Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U003562

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 14-07-2026

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Скорик Олександр Васильович
2. Oleksandr Skoryk

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0001-7893-6701

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: 28-08-2026

Спеціальність за освітою: Економіка підприємства

Місце роботи здобувача: Організація відсутня

Код за ЄДРПОУ: 00000000

Місцезнаходження: ------, Київ, 00000, Україна

Форма власності: Змішана

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 16152

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

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, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 82.15.23.09

Тема дисертації:

1. Інтеграція комплаєнсу у систему обліково-аналітичного забезпечення управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства

2. Integration of compliance into the accounting and analytical support system for managing enterprises' foreign economic activities

Реферат/анотація:

1. У дисертації здійснено теоретичне обґрунтування та запропоновано розв'язання наукового завдання, що полягає в розробленні цілісної науково-методологічної концепції інтеграції комплаєнсу в систему обліково-аналітичного забезпечення управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства, що забезпечує трансформацію обліку, аналізу, оподаткування, внутрішнього контролю та фінансового моніторингу в єдиний контур управлінської допустимості зовнішньоекономічних операцій, орієнтований на поєднання економічної доцільності, нормативної прийнятності, доказової відтворюваності та інформаційної прозорості управлінських рішень у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Теоретико-методичний розділ дисертаційного дослідження присвячений обґрунтуванню концептуальних засад і моделей інтеграції комплаєнсу в обліково-аналітичне забезпечення управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства. У межах розділу поглиблено трактування комплаєнсу як інтегрованої економіко-правової

системи забезпечення відповідності діяльності підприємства зовнішнім і внутрішнім нормативним зобов'язанням, обґрунтовано його системоутворююче значення в архітектурі управління ЗЕД, визначено специфіку зовнішньоекономічної діяльності як структурно ризикогенної сфери господарювання, розкрито подвійний характер легітимності транскордонних операцій, що поєднує економічну результативність, нормативну допустимість і доказову підтвердженість, сформовано концептуальну архітектуру інтеграції комплаєнсу в обліково-аналітичний контур управління ЗЕД підприємства, систематизовано міжнародні стандарти та моделі комплаєнсу, зокрема ISO 19600, ISO 37301 та COSO ERM, обґрунтовано необхідність їх адаптації до мультиюрисдикційного середовища зовнішньоекономічних операцій, розроблено модель інтегрованого багаторівневого комплаєнсу, визначено логіку трансформації нормативних вимог у процедури, дані, управлінські рішення та доказову базу, а також запропоновано методичні орієнтири оцінювання комплаєнс-процедур у системі обліково-аналітичного забезпечення управління ЗЕД підприємства. Прикладний розділ дисертаційного дослідження присвячений формуванню моделі комплаєнс-орієнтованої системи обліку, оподаткування і контролю в механізмах управління зовнішньоекономічними операціями. У межах розділу досліджено організацію і методику облікових процедур у забезпеченні комплаєнсу ЗЕД підприємства, виокремлено ключові контури обліково-процедурного супроводу зовнішньоекономічних операцій, зокрема контрактно-договірний, документально-операційний, розрахунково-фінансовий, митно-податковий та логістично-аналітичний, встановлено зони комплаєнс-вразливості в системі документального оформлення, бухгалтерського відображення, податкового супроводу, митного оформлення та аналітичного контролю операцій із нерезидентами, обґрунтовано методичну роль облікових процедур у формуванні доказової бази управлінських рішень, удосконалено підходи до податкового адміністрування зовнішньоекономічних операцій у контексті комплаєнсу та ризик-орієнтованого контролю, розкрито взаємозв'язок податкового, митного, валютного та трансфертно-цінового супроводу ЗЕД, визначено місце внутрішнього контролю як базового інструменту забезпечення комплаєнсу, а також сформовано організаційно-методичні підходи до інтеграції процедур внутрішнього контролю з комплаєнс-процесами в системі управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства. Проєктно-рекомендаційний розділ дисертаційного дослідження присвячений стратегічним та інноваційним напрямам розвитку комплаєнс-системи в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю підприємства. У межах розділу сформовано концептуальні засади стратегічного проєктування комплаєнс-системи у забезпеченні довгострокової ефективності ЗЕД підприємства, визначено її цільові орієнтири, структурні елементи та логіку інтеграції в систему стратегічного управління, обґрунтовано роль комплаєнсу як інструменту забезпечення не лише нормативної відповідності, а й стратегічної стійкості транскордонної діяльності, розроблено підходи до формування політик санкційного контролю, перевірки контрагентів, трансфертного ціноутворення, митно-податкового та валютного супроводу ЗЕД, визначено організаційно-методичні засади цифрової трансформації функції комплаєнсу, запропоновано архітектуру інтеграції комплаєнс-процедур з ERP-системами, обліковими, податковими, аналітичними та контрольними інформаційними модулями, обґрунтовано напрями алгоритмізації комплаєнс-процедур, використання цифрових технологій, BI-інструментів, ризик-скорингу, машинного навчання та управління основними даними, а також запропоновано інноваційні технології фінансового моніторингу, забезпечення прозорості, інформаційної безпеки та доказовості управлінських рішень у сфері зовнішньоекономічної діяльності на засадах комплаєнсу.

2. The dissertation provides a theoretical substantiation and proposes a solution to the scientific problem of developing an integrated scientific and methodological framework for embedding compliance into the accounting and analytical support system of foreign economic activity (FEA) management at the enterprise level. This framework ensures the transformation of accounting, analysis, taxation, internal control, and financial monitoring into a unified contour of managerial acceptability of foreign economic operations, aimed at combining economic efficiency, regulatory compliance, evidentiary validity, and information transparency in managerial decision-making within FEA. The theoretical and methodological section of the dissertation is devoted to substantiating the conceptual foundations and models for integrating compliance into the accounting and analytical support of FEA

management. Within this section, compliance is further conceptualized as an integrated economic and legal system ensuring conformity of enterprise activities with external and internal regulatory obligations. Its system-forming role within the architecture of FEA management is justified, and the specific nature of FEA as a structurally risk-prone domain is identified. The dual nature of legitimacy of cross-border operations is revealed, combining economic effectiveness, regulatory admissibility, and evidentiary support. A conceptual architecture for integrating compliance into the accounting and analytical contour of FEA management is developed. International compliance standards and models, including ISO 19600, ISO 37301, and COSO ERM, are systematized, and the necessity of their adaptation to a multi-jurisdictional environment is substantiated. A model of integrated multi-level compliance is proposed, along with a structured logic of transforming regulatory requirements into procedures, data, managerial decisions, and evidence. Methodological guidelines for evaluating compliance procedures within the accounting and analytical support system are also developed. The applied section of the dissertation focuses on the formation of a compliance-oriented model of accounting, taxation, and control within the management of foreign economic operations. This section examines the organization and methodology of accounting procedures in ensuring compliance in FEA, identifies key contours of accounting and procedural support – namely contractual, documentary-operational, settlement-financial, customs-tax, and logistics-analytical–and determines zones of compliance vulnerability within documentation, accounting recognition, tax administration, customs clearance, and analytical control of transactions with non-residents. The methodological role of accounting procedures in forming the evidentiary base for managerial decisions is substantiated. Approaches to tax administration of FEA operations are improved within the context of compliance and risk-based control. The interrelation between tax, customs, currency, and transfer pricing support is revealed. The role of internal control as a core instrument for ensuring compliance is defined, and organizational and methodological approaches to integrating internal control procedures with compliance processes in FEA management are developed. The project and recommendation section of the dissertation is devoted to strategic and innovative directions for the development of the compliance system in FEA management. Within this section, conceptual foundations for strategic design of a compliance system aimed at ensuring long-term effectiveness of FEA are developed, including its objectives, structural elements, and logic integration into the overall strategic management system. The role of compliance as a tool not only for regulatory conformity but also for ensuring strategic resilience of cross-border activities is substantiated. Approaches to the formation of compliance policies – such as sanctions control, counterparty due diligence, transfer pricing, customs and tax compliance, and currency regulation – are proposed. Organizational and methodological principles of digital transformation of the compliance function are defined. An architecture for integrating compliance procedures with ERP systems, accounting, tax, analytical, and control modules is developed. Directions for algorithmization of compliance procedures, as well as the use of digital technologies, BI tools, risk scoring, machine learning, and master data management, are substantiated. Innovative technologies for financial monitoring, transparency, information security, and evidentiary support of managerial decisions in FEA are also 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: Нове вирішення актуального наукового завдання

Публікації:

- 1. Kraievskyi V., Skoryk O. Foreign economic activity in the system of accounting and analytical management support. Economics of systems development. 2024. Vol. 6 (1). P. 69-75. DOI: https://doi.org/10.32782/2707-

8019/2024-1-11 URL: https://esd-journal.sumy.ua/index.php/journal/article/view/44/40

- 2. Скорик О. В. Аналітична інтерпретація кластерного аналізу зовнішньоекономічної діяльності та використання його результатів на мікро-рівні. Український економічний часопис. 2024. № 6. С. 137-141. DOI: https://doi.org/10.32782/2786-8273/2024-6-23 URL: https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/490/472
- 3. Краєвський В. М., Скорик О. В. Інституційна трансформація механізмів обліково-аналітичного супроводу зовнішньоекономічних операцій. Галицький економічний вісник. 2025. № 1 (92). С. 67–76. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2025.01.067 URL: https://galicianvisnyk.tntu.edu.ua/?art=1402
- 4. Скорик О. В. Парадигма інтегрованого комплаєнс-моніторингу в системі обліково-аналітичного забезпечення зовнішньоекономічних операцій. Сталий розвиток економіки. 2025. № 6 (57). С. 38–43. DOI: https://doi.org/10.32782/10.32782/2308-1988/2025-57-5 URL: https://economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/1562/1511
- 5. Kalivoshko O., Myrvoda A., Kraievskyi V., Paranytsia N., Skoryk O., Kiktev N. Accounting and analytical aspect of reflection of foreign economic security of Ukraine / IEEE 9th International conference on problems of infocommunications, science and technology (PIC S&T) (2022 Dec. 10, Kharkiv), Kharkiv National University of Radio Electronics, 2022. P. 405–410.
- 6. Скорик О. В. Трансфертне ціноутворення в зовнішньоекономічній діяльності підприємства / Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції: збірник тез XIV Міжнародної науково-практичної конференції (08 грудня 2023 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2023. С. 149–151.
- 7. Скорик О. В. Податковий контроль зовнішньоекономічної діяльності / Облік і оподаткування: контрольно-аналітичний аспект: збірник тез доповідей за матеріалами IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (18 травня 2023 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2023. С. 123–125. URL: https://sci.ldubgd.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/12438/1/6.pdf
- 8. Скорик О. В. Оподаткування експортно-імпортних операцій / Облік і оподаткування: контрольно-аналітичний аспект : збірник тез доповідей за матеріалами V Всеукраїнської наукової конференції (23 грудня 2023 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2023. С. 133–135.
- 9. Краєвський В. М., Скорик О. В. Розгляд аспектів обліково-аналітичного забезпечення зовнішньоекономічної діяльності підприємства в контексті різних видів цієї діяльності / Обліково-аналітичне забезпечення управління суб'єктів господарювання в умовах сталого розвитку: основні принципи та інструменти прийняття управлінських рішень: збірник матеріалів круглого столу (29 березня 2024 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2024. С. 46–48.
- 10. Краєвський В. М., Скорик О. В. Запровадження правил про контрольовані іноземні компанії / Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики: збірник тез III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (14 травня 2024 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2024. С. 157–159. URL: https://omp.dpu.edu.ua/catalog/view/587/1076/8715
- 11. Скорик О. В. Вплив євроінтеграційних процесів на податкове регулювання зовнішньоекономічної діяльності / Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції: збірник тез XV Міжнародної науково-практичної конференції (22 листопада 2024 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2024. С. 169–171. URL: https://omp.dpu.edu.ua/catalog/view/661/1057/8674
- 12. Скорик О. В. Економічні коридори як інструмент транскордонного співробітництва: роль зовнішньоекономічних зв'язків у сталому розвитку міст / Сталий розвиток міст та регіонів України в умовах євроінтеграції: збірник тез Всеукраїнської науково-практичної конференції (27 листопада 2024 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2024. С. 157–159.
- 13. Скорик О. В. Зовнішньоекономічний потенціал у формуванні обліково-аналітичної стратегії підприємства / Стратегії інноваційного розвитку економіки України: проблеми, перспективи, ефективність. Форвард-2024: матеріали щорічна XV Міжнародної науково-практичної конференції

студентів та молодих вчених (25 грудня 2024 року, м. Харків). Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», 2024. С. 13-17.

- 14. Скорик О. В. Інтеграція стратегії сталого розвитку у зовнішньоекономічну діяльність підприємств / Технології та суспільство: взаємодія, вплив, трансформація: збірник матеріалів III Міжнародної наукової конференції (17 січня 2025 року, м. Львів). Міжнародний центр наукових досліджень, 2025. С. 73–74.
- 15. Скорик О. В. Інституційна адаптація обліково-аналітичних систем до управління іноземними інвестиціями у відбудову деокупованих територій / Інвестиційні та інноваційні інструменти для відновлення деокупованих територій України: збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (23-24 січня 2025 року, м. Івано-Франківськ). Херсонський державний університет, 2025. С. 183–186.
- 16. Скорик О. В. Контроль фінансових потоків у системі обліково-аналітичного забезпечення ЗЕД як елемент корпоративної безпеки / Сучасна парадигма економічної безпеки: інноваційні механізми імплементації: збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (30 січня 2025 року, м. Кропивницький). Центральноукраїнський державний університет імені Володимира Винниченка, 2025. С. 165–168.
- 17. Скорик О. В. Імплементація стандартів CSRD у звітність із ЗЕД підприємства / Сучасні стратегії сталого розвитку держави та суспільства: наукові горизонти та перспективи: збірник матеріалів II науково-практичної інтернет-конференції за міжнародною участю (25 лютого 2025 року, м. Херсон). Херсонський національний технічний університет, 2025. С. 610–613.
- 18. Скорик О. В. Використання інноваційних інструментів фінансового контролю у зовнішньоекономічних операціях / Управління розвитком соціально-економічних систем: збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції (06-07 березня 2025 року, м. Харків). Державний біотехнологічний університет, 2025. С. 504–506.
- 19. Скорик О. В. Інтеграція антикризового комплаєнсу у внутрішньогосподарський економічний аналіз ЗЕД / Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні: теорія, методологія, організація: збірник матеріалів XXIII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (27 березня 2025 року, м. Київ). Національна академія статистики, обліку та аудиту, 2025. С. 170–171.
- 20. Скорик О. В. Еволюція облікових методологій у контексті технологічної дезінтермедіації та віртуалізації ринків / Україна і світ: гуманітарно-технічна еліта і соціальний прогрес: збірник матеріалів Міжнародної науково-теоретичної конференції студентів і аспірантів (18-19 квітня 2025 року, м. Харків). Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», 2025. С. 252–254.
- 21. Скорик О. В. Цифрові валютні резерви та їх відображення в бухгалтерській звітності транснаціональних компаній / Актуальні проблеми обліково-аналітичного забезпечення суб'єктів господарювання в умовах сталого розвитку: збірник матеріалів круглого столу (11 квітня 2025 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2025. С. 105–107. URL: https://omp.dpu.edu.ua/catalog/view/880/1524/10481
- 22. Скорик О. В. Ризик-орієнтований підхід у впровадженні комплаєнсу в зовнішньоекономічній діяльності підприємств / Сучасні міжнародні відносини: актуальні питання теорії та практики: збірник матеріалів V Міжнародної науково-практичної конференції (18 квітня 2025 року, м. Київ). Державний університет «Київський авіаційний інститут», 2025. С. 690–693.
- 23. Скорик О. В. Фінансовий комплаєнс у запобіганні санкційним і податковим ризикам у ЗЕД / Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку: збірник матеріалів X Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених (25 квітня 2025 року, м. Київ). Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, 2025. С. 241–242.
- 24. Скорик О. В. Податковий комплаєнс у зовнішньоекономічній діяльності як інструмент контролю та мінімізації ризиків / Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики: збірник матеріалів IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (06 травня 2025 року, м.

Ірпінь). Державний податковий університет, 2025. С. 153–154. URL: https://omp.dpu.edu.ua/catalog/view/877/1492/10440

- 25. Скорик О. В. Корпоративний комплаєнс як фактор інституційної зрілості регіонального бізнес-середовища / Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці: збірник матеріалів XXI Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (03 листопада 2025 року, м. Ірпінь). Державний податковий університет, 2025. С. 284-287.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість: підвищення продуктивності праці; підвищення автоматизації виробничих процесів

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0121U111098

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Краєвський Володимир Миколайович

2. Volodymyr Kraievskyi

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3513-3666

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Левицька Світлана Олексіївна

2. Svitlana Ltvytska

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-4739-0486

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет водного господарства та природокористування

Код за ЄДРПОУ: 02071116

Місцезнаходження: вул. Соборна, Рівне, Рівненський р-н., 33028, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Фоміна Олена Володимирівна
2. Olena V. Fomina

Кваліфікація: д.е.н., проф., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-4962-3298

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:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Савченко Алла Миколаївна
2. Alla Savchenko

Кваліфікація: к.е.н., доцент, 08.00.03

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-1871-7555

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Колісник Олена Пилипівна

2. Olena Kolisnyk

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-1755-5638

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Мискін Юрій Ігорович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Мискін Юрій Ігорович
Відповідальний за підготовку облікових документів	Куцман Ірина Вікторівна
Реєстратор	Юрченко Тетяна Анатоліївна
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна

