

РІШЕННЯ
РАЗОВОЇ СПЕЦІАЛІЗОВАНОЇ ВЧЕНОЇ РАДИ ДФ 58.082.081
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

про присудження ступеня доктора філософії
з галузі знань 07 – Управління та адміністрування
на підставі прилюдного захисту дисертації

«Управлінський облік і контроль функціонування пасажирського
автотранспорту в смартмісті»

за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування

5 вересня 2025 року

Здобувачка ступеня доктора філософії Корнят Ірина Володимирівна, 1987 року народження, громадянка України. Освіта вища: у 2009 році закінчила Тернопільський національний економічний університет і здобула ступінь магістра зі спеціальності «Облік і аудит», у 2021 році вступила до аспірантури Західноукраїнського національного університету та успішно виконала освітньо-наукову програму за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування.

Разова спеціалізована вчена рада, утворена наказом ректорки № 417 від 26.06.2025 року на підставі рішення Вченої ради Західноукраїнського національного університету (протокол № 8 від 26.06.2025 року) у складі:

голови разової спеціалізованої вченої ради: Бруханського Руслана Феоктистовича, доктора економічних наук, професора, завідувача кафедри бізнес-аналітики та інноваційного інжинірингу Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України;

рецензентів:

Муравського Володимира Васильовича, доктора економічних наук, професора, професора кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України;

Семанюк Віти Зеновіївни, докторки економічних наук, професорки, професорки кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України;

офіційних опонентів:

Реслер Марини Василівни, докторки економічних наук, професорки, декана факультету економіки, управління та інженерії Мукачівського державного університету Міністерства освіти і науки України;

Малюги Наталії Михайлівни, докторки економічних наук, професорки, завідувачки кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету Міністерства освіти і науки України;

на засіданні 5 вересня 2025 року прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії Корнят Ірині Володимирівні з галузі знань 07 – Управління та адміністрування за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування на підставі публічного захисту дисертації «Управлінський облік і контроль функціонування пасажирського автотранспорту в смартмісті».

Дисертацію виконано у Західноукраїнському національному університеті.

Науковий керівник Задорожний Зеновій-Михайло Васильович, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України.

Дисертацію подано у вигляді спеціально підготовленого рукопису з дотриманням вимог пункту 6 Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 року № 44 (зі змінами).

Дисертаційна робота є самостійно виконаним науковим дослідженням. Усі розробки та пропозиції, викладені в дисертації, зроблені авторкою особисто. З метою забезпечення достовірності та обґрунтованості одержаних результатів дисертаційної роботи було застосовано загальнонаукові та спеціальні методи дослідження.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в розробленні й обґрунтуванні теоретико-методичних положень та практичних рекомендацій щодо організації управлінського обліку і контролю функціонування пасажирських автоперевізників відповідно до вимог смартміст. Під час реалізації дослідження одержано результати, для яких характерна така наукова новизна:

вперше:

- розроблено комплексну методику діджиталізації управлінського обліку фінансових результатів функціонування пасажирських автоперевізників з одночасним використанням технологій глобального позиціонування та безконтактної валідації оплати за проїзд для ідентифікації операційних витрат та обчислення операційних доходів на основі застосування двовимірної калькуляційної одиниці «пасажиро-кілометр», що дає змогу автоматизовано врахувати кількість перевезених пасажирів та пройденому автотранспортом відстань у міському просторі смартміста;

удосконалено:

- класифікацію витрат і доходів основної діяльності пасажирських перевізників у контексті використання інтегрованих класифікаційних критеріїв, яка, на відміну від існуючих, забезпечує формування єдиної методики визначення фінансових результатів, їх управлінського обліку та контролю з виробленням типового підходу до врахування внутрішніх та зовнішніх умов функціонування різних видів автотранспортних підприємств;
- інформаційно-змістову схему відображення процесу надання транспортних послуг на рахунках бухгалтерського обліку одночасно в емітентів електронних проїзних документів та пасажирських автоперевізників у контексті врахування функціональних можливостей технологій глобального позиціонування та безконтактної валідації пасажирів в управлінському обліку та контролі у взаємозв'язку з ефективним управлінням

смартмістом;

- порядок узагальнення та надання внутрішнім стейкхолдерам для вироблення оптимальних управлінських рішень облікової інформації щодо функціонування пасажирського автотранспорту з формуванням та інформаційним наповненням внутрішньої управлінської звітності, який, на відміну від існуючої методики, комплексно відображає інформацію про: пасажиропотоки у транспортній мережі міста, перевезень пільгових категорій громадян та відшкодувань з бюджету, використання електроенергії пасажирським транспортом, операційні витрати та собівартість транспортних послуг, основні операційні доходи, рентабельність транспортних маршрутів;

- позиціонування зовнішнього контролю за функціонуванням ринку пасажирських автоперевезень як важливого елементу забезпечення публічності, дисциплінованості, контрольованості в наданні якісних адміністративних послуг для мешканців смартміст, а також всеохопному рейтингуванню автотранспортних підприємств для фінансового або суспільного винагородження кращих та застосування додаткових контрольних процедур для деяких суб'єктів рейтингового оцінювання;

одержали подальший розвиток:

- ідентифікація інноваційних трендів розвитку пасажирського автотранспорту в умовах смартміста (інтеграція, екологізація, цифровізація оплати за проїзд, комодифікація перевезень, автономність і безпека, електрифікація, просторове переміщення автотранспорту), прояв яких, на відміну від існуючих, позитивно впливає на мінімізацію витрат і максимізацію доходів транспортних підприємств, підвищення якості послуг щодо пасажирських перевезень, зменшення витрат часу на просторове переміщення пасажирів за умови використання системи глобального позиціонування, безконтактної валідації оплати за проїзд, технології Інтернет речей, геоінформаційні системи та комунікаційних каналів інформування пасажирів;

- дослідження впливу організаційно-технічних галузевих особливостей діяльності пасажирських автоперевізників у смартмісті на трансформацію методики та організації управлінського обліку й контролю на ресурсному, сезонному, інноваційному, автоматизаційному і комунікаційному рівневому аспектах, що призводить до: автоматизації збору первинних облікових даних; електронного документообігу; автоматизованого обчислення показників, формування облікових записів та їх контроль; формування та надсилання узагальненої інформації через електронні комунікації; забезпечення оперативного контролю облікових показників та діяльності пасажирських перевізників;

- визначення місця внутрішнього контролю в інформаційній підтримці управління переміщенням транспортних засобів, персоналом підприємства, пасажиропотоками, грошовими коштами у доповненні зі системою відеонагляду з метою встановлення імовірних фактів завдання шкоди майну учасників ринку пасажирських перевезень, що формує контрольне середовище смартміста з метою мінімізації витрат часу і коштів пасажирів,

транспортних підприємств, муніципального та державного бюджету;

- структура та змістове наповнення Звіту про управління через об'єднання фінансових та нефінансових показників з фінансової та внутрішньої управлінської звітності в інтегровані електронні звітні форми зі збільшенням кількості графічних елементів, аналітичної інтерпретації даних та формуванням висновків за їх результатами, включенням електронних інтерактивних форм, що дає змогу використовувати зовнішню звітність про управління як пряме інформаційне джерело для зовнішнього контролю і рейтингового оцінювання учасників ринку пасажирських автоперевезень.

Зміст дисертаційної роботи відповідає темі дослідження та спеціальності 071 – Облік і оподаткування.

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості використання теоретики-методичних напрацювань та прикладних рекомендацій щодо удосконалення управлінського обліку та контролю функціонування пасажирського автотранспорту смартміста як у науково-дослідницькій сфері (для оптимізації концептуальної основи управлінського обліку й контролю, а також формування дослідницького середовища для досліджень у цій науковій сфері), так і в навчальному процесі при розробці освітніх програм та підготовці навчальних матеріалів у Західноукраїнському національному університеті.

Основні теоретичні положення та практичні рекомендації впроваджено у практичну діяльність:

- ТОВ «Менс-авто» у частині формування облікової інформації на основі технології глобального позиціонування про параметри функціонування пасажирського автотранспорту для автоматизації обліку витрат на паливо-мастильні матеріали, заробітну плату, амортизацію, поточний ремонт, комунальні послуги з метою оптимізації фінансових результатів діяльності;

- ПП «Терновояж» щодо використання технології валідації оплати за проїзд у громадському транспорті для цілей обліку і контролю: доходів пасажирських перевізників з різних джерел, відшкодування витрат на перевезення пільгових категорій, перерозподілу виручки від надання транспортних послуг між автотранспортними підприємствами, а також формування різних видів внутрішньої звітності для оптимізації управління діяльністю;

- Головне управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області щодо уточненої класифікації транспортних витрат та доходів пасажирських перевізників, а також публічного електронного звітування для інформування зовнішніх стейкхолдерів про різні аспекти фінансово-господарської діяльності автотранспортних підприємств;

- Управління стратегічного розвитку міста Тернопільської міської ради – у частині пропозицій з удосконалення управлінського обліку і контролю, імплементація яких сприяє: економічному відновленню країни, активізації іноземних інвестицій в економіку регіону через отримання повної та достовірної облікової інформації про транспортно-інфраструктурні процеси, розробці стратегії подальшого соціально-економічного розвитку міста.

Матеріали дисертаційної роботи є складовими науково-дослідної роботи ЗУНУ в рамках прикладної науково-дослідної теми, яка виконується за рахунок державного бюджету на тему «Домінанти управлінського обліку в умовах діджиталізації для забезпечення економічної безпеки» (державний реєстраційний номер 0123U101580), у якій авторкою удосконалена методика управлінського обліку діяльності пасажирських автоперевізників.

Дисертація у частині структури, змісту, загального обсягу та кількості наукових публікацій, що висувається до здобувача ступеня доктора філософії, відповідає вимогам Міністерства освіти і науки України та є результатом науково-дослідної роботи, що характеризується належним науково-методичним рівнем її виконання. Під час рецензування не виявлено ознак академічного плагіату та інших порушень, що могли б поставити під сумнів самостійний характер виконаного дослідження та дотримання норм академічної доброчесності.

Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг роботи становить 218 сторінок. Робота містить 15 таблиць, 19 рисунків, 9 додатків на 20 сторінках. Список використаних джерел налічує 218 найменувань.

Здобувачкою опубліковано 5 наукових праць загальним обсягом 6,6 д.а., особисто авторці належить 5,55 д. а., із них: 5 статей, у яких опубліковані основні наукові результати (обсягом 4 д.а.); 10 публікацій апробаційного характеру, що додатково відображають наукові результати дисертації (обсягом 1,55 д. а.). Зокрема:

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

1. Задорожний З., Корнят І. Облік пасажирських перевезень в умовах автоматизованого управління пасажиропотоками. Вісник Економіки. 2022. № 2. С. 73-85. URL: <https://doi.org/10.35774/visnyk2022.02.073> (0,8 д.а. / 0,4 д.а.; особистий внесок: сформовано та обґрунтовано інформаційні схеми відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з перевезення пасажирів автомобільним транспортом).

2. Farion V., Pytel S., Kornyat I. Integrated accounting classification of expenses and incomes of the main activities of passenger carriers. Вісник Економіки. 2022. № 4. С. 61–73. URL: <https://doi.org/10.35774/visnyk2022.04.061> (0,9 д.а. / 0,3 д.а.; особистий внесок: розроблено концепцію інтегрованого позиціонування витрат та доходів з позиції обліку автотранспортних компаній).

3. Корнят І. Вплив інноваційних трендів розвитку пасажирських перевезень у смартмісті на фінансові результати. Світ фінансів. 2023. Вип. 2(75). С. 64-79. URL: <https://doi.org/10.35774/SF2023.02.064> (1,1 д.а.).

4. Корнят І. Зовнішній контроль функціонування пасажирських перевізників у смартмісті. Вісник Економіки. 2023. № 3. С. 144-160. URL: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.03.144> (1,2 д.а.).

5. Корнят І.В. Діджиталізація внутрішнього контролю та інформаційної підтримки управління транспортними підприємствами.

Центральноукраїнський науковий вісник. 2023. Вип. 9(42). С. 163-172. URL: [https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9\(42\).163-172](https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9(42).163-172) (1 д.а.).

Матеріали міжнародних і всеукраїнських конференцій, круглих столів:

6. Корнят І.В. Автоматизація обліку і контролю оплати за проїзд у публічних перевізників. Наукові читання професора Григорія Герасимовича Кірейцева (до 90-річчя від дня народження). Збірник тез доповідей Всеукраїнської науково-практичної онлайн-конференції (м. Київ, 22 лютого 2022 р.) / За заг. ред. Гуцаленко Л.В. Київ: НУБіП України, 2022. С. 254-255. (0,15 д.а.).

7. Корнят І.В. Вибір оптимальної калькуляційної одиниці в обліку пасажирських перевезень. Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : Матеріали V Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Полтава, 14 – 15 квітня 2022 р.). Полтава, 2022. С. 220. (0,1 д.а.).

8. Корнят І.В. The use of NFC technology in accounting for the passenger transportation. Економіко-правові та соціально-технічні напрями еволюції цифрового суспільства: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції: у 2 т. Том 1. (м. Дніпро, 2 червня 2022 р.). Дніпро: Університет митної справи та фінансів, 2022. С. 22-24. (0,2 д.а.).

9. Корнят І.В., Ревега О. Облік в умовах електронної валідації оплати транспортних послуг. Вплив обліку та фінансів на розвиток економічних процесів: матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Берегове, 15 червня 2022 р.). Ужгород : ФОП Сабов А. М., 2022. С.148-149. (0,15 д.а. / 0,1 д.а.; особистий внесок: уточнено методику обліку надходження коштів від перевезення пасажирів).

10. Корнят І.В. Управління смартмістом на основі облікової інформації з використанням комп'ютерно-комунікаційних технологій. Актуальні проблеми сучасної науки: теоретичні та практичні дослідження молодих учених: матеріали I Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Полтава, 26 – 27 квітня 2023 р.). Полтава, 2023. С. 239-240. (0,15 д.а.).

11. Корнят І.В. Інноваційні тренди розвитку пасажирського транспорту в контексті організації обліку в смартмісті. Цифрове суспільство: управління, фінанси та соціум: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 28 квітня 2023 р.). Дніпро : Університет митної справи та фінансів, Том 1, 2023. С. 116-118. (0,2 д.а.).

12. Корнят І.В. Облік та внутрішній контроль в управлінні транспортними підприємствами. Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна візія та виклики глобалізації: збірник тез доповідей XX Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених (м. Тернопіль, 19 травня 2023 р.). Тернопіль: ЗУНУ, 2023. С. 830-832. (0,2 д.а.).

13. Корнят І.В. Взаємозв'язок внутрішнього та зовнішнього контролю діяльності підприємств під час воєнних дій. Фінансово-кредитне та обліково-аналітичне забезпечення післявоєнного відновлення економіки України: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 5-6 жовтня

2023 р.). Київ: НУБіП України, 2023. С.264-266. (0,2 д.а.).

14. Корнят І.В. Об'єкти зовнішнього контролю в управлінні пасажирським транспортом. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем : Матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції (м. Кропивницький, 30 листопада 2023 р.). Кропивницький: ЦНТУ, 2023. С. 209-210. (0,15 д.а.).

15. Корнят І.В. Незалежний цифровізований контроль діяльності пасажирського автотранспорту. 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 (м. Тернопіль, 26-27 вересня 2024 р.). Том 2. Тернопіль: ЗУНУ, 2024. С. 187-188. (0,15 д.а.).

У дискусії взяли участь голова і члени спеціалізованої вченої ради:

Бруханський Руслан Феоктистович, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бізнес-аналітики та інноваційного інжинірингу Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України. Зауважень немає.

Муравський Володимир Васильович, доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України.

Зауваження: 1) У Розділі 1 недостатньо приділено уваги зарубіжному досвіду управління та контролю за діяльністю пасажирського транспорту на прикладі провідних смартміст у глобальному масштабі, що дало б змогу порівняти наукові й прикладні пропозиції здобувача щодо удосконалення управлінського обліку і контролю з кращими міжнародними практиками; 2) Складною в розрахунку може виявитися запропонована у підрозділі 2.1 методика обчислення амортизації за модифікованим виробничим варіантом унаслідок неможливості прогнозування тривалості безвідмовного функціонування попередньо відремонтованих автотранспортних засобів, їх вузлів, агрегатів чи окремих запасних частин; 3) Не повністю розкрита методика перерозподілу грошових надходжень між пасажирськими перевізниками від перевезення пасажирів різними видами транспорту у смартмісті, а також роль муніципальних інституцій у цьому процесі з позиції управлінського обліку та контролю (підрозділи 2.2 та 2.3); 4) З метою забезпечення репрезентативності та візуалізації звітних показників доцільно було, окрім аналітичних таблиць, навести повну форму внутрішньої звітності та Звіту про управління за результатами діяльності транспортних підприємств з перевезення пасажирів у смартмісті (підрозділи 2.4 та 3.3).

Семанюк Віта Зеновіївна, докторка економічних наук, професорка, професорка кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України.

Зауваження: 1) Відсутність аналізу чутливості ключових драйверів собівартості – Хоча сформовано інтегровану класифікацію витрат і доходів з

використанням множини класифікаційних критеріїв, в роботі не проведено тестування впливу змін цін на пальне, заробітну плату чи амортизацію на загальну собівартість пасажиро-кілометра. Без такого аналізу складно оцінити ризики та обґрунтовано коригувати тарифну політику; 2) Недостатній рівень деталізації внутрішніх контрольних процедур обліку – Хоча розглянуто загальні положення зовнішнього і внутрішнього контролю, не описано чіткої матриці розподілу обов'язків між підрозділами обліку, ІТ-сервісами та управлінським апаратом, що створює ризик накладення відповідальності та потенційних помилок у відомостях; 3) У роботі не вистачає порівняльного аналізу з міжнародними практиками управлінського обліку транспортних компаній – Для підвищення прикладного значення варто було б продемонструвати, як запропонована методика співвідноситься з показниками ефективності та звітністю світових операторів (наприклад Transport for London або RATP Group), і запозичити кращі практики облікових процедур; 4) В питаннях присвячених інтеграції Інтернету речей, недостатньо розглянуті проблеми кібербезпеки й захисту конфіденційних даних пасажирів. Відсутність аналізу потенційних загроз і механізмів протидії може ускладнити практичне впровадження розроблених рішень у містах із високим рівнем нормативних вимог до безпеки.

Реслер Марина Василівна, докторка економічних наук, професорка, декан факультету економіки, управління та інженерії Мукачівського державного університету Міністерства освіти і науки України.

Зауваження: 1) З метою комплексного врахування можливостей сучасних інформаційних технологій в трансформації управлінського обліку і контролю діяльності пасажирських перевізників доцільно розкрити вплив геоінформаційних систем формування та контролю транспортних маршрутів на електронних мапах (GeoIS), а також великих масивів різносторонніх даних (Big data) на облікову теорію і практику, що було окреслено у підрозділі 1.1; 2) Дискусійним є використання запропонованої методики нарахування амортизації окремих вузлів та агрегатів за виробничим методом з урахуванням дистанції та часу функціонування пасажирського автотранспорту унаслідок складності визначення планових параметрів функціонування транспортних засобів, особливо в умовах їх частих капітальних ремонтів, що подовжує термін експлуатації (підрозділ 2.1); 3) Недостатньо обґрунтованою є пропозиція щодо нарахування додаткової заробітної плати персоналу підприємств з перевезення пасажирів на основі кількісних та якісних параметрів функціонування пасажирського автотранспорту в смартмісті, що потребує роз'яснення змін до чинних форм та систем оплати праці, а також врахування національного трудового законодавства (підрозділ 2.2); 4) Складною у практичній реалізації може бути пропозиція щодо незалежного рейтингування пасажирських перевізників на основі різних даних, у тому числі управлінського обліку, унаслідок відсутності мотивації до оприлюднення конфіденційної інформації, незацікавленості менеджменту, а також незадовільних фінансових показників, негативних відгуків пасажирів, що

призведе до низьких позицій в рейтинговому переліку (підрозділ 3.2).

Малюга Наталія Михайлівна, докторка економічних наук, професорка, завідувачка кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету Міністерства освіти і науки України.

Зауваження: 1) У дисертації важливою є пропозиція щодо розробки комплексної методики діджиталізації управлінського обліку фінансових результатів, проте не повною мірою висвітлено, яким чином технології глобального позиціонування та безконтактної валідації оплати за проїзд інтегруються в систему обліку і як забезпечують точне визначення величини витрат та доходів. Необхідно більш детально обґрунтувати доцільність використання калькуляційної одиниці «пасажиро-кілометр» у порівнянні з іншими можливими підходами до калькулювання; не надано достатнього аналізу альтернативних вимірників (наприклад, «рейс», «тонно-кілометр» для вантажних перевезень чи «година роботи транспорту») та їхніх переваг/недоліків у різних контекстах. Не враховано, що для різних видів транспорту або для різних управлінських завдань (наприклад, контроль витрат на паливо, амортизацію) оптимальний вимірник може відрізнятися. Варто було б провести порівняльний аналіз кількох вимірників, щоб обґрунтувати, чому саме «пасажиро-кілометр» є найбільш ефективним для управлінського обліку в умовах смартміста, або ж вказати, за яких умов доцільно використовувати інші одиниці; 2) Що стосується пропозицій дисертантки по структурі та змістовному наповненню Звіту про управління через об'єднання фінансових та нефінансових показників, то формулювання «збільшення кількості графічних елементів» і «електронні інтерактивні форми» є декларативними, оскільки не розкривають суті новизни та не аргументують її ефективність. Також не в повній мірі окреслено, хто є користувачами такої звітності, як саме її використання забезпечить ефективність контролю чи рейтингування; 3) В роботі висвітлюється роль емітентів електронних проїзних документів (висновок 5), але механізм їхньої взаємодії з перевізниками описано досить спрощено. Не розкриті потенційні конфлікти інтересів між цими суб'єктами, наприклад, щодо розподілу доходів, контролю за даними, або ризиків, пов'язаних з кібербезпекою. Доцільним було б дослідити питання кібербезпеки застосовуваних для обліку і контролю систем, зокрема, яким чином технічні збої на валідаторах (коли не спрацьовують транспортні картки та інші засоби електронної оплати) впливають на недоодержання доходів транспортних підприємств, провести аналіз таких ситуацій за певний період. Крім того, не враховано, що емітенти електронних проїзних документів можуть бути як комунальними, так і приватними структурами, що впливає на їхні бізнес-моделі та, відповідно, на управлінський облік. Дослідження виграло б від більш детального аналізу фінансових та організаційних моделей взаємодії, включаючи можливі варіанти розрахунків та обліку транзакцій, що дозволило б розробити більш практичні рекомендації; 4) Дисертанткою пропонується «єдина інтегрована методика» та «типовий підхід» до обліку витрат і доходів (висновок 3). Хоча ідея уніфікації є привабливою, вона може не враховувати специфіку різних

моделей бізнесу (наприклад, міські маршрутки та міжміські автобуси) або різного розміру підприємств. Крім того, такий підхід може обмежити гнучкість управлінського обліку, який, за своєю суттю, має бути адаптивним до конкретних потреб менеджменту. Замість універсалізації більш доцільним було б розробити матрицю або модель, яка б дозволяла адаптувати класифікацію витрат і доходів під конкретні умови та стратегічні цілі кожного окремого підприємства, враховуючи при цьому основні принципи, сформовані в роботі; 5) Робота фокусується на вдосконаленні управлінського обліку, але недостатньо чітко пояснює, як запропоновані інновації узгоджуються з чинними національними стандартами бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Наприклад, як визнання доходів і витрат, отриманих через емітентів електронних квитків, відображається у фінансовій звітності. Це важливо, оскільки управлінський облік часто використовує дані фінансового обліку як основу. Робота б значно виграла б при конкретизації прикладів та схем кореспонденції рахунків, що ілюструють, як запропоновані управлінські підходи інтегруються в загальну систему фінансового обліку, забезпечуючи при цьому достовірність і прозорість звітних даних.

Результати відкритого голосування:

«За» - 5 членів ради,

«Проти» - 0 членів ради,

«Утрималися» - 0 членів ради.

На підставі результатів відкритого голосування разова спеціалізована вчена рада присуджує Корнят Ірині Володимирівні ступінь доктора філософії з галузі знань 07 – Управління та адміністрування за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування.

Відеозапис трансляції захисту дисертації додається.

Голова разової
спеціалізованої вченої
ради



Руслан БРУХАНСЬКИЙ
(власне ім'я та прізвище)