

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U002766

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 07-07-2025

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ ЗУНУ № 626 від 22.09.2025 р.



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чен'юй Лю --

2. Liu Chengyu

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0572-9322

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: 26-08-2025

Спеціальність за освітою: Бухгалтерський облік

Місце роботи здобувача: 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:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 10037

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: Англійська

Коди тематичних рубрик: 71.01.57, 82.15.23.09, 06.35

Тема дисертації:

1. Облік в умовах використання технології блокчейн
2. Accounting using blockchain technology

Реферат:

1. У роботі досліджено перспективи використання технології блокчейн в обліково-управлінських цілях, а також удосконалено методика та організацію обліку в умовах його цифровізації. Наукова новизна та теоретична значущість полягають у тому, що: досліджено вплив використання інформаційних технологій на бухгалтерський облік у цифровій економіці, ідентифіковано види блокчейн-технологій та їх функціональну структуру в контексті застосування в бухгалтерському обліку, систематизовано трансформаційні можливості блокчейн-технологій в обліку, уточнено методика електронного документообігу в обліку з використанням технології блокчейн; інтегровано технологію блокчейн та хмарні сервіси в контексті їх спільного використання в обліку, розроблено інформаційну схему бухгалтерського обліку електронних операцій із використанням криптовалют, уточнено порядок застосування технології блокчейн у здійсненні розрахункових операцій та міжнародних платежів, проаналізовано ефективність використання технології блокчейн в обліку, включаючи їх інтеграцію з інформаційними системами підприємств. Практичне значення отриманих результатів полягає в можливості використання її основних результатів та розробок у практичній

діяльності підприємств, що використовують блокчейн-технології для цифровізації бухгалтерського обліку, а також фінансових компаній в обліку електронних операцій з використанням криптовалют. Використання моделі Дюпона для аналізу ефективності застосування технології блокчейн в обліку з визначенням показників чистої рентабельності, оборотності активів і мультиплікатора капіталу, що на основі апробації заданими статистичної інформації продемонструвало позитивний ефект від цифровізації обробки облікової інформації в середніх і великих підприємствах шляхом оптимізації облікових операцій.

2. The dissertation explores the prospects of using blockchain technology for accounting and managerial purposes, as well as improves the methodology and organization of accounting under conditions of digitalization. The scientific novelty and theoretical significance lie in the following: the impact of information technology on accounting in the digital economy has been examined; types of blockchain technologies and their functional structure in the context of accounting application have been identified; the transformational capabilities of blockchain technology in accounting have been systematized; the methodology of electronic documentation in accounting using blockchain technology has been refined; blockchain technology and cloud services have been integrated in the context of their joint use in accounting; an information framework for accounting of electronic transactions involving cryptocurrencies has been developed; the procedure for applying blockchain technology in transaction settlements and cross-border payments has been clarified; and the efficiency of blockchain technology in accounting, including its integration with enterprise information systems, has been analyzed. The practical significance of the obtained results lies in the potential application of the study's main findings and developments in the practical activities of enterprises that use blockchain technology to digitalize accounting, as well as in financial companies for the accounting of electronic transactions involving cryptocurrencies. The use of the DuPont model to assess the efficiency of blockchain technology in accounting – through the analysis of net profitability, asset turnover, and the equity multiplier – has demonstrated, based on statistical data testing, a positive effect of accounting digitalization at medium and large enterprises by optimizing accounting processes.

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:

- Muravskiy V, Khoma N, Khokhlova L., Liu Chengyu. Open document flow based on blockchain technology for cyber security of the accounting system. Herald of Economics. 2021. № 4. P. 156-170. URL: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.04.156>. (1.1 д.а., включаючи особистий внесок автора – 0,3 д.а.; розроблено методологію використання технології блокчейн для електронного документування в бухгалтерському обліку).
- Liu Chengyu, Volodymyr Muravskiy, Wenjun Wei. Evolution of blockchain accounting literature from the perspective of CiteSpace (2013–2023). Heliyon, 2024. Volume 10, Issue 11. e32097. URL: <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e32097>. URL: <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85194910440&origin=recordpage> (індексовано в Scopus та Web of Science, перший квартиль (Q1); 1,2 д.а., включаючи особистий внесок автора – 0,5 д.а.; зібрано та проаналізовано статистичні дані, зроблено висновки щодо перспектив дослідження використання технології блокчейн для цілей бухгалтерського обліку).
- Muravskiy V, Pochynok N, Reveha O., Liu Chengyu. Accounting and control of foreign economic electronic transactions using cryptocurrencies. Herald of Economics. 2022. № 4. P. 44–60. URL:

<https://doi.org/10.35774/visnyk2022.04.044>. (1,2 д.а., включаючи особистий внесок автора – 0,3 д.а.; уточнено місце технології блокчейн в обліку електронних транзакцій з використанням криптовалют).

- Liu Chengyu. Accounting for cryptocurrencies in international practice. Herald of Economics. 2024. №3. P. 218-231. URL: <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.03.218>. (0.9 д.а.).
- Liu Chengyu. Cryptocurrencies in international accounting. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченій 55-річчю кафедри обліку і оподаткування та 85-річчю від дня народження д. е. н., проф. Б. М. Литвина (26-27 вересня 2024 р., м. Тернопіль). Том 1. Тернопіль: ЗУНУ, 2024. С. 288-289. (0.2 д.а.).
- Liu Chengyu. The integration of artificial intelligence and blockchain in tax audit. Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти: матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції у 2-х частинах. (15 жовтня 2024 р., м. Київ). Частина 1. Київ: Інтерсервіс, 2024. С. 369-371. (0.2 д.а.).
- Liu Chengyu. Improvement of accounting for electronic money and cryptocurrencies. Актуальні аспекти розвитку науки і освіти: збірник матеріалів IV Міжнародної науково-практичної конференції науково-педагогічних працівників та молодих науковців (24 - 25 жовтня 2024 р., м. Одеса). Одеса: ОДАУ, 2024. С. 634-636. (0.2 д.а.).
- Liu Chengyu. The role of blockchain in enhancing tax audit accuracy. Інформаційні технології і автоматизація – 2024: матеріали XVII Міжнародної науково-практичної конференції (31 жовтня - 1 листопада 2024 р., м. Одеса). Одеса: Видавництво ОНТУ, 2024. С. 150-151. (0.2 д.а.).

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

Соціально-економічна спрямованість: підвищення ефективності функціонування облікової системи в умовах цифрової трансформації

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0125U001067

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Муравський Володимир Васильович

2. Volodymyr V. Muravskiy

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6423-9059

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. Струк Наталія Петрівна
2. Natalia STRUK

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-1933-265X

Додаткова інформація:

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. Правдюк Марина Володимирівна
2. Maryna V. Pravdiuk

Кваліфікація: к.е.н., доцент, 08.00.03

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-1420-8609

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, буд. 3, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Назарова Ірина Ярославівна
2. Nazarova Iryna Ya.

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

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:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шевчук Олег Антонович

2. Oleg Shevchuk

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7352-7001

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:

VIII. Заключні відомості

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

Зварич Ірина Ярославівна

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

Зварич Ірина Ярославівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Сидорович Олена Юріївна

Реєстратор

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна