

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0825U000826

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 12-03-2025

**Статус:** Наказ про видачу диплома

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:** Наказ ДТЕУ від 06.06.2025 №1265



## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Коцупал Олександр Віталійович

2. Oleksandr Kotsupal

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-8634-2954

**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:** 55092 Облік і оподаткування

**Дата захисту:** 14-05-2025

**Спеціальність за освітою:** Економіка

**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 7981

**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. Облікове забезпечення фінансового прогнозування на підприємстві
2. Accounting support of financial forecasting at the enterprise

**Реферат:**

1. Дисертаційна робота є науковим дослідженням теоретичних засад та практики облікового забезпечення фінансового прогнозування в умовах воєнного стану. Проаналізовано сутність фінансового прогнозування та його значення в стратегічному управлінні й забезпеченні сталого розвитку підприємства. Дослідження побудовано на обґрунтуванні зв'язку та взаємовпливу фінансового прогнозування, планування, бюджетування та обліку. Такий підхід сприятиме підвищенню ефективності інтеграції функцій обліку та прогнозування у систему стратегічного управління, забезпечуючи обґрунтованість управлінських рішень і довгострокову стійкість підприємства. У роботі підкреслено, що фінансове прогнозування створює фундамент для розробки обґрунтованих планів, тоді як стратегічне планування визначає глобальні цілі підприємства, а бюджетування деталізує ресурси для їх досягнення. Принцип безперервності діяльності та концепція збереження капіталу перебувають в основі підходу до життєвого циклу суб'єкта господарювання, орієнтованого на забезпечення сталого зростання вартості бізнесу у довгостроковій перспективі. Здатність підприємства функціонувати на безперервній основі оцінюється на підставі прогнозної інформації,

отриманої в результаті моделювання різних сценаріїв його діяльності. У роботі удосконалено інструментарій оцінки здатності підприємства до безперервної діяльності та збереження капіталу за допомогою прогнозування. Результати дослідження підкреслюють важливість врахування облікових концепцій при розробці бізнес-стратегій, що забезпечують збереження капіталу та фінансову стабільність підприємства навіть за умов значних зовнішніх викликів, таких як пандемія чи військові дії. Було проаналізовано значення інтегрованих інформаційних систем, таких як ERP (система планування ресурсів підприємства), які забезпечують єдину базу даних для підприємства, підвищують прозорість управління, мінімізують дублювання даних та спрощують доступ до актуальної інформації. Ефективне фінансове прогнозування насамперед має спиратись на релевантні вхідні дані та враховувати бізнес-драйвери як доповнення до традиційних фінансових показників. В свою чергу, визначення перспектив розвитку неможливе без розуміння поточного фінансового стану підприємства та простору фінансових операцій. Тому, облік є основою інформаційної підтримки прийняття управлінських рішень, у зв'язку з чим значної актуальності набуває проблема достовірності та релевантності облікової інформації для потреб фінансового прогнозування, що позитивно впливатиме на якість та надійність стратегічних управлінських рішень. Створення ефективної моделі облікового забезпечення стратегічного розвитку підприємства не лише підтримує прийняття управлінських рішень, але й дозволяє проводити моделювання та прогнозування їх результативності. У роботі запропоновано багаторівневу модель облікового забезпечення фінансового прогнозування, яка включає підходи до формування та архітекtonіки і змісту облікового забезпечення фінансового прогнозування як стратегічно-орієнтованої інтегрованої системи. Ця модель передбачає використання як внутрішньої фінансової та нефінансової інформації, так і зовнішніх даних, зокрема економічних прогнозів, ринкових досліджень та макроекономічних показників. Розглянуто фактори інституціонального впливу на облікове забезпечення, які формують макро-, мезо- та мікросередовище, в контексті фінансового прогнозування та прийняття управлінських рішень. Аналітика зовнішнього середовища дає підприємствам можливість враховувати зміни в законодавстві, валютних курсах, темпах інфляції та ринкових умовах. В процесі дослідження удосконалено методичний інструментарій фінансового прогнозування та гнучкої системи ризик-орієнтованого бюджетування, який включає адаптацію традиційних методів до потреб прогнозування фінансової звітності, враховуючи сучасні виклики економічної нестабільності, зумовлених воєнними діями. Запропоновано підходи, що базуються на інтеграції сценарного аналізу, динамічних моделей прогнозування та якісної оцінки фінансових ризиків. Прогнозна модель повинна поєднати оцінку драйверів ризику з релевантними компонентами «базового» сценарію фінансового прогнозу. Для оцінки впливу ризиків від війни було розраховано базовий сценарій і три альтернативні: ескалація конфлікту, втрата територій та припинення вогню. Формування надійного облікового забезпечення фінансового прогнозування слугуватиме створенню релевантного інформаційного підґрунтя прикладного потенціалу інструментарію фінансового прогнозування.

2. The dissertation is a scientific study of the theoretical foundations and practice of accounting support for financial forecasting in the conditions of martial law. The author analyzes the essence of financial forecasting and its importance in strategic management and ensuring sustainable development of the enterprise. The study is based on the substantiation of the relationship and mutual influence of financial forecasting, planning, budgeting and accounting. This approach will help to increase the efficiency of integration of accounting and forecasting functions into the strategic management system, ensuring the validity of management decisions and long-term sustainability of the enterprise. The paper emphasizes that financial forecasting creates the foundation for the development of evidence-based plans, while strategic planning defines the long-term goals of the enterprise, and budgeting details the resources to achieve them. The principles of going concern and capital preservation form the basis of the concept of the life cycle of an entity focused on ensuring sustainable growth of enterprise value in the long term. The ability of an enterprise to operate on a continuous basis is assessed on the grounds of forecast information obtained as a result of modeling various scenarios of its activities. The paper improves the instruments for assessing the ability of an enterprise to continue as a going concern and preserve capital through forecasting. The results of the study emphasize the importance of considering accounting concepts when developing business

strategies that ensure the preservation of capital and financial stability of the enterprise even in the face of significant external challenges, such as a pandemic or military operations. The author analyzes the importance of integrated information systems, such as ERP (enterprise resource planning), which provide a single database for the enterprise, increase management transparency, minimize data duplication, and simplify access to up-to-date information. Effective financial forecasting should primarily rely on relevant inputs and take into account business drivers as a complement to traditional financial indicators. In turn, determining the development prospects is impossible without understanding the current financial position of the company and the scale of financial operations. Therefore, accounting is the basis of information support for management decision-making, and therefore the problem of reliability and relevance of accounting information for financial forecasting purposes is becoming increasingly important, which will improve the quality and reliability of strategic management decisions. The creation of an effective model of accounting support for the strategic development of an enterprise not only supports management decision-making, but also allows for modeling and forecasting their effectiveness. The paper proposes a multilevel model of accounting support for financial forecasting, which includes approaches to the formation and composition of accounting support for financial forecasting as a strategically oriented integrated system. This model involves the use of both internal financial and non-financial information and external data, including economic forecasts, market research, and macroeconomic indicators. The author considers the factors of institutional influence on accounting support, which form the macro-, meso- and micro-environment, in the context of financial forecasting and management decision-making. Analyzing the external environment enables enterprises to take into account changes in legislation, exchange rates, inflation rates, and market conditions. In the course of the study, the methodological instruments for financial forecasting and a flexible system of risk-oriented budgeting were improved, including the adaptation of traditional methods to meet the needs of financial statement forecasting in light of the current challenges of economic instability caused by military operations. The author proposes approaches based on the integration of scenario analysis, dynamic forecasting models, and qualitative assessments of financial risks. The forecasting model should combine the evaluation of risk drivers with the key components of the «base» financial forecast scenario. To assess the impact of war-related risks, a baseline scenario and three alternative scenarios were calculated: conflict escalation, loss of territory, and ceasefire. The formation of reliable accounting support for financial forecasting will create a relevant information base that enhances the applied potential of financial forecasting tools.

**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:**

- Коцупал О. В. Моделювання прогностичної фінансової звітності. Актуальні проблеми управління соціально-економічними системами: матеріали X Міжнар. наук.-практ. конф., Частина 1. М. Луцьк, 6 груд. 2024 р., Луцьк: Надстир'я, 2024. С. 395-397. [https://lib.lntu.edu.ua/sites/default/files/2024-01/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA\\_%D0%9B%D1%83%D1%86%D1%8C%D0%BA\\_2024.pdf](https://lib.lntu.edu.ua/sites/default/files/2024-01/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA_%D0%9B%D1%83%D1%86%D1%8C%D0%BA_2024.pdf)
- Umantsiv H., Kotsupal O., Shapovalova A., Zadniprovskiy O., Khavanov A. Identification of financial risks in the accounting information system: prognostic context. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2024. № 6(59). С.122-135. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.59.2024.4473>
- Уманців Г., Коцупал О. Прогнозна інформація в інтегрованій звітності. *Scientia fructuosa*. 2022. № 6 (146). С.114-127. [https://doi.org/10.31617/1.2022\(146\)09](https://doi.org/10.31617/1.2022(146)09)

- Коцупал О. Фінансове прогнозування в умовах глобальної невизначеності. *Scientia fructuosa*. 2023. № 1 (147). С.17–25. [https://doi.org/10.31617/1.2023\(147\)02](https://doi.org/10.31617/1.2023(147)02)
- Коцупал О., Уманців, Г. Верифікація прогнозної інформації в корпоративних звітах компаній. *Економіка та суспільство*. 2024. № 67. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-67-155>
- Коцупал О. В. Фінансове прогнозування та бюджетування в умовах воєнного стану. *Актуальні питання економічних наук*. 2024. № 6. <https://doi.org/10.5281/zenodo.14606914>
- Коцупал О. Актуальні проблеми та перспективи облікового забезпечення фінансового прогнозування. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем: матеріали ІХ Міжн. наук.- практ. конф. м. Кропивницький, 17 груд. 2021 р. Кропивницький. 2021. С. 140-143 <https://kntu.kr.ua/doc/science/zahody/vikl/2021/11-tez.pdf>
- Коцупал О. В. Прогнозування в управлінні безперервністю бізнесу. Бізнес-аналітика в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю: матеріали Х Міжн. наук.-практик. конф. м. Київ, 16 бер. 2023 р. Київ: НАСОА, ТОВ «НВП «Інтерсервіс». С. 312-314
- Коцупал О. Система прогнозних фінансових показників на підприємстві. *Економіка та підприємництво в умовах сучасних викликів: Матеріали ІІ Всеукр. наук. – практ. конф. м. Житомир, 1 лют. 2024 р. Житомир*. С. 505-507. [http://ir.polissiauniver.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/15623/3/EPUSV\\_2024\\_540.pdf](http://ir.polissiauniver.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/15623/3/EPUSV_2024_540.pdf)
- Коцупал О.В, Уманців Г.В. Вплив поведінкових ефектів на облікову інформацію та фінансову звітність. Трансформація обліку та звітності в умовах соціально-економічних викликів: тези доп. Міжнар. наук.- практ. конф. м. Київ, 27 берез. 2024 р. Київ: Держ. торг.-екон. ун-т, 2024. С 69-72. <https://knute.edu.ua/file/MzEyMQ==/cd2a95d3dcc54b6aa53fafffa7b9394.pdf>
- Коцупал О. Фінансове прогнозування в умовах глобальних викликів. Обліково-фінансова наука і практика: пріоритети розвитку та місія у воєнний час: матеріали ХІІІ Міжнар. наук.-практик. конф. м. Київ, 16 лист. 2022 р. Київ: ННЦ «ІАЕ», 2022. С. 159-160. [https://magazine.faaf.org.ua/images/stories/zb\\_conference/zb\\_conf\\_16-11-2022.pdf](https://magazine.faaf.org.ua/images/stories/zb_conference/zb_conf_16-11-2022.pdf)
- Коцупал О.В. Фінансове бюджетування на основі ризик-орієнтованого підходу. Фінансовий бізнес: стійкість, інклюзивність і соціальна відповідальність: зб. тез доп. ХV Міжнар. наук.-практик. конф. Грудневі читання. Київ, 2024. Вип. ХV. 202 с. С. 79-80

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

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:** 0124U003071, 0123U101292

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

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Уманців Галина Вікторівна

2. Halyna Umantsiv

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-5410-1363

**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. Нечипоренко Аліна Володимирівна

2. Alina Nechyporenko

**Кваліфікація:** к. е. н., доцент, 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-2494-1465

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Київський столичний університет імені Бориса Грінченка

**Код за ЄДРПОУ:** 45307965

**Місцезнаходження:** вул. Бульварно-Кудрявська, 18/2, Київ, 04053, Україна

**Форма власності:** Комунальна

**Сфера управління:** Держадміністрація

**Ідентифікатор ROR:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Єршова Наталя Юріївна

2. Natalia Iershova

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-3544-3816

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Національний технічний університет "Харківський політехнічний інститут"

**Код за ЄДРПОУ:** 02071180

**Місцезнаходження:** вул. Кирпичова, буд. 2, Харків, Харківський р-н., 61002, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

### **Рецензенти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Мошковська Олена Анатоліївна
2. Olena Moshkovska

**Кваліфікація:** д. е. н., професор, 08.00.09**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-1176-9478**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. Семенова Світлана Миколаївна
2. Svitlana Semenova

**Кваліфікація:** к. е. н., доцент, 08.00.04**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-7250-7482**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**

Височин Ірина Володимирівна

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

Височин Ірина Володимирівна

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

Коцупал Олександр Віталійович

**Реєстратор**

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна