads/2022/02/ea-V170-14.pdf (0,8 д.а., особисто авторці належить 0,46 д.а.: виокремлено нормативно-правовий інструментарій, що формує обліково-контрольне забезпечення капітальних інвестицій у міжнародному інформаційному середовищі).
- 23. Marchuk U. O. Accounting policies - strategic component of effective business entities. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. № 4. С. 97-107. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2017_4_11 (0,8 д.а.).
- 24. Марчук У.О. Оцінка землі у міжнародній обліковій системі. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2017. Т. 2. № 24. С. 136-140. URL: https://ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/issue/view/56 (0,7 д.а.).
- 25. Marchuk U.O., Fabiianska V. Product quality as a condition for maximisation of profit: accounting and control aspects. Economic Annals-XXI. 2017. Vol. 163(1-2(1). С. 85-90. DOI: https://doi.org/10.21003/ea.V163-18. URL:https://ea21journal.world/wp-content/uploads/2022/02/ea-V163-18.pdf (1 д.а., особисто авторці належить 0,7 д.а.: досліджено підходи до тлумачення сутності поняття «якість» з точки зору науковців з урахуванням міжнародних стандартів якості ISO 9000 і означено чинники впливу на підвищення якості продукції та покращання фінансового результату діяльності підприємства).

- 26. Marchuk U.O. Relationship of operational control and operational accounting. Economic Annals-XXI. 2016. Vol. 161(9-10). С. 91-94. DOI: https://doi.org/10.21003/ea.V161-20. URL: https://ea21journal.world/wp-content/uploads/2022/02/ea-V161-20.pdf (0,8 д.а.).
- 27. Марчук У. О., Свистун І. А Облік витрат виробництва суб'єктів малого підприємництва. Формування ринкової економіки. 2015. № 33. С. 618-624. URL: https://repository.vsau.org/getfile.php/8842.pdf. (0,68 д.а., особисто авторці належить 0,4 д.а.: визначено основні складові організації процесу внутрішньогосподарського контролю поточних зобов'язань).
- 27. Марчук У. О., Свистун І. А Облік витрат виробництва суб'єктів малого підприємництва. Формування ринкової економіки. 2015. № 33. С. 618-624. URL: https://repository.vsau.org/getfile.php/8842.pdf. (0,68 д.а., особисто авторці належить 0,4 д.а.: визначено основні складові організації процесу внутрішньогосподарського контролю поточних зобов'язань).
- 29. Марчук У. О., Рудик С. Ф. Сутність та особливості проведення пост-аудиту в Україні. Економічний аналіз : зб. наук пр. Тернопільський національний економічний університет; редкол.: В. А. Дерій голов. ред.) та ін. Тернопіль : Економічна думка, 2014. Т. 15, № 3. С. 72-78 URL: https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/331 (0,68 д.а.: особисто авторці належить 0,4 д.а.: визначено основні складові організації процесу внутрішньогосподарського контролю поточних зобов'язань).
- 30. Марчук У. О. Кластерний аналіз сільськогосподарських підприємств Вінницької області за рівнем дієвості внутрішньогосподарського контролю. Актуальні проблеми міжнародних відносин : зб. наук. пр. Вип. 119 (Ч. 1). Київ : Київський національний університет імені Тараса Шевченка. Інститут міжнародних відносин, 2014. С. 139-149. URL: http://apir.iir.edu.ua/index.php/apmv/article/view/2279. (0,6 д.а.).

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0123U100746; 0118U004020

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бондар Микола Іванович

2. Mykola I. Bondar

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-1904-1211

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, 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. Садовська Ірина Борисівна

2. Iryna B. Sadovska

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7081-8524

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Волинський національний університет імені Лесі Українки

Код за ЄДРПОУ: 02125102

Місцезнаходження: проспект Волі, Луцьк, Луцький р-н., 43025, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Малюга Наталія Михайлівна

2. Nataliya M. Malyuga

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-7367-5381

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Поліський національний університет

Код за ЄДРПОУ: 00493681

Місцезнаходження: бульвар Старий, Житомир, Житомирський р-н., 10008, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бездушна Юлія Сергіївна

2. Yuliia S. Bezdushna

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-5924-0805

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки"

Код за ЄДРПОУ: 00496805

Місцезнаходження: вул. Героїв Оборони, Київ, 03127, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія аграрних наук України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Петрик Олена Анатоліївна
2. OLENA A. PETRYK

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ловінська Людмила Геннадіївна
2. Lovinska Liudmyla H.

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Цятковська Олена Віталіївна

2. Olena V. Tsiatkovska

Кваліфікація: д.е.н., доц., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Бондар Микола Іванович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Петрик Олена Анатоліївна
Відповідальний за підготовку облікових документів	Цятковська Олена Віталіївна
Реєстратор	Юрченко Тетяна Анатоліївна
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна