Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U003081

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-07-2025

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ Державного податковго університету "Про видачу диплома доктора філософії Моргуненку А." № 1067 від 17.09.2025

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Моргуненко Артем Сергійович
2. Artem Morhunenko

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0008-2787-2788

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: 29-08-2025

Спеціальність за освітою: Облік і оподаткування

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 10222

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 72.75.51

Тема дисертації:

1. Обліково-аналітичне забезпечення контролю за трансфертним ціноутворенням

2. Accounting and analytical support for transfer pricing control

Реферат/анотація:

1. У дисертації розроблено теоретико-методологічні та практичні рекомендації формування системи обліково-аналітичного забезпечення контролю операцій з трансфертного ціноутворення. Упорядковано термінологічну базу обліково-аналітичного забезпечення контролю за трансфертним ціноутворенням. Досліджено генезис трансфертного ціноутворення, встановлено методологічні та причино-наслідкові фактори розвитку трансфертного ціноутворення в Україні та світі в умовах глобалізації міжнародних економічних взаємовідносин. Ідентифіковано місце трансфертного ціноутворення в системі бухгалтерського обліку і звітності та обґрунтовано необхідність побудови комплексної системи управління на основі єдиної та узгодженої облікової політики трансфертного ціноутворення МГК. Проаналізовано порядок обліку контрольованих операцій та запропоновано документальне оформлення накопичення і узагальнення інформації з метою формування цілісної системи облікового забезпечення трансфертного ціноутворення МГК. Охарактеризовано існуючий порядок організації процесу оцінки відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» з метою удосконалення послідовності процесу оцінки та мінімізації

інформаційної асиметрії між учасниками групи. Удосконалено обліково-аналітичне забезпечення трансфертного ціноутворення між учасниками міжнародної групи компаній в частині оптимізації, збору та обробки інформації за допомогою використання автоматизованих систем. Сформовано єдину систему моніторингу контрольованих операцій на основі гармонійного поєднання процесів обліку, аналізу та контролю на базі гібридної блокчейн-технології та штучного інтелекту. Узагальнено діючу практику організації аудиторських процедур щодо трансфертного ціноутворення МГК та запропоновано впровадження уніфікованих форм робочих документів аудитора для удосконалення документально-інформаційного забезпечення. Розроблено ризик-орієнтовну систему управління ризиками трансфертного ціноутворення шляхом автоматизації традиційних процесів оцінки ризиків за рахунок використання моделі нейронної мережі.

2. The dissertation sets out theoretical, methodological and practical recommendations for establishing a system of accounting and analytical support for the control of transfer pricing operations. The terminological basis for accounting and analytical support for the control of transfer pricing is organized. The genesis of transfer pricing is studied, methodological and causal factors of the development of transfer pricing in Ukraine and the world are established in the context of the globalization of international economic relations. The place of transfer pricing in the accounting and reporting system is identified and the need to build a comprehensive management system based on a single and coordinated accounting policy for transfer pricing of MNE is substantiated. The procedure for accounting for controlled operations is analyzed and a documentary registration of the accumulation and generalization of information is proposed in order to form a holistic system of accounting support for transfer pricing of MNE. The existing procedure for organizing the process of assessing the compliance of controlled transactions with the arm's length principle is described in order to improve the consistency of the assessment process and minimize information asymmetry between group members. The accounting and analytical support for transfer pricing between members of an international group of companies is improved in terms of optimizing the collection and processing of information through the use of automated systems. A unified system for monitoring controlled transactions is formed based on a harmonious combination of accounting, analysis and control processes based on hybrid blockchain technology and artificial intelligence. The current practice of organizing audit procedures for transfer pricing of MNE is summarized and the introduction of unified forms of auditor working documents is proposed to improve documentary and information support. A risk-based transfer pricing risk management system is developed by automating traditional risk assessment processes using a neural network model.

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. Сторожук Т. М., Моргуненко А. С. Роль трансфертного ціноутворення у формуванні моделі податкової поведінки. Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: «Економічні науки». 2023. № 2 (70). С. 162-168. DOI: https://doi.org/10.25313/2520-2294-2023-2-8568
- 2. Сторожук Т. М., Моргуненко А. С. Загально-теоретичні засади еволюції норм трансфертного ціноутворення: проблемні питання та шляхи їх вирішення. Економіка та суспільство. 2023. № 55. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-55-35

- 3. Сторожук Т. М., Моргуненко А. С. Використання штучного інтелекту при формуванні політики трансфертного ціноутворення. Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки". 2024. №3. DOI: https://doi.org/10.25313/2520-2294-2024-3
- 4. Сторожук Т. М., Моргуненко А. С. Інтеграція блокчейн-технології в систему обліку та аналізу контрольованих операцій. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2024. (12). DOI: https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-12-09-03
- 5. Сторожук Т. М., Моргуненко А. С. Використання блокчейну та штучної нейроної мережі при автоматизації контролю в сфері трансфертного ціноутворення. Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences. 2024. 328(2). С. 344-350. DOI: https://doi.org/10.31891/2307-5740-2024-328-41
- 6. Сторожук Т. М., Моргуненко А. С. Методологічні аспекти трансфертного ціноутворення в контексті формування облікової політики МГК. Український економічний часопис. 2024. (7). С. 117–124. DOI: https://doi.org/10.32782/2786-8273/2024-7-19
- 7. Моргуненко А. С. Методи оцінки умов контрольованих операцій: вітчизняні та світові підходи. Ефективна економіка. 2025. № 2. DOI: http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.2.110
- 8. Моргуненко А. С. Організація процесу оцінки операцій з трансфертного ціноутворення МГК. Український економічний часопис. 2025. (8). С. 63–67. DOI: https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-8-11
- 9. Сторожук Т. М., Моргуненко А. С. Документальне оформлення операцій з трансфертного ціноутворення в системі обліку міжнародних груп компаній. Облік і фінанси. 2025. 1(107). С. 15–23. DOI: https://doi.org/10.33146/2307-9878-2025-1(107)-15-23
- 10. Моргуненко А. С. Алгоритмізація процесу узгодженості серед учасників МГК при трансфертному ціноутворенні. Причорноморські економічні студії. 2025. Вип. 92. С. 68–73. DOI: https://doi.org/10.32782/bses.92-9
- 11. Моргуненко А. С. Режим «Безпечні гавані» як опція міжнародної практики регулювання трансфертних цін. ІІ Міжнародний податковий конгрес: [Електронне видання] збірник матеріалів (м. Ірпінь, 26 листопада 2021 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. С. 697-701.
- 12. Моргуненко А. С. Методи трансфертного ціноутворення: аналіз та використання суб'єктами господарювання. Обліково-аналітичне забезпечення управління суб'єктів господарювання в умовах сталого розвитку: основні принципи та інструменти прийняття управлінських рішень: [Електронне видання] матеріали круглого столу (м. Ірпінь, 12 травня 2023 р.). Ірпінь: Державний податковий Університет, 2023. С. 19-21.
- 13. Моргуненко А. С. Конкурентні правила трансфертного ціноутворення на шляху до євроінтеграції. Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції: [Електронне видання] XIV Міжнародна науково-практична конференція (м. Ірпінь, 08 грудня 2023 р.). Ірпінь: Державний податковий Університет, 2023. С. 111-113.
- 14. Моргуненко А. С. Теоретичні аспекти принципу «витягнутої руки» при трансфертному ціноутворенні. Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін: [Електронне видання] матеріали круглого столу (м. Полтава, 26 жовтня 2023 р.). Полтава: Полтавський державний аграрний університет, 2023. С. 270-272.
- 15. Моргуненко А. С. Виклики трансфертного ціноутворення внаслідок цифровізації економіки. Обліково-аналітичне забезпечення управління суб'єктів господарювання в умовах сталого розвитку: основні принципи та інструменти прийняття управлінських рішень: [Електронне видання] матеріали круглого столу (м. Ірпінь, 29 березня 2024 р.). Ірпінь: Державний податковий Університет, 2024. С. 161-63.
- 16. Сторожук Т. М. Моргуненко А. С. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях як складова управління ризиками. Модернізація економіки: сучасні реалії, прогнозні сценарії та перспективи розвитку: [Електронне видання] VI Міжнародна науково-практична конференція (м. Херсон – м. Хмельницький, 18-19 квітня 2024 р.). Херсон: Херсонський національний технічний

університет, 2024. С. 307-309.

- 17. Моргуненко А. С. До питання удосконалення формування звітної документації з трансфертного ціноутворення. Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики: [Електронне видання] III Міжнародна науково-практична інтернет конференція (м. Ірпінь, 14 травня 2024 р.). Ірпінь: Державний податковий Університет, 2024. С. 85-89.
- 18. Моргуненко А. С. Концепція DEMPE-аналізу операцій з нематеріальними активами як механізм контролю за трансфертним ціноутворенням. Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції: [Електронне видання] XV Міжнародна науково-практична конференція (м. Ірпінь, 22 листопада 2024 р.). Ірпінь: Державний податковий Університет, 2024. С. 128-130.
- 19. Моргуненко А. С. До питання трансфертного ціноутворення в умовах тарифної війни. Актуальні проблеми обліково-аналітичного забезпечення суб'єктів господарювання в умовах сталого розвитку: [Електронне видання] матеріали круглого столу (м. Ірпінь, 11 квітня 2025 р.). Ірпінь: Державний податковий Університет, 2025. URL: http://surl.li/ufjniu
- 20. Моргуненко А. С. Аналіз трансфертного ціноутворення в умовах економічної невизначеності. Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики: [Електронне видання] IV Міжнародна науково-практична інтернет конференція (м. Ірпінь, 06 травня 2025 р.). Ірпінь: Державний податковий Університет, 2025. С. 119-123.
- 21. Удосконалення моніторингу контрольованих операцій та оцінювання ризиків з питань трансфертного ціноутворення: монографія/ Н. М. Борейко, С. С. Брехов, В. Ф. Дейнека, В. В. Кругляк, Є. А. Курілов та ін.; за заг. ред. С. С. Брехова. Ірпінь: ФОП Мельник А. А., 2021. 193 с.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0121U111098; 0121U111676; 0119U000569

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сторожук Тетяна Миколаївна

2. Tetiana M. Storozhuk

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.06.04

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-2260-1301

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Фесенко Валерія Валеріївна

2. Valeriia Fesenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0317-0895

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Університет митної справи та фінансів

Код за ЄДРПОУ: 39568620

Місцезнаходження: вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Жиглей Ірина Вікторівна

2. Irina V. Zhigley

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-9529-6849

Додаткова інформація:

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:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Скорик Марина Олегівна

2. Maryna O. Skoryk

Кваліфікація: к.е.н., доцент, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3291-706X

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мискін Юрій Ігорович
2. Yurii I. Myskin

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-8160-3262

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Краєвський Володимир Миколайович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Краєвський Володимир Миколайович
Відповідальний за підготовку облікових документів	Шкуренко Наталія Григорівна
Реєстратор	УкрІНТЕІ
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна