

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Проректор з наукової роботи
Західноукраїнського
національного університету
Микола ДИВАК



20.06 2025 р.

ВИСНОВОК

про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації

Лю Чен'юй на тему:

«Облік в умовах використання технології блокчейн»,

поданої на здобуття ступеня доктора філософії в галузі знань

07 Управління та адміністрування за спеціальністю 071 Облік і оподаткування

Витяг

із протоколу засідання фахового семінару кафедри обліку і оподаткування

Західноукраїнського національного університету

від 20.06 2025 р., протокол № 11

ПРИСУТНІ: завідувач кафедри обліку і оподаткування, доктор економічних наук, професор Задорожний З.-М.В., професор кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., професор Дерій В.А., професор кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., професор Муравський В.В., професор кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., професор Семанюк В.З., доцент кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., доцент Гуменна-Дерій М.В., доцент кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., доцент Назарова І.Я., доцент кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., доцент Шевчук О.А., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Біла Ю.А., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Мельничук І.В., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Мужевич Н.В., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Омецинська І.Я., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Питель С.В., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Починок Н.В., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Романів Р.В., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Сисюк С.В., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н., доцент Фаріон В. Я., інженер 1 категорії кафедри обліку і оподаткування Крайник Т.А., аспірантка Лю Чен'юй.

Із присутніх 7 докторів економічних наук, 9 кандидатів економічних наук – фахівці за профілем поданої на розгляд дисертації.

Головуючий на засіданні – завідувач кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., професор Задорожний З.-М.В.

ПОРЯДОК ДЕННИЙ:

Обговорення дисертаційного дослідження аспірантки Лю Чен'юй на тему «Облік в умовах використання технології блокчейн», подану на здобуття ступеня доктора філософії з галузі знань 07 Управління та адміністрування за спеціальністю 071 Облік і оподаткування щодо її рекомендації для захисту.

СЛУХАЛИ:

1. Доповідь Лю Чен'юй за матеріалами дисертаційної роботи на тему: «Облік в умовах використання технології блокчейн», поданої на здобуття ступеня доктора філософії з галузі знань 07 Управління та адміністрування за спеціальністю 071 Облік і оподаткування.

Лю Чен'юй зробила доповідь про основні положення дисертаційної роботи, наукову новизну та найвагоміші теоретичні та практичні результати дослідження, які виносяться на захист.

2. Запитання до дисертації.

Учасниками засідання до доповідачки були поставлені запитання:

- доцент кафедри, д.е.н., доцент Шевчук О.А. – Як технологія блокчейн змінює функції облікових фахівців? Які ще технології пов'язані з блокчейном у контексті їх спільного використання в бухгалтерському обліку?

- доцентка кафедри, д.е.н., доцентка Назарова І.Я. – Яку роль відіграє технологія блокчейн у цифровій економіці? Чи буде ваше рішення щодо відкритого документообігу на основі технології блокчейн ефективним?

- доцентка кафедри, к.е.н., доцентка Біла Ю.А. – У чому полягає відмінність між інформатизацією, комп'ютеризацією та інтелектуалізацією бухгалтерського обліку? Які типи блокчейну ви розрізняєте і як вони впливають на бухгалтерський облік?

- доцентка кафедри, д.е.н., доцентка Гуменна-Дерій М.В. – Чи можна визнати криптовалюти активом з точки зору бухгалтерського обліку? Чи можна визнати криптовалюти грошовими засобами в обліку? Чи є криптовалюти легальними в різних країнах світу, зокрема в США, ЄС, Україні та Китаї?

Дисертанткою дано вичерпні відповіді на поставлені запитання, що характеризує її наукову зрілість.

3. Висновок наукового керівника професора, доктора економічних наук, професора кафедри обліку і оподаткування Муравського Володимира Васильовича (подано висновок).

Муравський В.В. зазначив, що Лю Чен'юй виконала дисертаційну роботу під час навчання в аспірантурі у Західноукраїнському національному університеті на кафедрі обліку і оподаткування. *Муравський В.В.* повідомив, що цифровізація економіки сформувала передумови для імплементації комп'ютерно-комунікаційних технологій в соціально-економічні процеси. Інноваційним методом обробки інформації, який кардинально змінив інформаційне середовище підприємства, є використання технології блокчейн. Блоково-ланцюгове структурування та накопичення даних оптимізує управлінські моделі функціонування підприємницьких структур. Дотримання принципів консенсусу, незворотності, децентралізації та інших трансформує інформаційну систему підприємства у новітній механізм оптимізаційного управління та контролю за фінансово-господарською

діяльністю. Оскільки вагомою інформаційною компонентою управління є бухгалтерський облік, позитивних змін зазнає облікова підтримка прийняття управлінських рішень. Теорія, методологія, методика та організація бухгалтерського обліку адаптується до інформаційних можливостей технології блокчейн.

Обґрунтування доцільності використання технології блокчейн у бухгалтерському обліку у контексті врахування її переваг та уникнення недоліків в обробці облікової інформації є ключовим інструментом для досягнення стратегічних цілей та забезпечення стійкого розвитку компаній у час соціально-економічних та військово-політичних нестабільностей, а також розробка методик блоково-ланцюгового структурування та обробки даних для обліково-управлінських цілей підтверджує актуальність дослідження, проведеного Лю Чен'юй.

Важливим аргументом завершеності наукового дослідження є наукові публікації за темою дисертації й апробація результатів на міжнародних і всеукраїнських науково-практичних конференціях. Основні положення дисертації викладено у 8 наукових працях, із них: 1 стаття у виданні, що індексується міжнародною наукометричною базою Scopus та Web of Science, 3 публікації у наукових фахових виданнях України, що зареєстровані в міжнародних наукометричних базах, 4 матеріали конференцій.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у визначенні теоретико – методичних положень бухгалтерського обліку в умовах використання технології блокчейн для подальшого розвитку цифрової економіки.

Проте, дещо недостатньо в дисертаційній роботі аргументовано практичну орієнтацію сформованих положень, наукових розробок та узагальнюючих висновків. Зокрема, неналежна увага приділена досвіду підприємств з впровадження технології блокчейн в облікові процеси; практикоорієнтовані розробки є епізодичними; наукові пропозиції не доведені до прикладних впроваджень у функціонування суб'єктів господарювання.

Отже, дисертаційна робота Лю Чен'юй «Облік в умовах використання технології блокчейн», представлена на здобуття наукового ступеня доктора філософії, є завершеним науковим дослідженням, що містить науково-обґрунтовані результати щодо удосконалення обліку в умовах використання технології блокчейн.

Оскільки за змістовними та формальними ознаками дисертаційна робота відповідає вимогам нормативно-правових документів, то може бути рекомендованою до захисту на разовій спеціалізованій вченій раді для присудження ступеня доктора філософії за спеціальністю 071 Облік і оподаткування галузі знань 07 – Управління та адміністрування.

4. Виступили рецензенти:

4.1. Доцент кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., доцент *Шевчук Олег Антонович*.

Шевчук О.А. зазначив, що дисертація Лю Чен'юй на тему: «Облік в умовах використання технології блокчейн» виконана на актуальну тему, відповідає змісту, повністю розкрита, належно оформлена та відповідає встановленим вимогам. Заслужовують на увагу пропозиції дисертантки щодо опису перспективних технологічних трендів удосконалення обліку в цифровій економіці, напрямків використання інноваційних інформаційних технологій в автоматизації облікових процесів. Лю Чен'юй довела важливість трансформації обліку під впливом використання інноваційних технологій обробки облікової інформації, важливе місце серед яких займає блокчейн.

В роботі розроблено інформаційну схему електронного документообігу на принципах технології блокчейн, що забезпечує надійний захист інформації та своєчасну передачу її зацікавленим стейкхолдерам. Дисертанткою також удосконалено порядок обліку криптовалют з формуванням інтегрованого інформаційного середовища ділових комунікацій, що забезпечує поєднання усіх користувачів облікової інформації навколо облікової системи підприємства.

Дисертаційна робота характеризується наявністю значної кількості опрацьованих літературних та статистичних джерел. Водночас у дисертації мають місце окремі недоліки, згруповані у таких напрямках:

1. Незважаючи на міждисциплінарний характер дослідження, більше уваги приділити обліковим аспектам обробки інформації з використанням технології блокчейн.
2. Удосконалення потребує професійна термінологія, яка використовується у процесі дослідження перспективи трансформації методики та організації обліку в умовах використання технології блокчейн.
3. Доцільно також дослідити наукові позиції більшої кількості українських науковців у сфері облікового позиціонування технології блокчейн, що дасть змогу сформулювати фундаментальну основу глобальних наукових розробок в умовах цифрової економіки.

Доц. Шевчук О.А. зазначив, що наведені зауваження не знижують загального позитивного враження від дисертації Лю Чен'юй на тему: «Облік в умовах використання технології блокчейн», що дає можливість рекомендувати її на розгляд Вченої ради та подальшого захисту. В якості офіційних опонентів можна рекомендувати: д.е.н., професорку, професорку кафедри обліку і аудиту Львівського національного університету імені Івана Франка – Струк Наталію Семенівну та к.е.н., доцентку, доцентку кафедри обліку і оподаткування Вінницького національного аграрного університету – Правдюк Марину Володимирівну, які є фахівцями з проблематики дисертації і мають відповідні публікації.

4.2. Доцентка кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., доцентка *Назарова Ірина Ярославівна*.

Назарова І. Я. зазначила, що актуальність теми дисертаційного дослідження «Облік в умовах використання технології блокчейн» аспірантки Лю Чен'юй не викликає сумнівів, оскільки технологія блокчейн інтегрувалася в усі соціально-економічні процеси, інформаційним генератором про які є бухгалтерський облік для цілей управління підприємствами.

Ознайомлення з дисертаційною роботою, за словами *Назарової І. Я.*, дає можливість стверджувати про відповідність вимогам до такого типу робіт. Дисертанткою опрацьовано в достатній мірі літературні джерела, офіційну інформацію. Рецензентка відмітила вміння автора використовувати методику наукових досліджень для вирішення актуальних питань, адже в роботі та під час презентації результатів здобувачкою спостерігається вільне володіння англійською мовою, методами і прийомами бухгалтерського обліку, виведено взаємозв'язки між інформаційними технологіями та обліковими процесами на підприємстві. Дисертаційна робота написана англійською мовою з дотриманням наукового стилю, присутні посилання на першоджерела, значна кількість ілюстрованого матеріалу у вигляді схем, діаграм, таблиць доповнює текстову частину і полегшує її сприйняття.

Робота виконана на належному рівні, є самостійною, системною, завершеною науковою

працею, має теоретичну та практичну цінність. Мета дослідження досягнута, поставлені завдання вирішені.

Поряд з тим, *Назарова І. Я.* висловила думку щодо можливостей удосконалення дослідження, а саме:

1) пропонується підсилити практичну спрямованість дисертаційної роботи через більш активне використання інформації з компаній та розробку практикоорієнтованих пропозицій з удосконалення фінансово-господарських процесів на підприємстві;

2) потрібно конкретизувати окремі положення наукової новизни з чітким визначенням особливості та відмінності запропонованих пропозицій від наявних, а також з інформаційним зв'язком з висновками;

3) доцільно уточнити назву третього розділу дисертації з метою повного врахування контексту параграфів, які містяться в ньому.

Назарова І.Я. зауважила, що її пропозиції носять дискусійний характер та не знижують загальної позитивної оцінки роботи і підсумувала, що дисертаційна робота за своїм змістом, завершеністю, достовірністю отриманих результатів, науковою новизною, теоретичним і практичним значенням відповідає встановленим вимогам та може бути рекомендована до захисту на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 071 Облік і оподаткування. В якості офіційних опонентів по захисту дисертації запропонувала д.е.н., професорку, професорку кафедри обліку і аудиту Львівського національного університету імені Івана Франка – Струк Наталію Семенівну та к.е.н., доцентку, доцентку кафедри обліку і оподаткування Вінницького національного аграрного університету – Правдюк Марину Володимирівну, які є фахівцями з проблематики дисертації і мають відповідні публікації.

На підставі результатів обговорення присутні на засіданні

ПОСТАНОВИЛИ:

прийняти висновок щодо дисертаційної роботи дисертантки Лю Чен'юй на тему: «Облік в умовах використання технології блокчейн» як такої, що відповідає вимогам до дисертацій, та пропонувати Вченій раді університету затвердити висновок фахового семінару.

ВИСНОВОК

про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації

Лю Чен'юй на тему: «Облік в умовах використання технології блокчейн»,

поданої на здобуття ступеня доктора філософії в галузі знань

07 Управління та адміністрування за спеціальністю 071 Облік і оподаткування

Обґрунтування вибору теми дослідження та її зв'язок із планами наукових робіт університету. Запровадження блокчейн-технологій докорінно змінює уявлення про роль і функції бухгалтерського обліку в сучасному цифровому середовищі. Традиційні інформаційні моделі обліку, засновані на централізованих системах збереження та обробки даних, поступаються місцем децентралізованим мережам, де кожна транзакція фіксується в реальному часі та є незмінною. У таких умовах облік перестає бути лише ретроспективним інструментом фіксації фактів господарської діяльності – він стає новою інформаційною філософією управління. Блокчейн дозволяє цифровізувати усі облікові процеси, що значно

зменшує ризики помилок, дублювання записів і маніпуляцій з даними. Це підвищує довіру до звітності як з боку внутрішніх користувачів, так і зовнішніх стейкхолдерів. У результаті, облікова інформація стає більш прозорою, миттєво доступною та захищеною від втручання, що відкриває нові горизонти для інформаційної підтримки управління підприємством.

У довгостроковій перспективі впровадження блокчейн у сфері обліку вимагає переосмислення професійних компетенцій бухгалтерів. Знання бухгалтерських стандартів має поєднуватися з цифровою грамотністю, розумінням криптографічних принципів та логіки функціонування блокчейнів. Таким чином, використання технології блокчейн формує нову парадигму інформаційної довіри та управлінської ефективності.

Дисертаційну роботу виконано відповідно до планів науково-дослідних робіт Західноукраїнського національного університету – госпдогвірної науково-дослідної теми «Цифровізація бухгалтерського обліку для забезпечення економічної та кібернетичної безпеки підприємства» (державний реєстраційний номер 0125U001067), у якій удосконалено методику бухгалтерського обліку електронних трансакцій та забезпечення кібернетичного захисту в контексті використання технології блокчейн.

Мета, завдання та методи дослідження. Об’єкт та предмет дослідження.

Метою дисертаційної роботи є ідентифікація функціональних можливостей технології блокчейн в обробці облікової інформації у частині удосконалення методики та організації обліку в умовах цифрової економіки для забезпечення інформаційної повноти, прозорості, кібербезпеки й ефективності управління підприємствами.

Для досягнення мети визначено завдання, спрямовані на її реалізацію:

- дослідити вплив використання інформаційних технологій на бухгалтерський облік у цифровій економіці;
- визначити типи технології блокчейн та їх функціональну структуру в контексті використання в бухгалтерському обліку;
- систематизувати трансформаційні можливості технології блокчейн в бухгалтерському обліку;
- уточнити методику електронного документування в бухгалтерському обліку з використанням технології блокчейн;
- інтегрувати технологію блокчейн та хмарні сервіси в контексті їх спільного використання в бухгалтерському обліку;
- розробити інформаційну схему обліку електронних трансакцій з використанням криптовалют;
- дослідити застосування технології блокчейн у розрахунках за трансакціями та в транскордонних платежах;
- вивчити ефективність технології блокчейн в бухгалтерському обліку, включаючи її інтеграцію з інформаційними системами підприємства.

Об’єктом дослідження є діяльність підприємств як сукупність процесів фінансового та інформаційного обігу в контексті їх бухгалтерського обліку з використанням технології блокчейн на підприємстві.

Предметом дослідження є поєднання теоретичних та практичних положень бухгалтерського обліку в умовах використання технології блокчейн на підприємстві.

Наукові положення, розроблені особисто дисертантом, та їх новизна.

У дисертації запропоновано нове вирішення наукового завдання, що полягає в узагальненні теоретичних положень та розробці науково обґрунтованих практичних

результатів щодо удосконалення обліку в умовах використання технології блокчейн. Основні положення наукової новизни наступні:

удосконалено:

- методику електронного документування та документообігу на принципах технології блоково-ланцюгового структурування даних, яка передбачає фрагментацію та рекомбінацію облікової інформації на внутрішньому та зовнішньому рівнях реалізації електронних комунікацій, що на відміну від існуючих ізоляційних практик забезпечує відкритість документообігу в умовах збереження комерційної таємниці підприємства відповідно до інформаційних потреб користувачів з врахуванням їхньої класифікації в системі управління підприємством;

- порядок інтеграції технології блокчейн з хмарними сервісами забезпечення ефективності, безпеки та прозорості облікових процесів на основі можливостей блоково-ланцюгового структурування даних у напрямку їх децентралізації та кіберзахисту, що на відміну від існуючих хмарних облікових систем здатний: подолати функціональні обмеження технології блокчейн, пропонувати ефективні управлінські рішення для фінансового менеджменту, накопичувати облікову інформацію для тактичних та стратегічних цілей, організувати ефективну кібербезпеку, як наслідок, мінімізувати операційні витрати, підвищити оперативність інформаційних процесів та забезпечити масштабованість імплементації у діяльність варіативних підприємств;

- інформаційну схему обліку електронних транзакцій, яка передбачає цифровізоване документування, інвентаризацію, оцінку, відображення криптовалют на облікових рахунках і у звітності з визнанням їх грошовими коштами, грошовими еквівалентами, фінансовими інструментами, нематеріальними активами у контексті еволюційного становлення у цифровій економіці, що забезпечує генерування первинних документів винятково в електронному форматі, автоматичне формування облікових записів, перманентний контроль за електронними транзакціями та дистанційне управління функціонуванням підприємства;

набули подальшого розвитку:

- узагальнення впливу інноваційних інформаційних технологій (Big Data, блокчейн, штучний інтелект, мобільний Інтернет, хмарні обчислення, Інтернет речей) на облік у цифровій економіці в напрямку забезпечення інтегрованості, автоматизації, прийняття рішень на основі даних, інноваційності, масштабованості, орієнтації на користувача, прозорості, безпеки, стійкості в обробці облікової інформації, що обґрунтовує поступову еволюцію системи обліку від стадії інформатизації до стадії інтелектуалізації;

- позиціонування трьох видів технології блокчейн (публічні ланцюги, альянсові ланцюги та приватні ланцюги), які наділені специфічними архітектурними характеристиками, як трансформаторів методики та організації обліку в контексті децентралізації (розподілений реєстр), надійної взаємодії, смарт-контрактів, механізму узгодженого доступу, нової моделі вимірювання, часової мітки, що забезпечує безпеку облікових даних, зменшення шахрайства та підвищення ефективності облікових операцій;

- систематизація трансформаційного впливу технології блокчейн на облік за напрямками: об'єкт обліку, безперервність діяльності, звітний період, грошове вимірювання, визнання в обліку, оцінка, облікова звітність, що дало ефект підвищення актуальності, надійності, достовірності, своєчасності і нейтральності в обробці облікової інформації;

- застосування блокчейн-технології в обліку розрахунків з контрагентами у напрямку підвищення їх ефективності і безпеки через механізм виокремлення механізму консенсусу у

реалізації електронних транзакцій, що покращує функціональність і надійність системи, пришвидшує обробку грошових операцій, підвищує захист даних при одночасному зниженні ризиків та витрат підприємства, притаманних традиційним методам грошових розрахунків, у сфері міжнародних платежів і розрахунків, водночас актуалізує потребу у розробці стандартизованих галузевих та нормативно-правових регламентів;

- використання моделі Дюпона для аналізу ефективності застосування технології блокчейну в обліку з визначенням показників чистої рентабельності, оборотності активів і мультиплікатора капіталу, що на основі апробації за даними статистичної інформації продемонструвало позитивний ефект від цифровізації обробки облікової інформації в середніх і великих підприємствах шляхом оптимізації і забезпечення ефективності облікових операцій.

Обґрунтованість і достовірність наукових положень, висновків і рекомендацій, які захищаються. Наукові положення, висновки та рекомендації обґрунтовані на належному рівні, опубліковані в періодичних наукових виданнях, апробовані на науково-практичних міжнародних і всеукраїнських наукових конференціях. Про належний ступінь теоретичної обґрунтованості та достовірності наукових результатів, що містяться в дисертації, свідчить вдало підібрана методологічна основа дослідження та повнота опрацьованої інформаційної бази.

Практичне значення роботи. Практичне значення дисертації 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 фінансових операцій з використанням криптовалют.

Повнота викладення матеріалів дисертації в публікаціях та особистий внесок у них автора. Усі наукові результати, висновки та пропозиції, викладені у дисертації та винесені на захист, отримано автором особисто. З наукових праць, опублікованих у співавторстві, у дисертації використано лише ті ідеї та положення, які є результатом особистої роботи здобувача. Основні положення дисертації викладено у 8 наукових працях, із них: 4 наукові публікації, що відображають основні наукові результати, включаючи статтю в науковому періодичному виданні, яке індексується в базах даних Web of Science та Scopus (квартиль Q1), 3 статті в наукових фахових виданнях України; 4 наукові публікації, що додатково відображають наукові результати дисертації. Загальний обсяг опублікованих робіт становить 5,2 д.а., автору особисто належить 2,8 д.а., серед них: наукові праці, що висвітлюють основні результати наукових досліджень з теми дисертації – 2 д.а.; наукові праці, що додатково відображають наукові результати дисертації – 0,8 д.а.

Список публікацій здобувача за темою дисертації

Наукові праці, в яких опубліковані основні наукові результати дисертації

Статті у міжнародних наукових виданнях, проіндексованих у наукометричних базах даних Scopus та Web of Science:

1. Liu Chengyu, Volodymyr Muravskyi, 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>. (Scopus, Web of Science Q1).

Статті у наукових виданнях, включених до переліку наукових фахових видань України з присвоєнням категорії «Б»:

1. 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>.

2. 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>.

3. 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>.

Наукові праці, які засвідчують апробацію матеріалів дисертації:

Матеріали міжнародних і всеукраїнських конференцій, круглих столів:

1. 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.

2. 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). Київ, Інтерсервіс, Частина 1. 2024. С. 369-371.

3. 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: Одеський державний аграрний університет, 2024. С. 634-636.

4. 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.

Апробація результатів дисертації. Основні результати дослідження, викладені у дисертації, доповідалися, обговорювалися та одержали позитивну оцінку на 4 міжнародних і всеукраїнських науково-практичних конференціях та круглих столах. Зокрема: VII Міжнародній науково-практичній конференції «Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні», 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), IV Міжнародній науково-практичній конференції науково-педагогічних працівників та молодих науковців «Актуальні аспекти розвитку науки і освіти» (24-25 жовтня 2024 р., м.Одеса), XVII Міжнародній науково-практичній конференції «Інформаційні технології і автоматизація – 2024» (31 жовтня - 1 листопада 2024 р., м. Одеса), XI Міжнародній науково-практичній конференції «Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти» (15 жовтня 2024 р., м. Київ).

Оцінка мови та стилю дисертації. Зміст дисертації відповідає визначеним завданням дослідження, розкриває тему роботи і свідчить про її цілісність і завершеність. Дисертація написана діловою англійською мовою, у ній простежується авторський стиль, матеріал викладено грамотно з використанням наукової фахової термінології.

Відповідність дисертації нормативно встановленим вимогам та можливість подання до захисту.

Враховуючи актуальність теми дисертації, обґрунтованість отриманих результатів, наукову новизну, теоретичне та практичне значення дисертаційної роботи, повноту викладення матеріалів дисертації в наукових публікаціях, а також відповідність дисертації вимогам відповідно до порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 р. № 44 і затвердженим «Порядком присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії» фаховий семінар рекомендує дисертаційну роботу Лю Чен'юй на тему «Облік в умовах використання технології блокчейн», яка подана на здобуття ступеня доктора філософії зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування», прийняти до захисту в разову спеціалізовану вчену раду.

У результаті розгляду дисертації Лю Чен'юй та повноти публікації основних результатів дослідження

Ухвалили:

1. Пропонувати Вченій раді затвердити такий склад разової спеціалізованої вченої ради:

Головою разової спеціалізованої вченої ради призначити:

д.е.н., професорку Зварич Ірину Ярославівну, завідувачку кафедри міжнародної економіки Західноукраїнського національного університету;

Рецензентами:

д.е.н., доцента Шевчука Олега Антоновича, доцента кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету;

д.е.н., доцентку Назарову Ірину Ярославівну, доцентку кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету;

Опонентами:

д.е.н., професорку Струк Наталію Семенівну, професорку кафедри обліку і аудиту Львівського національного університету імені Івана Франка;

к.е.н., доцентку Правдюк Марину Володимирівну, доцентку кафедри обліку і оподаткування Вінницького національного аграрного університету.

2. Рекомендувати новоствореній разовій спеціалізованій вченій раді прийняти дисертаційну роботу до захисту.

Головуючий на засіданні:

Завідувач кафедри обліку і оподаткування,
Західноукраїнського національного університету
д.е.н., професор



Зеновій-Михайло ЗАДОРЖНИЙ