

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U002200

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 04-06-2026

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Майстренко Анастасія Сергіївна

2. Anastasiia Maistrenko

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7646-9476

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: 19-06-2026

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Організація відсутня

Код за ЄДРПОУ: 000000000

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 13388

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:

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, 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: 82.15.21.11, 06.75.73

Тема дисертації:

1. Антикорупційний аудит компаній в умовах євроінтеграції
2. Anti-Corruption Audit of Companies in the Context of European Integration

Реферат/анотація:

1. Дисертаційну роботу присвячено комплексному обґрунтуванню теоретико-методологічних, організаційних та прикладних засад розвитку антикорупційного аудиту компанії в умовах євроінтеграції України. Антикорупційний аудит концептуалізовано як складову системи внутрішнього контролю, управління ризиками та комплаєнсу, що ґрунтується на ризик-орієнтованому підході та спрямована на ідентифікацію, оцінювання й мінімізацію корупційних і шахрайських ризиків, зокрема ризиків маніпулювання обліковими оцінками та показниками фінансової звітності. Актуальність дослідження зумовлена необхідністю гармонізації національної системи забезпечення прозорості, підзвітності та корпоративного управління з європейськими стандартами доброчесності в умовах євроінтеграції, воєнного стану та повоєнного відновлення економіки. Зростання обсягів міжнародної фінансової допомоги, впровадження стандартів ЄС у сфері корпоративного управління, фінансової прозорості та антикорупційної політики, а також посилення вимог до діяльності компаній обумовлюють потребу в інституціоналізації антикорупційного аудиту як окремого напрямку аудиторської діяльності. У роботі розроблено теоретико-

методологічні положення та практичні рекомендації щодо розвитку антикорупційного аудиту компаній в умовах євроінтеграції. Вперше обґрунтовано інноваційну концепцію антикорупційного аудиту, яка трансформує його з контрольної процедури у превентивно-аналітичний механізм забезпечення економічної безпеки підприємства. Удосконалено понятійно-категоріальний апарат антикорупційного аудиту та підходи до інтеграції його процедур у систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю через формування карти корупційних ризиків у розрізі об'єктів обліку та центрів відповідальності. Розроблено підхід до узгодженого використання професійного судження незалежного та державного аудитора при оцінюванні корупційних ризиків, що підвищує об'єктивність аудиторських висновків та рівень довіри користувачів до звітності. За результатами дослідження запропоновано трирівневу модель організації антикорупційної діяльності (макро-, мезо- та мікрорівень), яка забезпечує вертикальну узгодженість державної антикорупційної політики, галузевого регулювання та внутрішніх процедур підприємств, мінімізує інституційну фрагментарність системи контролю та створює передумови для комплексного управління корупційними ризиками в системі «держава – галузь – підприємство». Розкрито місце антикорупційного аудиту у формуванні антикорупційної політики держави, забезпеченні прозорості бізнесу, підвищенні якості фінансової і нефінансової звітності та зміцненні довіри між суб'єктами господарювання. Оцінено економічний потенціал антикорупційного аудиту та його вплив на зниження репутаційних і фінансових ризиків компаній. Методологічну основу дослідження становлять загальнонаукові та спеціальні методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, системний і структурно-функціональний підходи, порівняльний аналіз, моделювання, експертні оцінки, методи ризик-орієнтованого підходу та елементи форсайт-аналізу. Інформаційною базою є нормативно-правові акти України та ЄС, матеріали міжнародних організацій, дані державних органів, результати діяльності аудиторських компаній, а також власні емпіричні дослідження автора. Практичне значення полягає у можливості використання результатів у діяльності підприємств, аудиторських і консалтингових компаній та у підготовці фахівців. Результати дослідження впроваджено в діяльність ряду підприємств, зокрема, ТОВ «ЛАНКЕР», ТОВ «БПС ІМПЕКС», ТОВ «ФК «А-ФІНАНС», ТОВ «МАНДІС ГРУП», ТОВ «ТРЕЙД-ІН МОТОРС», ТОВ «ТРЕВЕЛ ГАРАНТ», ТОВ «МАСТЕР СПАЙС», ТОВ «МОТОР ФАЙНАНС» та ТОВ «БОВІОС-ФАРМ». Дисертаційна робота є самостійним, завершеним науковим дослідженням, у якому вирішено актуальне завдання розвитку антикорупційного аудиту компанії в умовах євроінтеграції України. Отримані результати створюють підґрунтя для подальших досліджень цифровізації антикорупційного аудиту та розвитку комплаєнс-систем. Дисертаційна робота виконана відповідно до тематичних планів наукових досліджень кафедри фінансового аналізу та аудиту Державного торговельно-економічного університету. Прийнято участь в 6 науково-дослідних роботах з номером держреєстрації: з них 2 – на замовлення Міністерства освіти і науки України, 2 – на замовлення юридичних осіб та 2 – у межах ініціативної наукової тематики кафедри, що підтверджує поєднання теоретичної та практичної спрямованості дослідження.

2. The dissertation is devoted to a comprehensive substantiation of the theoretical and methodological, organizational, and applied foundations for the development of anti-corruption auditing of companies in the context of Ukraine's European integration. Anti-corruption audit is conceptualized as an integral component of the system of internal control, risk management, and compliance, based on a risk-oriented approach and aimed at identifying, assessing, and mitigating corruption and fraud risks, including risks of manipulation of accounting estimates and financial reporting indicators. The relevance of the study is determined by the need to harmonize the national system for ensuring transparency, accountability, and corporate governance with European standards of integrity in the context of European integration, martial law, and post-war economic recovery. The growing volume of international financial assistance, the implementation of EU standards in corporate governance, financial transparency, and anti-corruption policy, as well as increasing requirements for company activities, necessitate the institutionalization of anti-corruption auditing as a distinct area of auditing practice. The study develops theoretical and methodological provisions and practical recommendations for the advancement of anti-corruption auditing of companies in the context of European integration. For the first time, an innovative concept of anti-corruption audit is substantiated, transforming it from a control procedure into a preventive and analytical

mechanism for ensuring the economic security of an enterprise. The conceptual and categorical framework of anti-corruption auditing has been refined, along with approaches to integrating its procedures into the accounting and internal control system through the development of a corruption risk map across accounting objects and responsibility centers. An approach to the coordinated application of professional judgment by independent and public auditors in assessing corruption risks has been developed, enhancing the objectivity of audit conclusions and the level of user trust in reporting. Based on the research findings, a three-level model for organizing anti-corruption activities (macro-, meso-, and micro-levels) is proposed. This model ensures vertical alignment of state anti-corruption policy, sectoral regulation, and internal corporate procedures, minimizes institutional fragmentation of the control system, and creates conditions for comprehensive management of corruption risks within the «state–industry–enterprise» system. The role of anti-corruption auditing in shaping state anti-corruption policy, ensuring business transparency, improving the quality of financial and non-financial reporting, and strengthening trust among economic entities is substantiated. The economic potential of anti-corruption auditing and its impact on reducing reputational and financial risks of companies are assessed. The methodological framework of the study is based on general scientific and specialized methods, including analysis and synthesis, induction and deduction, systemic and structural-functional approaches, comparative analysis, modeling, expert evaluation, risk-oriented methods, and elements of foresight analysis. The information base includes regulatory and legal acts of Ukraine and the EU, materials of international organizations, data from public authorities, results of auditing firms' activities, and the author's own empirical research. The practical significance of the results lies in their applicability in the activities of enterprises, auditing and consulting firms, as well as in the training of specialists. The research findings have been implemented in the activities of a number of enterprises, including LLC «LANKER», LLC «BPS IMPEX», LLC «FC A-FINANCE», LLC «MANDIS GROUP», LLC «TRADE-IN MOTORS», LLC «TRAVEL GARANT», LLC «MASTER SPICE», LLC «MOTOR FINANCE», and LLC «BOVIOS-FARM». The dissertation is an independent and completed scientific study that addresses an actual problem of developing anti-corruption auditing of companies in the context of Ukraine's European integration. The obtained results provide a foundation for further research on the digitalization of anti-corruption auditing and the development of compliance systems. The dissertation has been carried out in accordance with the thematic research plans of the Department of Financial Analysis and Audit of the State University of Trade and Economics. The author participated in six research projects with state registration numbers, including two commissioned by the Ministry of Education and Science of Ukraine, two commissioned by legal entities, and two conducted within the framework of the department's initiative research topics, which confirms the integration of theoretical and practical orientations of the study.

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: Освоєння нових технологій транспортування енергії, впровадження енергоефективних, ресурсозберігаючих технологій, освоєння альтернативних джерел енергії

Підсумки дослідження: Нове вирішення актуального наукового завдання

Публікації:

- https://doi.org/10.1007/978-3-031-36895-0_11 Smutchak Zinaida, Nazarova Karina, Novak Olena, Lezhpokova Victoriia, Danyluk Liudmyla, and Maistrenko Anastasiia (2023) The Consequences of the Covid-19 Pandemic on the Indicators of International Economics. – The book Intelligent Systems, Business, and Innovation Research. Studies in Systems, Decision and Control 489, – с.121-129.

- [illegible]

- <https://er.chdtu.edu.ua/bitstream/ChSTU/5600/3/%D0%93%D0%B0%D0%B2%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%> Майстренко А.С., Назарова К.О. Особливості облікового забезпечення антикорупційного аудиту компаній. – Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченій 55-річчю кафедри обліку і оподаткування та 85-річчю від дня народження д. е. н., проф. Б. М. Литвина (26-27 вересня 2024 р., м. Тернопіль). Том 1. Тернопіль: ЗУНУ, 2024. 555 с., с.470-472.
- <https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2024/09/CURRENT-TRENDS-IN-SCIENTIFIC-RESEARCH-DEVELOPMENT-19-21.09.2024.pdf> Майстренко А.С., Назарова К.О. Аналітичні новації антикорупційного аудиту компаній в умовах євроінтеграції // Current trends in scientific research development. Proceedings of the 2nd International scientific and practical conference. BoScience Publisher. Boston, USA. 19-21 September 2024. Pp. 359 – 363.
- <https://www.economics.in.ua/2025/02/15.html> Майстренко А.С., Назарова К.О. Замовники та користувачі інформації антикорупційного аудиту // International scientific-practical conference «Science, education and innovation: an interdisciplinary approach to the development of society»: conference proceedings (Aarhus, Denmark, February 15, 2025). Aarhus, Denmark: Scholarly Publisher ICSSH, 2025. Pp. 24-26.
- Майстренко А.С., Назарова К.О. Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту компаній // Science in the Context of Modern Challenges and Prospects: Proceedings of the International Scientific Conference (2025, May 21). Utrecht, Netherlands: Bookmundo. Pp. 57-59.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0123U101987; 0125U002048; 0123U100314

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Назарова Каріна Олександрівна
2. Karina O. Nazarova

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-5019-9244

Додаткова інформація:

https://scholar.google.com.ua/citations?hl=ru&user=YkTd5dYAAAAJ&view_op=list_works&sortby=pubdate

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:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Артюх Оксана Валентинівна
2. Oksana V. Artiukh

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-8845-8002

Додаткова інформація: <https://scholar.google.com/citations?user=08X1cmcAAAAJ&hl=uk&oi=ao>

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Нестеренко Оксана Олександрівна
2. Oksana Nesterenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0007-5980-3253

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Харківський національний університет імені В. Н. Каразіна

Код за ЄДРПОУ: 02071205

Місцезнаходження: майдан Свободи, Харків, Харківський р-н., 61022, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Нежива Марія Олександрівна
2. Mariia Nezhyva

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-3008-5338

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. Гордополов Володимир Юрійович

2. Volodymyr Hordopolov

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-3151-8035

Додаткова інформація: [https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57217137026;](https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57217137026)

[https://www.webofscience.com/wos/author/record/1317893;](https://www.webofscience.com/wos/author/record/1317893)

[https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&view_op=list_works&gmla=AJsN-](https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&view_op=list_works&gmla=AJsN-F77qEZ_6VcqwHHe4b74nSAWZAuVP7neJzbfR-Yq1xzqEtb7L6y4MJHo3TL7DAUWSZ1DLv1cwgwvyEgdBHIZNpWiHkvGonJzTeZ73YFIKZA0Tg4gnHqNTPjm_6BD2tFaLsjS4_9Q&user=uR_g6PUAAAAJ)

[F77qEZ_6VcqwHHe4b74nSAWZAuVP7neJzbfR-](https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&view_op=list_works&gmla=AJsN-F77qEZ_6VcqwHHe4b74nSAWZAuVP7neJzbfR-Yq1xzqEtb7L6y4MJHo3TL7DAUWSZ1DLv1cwgwvyEgdBHIZNpWiHkvGonJzTeZ73YFIKZA0Tg4gnHqNTPjm_6BD2tFaLsjS4_9Q&user=uR_g6PUAAAAJ)

[Yq1xzqEtb7L6y4MJHo3TL7DAUWSZ1DLv1cwgwvyEgdBHIZNpWiHkvGonJzTeZ73YFIKZA0Tg4gnHqNTPjm_6BD2tFa](https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&view_op=list_works&gmla=AJsN-F77qEZ_6VcqwHHe4b74nSAWZAuVP7neJzbfR-Yq1xzqEtb7L6y4MJHo3TL7DAUWSZ1DLv1cwgwvyEgdBHIZNpWiHkvGonJzTeZ73YFIKZA0Tg4gnHqNTPjm_6BD2tFaLsjS4_9Q&user=uR_g6PUAAAAJ)

[LsjS4_9Q&user=uR_g6PUAAAAJ;](https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&view_op=list_works&gmla=AJsN-F77qEZ_6VcqwHHe4b74nSAWZAuVP7neJzbfR-Yq1xzqEtb7L6y4MJHo3TL7DAUWSZ1DLv1cwgwvyEgdBHIZNpWiHkvGonJzTeZ73YFIKZA0Tg4gnHqNTPjm_6BD2tFaLsjS4_9Q&user=uR_g6PUAAAAJ) <https://www.researchgate.net/profile/Volodymyr-Hordopolov>

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:

VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові
голови ради**

Парасій-Вергуненко Ірина Михайлівна

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

Парасій-Вергуненко Ірина Михайлівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Майстренко Анастасія Сергіївна

Реєстратор

Юрченко Тетяна Анатоліївна

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна