Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U001308

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-04-2025

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ № 753 від 19.05.2025 р.

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Юрченко Олена Сергіївна
2. Olena S. Yurchenko

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-5028-8968

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: 30-04-2025

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Київський фаховий коледж прикладних наук

Код за ЄДРПОУ: 00301931

Місцезнаходження: вулиця Джона Маккейна, 29, Київ, 01042, 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): PhD 8037

Повне найменування юридичної особи: Львівський національний університет імені Івана Франка

Код за ЄДРПОУ: 02070987

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 1, Львів, 79000, 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: Львівський національний університет імені Івана Франка

Код за ЄДРПОУ: 02070987

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 1, Львів, 79000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06.35.31, 06.35.35, 06.35.36

Тема дисертації:

1. Обліково-аналітичне забезпечення безперервності діяльності підприємств.

2. Accounting and analytical support for the continuity of business operations of enterprises.

Реферат/анотація:

1. У дисертаційній роботі наведено теоретичне узагальнення і вирішення наукового завдання, що полягає в удосконаленні теоретичних та організаційно-методичних засад обліково-аналітичного забезпечення безперервності діяльності підприємств в умовах невизначеності. Досліджено генезис та уточнено сутнісні ознаки, критерії та місце в облікових системах і звітності «принципу безперервності». Обґрунтовано підхід до визначення інтересу та інформаційного запиту зацікавлених користувачів на основі розкриття індикаторів дотримання принципу безперервності та розроблено модель інформаційного забезпечення оцінки безперервності діяльності підприємства, яка розкриває послідовність етапів формування інформації про результативність діяльності підприємств, забезпечуючи зацікавлені сторони розумінням про поточні результати і перспективи розвитку бізнесу. Удосконалено концептуальні засади формування обліково-аналітичної системи забезпечення безперервності діяльності підприємств на основі поєднання інтеграційного, об'єктно-орієнтованого та ризик-орієнтованого підходів шляхом обґрунтування: предметного поля, об'єктів і показників, що характеризують потенціал фінансової спроможності;

методичного інструментарію, який охоплює спеціальні методи обліку, аналізу, ризик-менеджменту та вартісно-орієнтованого управління, через які реалізується єдина система обліку і аналізу забезпечення безперервності діяльності підприємства. За результатами дослідження обґрунтовано рекомендації щодо формування облікової політики підприємств з позиції реалізації принципу безперервності, які охоплюють: елементи; класифікацію об'єктів і показників обліку залежно від їхньої вартісної оцінки та впливу на безперервність діяльності підприємства; послідовність етапів оцінки облікових об'єктів та їх вплив на фінансову звітність та вибір методів оцінки активів, зобов'язань і ризиків, що передбачають порядок організації бухгалтерського обліку та ідентифікації ризиків бізнесу і розкриття інформації в системі бухгалтерського обліку і примітках до фінансової звітності спеціального розділу «Оцінка безперервності діяльності підприємства». Розроблено методичні та практичні рекомендації до визнання вартісної оцінки об'єктів обліку активів, зобов'язань, доходів, витрат, ризиків діяльності в контексті економічних вигід, що забезпечує реалізацію принципу доречності при складанні фінансової звітності; обґрунтування процедур формування та модифікації обліково-аналітичної інформації на основі результатів оцінювання ризиків зниження фінансової спроможності підприємства з урахуванням особливостей конкретного об'єкта ризику та формування резервів на покриття втрат від ризиків, застосування яких дає змогу сформувати необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень щодо попередження наслідків настання ризиків підприємницької діяльності. Запропоновано методичні підходи щодо послідовності та інструментарію до оцінки ризику зниження фінансової спроможності підприємств з урахуванням особливостей конкретного об'єкта ризику (зниження прибутковості, неплатоспроможності, втрат прибутку від дебіторської заборгованості, зниження вартості фінансових інвестицій) та визначено критерії вибору рішень щодо формування резервів на покриття втрат від ризиків за вказаними вище аспектами та продемонстровано їх апробація на прикладі підприємств пивоваріння. Удосконалено методичні підходи до: комплексного аналізу фінансової спроможності підприємства, який базується на єдності статичного та динамічного підходів та системі показників, що характеризують потенціал прибутковості, фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності, ділової активності та реальної вартості підприємства; комплексної оцінки реальної вартості підприємства на основі поєднання приватних оцінок вартості підприємства за витратним, дохідним та ринковим методами і застосуванні критерію якості оцінних показників вартості та продемонстровано їх апробація на прикладі підприємств пивоваріння зокрема, порядок формування і узагальнення аналітичної інформації для розробки фінансових прогнозів щодо забезпечення безперервної діяльності з урахуванням ризиків невизначеності. Обґрунтовано методику в частині розширення аналітичних процедур за визначеними напрямками аналізу(ліквідності та платоспроможності, потенціалу прибутковості; фінансової стійкості, ризиків діяльності підприємства та потенціалу безперервної діяльності підприємства), реалізація якої дозволила виявити ознаки фінансової неспроможності на досліджуваних підприємствах та охарактеризувати її вплив на можливість допущення принципу безперервності діяльності і надання відповідного аудиторського висновку.

2. The dissertation provides a theoretical generalization and solution to the scientific problem, which consists in improving the theoretical, organizational and methodological principles of accounting and analytical support for the continuity of enterprises in conditions of uncertainty. The genesis of the “continuity principle” has been studied and its essential features, criteria and place in accounting systems and reporting have been clarified. The approach to determining the interest and information request of interested users based on the disclosure of indicators of compliance with the continuity principle has been substantiated and a model of information support for assessing the continuity of enterprise activity has been developed, which reveals the sequence of stages of forming information on the effectiveness of enterprise activity, providing interested parties with an understanding of current results and prospects for business development. The conceptual principles of forming an accounting and analytical system for ensuring the continuity of enterprise activity have been improved based on a combination of integration, object-oriented and risk-oriented approaches by substantiating: the subject field, objects and indicators that characterize the potential of financial capacity; methodological tools, which include special methods of accounting, analysis, risk- and value-oriented management, through which a unified

accounting and analysis system of ensuring the continuity of the enterprise is implemented. The results of the study substantiated recommendations for the formation of accounting policies of enterprises from the perspective of implementing the continuity principle, which include: elements; classification of objects and accounting indicators depending on their cost assessment and impact on the continuity of the enterprise; sequence of stages of assessment of accounting objects and their impact on financial reporting and choice of methods for assessing assets, liabilities and risks, which provide for the procedure for organizing accounting and identifying business risks and disclosing information in the accounting system and notes to the financial statements of the special section "Assessment of the continuity of the enterprise". Methodological and practical recommendations have been developed for recognizing the cost assessment of accounting objects of assets, liabilities, income, expenses, risks of activity in the context of economic benefits, which ensures the implementation of the principle of relevance in the preparation of financial statements; justification of procedures for forming and modifying accounting and analytical information based on the results of assessing the risks of reducing the financial capacity of an enterprise, taking into account the characteristics of a specific risk object and the formation of reserves to cover losses from risks, the application of which allows forming the necessary information for making management decisions on preventing the consequences of the occurrence of business risks. Methodological approaches to the sequence and tools for assessing the risk of reducing the financial capacity of enterprises, taking into account the characteristics of a specific risk object (reduced profitability, insolvency, loss of income from receivables, reduced cost of financial investments), are proposed, and criteria for choosing decisions on the formation of reserves to cover losses from risks in the above aspects are determined, and their testing is demonstrated on the example of brewing enterprises. Methodological approaches to: a comprehensive analysis of the financial capacity of an enterprise, which is based on the unity of static and dynamic approaches and a system of indicators characterizing the potential for profitability, financial stability, liquidity and solvency, business activity and the real value of the enterprise; a comprehensive assessment of the real value of the enterprise based on a combination of private estimates of the value of the enterprise using cost, income and market methods and the application of the quality criterion of estimated value indicators, and their testing on the example of brewing enterprises, in particular, the procedure for forming and summarizing analytical information for developing financial forecasts to ensure continuous operation, taking into account the risks of uncertainty, have been improved. The methodology is justified in terms of expanding analytical procedures in specific areas of analysis (liquidity and solvency, profitability potential; financial stability, risks of the enterprise's activities and the potential for continuous operation of the enterprise), the implementation of which made it possible to identify signs of financial insolvency at the enterprises under study and characterize its impact on the possibility of assuming the principle of continuity of operations and providing the appropriate audit opinion.

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. Юрченко О. С. Формування обліково-аналітичного забезпечення управління прибутковістю підприємств. Часопис економічних реформ. 2019. № 2(34). С. 103–109.
- 2. Костирко Р. О., Юрченко О. С. Концептуальні основи ризик-орієнтованого бухгалтерського обліку в забезпеченні безперервності діяльності підприємства. Причорноморські економічні студії: науковий журнал. 2020. Вип. 53. С. 202–208.

- 3. Прозоров Д. О., Юрченко О. С. Комплексний аналіз сталого розвитку підприємств на основі інтегрованої звітності. Часопис економічних реформ. 2021. № 3(43). С. 68–75.
- 4. Юрченко О. С. Формування облікової політики за принципом безперервності діяльності підприємств. Часопис економічних реформ. 2021. № 1 (41). С. 74–81.
- 5. Прозоров Д. В., Юрченко О. С. Організаційно-методичні засади аудиту інтегрованої звітності підприємств. Часопис економічних реформ. 2022. № 2(46). С. 44–51.
- 6. Юрченко О. С. Формування обліково-аналітичного забезпечення оцінки безперервності діяльності підприємств. Часопис економічних реформ. 2023. № 1 (49). С. 44–52.
- 7. Костирко Р. О., Юрченко О. С. Організаційно-методичне забезпечення аудиту безперервності діяльності підприємств. Часопис економічних реформ. 2024. № 2 (54). С. 45□53.
- 8. Рудницький В. С., Юрченко О. С. Аналітичне забезпечення управління безперервністю діяльності підприємств в умовах невизначеності. Облік і фінанси. 2024. № 1(103). С. 84□92.
- 9. Юрченко О. С. Внутрішній контроль в забезпеченні ефективності управління підприємств. «Розвиток банківських систем світу в умовах глобалізації фінансових ринків» : Матеріали XIII Міжнародної науково-практичної конференції, 25 жовтня 2019 р. Черкаси : ЧНІ ДВНЗ «Університет банківської справи», 2019. С. 388□391.
- 10. Юрченко О. С. Пріоритети бухгалтерського обліку безперервності діяльності підприємств. «Управління розвитком підприємств в умовах динамічної ринкової кон'юнктури» : Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції Київ 27 грудня 2019 р. Київ : Київський національний університет технологій та дизайну, 2019. С. 56□58.
- 11. Юрченко О. С. Ризик-орієнтований бухгалтерський облік в забезпеченні безперервності діяльності підприємств. «Пріоритети розвитку фінансової системи: традиції, моделі, перспективи» : Тези доповідей VII Міжнародної науково-практичної конференції присвяченій 100-річчю із дня заснування СНУ ім. В. Даля та 25-річчю із дня заснування кафедри фінансів та банківської справи, 16□17 квітня 2020 р. Сєвєродонецьк. Сєвєродонецьк : СНУ ім. В. Даля. С. 125□128.
- 12. Юрченко О. С. Формування обліково-аналітичної інформації для оцінки безперервності діяльності підприємств. Тези доповідей IX Міжнародної науково-практичної конференції «Пріоритети розвитку фінансів, менеджменту та маркетингу: традиції, моделі, перспективи» 11-12 жовтня 2022 р. Київ : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2022. С. 93–96.
- 13. Юрченко О. С., Костирко Р. О. Комплексний аналіз безперервності діяльності підприємств. «Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація», присвяченої пам'яті доктора економічних наук, професора, заслуженого діяча науки і техніки України О. С. Бородкіна. 24 березня 2023 р., Київ» : Тези доповідей XXI Всеукраїнської наукової конференції. Київ : Державна служба статистики України Національна академія статистики, обліку та аудиту, 2023. С. 85□89.
- 14. Юрченко О. С. Комплексний аналіз фінансової спроможності підприємств в умовах невизначеності. «Пріоритети розвитку фінансів, менеджменту та маркетингу: традиції, моделі, перспективи» (11□24 травня 2024 р.) : Тези доповідей XI Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2024. С. 155□158.

Наукова (науково-технічна) продукція: аналітичні матеріали

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: № 0121U109219, № 0124U002055

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Рудницький Василь Степанович

2. Vasyl S. Rudnytskyi

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-9907-6088

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

Повне найменування юридичної особи: Львівський національний університет імені Івана Франка

Код за ЄДРПОУ: 02070987

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 1, Львів, 79000, 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. Чижевська Людмила Віталіївна

2. Lyudmyla V. Chyzhevska

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0361-3529

Додаткова інформація: Scopus Author ID: 37080485600; Web of Science Researcher ID: AAE-7504-2020; https://scholar.google.com.ua/citations?user=moziJvEAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Державний університет "Житомирська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, буд. 103, Житомир, Житомирський р-н., 10005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Коршикова Рената Сергіївна

2. Renata S. Korshykova

Кваліфікація: к. е. н., доцент, 08.06.04

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-1367-2450

Додаткова інформація: Web of Science Researcher ID: ABF-2801-2020; https://scholar.google.ru/citations?hl=ru&user=yIp9H9kAAAAJ

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

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), 54/1, Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кундря-Висоцька Оксана Петрівна
2. Oksana P. Kundrya-Vysotska

Кваліфікація: к. е. н., професор, 08.07.02

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-9760-9266

Додаткова інформація: Scopus Author ID: 57208321687; Web of Science Researcher ID: MMA-2523-2025; https://scholar.google.com.ua/citations?user=NQzZ344AAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Львівський національний університет імені Івана Франка

Код за ЄДРПОУ: 02070987

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 1, Львів, 79000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шурпенкова Руслана Казимирівна
2. Ruslana K. Shurpenkova

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.07.02

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-8825-2389

Додаткова інформація: Scopus Author ID: 57208317918; Web of Science Researcher ID: GBS-1170-2022; https://scholar.google.com.ua/citations?user=Ib-rwpEAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Львівський національний університет імені Івана Франка

Код за ЄДРПОУ: 02070987

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 1, Львів, 79000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Струк Наталія Семенівна
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Струк Наталія Семенівна
Відповідальний за підготовку облікових документів	Жак Ольга Володимирівна
Реєстратор	УкрІНТЕІ
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна