

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U001471

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 10-05-2026

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ ДТЕУ від 14.07.2026 № 1704



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Замковий Олексій Сергійович

2. Oleksii Zamkovyi

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0000-4137-3573

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 та страхування

Дата захисту: 26-06-2026

Спеціальність за освітою: Фінанси, банківська справа та страхування

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 13619

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: 06.73, 06.73.15, 06.73.16

Тема дисертації:

1. Податкове регулювання як складова планування доходів бюджету
2. Tax regulation as a component of budget revenue planning

Реферат/анотація:

1. Дисертація є комплексним дослідженням теоретичних засад та удосконалення методологічних положень податкового регулювання як складової планування доходів бюджету. Податкове регулювання є важливою складовою в системі фінансово-бюджетного планування економічного розвитку та має вагомий вплив на систему перерозподілу валового внутрішнього продукту. З урахуванням зовнішнього та внутрішнього економічного середовища податкова політика забезпечує формування дохідної частини бюджету країни. Економічна сутність податкового регулювання як складова формування доходів бюджету полягає у застосуванні ефективних бюджетно-податкових механізмів з врахуванням адаптивної бюджетної архітектури, динаміки податкових надходжень, показників економічного зростання, фінансово-економічних балансів з метою підвищення рівня фіскальної інституційної спроможності, бюджетної резильєнтності, планування та прогнозування дохідної частини бюджету, зміцнення фінансово-бюджетної безпеки, що є особливо важливим в умовах обмеженості державних фінансових ресурсів. Податкове регулювання у системі фінансово-бюджетних відносин передбачають підвищення ефективності податкових

інструментів, механізмів податкового адміністрування, спрямованих на забезпечення зростання відповідних податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів з урахуванням впливу фіскальних регуляторів на економічну динаміку, що сприятиме посиленню спроможності податкової системи в умовах суспільно-економічних перетворень. Ефективне податкове регулювання є однією з умов досягнення фінансово-економічної збалансованості, забезпечення економічного розвитку країни та адміністративно територіальних одиниць. Податкове регулювання та планування доходів бюджету повинно бути спрямоване на створення умов для інноваційного розвитку економіки, стимулювання розвитку людського капіталу, досягнення цілей і завдань суспільного розвитку. Разом з тим, необхідним є подальший розвиток системи податкового регулювання, планування доходів бюджету. Важливим є удосконалення податкового регулювання як складової формування доходів бюджету, розвиток податкового регулювання у системі фінансово-бюджетних відносин, перспективне прогнозування та планування доходів бюджету. Наукова новизна одержаних результатів полягає у розкритті економічної сутності податкового регулювання як складової формування доходів бюджету, що полягає у застосуванні ефективних бюджетно-податкових механізмів з врахуванням адаптивної бюджетної архітектури, динаміки податкових надходжень, показників економічного зростання, фінансово-економічних балансів з метою підвищення рівня фіскальної інституційної спроможності, бюджетної резильєнтності, планування та прогнозування дохідної частини бюджету, зміцнення фінансово-бюджетної безпеки, що є особливо важливим в умовах обмеженості державних фінансових ресурсів. Удосконалено положення щодо податкового регулювання як складової формування доходів бюджету, що ґрунтується на сукупності відповідних фінансово-економічних відносин з врахуванням фіскального впливу на економічне середовище, важливості підвищення рівня резильєнтності державних фінансів; підходи щодо перспективного прогнозування та планування доходів бюджету, у тому числі здійснено перспективне планування показника питомої ваги доходів зведеного бюджету України у валовому внутрішньому продукті на період 2027-2029 років, що є особливо важливим в умовах воєнного стану; підходи щодо податкового механізму формування доходів бюджету, що ґрунтуються на сукупності фіскальних інструментів з урахуванням фінансово-економічної архітектури та макроекономічної динаміки в умовах необхідності покращення рівня стійкості та збалансованості фінансової системи держави. Дістало подальший розвиток положення щодо податкового регулювання у системі фінансово-бюджетних відносин, що передбачають підвищення ефективності податкових інструментів, механізмів податкового адміністрування, спрямованих на забезпечення зростання відповідних податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів з урахуванням впливу фіскальних регуляторів на економічну динаміку, що сприятиме посиленню спроможності податкової системи в умовах суспільно-економічних перетворень; узагальнення та систематизація досвіду податкового регулювання як інструменту формування доходів бюджету у країнах із розвинутою економікою, у тому числі розширення бази оподаткування на загальнодержавному та місцевому рівнях, забезпечення фіскально-економічної рівноваги, дієвого податкового адміністрування, покращення взаємодії фіскальних органів і платників податків; положення щодо інституційних засад розвитку системи податкового регулювання як інструменту формування доходів бюджету, що полягають у використанні основних засад інституційної бюджетно-податкової архітектури, які визначаються сукупністю відповідних оптимальних співвідношень податкових надходжень до валового внутрішнього продукту у певному часовому періоді.

2. The dissertation is a comprehensive study of the theoretical foundations and improvement of methodological provisions of tax regulation as a component of budget revenue planning. Tax regulation is an important component in the system of financial and budgetary planning of economic development and has a significant impact on the system of redistribution of gross domestic product. Taking into account the external and internal economic environment, tax policy ensures the formation of the revenue part of the country's budget. The economic essence of tax regulation as a component of the formation of budget revenues lies in the application of effective budget and tax mechanisms taking into account adaptive budget architecture, the dynamics of tax revenues, indicators of economic growth, financial and economic balances in order to increase the level of fiscal institutional capacity, budget resilience, planning and forecasting of the revenue part of the budget, strengthening financial and budgetary security, which is especially important in the conditions of limited state financial

resources. Tax regulation in the system of financial and budgetary relations involves increasing the efficiency of tax instruments and tax administration mechanisms aimed at ensuring the growth of relevant tax revenues to budgets of all levels, taking into account the impact of fiscal regulators on economic dynamics, which will contribute to strengthening the capacity of the tax system in the context of socio-economic transformations. Effective tax regulation is one of the conditions for achieving financial and economic balance, ensuring the economic development of the country and administrative-territorial units. Tax regulation and planning of budget revenues should be aimed at creating conditions for innovative development of the economy, stimulating the development of human capital, achievement of goals and objectives of social development. At the same time, it is necessary to further develop the system of tax regulation, planning of budget revenues. It is important to improve tax regulation as a component of budget revenue formation, development tax regulation in the system of financial and budgetary relations, prospective forecasting and planning of budget revenues. The scientific novelty of the obtained results lies in revealing the economic essence of tax regulation as a component of budget revenue formation, which consists in applying effective fiscal and tax mechanisms taking into account adaptive budget architecture, tax revenue dynamics, economic growth indicators, financial and economic balances in order to increase the level of fiscal institutional capacity, budget resilience, planning and forecasting of the revenue part of the budget, strengthening financial and budgetary security, which is especially important in conditions of limited state financial resources. The provisions on tax regulation as a component of formation of consolidated and state budget revenues, based on a set of relevant financial and economic relations, taking into account the fiscal impact on the economic environment, the importance of increasing the level of resilience of public finances; approaches to the prospective forecasting and planning of budget revenues, including prospective planning of the share of revenues of the consolidated budget of Ukraine in the gross domestic product for the period 2027–2029, which is especially important in conditions of martial law; approaches to the tax mechanism for generating budget revenues, based on a set of fiscal instruments, taking into account financial and economic architecture and macroeconomic dynamics in the context of the need to improve the level of stability and balance of the state's financial system. Further development of the provisions on tax regulation in the system of financial and budgetary relations, which provide for increasing the efficiency of tax instruments and tax administration mechanisms aimed at ensuring growth, has been achieved appropriate tax revenues to budgets of all levels, taking into account the impact of fiscal regulators on economic dynamics, which will contribute to strengthening the capacity of the tax system in the context of socio-economic transformations; generalization and systematization of tax regulation experience as a tool for generating budget revenues in countries with developed economies, including expanding the tax base at the national and local levels, ensuring fiscal and economic balance, effective tax administration, and improving interaction fiscal authorities and taxpayers; provisions on the institutional principles of the development of the tax regulation system as a tool for generating budget revenues, which consist in using the basic principles of institutional budget and tax architecture, which are determined by the set of relevant optimal ratios of tax revenues to gross domestic product in a certain time period.

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:

- Замковий О.С. Формування доходів бюджету в умовах економічних трансформацій. Економіка та суспільство. 2024. № 69. (0,5 друк. арк.)

<https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5181>

- Замковий О.С. Фіскальна політика у системі фінансово-економічних відносин. Бізнес Інформ. 2025. № 3. С.261-269. (0,6 друк. арк.) https://business-inform.net/article/?year=2025&abstract=2025_3_0_261_269
- Замковий О.С. Планування доходів бюджету у системі фінансового регулювання. Інвестиції: практика та досвід. 2025. № 23. С.246-250. (0,4 друк. арк.) <https://www.nayka.com.ua/index.php/investplan/article/view/8309>
- Замковий О.С. Податкове регулювання як складова фінансової політики держави. Фінансова політика як складова економічного розвитку: матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Київ, 11-12 квітня 2023 р.). Київ: ДТЕУ, 2023. С. 59-61. (0,2 друк. арк.) <https://knute.edu.ua/file/MzEyMQ==/3043ab09788d719c6ad51708e587adb2.pdf>
- Zamkovy O.S. Tax policy in the system of budget revenue formation // International scientific and practical conference "European scientific congress", (December 25-27, 2023). Madrid, Spain, 2023. P.576-582. (0,4 друк.арк.) <https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2023/12/EUROPEAN-SCIENTIFIC-CONGRESS-25-27.12.23.pdf>
- Замковий О.С. Податкові механізми формування доходів бюджету. Фінансово-бюджетна політика в умовах воєнного стану: матеріали всеукр. наук.-практ. конф. (м.Київ, 17-18 квітня 2024 р.). Київ: ДТЕУ, 2024. С. 49-51. (0,2 друк.арк.) <https://knute.edu.ua/file/MzEyMQ==/fcd20406e26a177cec674c0785c4a182.pdf>
- Замковий О.С. Оптимізація податкового навантаження: баланс між стимулюванням економіки та наповненням бюджету. Соціально-політичні, економічні та гуманітарні виміри європейської інтеграції України : зб. наук. пр. міжнар. наук.-практ. конф. (м.Вінниця, 15-17 травня 2024 р.). Вінниця: ВТЕІ ДТЕУ, 2024. Ч.1. С. 301-306. (0,4 друк.арк.) <http://www.vtei.com.ua/doc/2024/konf/zb15-17241.pdf>
- Zamkovy O.S. Financial mechanism for generating budget revenues // International scientific and practical conference "Future of science: innovations and perspectives", (December 23-25, 2024). Stockholm, Sweden, 2024. P.484-488. (0,3 друк.арк.) <https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2024/12/FUTURE-OF-SCIENCE-INNOVATIONS-AND-PERSPECTIVES-23-25.12.24.pdf>
- Замковий О.С. Сутність податкового регулювання як інструмент формування доходів бюджету. Державна фінансова політика в умовах суспільно-економічних перетворень : матеріали всеукр. наук.-практ. конф. (м.Київ, 15-16 квітня 2025 р.). Київ: ДТЕУ, 2025. С. 36-39. (0,3 друк.арк.) <https://ur.knute.edu.ua/server/api/core/bitstreams/f2923918-809d-4efd-b081-ec93f9974d75/content>
- Zamkovy O.S. Fiscal policy of budget revenue formation in conditions of socio-economic transformations // International scientific and practical conference "Science and education: synergy of innovation", (December 22-24, 2025). Berlin, Germany. 2025. P.453-458. (0,4 друк.арк.) <https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2025/12/SCIENCE-AND-EDUCATION-SYNERGY-OF-INNOVATION-22-24.12.25.pdf>
- Zamkovy O.S. Tax policy and budget revenue generation in countries with developed economies // International scientific and practical conference "Innovations of modern science and education", (December 25-27, 2025). Vancouver, Canada. 2025. P.525-530. (0,4 друк.арк.) <https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2025/12/INNOVATIONS-OF-MODERN-SCIENCE-AND-EDUCATION-25-27.12.25.pdf>

Наукова (науково-технічна) продукція: аналітичні матеріали

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0121U100344; 0122U001434; 0124U000331

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чугунов Ігор Якович

2. Igor Chugunov

Кваліфікація: д.е.н., професор, 08.04.01

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-3612-7236

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:

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. Качула Світлана Валентинівна

2. Svitlana Kachula

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-2540-862X

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Дніпровський державний аграрно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 00493675

Місцезнаходження: вул. Сергія Єфремова, Дніпро, Дніпровський р-н., 49600, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Макогон Валентина Дмитрівна

2. Valentyna Makohon

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-2331-8455

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. Пасічний Микола Дмитрович

2. Mykola Pasichnyi

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-7663-776X

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:

VIII. Заключні відомості

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

Канева Тетяна Володимирівна

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

Канева Тетяна Володимирівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Адаменко Ірина Петрівна

Реєстратор

Юрченко Тетяна Анатоліївна

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна