

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U000869

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 07-04-2026

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Польовик Євгенія Вікторівна

2. Yevheniia V. POLOVYK

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-3091-6242

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:

Спеціальність за освітою: 071 Облік і оподаткування

Місце роботи здобувача: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ НЕКСІЯ ДК АУДИТ

Код за ЄДРПОУ: 32409677

Місцезнаходження: антоновича 102В, Львів, 79029, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 12676

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: 82.15.23.09, 06.75.73

Тема дисертації:

1. Обліково-аналітичне забезпечення нефінансової звітності
2. Accounting and analytical support for non-financial reporting

Реферат:

1. Дисертаційна робота присвячена комплексному науковому дослідженню теоретичних, методологічних і прикладних аспектів обліково-аналітичного забезпечення нефінансової звітності (НЗ) як інтегрованого інформаційного інструменту управління підприємством в умовах імплементації ESG-підходів, європейських стандартів сталого розвитку та зростання вимог зацікавлених сторін до прозорості й підзвітності бізнесу. Традиційна фінансова звітність не надає користувачам повного уявлення про економічний, соціальний та екологічний вплив діяльності підприємства, що сформувало запит на НЗ як інформаційну основу управління підприємством в умовах сталого розвитку. У роботі здійснено концептуалізацію поняття «нефінансова звітність», визначено її мету, завдання та роль у системі корпоративної підзвітності. Визначено ключові групи зацікавлених сторін та диференційовано їх інформаційні потреби, що формують вимоги до структури і змісту НЗ. Запропоновано власне визначення поняття «нефінансова звітність» та «обліково-аналітичне забезпечення нефінансової звітності». На основі порівняльного аналізу міжнародних регламентів НЗ визначено їх функціональну роль та систематизовано вимоги до розкриття ESG-інформації та розроблено

класифікацію регламентів за способом формування та рівнем обов'язковості застосування, що є основою для вибору підприємствами релевантної моделі нефінансового звітування. Сформовано бачення перспектив і стану імплементації європейських стандартів в Україні та визначено організаційні підходи до їх інтеграції в систему корпоративної звітності. На основі системного порівняльного аналізу національних і міжнародних практик за регіоном, галуззю, поширеністю і вибором стандартів, глибиною розкриття ESG-інформації виокремлено відповідні типові моделі нефінансового звітування. Визначено системний характер відставання практики нефінансового звітування промислових підприємств України від світових тенденцій. Узагальнено та систематизовано принципи підготовки НЗ в міжнародних стандартах, що визначають підходи до відбору інформації, вимоги до якості й надійності, комунікаційної ефективності, контексту й аналітичної придатності інформації. Доведено, що якість і наповнюваність НЗ залежить від організації облікових процесів. Розширено розуміння сутності принципів бухгалтерського обліку для потреб інтеграції фінансових і нефінансових даних у єдиній обліковій системі. Обґрунтовано потребу у визначенні на підприємстві суб'єктів відповідальності за формування нефінансових даних, об'єктів обліку ESG-практик; формування системи первинних документів і реєстрів для відображення нефінансових даних; інтеграції нефінансових показників у робочий план рахунків; взаємодії підрозділів для визначення нефінансових показників під час організації бухгалтерського обліку. Запропоновано облікову модель НЗ, яка охоплює ключові етапи виявлення, ідентифікації, вимірювання, реєстрації, накопичення та узагальнення нефінансових даних у системі бухгалтерського обліку з подальшим формуванням показників НЗ. Запропоновано підходи до цифровізації процесів нефінансового звітування, що передбачають використання інформаційних систем і технологій під час нефінансового звітування, що дає змогу надавати інформацію користувачам у реальному часі та підвищити прозорість і підзвітність бізнесу. Особливу увагу в роботі приділено таким інструментам аналізу: бенчмаркінгу, що дає змогу виявити прогалини в розкриттях, перевіряти відповідність обраних ключовим показникам ефективності галузевим практикам, удосконалити структуру та зміст НЗ; ESG-рейтингуванню, яке допомагає оцінити інвестиційну привабливість і конкурентоспроможність підприємства та визначити зовнішні орієнтири для оцінювання якості розкриттів у НЗ; збалансованій системі показників (BSC), що забезпечує перетворення розрізаних нефінансових даних у систему аналітично придатних показників. Окреслено значення аудиту НЗ для формування його обліково-аналітичного забезпечення. Виявлено асиметрію між глобальними та локальними практиками та ідентифіковано ключові бар'єри розвитку аудиту НЗ в Україні. Уточнено концептуальні основи організації внутрішнього аудиту НЗ. Запропоновано модель взаємодії зовнішнього та внутрішнього аудиту НЗ, яка ґрунтується на узгодженому виконанні процедур, координації оцінювання ризиків та обміні інформацією. Це забезпечує зменшення дублювання аудиторських процедур, підвищення якості аудиторських висновків, оптимізацію витрат на аудит і зміцнення довіри користувачів до НЗ. Практичне значення дисертації підтверджується впровадженням її результатів у діяльність низки українських підприємств.

2. The dissertation is devoted to a comprehensive scientific study of the theoretical, methodological, and applied aspects of accounting and analytical support for non-financial reporting (NR) as an integrated information tool for enterprise management in the context of implementing ESG approaches, European sustainability standards, and increasing stakeholder requirements for business transparency and accountability. Traditional financial reporting does not provide users with a complete understanding of the economic, social, and environmental impact of an enterprise's activities, which has formed a demand for NR as an informational basis for enterprise management within the framework of sustainable development. The study conceptualizes the notion of "non-financial reporting", determines its purpose, objectives, and role in the corporate accountability system. Key groups of stakeholders are identified, and their information needs are differentiated, forming the requirements for the structure and content of NR. The author proposes a definition of the concept of NR and accounting and analytical support for NR. Based on a comparative analysis of international NR regulations, their functional role is determined and ESG disclosure requirements are systematized. A classification of regulations is developed according to the method of formation and the level of mandatory application, which forms the basis for enterprises to select a relevant model of non-financial reporting. The study also outlines the prospects and the

current state of the implementation of European sustainability standards in Ukraine and determines organizational approaches to their integration into the corporate reporting system. Based on a systematic comparative analysis of national and international practices by region, industry, prevalence and choice of standards, and depth of ESG disclosure, typical models of NR are identified. The research reveals the systemic lag of NR practices of Ukrainian industrial enterprises compared with global trends. The principles of NR preparation established in international standards are summarized and systematized. These principles determine approaches to information selection, requirements for quality and reliability, communication effectiveness, context, and analytical usefulness of information. It is proved that the quality and completeness of NR depend on the organization of accounting processes. The understanding of accounting principles is expanded for the purposes of integrating financial and non-financial data within a unified accounting system. The study substantiates the need to determine responsible entities within enterprises for generating non-financial data, identify ESG accounting objects, establish a system of primary documents and registers for recording non-financial data, integrate non-financial indicators into the working chart of accounts, and ensure interaction between departments when determining non-financial indicators within accounting processes. A non-financial accounting model is proposed, covering the key stages of detection, identification, measurement, recording, accumulation and summarisation of non-financial data within the accounting system, followed by the calculation of non-financial indicators. Approaches to the digitalization of non-financial reporting processes are proposed, involving the use of information systems and technologies in NR, enabling the provision of information to users in real time and increasing business transparency and accountability. Particular attention is paid to analytical tools such as benchmarking, which enables the identification of disclosure gaps, verification of the compliance of selected key performance indicators with industry practices, and improvement of the structure and content of NR; ESG rating systems, which help assess the investment attractiveness and competitiveness of enterprises and determine external reference points for evaluating the quality of disclosures in NR; and the Balanced Scorecard (BSC), which ensures the transformation of fragmented non-financial data into a system of analytically useful indicators. The importance of auditing NR for the formation of its accounting and analytical support is outlined. The study identifies asymmetry between global and local practices and determines the key barriers to the development of NR auditing in Ukraine. The conceptual foundations of organizing internal auditing of NR. A model of interaction between external and internal auditing of NR is proposed, based on coordinated implementation of procedures, alignment of risk assessment, and information exchange. This approach reduces duplication of audit procedures, improves the quality of audit conclusions, optimizes audit costs, and strengthens users' trust in NR. The practical significance of the dissertation is confirmed by the implementation of its results in the activities of several Ukrainian enterprises.

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:

- Польовик Є. Нефінансова звітність як гарантія корпоративної соціальної відповідальності. *Scientia Fructuosa*. 2023. № 3 (149). С. 72–82. DOI: [https://doi.org/10.31617/1.2023\(149\)06](https://doi.org/10.31617/1.2023(149)06)
- Польовик Є., Король С. Non-financial reporting in the industrial sector. *Scientia Fructuosa*. 2024. № 3 (155). С. 125–142. DOI: [https://doi.org/10.31617/1.2024\(155\)08](https://doi.org/10.31617/1.2024(155)08)
- Польовик Є. В. Аналітичне забезпечення нефінансової звітності. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: Економічні науки. 2025. № 10. С. 243–251. DOI: <https://doi.org/10.25313/2520-2294->

2025-10-11448

- П'ятницька Г. Т., Григоренко О. М., Польовик Є. В. Нефінансова звітність організацій у контексті розвитку, регулювання та реалізації екологічної політики. Ефективна економіка. 2025. № 11. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.11.39%20>
- Польовик Є., Король С. Зовнішній та внутрішній аудит нефінансової звітності: особливості та сучасні тенденції. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. 2026. № 1 (66). С. 190-203. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptr.1.66.2026.4990>
- Польовик Є. В. Особливості ESG-звітності. Фінансовий ринок: сучасні тренди та нові виклики: зб. матеріалів Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф. Київ: Держ. торг.-екон. ун-т, 2022. С. 106-107. URL: <https://knute.edu.ua/file/MzEyMQ==/daa741958105e699b2f6f8e99214d13f.pdf>
- Польовик Є. В. Роль зацікавлених сторін для нефінансового звітування. Глобальні зміни вітчизняного фінансового сектору в посткризовий (післявоєнний) період: зб. матеріалів Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф. Київ: Держ. торг.-екон. ун-т, 2023. С. 169-171. URL: <https://knute.edu.ua/file/MzEyMQ==/87fb45e6b95035ab9d330b5d7574e1fb.pdf>
- Польовик Є. В. Цифровізація облікових процесів в рамках ESG-звітування. Трансформація обліку та звітності в умовах соціально-економічних викликів: зб. матеріалів Міжнар. наук.-практ. конф. Київ: Держ. торг.-екон. ун-т, 2024. С. 416-418. URL: <https://knute.edu.ua/file/MzEyMQ==/cd2a95d3dcc54b6aa53fafffa7b9394.pdf>
- Польовик Є. В. Стратегічний підхід до корпоративної соціальної відповідальності. Фінансові інституції – сучасні виклики та нові можливості: зб. матеріалів Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф. Київ: Держ. торг.-екон. ун-т, 2024. С. 219-221. URL: <https://knute.edu.ua/file/MzEyMQ==/2cdaa96f124c546760b09cdc20a6b35f.pdf>
- Польовик Є.В. ESG-рейтинги: виклики та перспективи. Modern science: problems, prospects, innovations: conference proceedings (Aarhus, Denmark, December 21, 2024). Aarhus: Scholarly Publisher ICSSH, 2024. С. 23. URL: <https://www.economics.in.ua/2024/12/21-2024.html>
- Польовик Є.В. Аудит нефінансової звітності як чинник підвищення інвестиційної привабливості компанії. Integration of Education, Science and Business in Modern Environment: Summer Debates: зб. матеріалів Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Дніпро, 7-8 серп. 2025 р. Дніпро, 2025. С. 212-213. URL: <http://www.wayscience.com/wp-content/uploads/2025/08/Conference-Proceedings-August-7-8-2025.pdf>

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

Соціально-економічна спрямованість: поліпшення стану навколишнього середовища; економія енергоресурсів; підвищення продуктивності праці; забезпечення промисловості чи населення новим видом інформаційно-комунікаційних послуг

Охоронні документи на ОПВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0124U003071, 0123U101292, 0125U003568

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Король Світлана Яківна

2. Svitlana Y. Korol

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-0958-8720

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. Дерун Іван Анатолійович

2. Ivan A. Derun

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-0114-4746

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Код за ЄДРПОУ: 02070944

Місцезнаходження: вул. Володимирська, Київ, 01033, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Тивончук Олена Іванівна

2. Olena I. Tyvonchuk

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5524-6516

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет "Львівська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 02071010

Місцезнаходження: вул. Степана Бандери, Львів, 79013, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Уманців Галина Вікторівна

2. Halyna Umantsiv

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-5410-1363

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. Семенова Світлана Миколаївна

2. Svitlana Semenova

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-7250-7482

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**

Фоміна Олена Володимирівна

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

Фоміна Олена Володимирівна

