

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0423U100224

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 20-12-2023

**Статус:** Захищена

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:**



## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Марченко Людмила Іванівна

2. Liudmyla Marchenko

**Кваліфікація:** 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Вид дисертації:** кандидат наук

**Аспірантура/Докторантура:** ні

**Шифр наукової спеціальності:** 08.00.08

**Назва наукової спеціальності:** Гроші, фінанси і кредит

**Галузь / галузі знань:** Не застосовується

**Освітньо-наукова програма зі спеціальності:** Не застосовується

**Дата захисту:** 14-12-2023

**Спеціальність за освітою:** Оподаткування

**Місце роботи здобувача:** Управління справами Апарату Верховної Ради України

**Код за ЄДРПОУ:** 20064120

**Місцезнаходження:** вул. Грушевського, буд. 5, Київ, 01008, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Верховна Рада України

**Ідентифікатор ROR:**

### **III. Відомості про організацію, де відбувся захист**

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** Д 58.082.01

**Повне найменування юридичної особи:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, 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:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, 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

**Тема дисертації:**

1. Новітня парадигма фіскальної політики в умовах цифрової трансформації суспільства
2. The modern paradigm of fiscal policy in the conditions of digital transformation of society

**Реферат:**

1. Мета дисертації – обґрунтування теоретико-концептуальних засад формування новітньої парадигми фіскальної політики і розроблення практичних рекомендацій щодо її реалізації в Україні в умовах цифрової трансформації суспільства. Методи – теоретичного узагальнення, систематизації, аналогії, аргументації, історичний, логічний, системно-структурного аналізу, статистичного аналізу, синтезу, індукції, дедукції, групування, порівняння, формалізації, вимірювання, математичного моделювання, оптимізації. Новизна – розроблено теоретико-концептуальні підходи до обґрунтування сутності фіскальної політики; запропоновано концептуальні засади формування загальнодержавної інформаційної системи фіскального адміністрування; сформовано науково-методичний підхід до прогнозування частки фіскальних втрат від оподаткування доходів громадян; удосконалено наукові підходи до формування новітньої парадигми фіскальної політики держави; ідентифіковано організаційно-інституційні засади цифровізації фіскального простору держави в контексті його архітекτονіки; обґрунтовано науково-організаційні підходи до модернізації фіскального регулювання електронної комерції; розширено науково-методичні підходи до

визначення детермінант впливу трансформації фіскальної політики на соціально-економічний розвиток держави. Впроваджено у діяльність Комітету Верховної Ради України з питань бюджету, Головного управління Державної податкової служби України в Тернопільській області, Міністерства цифрової трансформації України, а також у навчальному процесі Західноукраїнського національного університету.

2. Purpose – substantiation of the theoretical and conceptual foundations of the formation of the latest paradigm of fiscal policy and the development of practical recommendations for its implementation in Ukraine in the conditions of digital transformation of society. Methods – theoretical generalization, systematization, analogy, argumentation, historical, logical, system-structural analysis, statistical analysis, synthesis, induction, deduction, grouping, comparison, formalization, measurement, mathematical modeling, optimization. Novelty – theoretical and conceptual approaches to justifying the essence of fiscal policy have been developed; the conceptual foundations of the formation of the national information system of fiscal administration are proposed; a scientific and methodological approach to forecasting the share of fiscal losses from taxation of citizens' incomes was formed; improved scientific approaches to the formation of the latest paradigm of the state fiscal policy; the organizational and institutional foundations of digitalization of the fiscal space of the state in the context of its architecture are identified; scientific and organizational approaches to modernization of fiscal regulation of e-commerce are substantiated; the scientific and methodological approaches to determining the determinants of the impact of fiscal policy transformation on the socio-economic development of the state have been expanded. It has been implemented in the activities The Budget Committee of the Verkhovna Rada of Ukraine, the Main Department of the State Tax Service of Ukraine in the Ternopil region, the Ministry of Digital Transformation of Ukraine, as well as in the educational process of the Western Ukrainian National University.

### **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. Marchenko L.I. The impact of fiscal policy on ensuring the development of the social sphere in Ukraine. Economics and Education. 2022. Vol. 7. № 4. P. 27-34.
- 2. Десятнюк О.М., Марченко Л.І. Науково-методичні детермінанти податкової політики в умовах трансформації національної економіки. Світ фінансів. 2021. Вип. 4 (69). С. 8-19 (особистий внесок автора: виокремлено вектори удосконалення податкової політики України в умовах трансформації національної економіки).
- 3. Марченко Л.І. Екологічні тенденції фіскальної політики України та країн Європейського Союзу. Економіка та суспільство. 2022. № 40. URL: file:///C:/Users/User/Downloads/1512-Article%20Text-1451-1-10-20220808.pdf
- 4. Десятнюк О.М., Ткачик Ф.П., Марченко Л.І. Особливості податкової гармонізації в Європейському Союзі в умовах турбулентності. Наукові праці НДФІ. 2022. Вип. 1. С. 24-33 (особистий внесок автора: проведено аналіз ефектів та ризиків здійснення податкової політики в країнах – членах ЄС).
- 5. Марченко Л.І. Діджиталізація системи податкового адміністрування в Україні з урахуванням досвіду розвинених країн світу. Економічний аналіз. 2022. Том. 32. № 4. С. 127-134.
- 6. Марченко Л.І. Інституційне забезпечення фіскальної політики в Україні. Глобалізаційні виклики інноваційного розвитку економіки, держави, бізнесу : Матер. II Всеукр. наук.-практ. Internet конф. (м. Тернопіль, 22 грудня 2017 р.). Тернопіль: Осадца Ю.В., 2017. С. 47-50.

- 7. Марченко Л.І. Вплив фіскальної політики на соціальну сферу. Фіскальна політика України в умовах євроінтеграційних процесів : Матер. XIV Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 18 квітня 2019 р.). Тернопіль : ТНЕУ, 2019. С. 112-113.
- 8. Marchenko L.I. Tendencies of development of fiscal policy at the local level in Ukraine. Information potential of socio-economic development of the state and regions : Proceedings of the Conference (Gromadka, Poland, April 20, 2020). Gromadka, Poland, 2020. P. 154-155.
- 9. Марченко Л.І., Романчук М.А. Соціально-регулюючий потенціал оподаткування доходів фізичних осіб в Україні. Проблеми та перспективи фінансової політики в умовах пандемічних процесів : Матер. Міжнар. наук.-практ. інтернет конф. (м. Тернопіль, 02 жовтня 2020 р.). Тернопіль: Вектор, 2020. С. 36-38. (особистий внесок здобувача: обґрунтовано напрями вирішення проблем соціальної справедливості та фіскальної ефективності в оподаткуванні доходів фізичних осіб).
- 10. Марченко Л.І. Перспективи використання цифрових технологій в оподаткуванні в Україні. Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку : Зб. матер. VII Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Київ, 30 травня 2022 р.). К.: КНЕУ, 2022. С. 196-199.
- 11. Марченко Л.І. Актуальні тенденції гармонізації непрямого оподаткування в Європейському Союзі. Актуальні проблеми економіки, фінансів, обліку та права в XXI столітті : Зб. тез доповідей Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Полтава, 15 квітня 2022 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2022. С. 71-73.
- 12. Марченко Л.І. Аналітичні підвалини фіскальної політики у контексті формування бюджетних ресурсів. Соціальні, економіко-правові та фінансові виклики в умовах глобальних трансформацій : Зб. тез допов. II Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 30 травня 2022 р.). Тернопіль-Братислава, ЗУНУ, 2022. С. 183-185.
- 13. Марченко Л.І. Практика та проблематика фіскального регулювання електронної комерції в Україні. Комплексний підхід до модернізації науки: методи, моделі та мультидисциплінарність : Матер. II Міжнар. наук. конф. (м. Чернівці, 26 серпня 2022 р.). Вінниця: Європейська наукова платформа, 2022. С. 43-45.

**Наукова (науково-технічна) продукція:**

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:** 0121U109486

## **VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Десятнюк Оксана Миронівна
2. Oksana Desiatniuk

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Західноукраїнський національний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 33680120

**Місцезнаходження:** вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, 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:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Херсонський національний технічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 05480298

**Місцезнаходження:** Бериславське шосе, буд. 24, Херсон, 73008, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Синютка Наталія Геннадіївна

2. Nataliia Syniutka

**Кваліфікація:** к. е. н., доц., 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Національний університет "Львівська політехніка"

**Код за ЄДРПОУ:** 02071010

**Місцезнаходження:** вул. Степана Бандери, буд. 12, Львів, 79013, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

### **Рецензенти**

## **VIII. Заключні відомості**

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

Крисоватий Андрій Ігорович

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

Крисоватий Андрій Ігорович

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

Кізіма Т.О.

**Реєстратор**

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна