

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0524U000265

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 12-08-2024

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Іванков Володимир Миколайович

2. Volodymyr Ivankov

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 08.00.09

Назва наукової спеціальності: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 23-08-2024

Спеціальність за освітою: правознавство

Місце роботи здобувача: НАУКОВО-ДОСЛІДНА СУДОВО-ЕКСПЕРТНА УСТАНОВА

Код за ЄДРПОУ: 41232184

Місцезнаходження: вулиця АНТОНОВИЧА, будинок 23-В, офіс 57, Київ, 01024, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

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

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** Д 14.052.01

**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:**

### **IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію**

**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:**

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 10.31.41, 06.35.17, 06.35.31, 06.35.36

**Тема дисертації:**

1. Методологія, організація та обліково-аналітичне забезпечення судово-економічної експертизи
2. Methodology, organization and accounting and analytical support of forensic economic expertise

**Реферат:**

1. Дисертація присвячена вирішенню наукової проблеми розвитку теоретико-методологічних засад та практичного інструментарію судово-економічної експертизи. Визначено сутність предмету судово-економічної експертизи, властивості якої відображено в моделі, що об'єднує область виявлення відхилень, ймовірних фальсифікацій, шахрайства та компонентів організації і процесуальних дій судової експертизи, методики її виконання з метою встановлення фактичних даних та обставин, що мають значення для судового розгляду справи, з оформленням експертного висновку. Доведено, що специфічна природа електронних об'єктів потребує аналітичних методів, які удосконалено на основі еволюції застосування в судовій експертизі економічної галузі. Запропоновано модель судово-економічної експертизи шахрайства, яка включає процеси виявлення, розслідування, розкриття шахрайства, охоплює процеси дослідження даних для визначення доказів щодо підозрюваної операції з оцінкою їх якості, збір та оцінку обставин з використанням програмного забезпечення, надання інформації у експертному висновку. Для актуалізації експертних методик запропоновано облікове забезпечення об'єктів установ державного сектору, а саме

дебіторської заборгованості, заробітної плати, фінансових результатів, облікованих за НП(С)БОДС з використанням контрольних точок експертного дослідження. Удосконалено методичну основу розрахунку збитку від пошкодження та знищення майна внаслідок війни РФ проти України, в частині моделювання мультидисциплінарного використання методів бухгалтерського обліку, аудиту, судової експертизи та правничих засад, що поглиблює категорії оцінки вартості втрачених фінансових активів, майна, упущеної вигоди, втрат від неоплачених товарів, робіт і послуг, наданих та спожитих на тимчасово окупованих територіях та передбачає організаційні етапи виконання судово-економічної експертизи.

2. The relevance of scientific research in forensic economic expertise stems from the need to improve methodologies for detecting economic crimes and calculating material losses from military aggression, which are essential for economic recovery and fair compensation of losses, as well as for enhancing the validity and reliability of expert opinions in court proceedings. The aim of this dissertation is to advance the theoretical foundations of forensic economic expertise and improve organizational approaches to expert assessment of accounting information related to economic crimes for judicial purposes. The research was conducted using methods of analysis, synthesis, scientific abstraction, praxeological and prognostic techniques, as well as a sociological method for questionnaires. Trends in the development of forensic economic expertise are substantiated based on an analysis of its retrospective periodization. The essence of the subject of forensic economic examination has been refined, with its properties defined in a developed model that integrates elements such as the detection of deviations, probable falsifications, fraud, organizational and procedural actions, methods, and expert opinions. The necessity of expanding the list of principles guiding forensic economic examination to include comparability, conformity, expediency, materiality, and effectiveness has been substantiated. Theoretical prerequisites for the strategic development of forensic economic expertise, based on its demonopolization and denationalization, have been established, involving two types of hypothetical realities: accounting decisions (the hypothesis of fraud detection and the hypothesis of materiality) and non-accounting factors (the bonus contract hypothesis, the hypothesis of anonymity, and the hypothesis of maintaining stability).

**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. Akimova, O., Ivankov, V., Nykyforak, I., Andrushko, R., & Rak, R. (2023). Application of economic and mathematical modelling to detect and prevent fraud in financial statements. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 6(53), 217–232. <https://doi.org/10.55643/fcactp.6.53.2023.4215>
- 2. Ivankov, V., Chukhlib, A., Stender, S., Azarenko, G., & Nazarenko, I. (2023). Análisis de las perspectivas de introducción de las tecnologías digitales en la economía y la contabilidad ucranianas. *REICE: Revista Electrónica De Investigación En Ciencias Económicas*, 11(22), 68–86. <https://doi.org/10.5377/reice.v11i22.17343>
- 3. Larikova, T., Ivankov, V., Novichenko, L. (2023). Implementation of blockchain technology in the system of accounting and analytical support for the public sector. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*, 5 (13 (125)), 77–87. doi: <https://doi.org/10.15587/1729-4061.2023.290024>
- 4. Іванков В.М. Принципи судової економічної експертизи як теоретичне підґрунтя її проведення. Теорія та практика судової експертизи і криміналістики. (Index Copernicus, Google Scholar, НБУ ім. В.І. Вернадського) 2022. № 26. С. 138-153

- 5. Іванков В.М. Генезис судової економічної експертизи. Науковий вісник Львівської академії. Серія: Економіка, менеджмент та право. 2022. № 7. С. 13-21
- 6. Іванков В.М. Фінансові результати бюджетної установи як предмет судової економічної експертизи. Центральнотуркранський науковий вісник. Економічні науки. 2022. Вип. 8(41). С. 271-285
- 7. Іванков В.М. Критерії якості судової економічної експертизи. Причорноморські економічні студії. 2023. Вип. 81. С. 201-207
- 8. Іванков В.М. Моделювання судово-економічного експертного дослідження. Економічний простір. 2023. Вип. 186. С. 107-113
- 9. Іванков В.М. Проблемні питання розвитку судово-економічної експертизи. Вісник Дніпропетровського науково-дослідного інституту судових експертиз Міністерства юстиції України. Економічні науки. 2023. № 1 (07). С. 15-22.
- 10. Іванков В.М. Фінансові результати бюджетної установи як предмет судової економічної експертизи. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2023. № 2 (55). С. 34-43.
- 11. Іванков В.М. Публічні кошти як об'єкт судово-економічної експертизи. Облік і фінанси. 2023. № 2 (100). С. 54-67
- 12. Іванков В.М. Експертне дослідження протиправних дій з дебіторською заборгованістю бюджетної установи. Інноваційна економіка. 2023. № 2. С. 125-134
- 13. Іванков В.М. Модифікація інструментів судової економічної експертизи фінансового шахрайства. Економіка та суспільство. 2023. Вип. 53. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-75>
- 14. Іванков В.М. Вплив судово-економічної експертизи на зміну парадигми аудиту оцінки шахрайства. Управління змінами та інновації. 2023. № 7. С. 58-63
- 15. Іванков В.М. Еволюція предмету судової економічної експертизи. Проблеми системного підходу в економіці. 2023. Вип. 3 (92) С. 148-155
- 16. Іванков В.М. Аналіз великих баз даних у судово- економічній експертизі. Сталий розвиток економіки. 2023. випуск № 1 (46) С. 50-56
- 17. Іванков В.М. Класифікаційна когерентність поняття «збитки». Український економічний часопис. 2023. Вип.3. С. 48-52. DOI 10.32782/2786-8273/2023-3-8
- 18. Іванков В.М. Кваліфікаційні характеристики судово-економічного експерта. Науковий погляд: економіка та управління. 2023. № 4 (84). С. 150-156 DOI: <https://doi.org/10.32782/2521-666X/2023-84-23>
- 19. Іванков В.М. Імперативи судово-економічної експертизи збитків внаслідок збройної агресії РФ. Причорноморські економічні студії. Випуск 84. 2023 С. 158-166. DOI: <https://doi.org/10.32782/bses.84-27>
- 20. Іванков В.М. Інтегрування інформаційних технологій та судово-економічної експертизи. Цифрова економіка та економічна безпека. 2023. Вип. 9 (09). С. 105 – 111
- 21. Ivankov V. Determinants of Audit and Forensic Economic Examination in the System of Financial Control of Local Budgets. Economics of Systems development. 2023. Vol. 5. Is.2 С. 43-48.
- 22. Іванков В.М. Судово-економічна експертиза розрахунків за заробітною платою в бюджетних установах. Наукові праці Міжрегіональної Академії управління персоналом. Економічні науки. 2023. №3. С. 119-128.
- 23. Іванков В. М. Стратегії судових економічних досліджень. Актуальні проблеми економіки, фінансів, обліку і права: досвід та перспективи: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кропивницький, 9 березня 2023 р.): у 2 ч. Кропивницький: ЦФЕНД, 2023. Ч. 1. С. 51-53
- 24. Іванков В. М. Інновації освіти судово-економічної експертизи. Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XXI Всеукраїнської науково-практичної конференції. Київ, 23 березня 2023. С. 69-72
- 25. Іванков В. М. Нормативне забезпечення судово-економічної експертизи митних платежів. Бізнес-аналітика в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: ТОВ «НВП «Інтерсервіс», 16 березня 2023. С. 250-253

- 26. Іванков В. Розвиток методів судової економічної експертизи. Матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції» Одеса, 18 травня 2023 р. С. 260-262
- 27. Іванков В. М. Класифікаційні ознаки джерел інформації судової економічної експертизи в умовах цифровізації. Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів та права: теорія та практика: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кременчук, 9 червня 2023 р.). Кременчук: ЦФЕНД, 2023. С. 34-36.
- 28. Іванков В. М. Організація доказової бази в судово-економічній експертизі. Економіка, облік, фінанси, управління і право: теоретичні підходи та практичні аспекти розвитку: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Житомир, 15 червня 2023 р.). Житомир: ЦФЕНД, 2023. С. 19-21.
- 29. Іванков В. М. Освітні детермінанти щодо судової економічної експертизи фактів шахрайства. Сучасний стан та перспективи розвитку науки, освіти, технологій і суспільства: Збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 16 червня 2023 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2023. С.44-46.
- 30. Іванков В. М. Оцінка ризиків ІТ середовища в методиці судової економічної експертизи. Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів і права в Україні та світі: Збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Дрогобич, 20 червня 2023 р.). Дрогобич: ЦФЕНД, 2023. С. 33-35.
- 31. Іванков В.М. Судова економічна експертиза шахрайства. Актуальні питання економіки, фінансів, управління та права: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції. Кропивницький, 27 червня 2023 р.. Кропивницький: ЦФЕНД, 2023. С. 41-42.
- 32. Іванков В. М. Організація судово-економічного дослідження з використанням аналітичних методів. Integration of Education, Science and Business in Modern Environment: Summer Debates: Proceedings of the 5th International Scientific and Practical Internet Conference, August 3-4, 2023. FOP Marenichenko V.V., Dnipro. С. 244-245.
- 33. Іванков В. М. Стратегії впровадження етики в професію судового економічного експерта. International scientific-practical conference “Science, education and society in the 21st century: scientific ideas and implementation mechanisms”: conference proceedings (Košice, Slovakia, August 4, 2023). Košice, Slovakia: Scholarly Publisher ICSSH, 2023. С. 28-30
- 34. Іванков В.М. До питання збитків та шкоди. Стратегічні орієнтири розвитку економіки, обліку, фінансів та права: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кременчук, 30 серпня 2023 р.). Кременчук: ЦФЕНД, 2023. С. 36-38
- 35. Цифрові докази в судовій економічній експертизі. Актуальні питання економіки, обліку та права в сучасних умовах: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Житомир, 30 грудня 2023 р.). Житомир: ЦФЕНД, 2023. С.25-26

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

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Планується до впровадження

**Зв'язок з науковими темами:** 0122U200730

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

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

### Офіційні опоненти

#### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Юхименко-Назарук Ірина Анатоліївна
2. Yukhymenko-Nazaruk Iryna

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

#### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Рівненський державний гуманітарний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 25736989

**Місцезнаходження:** вул. Степана Бандери, буд. 12, Рівне, Рівненський р-н., 33028, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

#### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шалімова Наталія Станіславівна
2. Nataliia Shalimova

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

#### Додаткова інформація:

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

**Код за ЄДРПОУ:** 02070950

**Місцезнаходження:** просп. Університетський, буд. 8, Кропивницький, Кропивницький р-н., 25006, Україна

**Форма власності:**

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

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

#### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ляхович Галина Іванівна
2. Halyna Liakhovych

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Івано-Франківський навчально-науковий інститут менеджменту Тернопільського національного економічного університету

**Код за ЄДРПОУ:** 25064389

**Місцезнаходження:** вул. Дністровська, 32, Івано-Франківськ, 76018, 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**

Петрук Олександр Михайлович

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

Петрук Олександр Михайлович

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

Лаговська Олена Адамівна

**Реєстратор**

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна