Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U005626

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 11-11-2026

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кузнєцов Олександр Юрійович
2. Oleksandr Y. Kuznetsov

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 072

Назва наукової спеціальності: Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Дата захисту: 22-12-2026

Спеціальність за освітою: Фінанси, банківська справа та страхування

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 17484

Повне найменування юридичної особи: Луцький національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05477296

Місцезнаходження: вул. Львівська, Луцьк, Луцький р-н., 43018, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 02vn54r74

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

Повне найменування юридичної особи: Луцький національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05477296

Місцезнаходження: вул. Львівська, Луцьк, Луцький р-н., 43018, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 02vn54r74

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06.73

Тема дисертації:

1. Трансфертне ціноутворення як механізм фінансового регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств в Україні

2. Transfer Pricing as a Mechanism for the Financial Regulation of Foreign Economic Activity of Enterprises in Ukraine

Реферат/анотація:

1. Дисертацію присвячено поглибленню теоретико-методологічних засад і розробленню науково-методичних та практичних рекомендацій щодо розвитку трансфертного ціноутворення як механізму фінансового регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств в Україні. Поглиблено розуміння економічної природи трансфертної ціни і трансфертного ціноутворення. Концептуалізовано етапи розвитку трансфертного ціноутворення у світовій практиці та простежено трансформацію його змісту від інструменту внутрішньокорпоративного розподілу ресурсів і прибутку до механізму регулювання міжнародних фінансових відносин. Розкрито взаємозв'язок розвитку транснаціонального бізнесу, ускладнення внутрішньогрупових операцій і формування міжнародних правил трансфертного ціноутворення. Обґрунтовано комплексну взаємодію фінансових, інституційних, організаційних і нормативно-правових інструментів, спрямовану на узгодження інтересів держави та суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності,

забезпечення прозорості фінансових потоків і мінімізацію ризиків переміщення прибутку між податковими юрисдикціями. Удосконалено підхід до вибору методу через послідовність аналітичних процедур, що передбачає первинний аналіз діяльності підприємства, ідентифікацію контрольованих операцій і пов'язаних осіб, функціональний аналіз та вибір найбільш релевантного методу, забезпечуючи економічну обґрунтованість трансфертної ціни та відповідність принципу «витягнутої руки». Удосконалено методичні підходи до виявлення, оцінювання та мінімізації ризиків трансфертного ціноутворення, які систематизовано за рівнями виникнення, економічною природою та часовими наслідками. Розроблено інструментарій комплексного оцінювання з використанням інтегрального показника RITP, що забезпечує кількісну інтерпретацію рівня ризику та обґрунтування заходів щодо його мінімізації. Практичне значення результатів полягає в можливості використання розроблених підходів, моделей та рекомендацій органами державної влади і суб'єктами господарювання для вдосконалення адміністрування трансфертного ціноутворення, обґрунтування трансфертних цін, оцінювання та мінімізації ризиків контрольованих операцій і стратегічного фінансового моделювання, підвищення економічної безпеки.

2. This dissertation focuses on deepening the theoretical and methodological foundations, as well as developing scientific, methodological, and practical recommendations, for the advancement of transfer pricing as a mechanism for the financial regulation of the foreign economic activity of enterprises in Ukraine. The understanding of the economic nature of transfer prices and transfer pricing has been deepened. The stages of transfer pricing development in global practice have been conceptualized, tracing the evolution of its function—from a tool for the intra-corporate allocation of resources and profits to a mechanism for regulating international financial relations. The study reveals the interconnections between the growth of transnational business, the increasing complexity of intra-group transactions, and the establishment of international transfer pricing rules. It substantiates a comprehensive interplay of financial, institutional, organizational, and regulatory instruments designed to align the interests of the state with those of entities engaged in foreign economic activity, ensure the transparency of financial flows, and minimize the risks associated with profit shifting between tax jurisdictions. The approach to selecting a transfer pricing method has been refined through a sequence of analytical procedures. This process includes an initial analysis of the enterprise's operations, the identification of controlled transactions and related parties, a functional analysis, and the selection of the most relevant method—thereby ensuring the economic substantiation of the transfer price and its compliance with the "arm's length" principle. Furthermore, methodological approaches for identifying, assessing, and minimizing transfer pricing risks have been improved; these risks are systematized according to their level of occurrence, economic nature, and temporal consequences. A comprehensive assessment toolkit has been developed, utilizing the integral indicator RITP, which enables a quantitative interpretation of risk levels and provides a rationale for measures to minimize such risks. The practical significance of these results lies in the potential for public authorities and business entities to apply the developed approaches, models, and recommendations to improve the administration of transfer pricing, substantiate transfer prices, assess and mitigate risks associated with controlled transactions, conduct strategic financial modeling, and enhance economic security.

Державний реєстраційний номер ДіР: 0126U0026554396

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:

- Chernov, Y., Kuznyetsov, O., & Luzhna, A. (2023). Justification of strategic directions for increasing the efficiency of state financial management of the region. Socio-Economic Relations in the Digital Society, 1(47), 32-49.
- Kuznyetsova, A., Kulish, D., Prykhodko, B., & Kuznyetsov, O. (2024). Innovative Approaches to Improving the Process of Risk Management in the Context of Developing a Strategy for the Foreign Economic Activity of Enterprises. Marketing and Management of Innovations, 15(1), 210–228.
- Kulish, D., Khudolei, V., Churkina, I., Kirtoka, R., Prykhodko, B., & Kuznyetsov, O. (2024). Development and implementation of the financial model of export in the context of strategic planning of foreign economic activity of enterprises. Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice, 1(54), 216–230.
- Kuznyetsov, O., Maslov, V., Kuznyetsova, A., Alieksieiev, I., Bila, Y., & Mazur, A. (2025). Essence, criteria and conditions for choosing transfer pricing methods. Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice, 3(62), 108–119.
- Kuznyetsov, O. (2025). Transfer pricing as a regulatory mechanism for foreign economic activity of enterprises in countries with different tax systems: comparative analysis. Socio-Economic Relations in the Digital Society, 4(58), 5-19.
- Kuznyetsov, O. & Vakhovych, I. (2025). Transfer pricing in the mechanism of forming a modern corporate governance system. Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice, 6(65), 149–161.
- Гриценко, Л. Л., Кузнєцов, О. Ю. (2025). Еволюція трансфертного ціноутворення: основні етапи, функції та принципи. Бізнес Інформ, 11, 403–410.
- Кузнєцов, О., Маслов, В. & Самойлікова, А. (2025). Наукові підходи до визначення сутності трансфертних цін та етапів розвитку трансфертного ціноутворення у світі. Socio-Economic Relations in the Digital Society, 2(56), 46-60.
- Кузнєцова, А., Маслов, В., Кузнєцов, О. (2025). Регулювання трансфертного ціноутворення в Україні. Вісник економіки, 2, 116–129.
- Маслов. В., & Кузнєцов, О. (2025). Податкові ризики у сфері трансфертного ціноутворення: ідентифікація та мінімізація. Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ (серія економічна), (1), 55–61.
- Маслов, В., Кузнєцов, О., Чернов, Є. (2025). Інституційне середовище реалізації трансфертного ціноутворення в Україні. Національні інтереси України, 6(11), 579-589.
- Кузнєцова, А., Маслов, В., Кузнєцов, О. (2025). Регулятивні механізми трансфертного ціноутворення у Сполучених Штатах Америки та Великобританії. Здобутки економіки: перспективи та інновації, 19.
- Кузнєцов, О. (2025). Концептуалізація підходів до трактування сутності трансфертних цін і трансфертного ціноутворення. Економіка та суспільство, 81.
- Вахович, І., Кузнєцов, О. (2026). Зовнішньоекономічна діяльність України в умовах транснаціоналізації бізнесу: структурні трансформації та регуляторні виклики. Бізнес Інформ, 8, 351–366.
- Кузнєцов, О. (2026). Інтегральне оцінювання та моделювання ефективності трансфертного ціноутворення як механізму фінансового регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств. Світ фінансів, 3(88), 128–154.
- Кузнєцов, О. (2023). Трансфертне ціноутворення транснаціональних корпорацій: субєктно-функціональний підхід. Сучасні тренди розвитку галузей економіки та соціальної сфери: вітчизняний та міжнародний досвід: збірник тез міжнародної науково-практична конференції здобувачів вищої освіти та молодих учених. (С. 46-48). Київ, Україна
- Кузнєцов, О. (2025). Сутність, умови та послідовність виконання методу порівняльної неконтрольованої ціни в трансфертному ціноутворенні. Наукові проблеми господарювання на макро-, мезо- та мікроекономічному рівнях: Матеріали XXIII Міжнародної науково-практичної конференції. (С.128-130). Одеса, Україна
- Кузнєцов, О. (2025). Пріоритетність застосування методів трансфертного ціноутворення. Актуальні питання розвитку економіки: світові та національні аспекти: Матеріали III Міжнародної науково-

практичної конференції. (С. 226-230). Умань, Україна
- Кузнєцов, О., Криклій О. (2025). Ризики трансфертного ціноутворення та управління ними. Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах: Матеріали XIV Міжнародної науково-практичної конференції. (С. 60-63). Тернопіль, Україна
- Кузнєцов, О. (2025). Чинники впливу на формування фінансової моделі експорту в контексті планування зовнішньоекономічної діяльності підприємств. Проблеми, пріоритети та перспективи сталого розвитку в XXI столітті: Матеріали XVII Міжнародної науково-практичної конференції. (С. 165-167). Кам'янець-Подільський, Україна
- Кузнєцов, О. (2025). Становлення системи трансфертного ціноутворення в Україні та світі. Інноваційний розвиток економіки, управління, фінансів і права: теорія, практика, перспективи: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. (С. 47-49). Житомир, Україна
- Кузнєцов, О. (2025). Вплив трансфертного ціноутворення на податкове планування підприємств. Трансформація національної моделі фінансово-кредитних відносин: виклики глобалізації та регіональні аспекти: Матеріали X Всеукраїнської науково-практичної конференції. (С. 173-175).Ужгород, Україна
- Кузнєцов, О. (2025). Трансфертні ціни у науковому дискурсі: огляд підходів до їх інтерпретації. Сучасна фінансова політика України: проблеми та перспективи: Матеріали XIII Всеукраїнської науково-практичної конференції. (С. 194-197). Київ, Україна
- Кузнєцов, О. (2026). Регуляторні виклики транскордонної діяльності транснаціонального бізнесу. Проблеми та перспективи сучасної науки та освіти: Матеріали XIX Міжнародної науково-практичної конференції. (С. 9-12). Львів, Україна
- Кузнєцов, О. (2026). Трансформація зовнішньоекономічної діяльності України в умовах структурних та геополітичних змін: періодизація розвитку у 2010–2024 рр. Наука, освіта і суспільство в умовах глобалізації: тенденції та перспективи: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. (С. 83-86). Кропивницький, Україна
- Кузнєцов, О. (2026). Інтегральне оцінювання впливу інструментів трансфертного ціноутворення на ефективність фінансового регулювання ЗЕД підприємств. Modern Science: Research, Economy and Innovation: Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. (С. 98-101). Загреб, Хорватія
- Кузнєцов, О. (2026). Інтегрована модель трансфертного ціноутворення як механізму фінансового регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Креативний простір, 45. Креативна трансформація та модернізація сучасного суспільства. Матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції. (С. 27-30). Харків (Україна) – Пул (Велика Британія)

Наукова (науково-технічна) продукція: методи, теорії, гіпотези; аналітичні матеріали

Соціально-економічна спрямованість: підвищення продуктивності праці

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0126U002654

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Вахович Ірина Михайлівна

2. Iryna M. Vakhovych

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.05

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-4912-5798

Додаткова інформація: https://scholar.google.com.ua/citations?user=TLc_2isAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Луцький національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05477296

Місцезнаходження: вул. Львівська, Луцьк, Луцький р-н., 43018, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 02vn54r74

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сідельникова Лариса Петрівна
2. Larysa Sidelnykova

Кваліфікація: д.е.н., професор, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-7182-2923

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Херсонський національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05480298

Місцезнаходження: Бериславське шосе, Херсон, 73008, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кнейслер Ольга Володимирівна
2. Olha V. Kneisler

Кваліфікація: доктор економічних наук, професор, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0004-1521-923X

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Західноукраїнський національний університет

Код за ЄДРПОУ: 33680120

Місцезнаходження: вул. Львівська, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кривов'язюк Ігор Володимирович

2. Ihor V. Kryvoviaziuk

Кваліфікація: к. е. н., професор, 08.00.04

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-8801-4700

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Луцький національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05477296

Місцезнаходження: вул. Львівська, Луцьк, Луцький р-н., 43018, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 02vn54r74

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Купира Мирослава Іванівна

2. Myroslava I. Kupyra

Кваліфікація: к.е.н., доц., 08.00.05

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-8279-7628

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Луцький національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05477296

Місцезнаходження: вул. Львівська, Луцьк, Луцький р-н., 43018, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: 02vn54r74

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Шубалий Олександр Михайлович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Шубалий Олександр Михайлович

Відповідальний за підготовку облікових документів Боярська Інна Володимирівна

Реєстратор Юрченко Тетяна Анатоліївна

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Тетяна Анатоліївна