

ЗАТВЕРДЖУЮРектор Західноукраїнського
національного університету

Оксана ДЕСЯТНЮК

Метоніада 2025 р.**ВИСНОВОК**

про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Жукевич Світлани Миколаївни на тему «Теорія, методологія та організація фінансового аналізу в умовах постіндустріальних трансформацій», подану на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) (071 – Облік і оподаткування)

Обґрунтування вибору теми дослідження та її зв'язок із планами наукових робіт університету. Сучасний етап розвитку економіки характеризується переходом до постіндустріальної, інформаційно-мережевої та цифрової моделі, у якій визначальну роль відіграють знання, інформація та інтелектуальний капітал. Зростання динамічності, глобальної взаємозалежності та технологічної складності економічних процесів зумовлює трансформацію управлінських моделей у бік аналітично орієнтованого прийняття рішень, що змінює роль і зміст фінансового аналізу. Традиційні підходи, орієнтовані на обліково-статистичні та ретроспективні оцінки, поступово втрачають універсальність, аналітичну глибину та пояснювальну здатність і не забезпечують належного рівня достовірності, оперативності та ціннісної релевантності інформації для управління. Водночас, цифровізація, розвиток FinTech, Big Data, штучного інтелекту та блокчейн-технологій зумовлюють суттєве оновлення аналітичних методів і актуалізують потребу в

концептуальному оновленні теоретико-методологічних і організаційних підходів до фінансового аналізу на засадах інтелектуалізації. За таких умов фінансовий аналіз набуває нових змістових, методологічних і технологічних вимірів, що забезпечується його просторово-часовим розширенням та адаптацією до вимог постнекласичної науки, цифрової економіки й когнітивно-інформаційного розвитку суспільства. Таким чином, фінансовий аналіз трансформується в інтегровану інтелектуально-аналітичну основу управління, яка охоплює прогнозування, оцінку ризиків і ефективності інноваційного та нематеріального потенціалу та зумовлює необхідність формування нової цифрово-постнекласичної парадигми як самостійної системи економічних знань. Зазначене обґрунтовує актуальність дисертаційної роботи.

Дисертаційна робота виконана відповідно до напрямів і планів науково-дослідних робіт Західноукраїнського національного університету в межах держбюджетного дослідження за темою: «Домінанти управлінського обліку в умовах діджиталізації для забезпечення економічної безпеки у воєнний і післявоєнний періоди» (державний реєстраційний номер 0123U101580), а також науково-дослідних робіт: «Цифровізація обліку для забезпечення економічної та кібернетичної безпеки підприємства» (державний реєстраційний номер 0125U001067), «Стандартизація бухгалтерського обліку і звітності в умовах імплементації європейського законодавства» (державний реєстраційний номер 0117U003468), «Стан та перспективи розвитку системи бухгалтерського обліку та оподаткування в умовах глобалізації» (державний реєстраційний номер 0117U000147), «Розвиток системи бухгалтерського та управлінського обліку в умовах соціально-економічних викликів» (державний реєстраційний номер 0122U000927). В межах виконання зазначених науково-дослідних робіт авторкою особисто розроблено пропозиції щодо удосконалення теоретико-методологічних та організаційних положень фінансового аналізу.

Мета, завдання та методи дослідження. Об'єкт та предмет дослідження. Метою дисертаційного дослідження є розробка концептуальних теоретико-філософських, методологічних та організаційних положень

фінансового аналізу в умовах постіндустріальних трансформацій. Для досягнення поставленої мети передбачається вирішення таких завдань:

- розкрити генезис фінансового аналізу в системі еволюції економічної думки та розвитку облікової парадигми, визначивши логіку становлення його теоретичних засад, категоріального апарату й аналітичних інструментів;

- дослідити доміанти постіндустріального суспільства та їхній вплив на визначення ключових складових цифрово-постнекласичної парадигми фінансового аналізу, що відображають розвиток науки, суспільного устрою та суміжних галузей наукових знань;

- висвітлити онтологічні підходи до модернізації ключових концептів фінансового аналізу, зокрема його сутності, змісту, мультифункціональності, розширення предметного поля та об'єктів у постіндустріальній економіці;

- проаналізувати епістемологічні основи формування знань у фінансовому аналізі та обґрунтувати необхідність міждисциплінарної інтеграції;

- визначити аксіологічні основи фінансового аналізу як детермінанти формування системи ціннісних орієнтирів, які визначають його пріоритетні напрямки;

- розробити системний підхід до таксономії фінансового аналізу та здійснити структурування його видів з урахуванням постіндустріальних характеристик, що забезпечить цілісність наукової системи;

- дослідити методологічні основи фінансового аналізу, зокрема реконфігурацію принципів і дослідницьких підходів з урахуванням сучасних вимог економічного середовища;

- актуалізувати науковий метод фінансового аналізу відповідно до вимог постіндустріальної та цифрової економіки й експлікувати його складові, визначивши їхню дивергенцію та демаркацію для підвищення точності та системності аналітики;

- розробити методологічну матрицю фінансового аналізу як системну модель ієрархічної організації та динамічної адаптації аналітичного процесу з використанням принципу методологічної тріангуляції;

- проаналізувати проблемні аспекти формування системи показників фінансового аналізу та дослідити методики їх вимірювання й операціоналізації для забезпечення методичної валідності, точності та обґрунтованості оцінок;

- обґрунтувати використання інтегральних показників як інструменту системної діагностики фінансового стану підприємства, що дозволяє здійснювати комплексну аналітичну оцінку;

- розробити інноваційні методологічні підходи до імплементації показників оцінювання ефективності у моделі фінансового аналізу, забезпечуючи їхню адаптивність до цифрової та постнекласичної економіки;

- систематизувати методологічні підходи та здійснити структурування системи показників на різних етапах життєвого циклу підприємства, забезпечуючи їхню цілісність, адаптивність та практичну застосовність для комплексного фінансового аналізу;

- дослідити процес організації фінансового аналізу, його принципи, факторну зумовленість та ключові моделюючі параметри в управлінській системі підприємства;

- проаналізувати організацію фінансово-аналітичної діяльності як технологічного процесу управління для підвищення ефективності прийняття управлінських рішень;

- обґрунтувати роль інтелектуалізації фінансового аналізу в забезпеченні адаптивності та інноваційності управлінської системи підприємства.

Методологічною основою дослідження є діалектичний метод пізнання з використанням системного підходу та сукупністю загальнонаукових, спеціальних і філософсько-емпіричних методів пізнання. Для досягнення мети та реалізації завдань дисертаційного дослідження використано сукупність загальнонаукових і спеціальних методів: історико-генетичний, гносеологічний, онтологічний, епістемологічний та аксіологічний підходи – для розкриття генезису фінансового аналізу, уточнення його сутності, предметного поля, мультифункціональності та ціннісних орієнтирів у постіндустріальній економіці; аналіз і синтез, індукцію та дедукцію, абстрагування й узагальнення

– для формування понятійно-категоріального апарату та обґрунтування цифрово-постнекласичної парадигми фінансового аналізу. Системний, структурно-функціональний і таксономічний підходи застосовано для розроблення таксономії фінансового аналізу, побудови методологічної матриці та структуризації його видів з урахуванням постіндустріальних трансформацій; методи моделювання та формалізації – для актуалізації наукового методу фінансового аналізу та експлікації його складових. Економіко-статистичні та інтегральні методи, багатокритеріальна оцінка використано для формування системи показників, операціоналізації оцінок і комплексної діагностики фінансового стану підприємства; процесний та організаційний підходи – для дослідження фінансового аналізу як технологічного процесу управління. Методи концептуального моделювання застосовано для обґрунтування ролі інтелектуалізації та цифрових технологій у підвищенні адаптивності й інноваційності системи фінансово-аналітичного управління підприємством. Застосування зазначених методів у взаємозв'язку забезпечує комплексність дослідження, глибину наукового узагальнення, а також достовірність отриманих результатів і висновків.

Інформаційною базою дисертаційного дослідження є наукові розробки зарубіжних та вітчизняних вчених щодо теорії, методології та організації фінансового аналізу, законодавчі акти та нормативно-правові документи щодо здійснення фінансового аналізу, офіційні статистичні дані, фінансова звітність підприємств, інтернет-ресурси, аналітичні фахові видання.

Об'єктом дослідження є теорія, методологія й організація фінансового аналізу в системі сучасного фінансово-економічного пізнання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та організаційних положень фінансового аналізу, що визначають його функціонування, розвиток і практичну реалізацію в управлінських системах підприємств за умов постіндустріальних трансформацій.

Формулювання наукової проблеми, нове розв’язання якої отримано в дисертації. Дисертація Жукевич Світлани Миколаївни присвячена вирішенню актуальної наукової проблеми – дослідженню теоретичних концептів, методологічних підходів та організаційних механізмів здійснення фінансового аналізу, що формують основу його нової цифрово-постнекласичної парадигми як інтегративної системи знань та інтелектуально-аналітичної основи управління і прийняття рішень в умовах постіндустріальних трансформацій.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у розвитку теорії, методології й організації фінансового аналізу в умовах постіндустріальних трансформацій, що забезпечило формування його нової цифрово-постнекласичної парадигми як самостійної наукової системи знань.

Основними результатами дисертаційної роботи, що формують наукову новизну, є:

вперше:

- запропоновано концепцію цифрово-постнекласичної парадигми фінансового аналізу як цілісної системи теоретико-методологічних знань, що поєднує філософсько-теоретичний, методологічний, організаційний та цифрово-технологічний виміри постіндустріальних трансформацій з урахуванням складності й нелінійності соціально-економічних систем і використанням цифрових джерел даних у режимі реального часу, когнітивно-поведінкових чинників та міждисциплінарних зв’язків. Запропонований підхід забезпечує перехід від ретроспективно орієнтованого, модельно-детерміністичного й технократичного фінансового аналізу до ймовірнісної, інтелектуально-інтегрованої системи аналітичного пізнання, здатної відображати емерджентні ефекти й альтернативні траєкторії розвитку, що розширює функціональну роль фінансового аналізу до інструмента підтримки довгострокового та антикризового управління підприємствами;

- сформовано та обґрунтовано філософський базис розвитку теорії фінансового аналізу на основі інтеграції онтологічного, епістемологічного та

аксіологічного підходів, що дало змогу модернізувати ключові концепти фінансового аналізу та поглибити розуміння його сутності як інтелектуально-інтегративної форми наукового пізнання економічної реальності, спрямованої на виявлення закономірностей формування, розподілу й використання фінансово-економічних ресурсів, дослідження структури, динаміки та причинно-наслідкових взаємозв'язків фінансових явищ і процесів з метою формування науково-обґрунтованих прогнозів і моделей розвитку фінансово-економічної системи та підвищення якості управлінських рішень у динамічному соціально-економічному середовищі. Зміст фінансового аналізу представлено як багатовекторну систему, що поєднує теоретико-методологічні, інструментальні та прикладні компоненти, інтегрує прийоми, показники й аналітичні інструменти та охоплює стратегічний, міждисциплінарний і технологічно-цифровий виміри сучасної аналітичної діяльності; розширено предметне поле та коло об'єктів фінансового аналізу в умовах динамічної економічної нестабільності. Епістемологія уможливила конструювання знань у фінансовому аналізі та обґрунтувала необхідність міждисциплінарної інтеграції. На основі аксіологічного виміру фінансового аналізу запропоновано концепт «аксіогенез фінансового аналізу» як процес формування його ціннісно-змістової основи, що відображає еволюцію методологічних, етичних і соціально-економічних орієнтирів та визначає пріоритети розвитку фінансово-аналітичної практики й прийняття управлінських рішень на засадах соціальної відповідальності, екологічної стійкості та довгострокової економічної ефективності;

- розроблено методологічну матрицю фінансового аналізу як системну модель, що інтегрує теоретичну багатовимірність із практичною спрямованістю, поєднує вертикальну ієрархію рівнів (філософський, загальнонауковий, спеціально-науковий, прикладний, інструментально-технологічний) та горизонтальну структуру (принципи, методи, прийоми, моделі, методики), забезпечуючи узгодженість аналітичного процесу в просторі та часі. Часовий вимір матриці відображає еволюційну динаміку аналітичного

процесу та взаємозв'язок стратегічного, тактичного й оперативного рівнів управління фінансовими потоками; гештальт-структура репрезентує цілісність і системоутворюючу основу методології, поєднуючи різні рівні знань у межах єдиної аналітичної парадигми; методологічна тріангуляція формує узгоджену систему якісних і кількісних прийомів, забезпечує багатоканальність джерел та взаємну компенсацію обмежень окремих методик, підвищуючи надійність, валідність і адаптивність фінансово-аналітичних висновків в умовах нестабільності та цифрової трансформації економіки;

- впроваджено інноваційний підхід до операціоналізації показників фінансового аналізу, що передбачає створення композитних індексів, нормалізацію даних та використання інтервальних (діапазонних) значень: композитні індекси інтегрують фінансові, нефінансові дані, альтернативні та поведінкові чинники в єдину систему оцінки; нормалізація забезпечує приведення показників до спільного масштабу для узгодженого порівняння та агрегування; застосування інтервальних значень поряд із фіксованими нормативами реалізує динамічний, контекстуально адаптивний підхід, що дозволяє об'єктивно оцінювати фінансовий стан та ефективність діяльності підприємства в умовах нестабільного ринку;

удосконалено:

- методологію фінансового аналізу як цілісну систему принципів, дослідницьких підходів, наукового методу, прийомів, моделей та інструментарію, яку доповнено організаційними, правовими й етико-соціальними складовими (зокрема, принципами цифрової етики та сталого розвитку), що забезпечує перехід від ретроспективно-детерміністичного підходу до системно-адаптивної, прогностично-орієнтованої аналітики і підвищує обґрунтованість управлінських рішень у постіндустріальній економіці;

- систему показників фінансового аналізу на різних етапах життєвого циклу господарських суб'єктів та їхню формалізацію, що, на відміну від існуючої, інтегрує економічні, управлінські, соціальні, екологічні чинники та дозволяє

комплексно оцінювати фінансовий стан і ефективність діяльності підприємства та приймати обґрунтовані управлінські рішення;

- порядок здійснення інтегральної оцінки фінансового стану та потенціалу підприємства в статичному й динамічному вимірах на основі індексу фінансової стійкості (SFI), що забезпечує комплексну оцінку результативності, ліквідності та ділової активності, уможлиблює своєчасне виявлення відхилень від нормативних значень, ідентифікацію ризиків і обґрунтування управлінських рішень щодо підвищення фінансової безпеки й адаптивності бізнесу. Інтегральний підхід, на відміну від традиційного, формує методологічне підґрунтя для прогнозування розвитку та розроблення гнучких стратегій управління потенціалом підприємства;

- методики оцінювання ефективності, що, на відміну від існуючих, поєднують обліково- та ринково-орієнтовані підходи через адаптацію класичних моделей фінансового аналізу до вимог сучасного економічного середовища та ESG-концепції, доповнюючи фінансові показники нефінансовими (ESG) метриками, забезпечують системну оцінку ефективності діяльності підприємства й узгодження прибутковості з довгостроковою стійкістю та інтересами стейкхолдерів у контексті сталого розвитку;

- організаційний механізм фінансового аналізу, який, на відміну від існуючого, представлений як поетапний, взаємозумовлений процес, який охоплює: визначення мети, планування, інформаційне забезпечення, аналітичну обробку, інтерпретацію результатів для обґрунтування управлінських рішень, зворотний зв'язок і безперервне вдосконалення. Його формалізація у вигляді типової технологічної карти визначає зміст, послідовність, виконавців, методичні прийоми та очікувані результати, забезпечуючи логічну узгодженість і ефективність аналітики;

- концептуальні положення інтелектуалізації фінансового аналізу, яка трактується як інтеграція знань, технологій, людського потенціалу та цифрових інструментів у єдину аналітичну інфраструктуру та, на відміну від існуючих, виокремлює такі функціональні блоки: теоретичний – формування

міждисциплінарної парадигми пізнання фінансових явищ; методологічний – поєднання кількісних і якісних методичних прийомів аналізу; технологічний – впровадження інтелектуально-автоматизованих систем (AI, Big Data, ML); інформаційний – забезпечення прозорості, достовірності та кібербезпеки аналітичних процесів; організаційно-управлінський – побудова мережевих адаптивних систем аналітичного управління; кадрово-компетентнісний – трансформація людського інтелекту в стратегічний ресурс розвитку аналітичної культури підприємства.

набуло подальшого розвитку:

- дослідження еволюційного зв'язку між розвитком економічної думки, бухгалтерського обліку та становленням фінансового аналізу як самостійної системи знань, що дозволяє виявляти закономірності формування його теоретико-методологічних засад, які під впливом класичної та маржиналістської шкіл, інституціоналізму, кейнсіанства та сучасних економічних концепцій трансформувалися з подальшим розвитком фінансового аналізу від прикладного інструмента облікової практики до комплексної науково-аналітичної системи, здатної перевіряти гіпотези, формувати алгоритми управлінських рішень та інтегруватися у цифрове середовище.

- визначення основних чинників трансформації фінансового аналізу через дослідження постіндустріального суспільства та виокремлення його домінант – знань, інформації, наукомістких й інноваційних технологій, цифровізації, пріоритетності людського капіталу та нематеріальних активів, а також таких характеристик як нестабільність, нелінійність, мінливість та зростання фінансових і соціально-політичних криз, що, на відміну від традиційних підходів, обґрунтовує модернізацію принципів, методів і моделей фінансового аналізу та забезпечує адаптацію аналітики до умов цифрової економіки, підвищуючи її прогностичну та системну ефективність;

- обґрунтування системи функцій фінансового аналізу, які, поряд із традиційними, доповнено інституційною, освітньо-культурною та адаптаційною функціями, що відображають сучасні соціально-гуманітарні та

технологічні виклики економічним системам. Розширена функціональна структура поглиблює концептуальний зміст фінансового аналізу, підкреслює його роль у формуванні інституційного середовища, підвищенні фінансової грамотності та забезпеченні адаптивності підприємств в умовах цифрової економіки;

- єдиний науковий метод фінансового аналізу, який на відміну від існуючого, трактується як процес пізнання економічної реальності на різних рівнях господарювання у статичній та динамічній на основі цифрово-постнекласичної методології, який реалізується через систему принципів, наукових підходів, структуровану сукупність аналітичних прийомів, інформаційно-комунікаційних моделей, методик, інструментів і процедур. Актуалізація методу досягається експлікацією його структурних складових та визначенням їх дивергенції й демаркації залежно від цілей, об'єктів і рівнів аналізу, що підвищує точність, системність і методологічну чіткість аналітики;

- системне таксономічне структурування фінансового аналізу, яке, на відміну від існуючого, поєднує традиційні класифікаційні ознаки з вимогами постіндустріальних трансформацій, зокрема: технологічної інноваційності (Big Data, AI/ML, блокчейн), міждисциплінарних чинників (соціальних, поведінкових, психологічних, екологічних) та адаптації до цифрового середовища, що формує багаторівневу, гнучку та адаптивну систему фінансового аналізу, здатну враховувати динаміку економічного, технологічного й регуляторного середовища;

- модель організації фінансового аналізу, що поєднує стратегічно-цільовий, управлінсько-координаційний, процесуально-аналітичний та інноваційно-адаптивний виміри, інтегруючи процедурні, технічні, інформаційні, інституційні, кадрові та управлінські складові. Вона, на відміну від існуючої, забезпечує комплексність, координацію та результативність аналітики, формує адаптивну та ціннісно-орієнтовану підтримку управлінських рішень і передбачає кадрово-компетентнісне забезпечення через розроблення посадових інструкцій фінансових аналітиків із визначенням компетентностей,

функціональних обов'язків та очікуваних результатів, що підвищує точність, достовірність і практичну цінність аналітичних висновків.

Обґрунтованість та достовірність наукових положень, висновків і рекомендацій, які захищаються. Наукові положення, висновки та рекомендації дисертації обґрунтовані на належному рівні, опубліковані у періодичних наукових виданнях та апробовані на науково-практичних міжнародних і всеукраїнських конференціях, круглих столах і симпозиумах. Про високий ступінь теоретичної обґрунтованості та достовірності наукових результатів свідчать раціонально підібрані методологічні засади дослідження та повнота опрацьованої здобувачкою інформаційної бази.

Наукове та практичне значення роботи. Наукове значення дисертаційної роботи полягає у розвитку теорії, методології та організації фінансового аналізу з урахуванням постіндустріальних трансформацій, обґрунтуванні цифрово-постнекласичної парадигми аналітичної діяльності та формуванні системних моделей і інструментів, адаптованих до умов цифрової економіки та сталого розвитку. Практичне значення результатів полягає у впровадженні авторських рішень, що підвищують методологічну системність, функціональну якість та організаційну ефективність фінансового аналізу як основи обґрунтованості управлінських рішень в умовах постіндустріальних трансформацій.

Використання результатів роботи. Основні теоретичні, методологічні, організаційні розробки дисертаційного дослідження, використані у таких підприємствах, установах та інституціях, як:

- Департамент запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом Державної податкової служби України –пропозиції щодо вдосконалення методології фінансового аналізу через формування інтегрованої системи фінансових і нефінансових показників та механізмів їх імплементації в аналітичні моделі, що підвищує гнучкість і комплексність оцінки та визначає перспективи розвитку (довідка від 04.06.2025 р.);

- Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України – пропозиції щодо організаційних аспектів і практичного застосування моделей аналізу фінансового стану та методик ефективності на основі концепції «ризик–прибутковість», що забезпечує комплексність оцінки та підвищує результативність управлінських рішень в умовах постіндустріальних трансформацій (довідка № 177 від 04.10.2024 р.);

- Головне управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області – використано рекомендації щодо методики та організації фінансового аналізу як основи формування системної аналітичної бази управлінських рішень і обґрунтування ефективності фінансових стратегій (довідка № 36 від 29.11.2022 р.);

- Департамент економічного розвитку і торгівлі Тернопільської обласної військової адміністрації – пропозиції щодо методології та організації фінансового аналізу із застосуванням сучасних інструментів, прийомів, що посилює аналітичну підтримку розробки регіональної стратегії розвитку Тернопільської області, Плану заходів з її реалізації, Програми соціально-економічного розвитку та регіональних цільових програм (довідка № 01/2-11/1009 від 11.11.2022 р.);

- Управління стратегічного розвитку міста Тернопільської міської ради – рекомендації щодо методологічних підходів та організаційних аспектів здійснення фінансового аналізу на різних рівнях й організаційно-правових формах ведення фінансово-господарської діяльності (довідка № 59/2 від 02.08.2024 р.);

- Спілка споживчих товариств Тернопільської області – пропозиції щодо процесу організації здійснення фінансового аналізу з врахуванням диверсифікованої діяльності та галузевих особливостей Спілки, а також щодо інформаційно-комунікативних потреб аналітичної системи з метою прийняття управлінських рішень та обґрунтування ефективності фінансових стратегій диверсифікованих суб'єктів господарювання (довідка №10/1/2 від 02.08.2024 р.);

- ТОВ «СЕ Борднетце-Україна» – пропозиції щодо методики фінансового аналізу з інтеграцією фінансових та нефінансових показників (ESG-факторів); впровадження системного підходу до аналізу на різних стадіях життєвого циклу підприємства (довідка №13-06/101 від 15.10.2025 р.);

- ТОВ «Мишковицький спиртовий завод» – рекомендації щодо інтегральної методики аналізу фінансового стану із застосуванням якісних та кількісних прийомів визначення ризиків та їх формалізації (довідка № 103 від 01.08.2024 р.);

- ТОВ «Харківський машинобудівний завод «ФЕД» – пропозиції щодо аналізу фінансового стану, моніторингу зовнішніх та внутрішніх ризиків підприємства (довідка № ДЗ/04-04 від 12.09.2024 р.);

- АТ «Київський завод «Радар» – пропозиції щодо застосування інтегральної оцінки фінансової стійкості, що дає змогу ідентифікувати ризики, оцінювати рівень фінансової безпеки підприємства (довідка № 674/1 від 14.11.2025 р.);

- ТОВ «Виробничо-технічне підприємство «Граніт» Акціонерного товариства «Українська оборонна промисловість» – пропозиції щодо методики формування системи показників та їх інтеграція в аналітичні моделі із урахуванням стадій життєвого циклу підприємства (довідка № 112-05/940/1 від 25.11.2025 р.);

- Громадська спілка «Українська асоціація фінтех та інноваційних компаній» – пропозиції щодо застосування методологічних прийомів й технологій, які враховують методологічний плюралізм та тріангуляцію у визначенні інтегрального показника фінансової стійкості (довідка № 23/1 від 17.09.2024 р.).

Основні положення та пропозиції дисертаційної роботи також використані в Західноукраїнському національному університеті при розробці освітніх програм та навчальних матеріалів з курсів: «Внутрішній контроль та аналіз діяльності міжнародних компаній», «Аналіз ризико-орієнтованих операцій», «Облік та аналіз неплатоспроможності та банкрутства», «Облік і

аналіз в управлінні суб'єктами державного сектору економіки» (довідка № 126-31/2458 від 29.10.2025 р.).

Повнота викладення матеріалів дисертації у публікаціях та персональний внесок в них здобувачки. Дисертаційна робота виконана автором самостійно. Отримані під час дослідження результати та елементи наукової новизни, що представлені на захист, належать особисто автору. Зі списку наукових публікацій, виконаних у співавторстві, у тексті дисертаційної роботи використано виключно ті результати, що є особистим внеском здобувача.

Основні положення та результати дисертації викладено у 73 наукових публікаціях, з них: 24 наукові публікації, що відображають основні наукові результати, в тому числі 4 статті у наукових періодичних виданнях, які індексуються у базах даних Web of Science та Scopus (одна у виданні з квантилем Q4, три – з квантилем Q3), 20 статей у наукових фахових виданнях України; 49 наукових публікацій, що додатково відображають наукові результати дисертації (з них 2 – матеріали конференцій у виданнях, що індексуються у базі даних Scopus). Загальний обсяг опублікованих праць становить 38,8 друк. арк., особисто автору належить 24 друк. арк., серед них: наукових праць, в яких висвітлені основні результати наукових досліджень за темою дисертації – 11,57 друк. арк.; наукових праць, що додатково відображають наукові результати дисертації – 12,43 друк. арк.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ

Наукові праці, в яких відображено основні наукові результати дисертації

1. Zadorozhny Z.-M., **Zhukevych S.**, Portovaras T., Rozheliuk V., Zhuk N., Nazarova I. Analysis of risks in the financial security management system of business entities. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2023. № 6(53). P. 82-95. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.53.2023.4242>
URL:<https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:001161435400040>. URL:<https://www.scopus.com/feedback/author/reviewAuthorProfile>.

uri?authorIds=58799047300 (індексується в наукометричній базі Scopus третій квартиль (Q3) та Web of Science, четвертий квартиль (Q4); 1,4 д.а., особистий внесок автора – 0,3 д.а.; сформовано модель аналізу ризиків в управлінні фінансовою безпекою суб'єктів господарювання).

2. **Zhukevych S., Rozheliuk V., Portovaras T., Zhuk N., Denchuk P.** The concept of risk management: an integrated analysis based on the criteria of the financial condition of enterprises. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2024. № 3(56), P.156–172. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.3.56.2024.4363> URL: <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:001263290800012> URL: <https://www.scopus.com/pages/publications/85198128661?origin=resultslist>

(індексується в наукометричній базі Scopus, третій квартиль (Q3) та Web of Science, четвертий квартиль (Q4); 1,7 д.а., особистий внесок автора – 0,3 д.а.; сформовано модель інтегрального аналізу й оцінки впливу ризиків на фінансову стійкість суб'єктів господарювання як концептуальну складову управління підприємством).

3. **Zadorozhnyi Z.-M., Muravskiy V., Zhukevych S., Khoma N., Danylyuk I., Bashutskyy R.** *Financial stability in the management system of enterprises: system analysis and formalization of assessments in the conditions of sustainable development. Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*. 2024. №6 (59). P. 234–250. URL: DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.59.2024.4592>. URL: <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:00138693440018> (індексується в наукометричній базі Scopus, третій квартиль (Q3) та Web of Science, четвертий квартиль (Q4); 1,3 д.а., особистий внесок автора – 0,3 д.а.; запропонований алгоритм аналізу фінансової стійкості, що передбачає обчислення трикомпонентного показника для визначення оптимальних рівнів покриття джерел фінансування компанії).

4. **Zadorozhnyi Z.-M., Muravskiy V., Nazarova I., Shevchuk O., Zhukevych S.** Integrating QR Technology into Enterprise Systems: Accounting and Managerial Innovations in E-Document Flow. *Marketing and Management of Innovations*. 2025.

№16(2). P.15–31. URL: <https://doi.org/10.21272/mmi.2025.2-02> URL: <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:001531442400001> (індексується в наукометричній базі Web of Science, четвертий кuartиль (Q4); 1,1 д.а., особистий внесок автора – 0,22 д.а; обґрунтовано аналітичну зручність, підвищення достовірності та оперативності обліково-аналітичних даних, отриманих за допомогою двовимірного штрих-кодування у формі QR-кодування).

5. Гладчак Н., **Жукевич С.** Основні напрямки удосконалення організаційної складової бухгалтерського обліку. *Українська наука: минуле, сучасне, майбутнє*. 2010. Вип. 14-15. С. 52–58. (0,4 д.а.; особистий внесок автора – 0, 2 д.а.; обґрунтовано доцільність ефективної організації бухгалтерського обліку, як основної інформаційної складової фінансового аналізу).

6. Гладчак Н.В., **Жукевич С.М.** Сутність та роль стратегічного управління прибутком торговельного підприємства. *Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2010. Вип. 7 (25), ч. 1. С. 335–341. (0,6 д.а.; особистий внесок автора – 0,4 д.а.; обґрунтовано аналітичну складову в управлінні підприємством).

7. Жукевич С.М. Конкурентний аналіз в контексті стратегічного управління підприємством. *Економічні науки. Серія «Економіка та менеджмент»*. 2012. Вип. 9 (34), ч. 2. С. 175–183. (0,4 д.а.).

8. **Жукевич С.М.**, Савчук Л.І. Роль і місце малого бізнесу в Україні: ретроспективний аналіз і перспективи розвитку. *Інноваційна економіка*. 2013. № 1 (39). С. 21–24. (0,9 д.а.; особистий внесок автора – 0,45 д.а.; здійснено аналіз малого бізнесу, як основної складової вітчизняної економіки).

9. Жукевич С.М. Моніторинг і діагностика ділової активності в інформаційній системі управління підприємством. *Глобальні та національні проблеми економіки : електрон. наук. фах. вид.* 2014. Вип. 2. URL: <http://www.global-national.in.ua/vipusk-1-2014/295-zhukevich-s-m-monitoring-i-diaagnostika-dilovoji-aktivnosti-v-informatsijnij-sistemi-upravlinnya-pidpriemstvom> (0,7 д.а.).

10. **Жукевич С.М.,** Фроленко Р.В. Управління витратами діяльності в контексті забезпечення конкурентоспроможності підприємства. *Інноваційна економіка*. 2015. № 1 (56). С. 70–74. (0,7 д.а.; особистий внесок автора – 0,4 д.а.; узагальнено роль витрат як однієї з головних детермінант фінансового результату та забезпечення конкурентоспроможності підприємства).
11. Жукевич С.М. Діагностика фінансово-економічної стійкості суб'єкта господарювання: концептуальний підхід. *Інноваційна економіка*. 2016. № 5–6 (63). С. 206–211. (0,76 д.а.).
12. **Жукевич С.М.,** Карпишин Н.І. Аналіз й оцінка фінансових ризиків в системі управління суб'єктів господарювання. *Інноваційна економіка*. 2017. № 5–6 (69). С. 180–185. (0,7 д.а, особистий внесок автора – 0,35 д.а.; запропоновано модель аналізу фінансових ризиків з використанням методологічних прийомів і способів фінансового аналізу).
13. **Жукевич С.М.,** Карпишин Н.І. Фінансове консультування населення: теоретико-організаційні аспекти діяльності. *Економічний аналіз*. 2017. Том 27, №2. С.91-97. (0,7 д.а., особистий внесок автора – 0,35 д.а.; обґрунтовано роль і значення фінансового аналізу для підвищення фінансової грамотності та інтелекту населення).
14. **Жукевич С.М.,** Рожелюк В. Фінансова стійкість підприємства в контексті сталого розвитку України. *Світ фінансів*. 2018. Вип. 4. С. 75–85. (0,9 д.а., особистий внесок автора – 0,45 д.а.; запропоновано модель аналізу фінансової стійкості підприємства як основи сталого розвитку держави та утвердження однойменної концепції).
15. Бурденюк Т.Г., **Жукевич С.М.** [Аналіз конкурентоспроможності підприємства за даними бухгалтерського балансу](https://doi.org/10.32782/easterneurope.23-97). *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2019. Вип.6 (23). С. 661-667. DOI: <https://doi.org/10.32782/easterneurope.23-97> (0,7 д.а., особистий внесок автора – 0,35 д.а.; запропоновано методику аналізу конкурентоспроможності підприємств).

16. **Жукевич С.**, Карпишин Н., Шегера О. Аналіз фінансової стійкості закладів охорони здоров'я в умовах сталого розвитку. *Світ фінансів*. 2022. Вип. 3 (72). С. 111–126. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2022.04.028> (1,1 д.а., особистий внесок автора – 0,3 д.а.; запропоновано модель аналізу фінансової стійкості закладів охорони здоров'я із врахуванням особливостей ведення їхньої фінансово-господарської діяльності).

17. Мельник А., **Жукевич С.** Економіко-аналітична діагностика в системі управління фінансовою діяльністю сучасного закладу охорони здоров'я. *Вісник економіки*. 2022. Вип. 4. С. 28–43. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2022.04.028> (1,2 д.а., особистий внесок автора – 0,6 д.а.; запропоновано модель економіко-аналітичної діагностики із врахуванням характерних особливостей сучасних закладів охорони здоров'я, які є неприбутковими комерційними підприємства і все більше набувають ознак підприємницьких структур).

18. **Жукевич С.**, Жук Н. Аналіз ймовірності настання кризових явищ як детермінанта фінансової безпеки підприємств харчової промисловості. *Вісник економіки*. 2023. Вип. 1. С. 182–200. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.01.182> (0,9 д.а.; особистий внесок автора – 0,45 д.а.; застосовано зарубіжні й вітчизняні методи визначення ймовірності банкрутства для обґрунтування фінансової безпеки суб'єктів господарювання).

19. Семанюк В., **Жукевич С.** Управлінський облік як інформаційна складова діагностики фінансової безпеки підприємств. *Світ фінансів*. 2023. Вип. 1 (74). С. 133–144. DOI: <https://doi.org/10.35774/sf2023.01.133> (0,9 д.а., особистий внесок автора – 0,45 д.а.; обґрунтовано використання даних управлінського обліку для діагностики фінансової безпеки).

20. Карпишин Н., **Жукевич С.** OECD and Ukraine: trends in health care financing. *Міжнародні відносини, суспільні комунікації та регіональні студії*. 2023. № 1 (15). С. 254–267. DOI: <https://doi.org/10.29038/2524-2679-2023-01-254-267> (0,82 д.а., особистий внесок автора – 0,41 д.а.; здійснено аналіз пріоритетних

джерел фінансування охорони здоров'я країн ОЕСР та України з визначенням їхньої диверсифікації та надмірного фінансового навантаження).

21. Жук Н., **Жукевич С.**, Фаріон М. Аналітичне забезпечення фінансової стратегії безпекоорієнтованого управління. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2023. Вип. III (91). С. 66–87. DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2023-3.91.05> (1,4 д.а., особистий внесок автора – 0,5 д.а.; сформовано системну ієрархію коефіцієнтів-індикаторів фінансової безпеки, які є складовими моделі аналітичного забезпечення безпекової стратегії підприємств).

22. Zhukevych S.M. Management concept «financial sustainability»: analysis and determination criteria in the conditions of sustainable development of territorial communities. *Herald of Economics*. 2023. № 4. P. 198–215. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.04.198> (1,2 д.а.).

23. Жукевич С. Дискурс «філософія фінансового аналізу» в структурі економічних знань. *Світ фінансів*. 2024. Вип. 3(80). С. 135-148. DOI: 10.35774/SF2024.03.135, URL: <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1724> (1,15 д.а.).

24. Жукевич С. Конвергенція фінансового аналізу в новітній парадигмі управління: візуалізація його генштальту та основні концепти. *Вісник економіки*. 2025. Вип. 1. С. 199–215. DOI: 10.35774/visnyk2025.01.199 (1 д.а.).

Наукові праці, які додатково відображають наукові результати дисертації

25. **Zhukevych S.**, Semaniuk V., Marchyshyn N., Zhuk N., Shpak V., Papinko A. Analysis of the Financial State of Enterprises: a Complex Approach and Formalization of Evaluation for the Management System. *Advanced Computer Information Technologies : 14th International Conference (19-21 Sept., 2024. Czech Republic)*. Czech Republic: Ceske Budejovice. 2024. Page(s): 402 - 407. DOI: 10.1109/ACIT62333.2024.10712454 URL: https://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-85207839768&partnerID=MN8_TOARS (Scopus) (0,7 д.а.; особисто автору належать 0, 1 д.а.; запропоновано модель комплексної оцінки фінансового стану підприємства).

26. Semaniuk V., **Zhukevych S.**, Papinko A., Zhuk N., Brukhanskyi R., Shpak V. Diagnostics of Business Activity and Stability under Digital Transformation. *Advanced Computer Information Technologies (ACIT)* : 15th International Conference (17-19 Sept., 2025, Sibenik, Croatia). Sibenik, Croatia, 2025, pp. 430-435, DOI: 10.1109/ACIT65614.2025.11185817 URL: <https://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-105019941271&partnerID=MN8TOARS> (Scopus) (0,7 д.а.; особисто автору належать 0, 1 д.а.; запропоновано методику аналізу ділової активності в загальній системі управління підприємством).
27. **Жукевич С. М.** Аналіз та оцінка конкурентоспроможності підприємства. *Структурно-інституційні зміни та інвестиційно-інноваційний розвиток регіону* : матеріали XVI Міжнар. наук.-практ. конф. (17–18 травня 2007 р., м. Чернівці). Чернівці, 2007. С. 168–170. (0,2 д.а.).
28. **Жукевич С. М.** Аналіз конкурентоспроможності підприємства: суть, завдання, методика здійснення. *Економічні, правові, інформаційні та гуманітарні проблеми розвитку України в умовах світової економічної кризи. Секція 4. Методологічні проблеми та шляхи удосконалення систем обліку, аналізу, ревізії та аудиту в Україні* : тези доп. наук. конф. проф.-викл. складу (15 квітня 2009 р., м. Тернопіль). Тернопіль, 2009. С. 14–18. (0,26 д.а.).
29. **Жукевич С.М.,** Кудлаєва Н.В. Діагностика фінансового стану в системі управління підприємством. *Науковий вісник Донбаської державної машинобудівної академії*. 2009. № 1 (4Е). С. 234–240. (0,6д.а.; особистий внесок автора – 0, 3 д.а.; сформовано методику діагностики фінансового стану підприємства з врахуванням її пріоритетних складових).
30. **Жукевич С. М.** Аналіз фінансового стану в системі антикризового управління підприємством. *Модернізація обліку, аналізу і контролю в галузях економіки України* : зб. тез доповідей міжнар. наук.-практ. конф. (27–28 жовтня 2011 р.). Тернопіль, 2011. С. 101–104. (0,2 д.а.).
31. **Жукевич С. М.** Аналітичні основи управління оборотним капіталом підприємства. *Тенденції розвитку обліку і аналізу як складових інформаційної*

системи менеджменту підприємства: матеріали II міжнар. наук.-практ. конф. (29-30 листопада 2012 р., м. Тернопіль). Тернопіль: ТНЕУ. 2012. С. 203-205 (0,2 д.а.).

32. **Жукевич С.М., Жук Н.Т.** Фінансовий аналіз в управлінській інформаційній системі: суть, значення, основні напрями здійснення. *Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки*. 2014. Вип. 4. С. 127–133. (0,6 д.а.; особистий внесок автора – 0, 3 д.а.; систематизовано основні підходи до розуміння фінансового аналізу, як галузі наукових знань).

33. **Жукевич С.М., Жук Н.Т.** Методологічні аспекти аналізу майна підприємства в контексті управління його фінансовим станом. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні*: матеріали III міжнар.наук.-практ.конф. (10-11 жовтня 2014 р., м. Тернопіль). Тернопіль: ТНЕУ С. 203-205 (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а.; запропоновано алгоритм здійснення аналізу майна, який визначає фінансовий стан підприємства).

34. **Жукевич С. М.** Діагностика основних фінансових детермінант оптимальної структури капіталу. *Economics and management : problems of science and practice : Collection of scientific articles*. Vol. 2 – Verlag SWG imex GmbH, Nuremberg, Germany. 2014. P. 160–166. (0,5 д.а.).

35. Жукевич С.М. Бухгалтерський облік як інформаційна база аналізу фінансового стану підприємств в умовах інтеграції України в ЄС. *Науковий вісник Донбаської державної машинобудівної академії*. 2015. № 2 (17Е). С. 225–234. URL :[http://www.dgma.donetsk.ua/science_public/science_vesnik/%E2%84%962\(17%D0%95\)_2015/article/36.pdf](http://www.dgma.donetsk.ua/science_public/science_vesnik/%E2%84%962(17%D0%95)_2015/article/36.pdf) (0,7 д.а.).

36. **Жукевич С.М., Жук Н.Т.** Діагностика ділової активності в інформаційній системі управління підприємством. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні*: матеріали IV міжнар.наук.-практ.конф. (11 травня 2016 р., м. Тернопіль). Тернопіль: ТНЕУ. С. 333-335 (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а.; окреслено методологічні

підходи до здійснення діагностики ділової активності, як складової визначення фінансового стану та необхідного етапу здійснення фінансового аналізу).

37. **Жукевич С.М., Жук Н.Т.** Аналітична складова управління фінансовою безпекою підприємства. *Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу: міжнародна наукова конференція (20-21 жовтня 2017 р., м. Житомир).* Житомир: ЖДТУ, 2017. С. 315-316 (0,1 д.а., особистий внесок автора – 0,05 д.а.; обґрунтовано важливість здійснення аналізу у визначенні фінансово безпеки підприємства).

38. **Жукевич С.М., Бурденюк Т.Г.** Аналітична складова в управлінні діловою активністю підприємства. *Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (30 червня 2017 р., м. Тернопіль), Тернопіль: ТНЕУ, 2017. С. 228-231. (0,3 д.а., особистий внесок автора – 0,15; запропонований аналіз внутрішніх індикаторів окреслення ділової активності з використанням кількісних (формалізованих) методів аналітичного дослідження).*

39. **Zhukevych S. M.** Accounting as an information base for the analysis of the companies financial condition. *Accounting in Ukraine under implementation of the European legislation : monograph / M. Luchko, N. Khorunzhak, I. Benko [et al.] ; under the guidance of M. Luchko.* Ternopil: TNEU, 2017. P. 155-169 URL : <https://dspace.wunu.edu.ua/items/8e1cd827-0e81-4c59-a8a3-79454c6a4891/full>. (0,7 д.а.).

40. **Жукевич С.М., Жук Н.Т.** Інформаційно-аналітичне забезпечення в системі управління фінансовою безпекою підприємства. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали V міжнар.наук.-практ. конф. (31 травня – 1 червня 2018 р., м. Тернопіль).* Тернопіль : ТНЕУ С. 230-232. (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а.; обґрунтовано роль і місце аналізу у забезпеченні фінансової безпеки).

41. **Рожелюк В. М., Жукевич С. М.** Діагностика основних фінансових детермінант економічної безпеки суб'єктів господарювання. *Удосконалення обліку, контролю, аудиту, аналізу та оподаткування в сучасних умовах*

інтеграційних процесів у світовій економіці : тези доповідей III Міжнар. наук.-практ. конф. (18–19 квітня 2018 р., м. Ужгород). Ужгород : вид-во УжНУ «Говерла». 2018. С. 254–257. (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а.; окреслено методичний підхід до діагностики основних фінансових детермінант економічної безпеки суб'єктів господарювання).

42. **Жукевич С. М.** Сутнісні особливості управлінського обліку в інформаційній системі керування установами державного сектору. *Актуальні напрями модернізації бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в Україні* : тези доповідей Всеукр. наук.-практ. конф. (23 травня 2018 р., м. Харків). Харків, 2018. С. 84–86. (0,2 д.а.).

43. **Жукевич С., Жук Н.** Аналіз та оцінка основних детермінант фінансової безпеки підприємства. *Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір*: збірник матеріалів III Міжнародної науково-практичної конференції (10 вересня 2019 р., м. Тернопіль). Тернопіль: ТНЕУ, 2019. С. 225–228 (0,3 д.а., особистий внесок автора – 0,15 д.а.; запропоновано методику аналізу, яка б охоплювала основні детермінанти фінансової безпеки).

44. **Жукевич С. М., Фалатович К.-М.** Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення діяльності неприбуткових установ. *Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством* : матер. II Всеукр. наук.-практ. конф. (23 квітня 2019 р., м. Полтава). Полтава, 2019. Ч. 2. С. 177–180. (0,1 д.а., особистий внесок автора – 0,05 д.а.; обґрунтовано теоретичні основи аналітичного забезпечення діяльності неприбуткових установ).

45. **Жукевич С. М.** Фінансова стійкість в системі управління економічною безпекою підприємства. *Теорія та практика менеджменту безпеки* : матер. Міжнар. наук.-практ. конф. (14 травня 2019 р., м. Луцьк). Луцьк, 2019. С. 44–46. (0,1 д.а.).

46. **Жукевич С. М.** Технології управлінського обліку в діагностуванні фінансової стійкості підприємства в контексті сталого розвитку. *Концептуальні основи розвитку системи бухгалтерського і управлінського обліку та*

звітності: монографія / [З.-М. В. Задорожний та ін.] ; за наук. ред. д-ра екон. наук, проф. З.-М. В. Задорожного. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. С. 250-260. (0,75 д.а).

47. **Жукевич С.,** Жук Н. *Методика аналізу фінансової стійкості закладу охорони здоров'я. Стан і перспективи розвитку бухгалтерського і управлінського обліку в умовах глобалізації* : монографія/ [З.-М. В. Задорожний, Я. Д. Крупка та ін.]; за наук. ред. д-ра екон. наук, проф. З.-М. В. Задорожного. Тернопіль: ВПЦ «Університетська думка». 2020. С. 207-222. (0,9 д.а., особистий внесок автора – 0,45 д.а.; запропонований методологічний підхід аналізу фінансової стійкості з врахуванням особливостей неприбуткових комерційних установ, якими є заклади охорони здоров'я).

48. Жукевич С. Аналітичне забезпечення управління структурою капіталу. *Теорія та практика менеджменту*: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (13 травня 2020 р., м. Луцьк). Луцьк. 2020. С 92-94. (0,2 д.а.).

49. **Жукевич С.,** Болюх О. Економічна діагностика як основа управлінських рішень в сфері фінансової діяльності суб'єктів господарювання. *Актуальні проблеми менеджменту та публічного управління в умовах інноваційного розвитку економіки* : матеріали доповідей всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції з міжнародною участю (15 травня 2020 р., м. Тернопіль). Тернопіль. С.62-65. (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а.; запропоновано методичні підходи до економічної діагностики як основи управлінських рішень).

50. **Жукевич С. М.,** Рожелюк В. М. Аналіз маркетингового середовища в умовах глобалізаційних змін та викликів. *Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів* : матеріали Міжнар. круглого столу. (28 травня 2021 р., м. Тернопіль). Тернопіль : ЗУНУ. 2021. Т. 1. С. 54-56. (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а.; розглянуто методичні підходи аналізу маркетингового середовища, які враховують умови постіндустріальних трансформацій).

51. **Жукевич С.М., Жук Н.Т.** Аналіз стратегії фінансової безпеки суб'єктів господарювання. *Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу*: зб. праць учасників Міжнар. наук.-практ. конф. (10 листопада 2022 р., м. Житомир). Житомир: Поліський національний університет, 2022. С.36-39 DOI: <https://doi.org/10.6084/m9.figshare.21699275.v1> (0,3 д.а., особистий внесок автора – 0,15 д.а., запропоновано методику аналітичного обґрунтування формування стратегії в контексті фінансової безпеки підприємств).

52. **Жукевич С., Жук Н.** Фінансовий аналіз в парадигмі соціально-економічних викликів та національної безпеки. *Соціальні, економіко-правові та фінансові виклики в умовах глобальних трансформацій: збірник матеріалів III Міжнародної науково-практичної конференції (19-20 травня 2023 р., м. Свалява – Тернопіль)*. Тернопіль: ЗУНУ. 2023. С.200-202. (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а., обґрунтовано формування новітньої парадигми фінансового аналізу).

53. **Zhukevych S., Zhuk N.** Analytical support for the formation of a financial security strategy. *EMIDWORLD '23: 1-st International Congress on Economics Public Finance Business & Social Sciences*. (November 09-11, 2023, Kutahya/Turkey). 2023. P. 158-175. URL: <https://emidworld.com/userfiles/files/proceedingbook2023.pdf> (0,82 д.а., особистий внесок автора – 0,41; запропоновано методику фінансово аналізу для обґрунтування стратегії фінансової безпеки підприємств).

54. **Zhukevych S., Zhuk N.** Diagnostics of crisis situations in the management of financial security: an example of food industry enterprises. *Innovative solutions for managing the economy in an international crisis scenario: Collection of papers new economy* (May 26, 2023, Bosnia and Herzegovina). 2023. Volume 1, №1. С. 217-233. URL: DOI: <https://doi.org/10.61432/CPNE0101217z> (1,4 д.а., особистий внесок автора – 0,7 д.а.; сформована система моделей визначення ймовірності банкрутства, яка охоплює напрацювання закордонних і вітчизняних вчених).

55. Жукевич С. Фінансовий аналіз в управлінській діяльності післявоєнного відновлення підприємств. *Фінансово-кредитне та обліково-аналітичне забезпечення післявоєнного відновлення економіки України* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. (5-6 жовтня 2023 р., м. Київ). Київ: НУБіП України, 2023. С. 415-418. (0,15 д.а.).

56. **Zhukevych S., Zhuk N.** Analysis of the financial stability of territorial communities under the conditions of sustainable development. *Millets cropping in thar desert of India and role of rural community in sustainable dry ecology* : International Conference (November 9-11, 2023. Hisar), India. 2023. P. 64-74 (1,1 д.а., особистий внесок автора – 0,5 д.а.; запропонована модель фінансової стійкості територіальних громад в умовах сталого розвитку).

57. Жукевич С. Онтологія фінансового аналізу: окремі аспекти в умовах сталого розвитку. *Сучасні стратегії сталого розвитку держави та суспільства: наукові горизонти та перспективи*: збірник матеріалів І-ї наук.-практ. конференції з міжн.участю. (22 лютого 2024 р., м. Хмельницький). Хмельницький: ХНТУ, 2024. С. 489-493 (0,21 д. а.)

58. Жукевич С. Методологічні аспекти фінансового аналізу й оцінка потенційного банкрутства підприємств. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки*: збірник наукових статей за матеріалами ІХ Всеукраїнської науковопрактичної конференції (11 - 12 квітня 2024 р. м. Дніпро). Дніпро: ІПБТ УДУНТ, 2024. С.207-209. (0,21 д.а.)

59. Жукевич С. Організаційні аспекти фінансового аналізу. *Актуальні питання вдосконалення судово-експертної та правоохоронної діяльності* : збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (29 березня 2024 р., м. Кропивницький). Кропивницький: ТОВ «Центрально-Українське видавництво», 2024. С. 441-444. (0,3д.а.).

60. **Zhukevych S. M.** Epistemological foundations of financial analysis as a field of scientific knowledge. *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. 418-420. (0,21 д.а.).

61. Жукевич С. М., Подедворна У. М. Імплементация елементів стратегічного аналізу фінансових можливостей закладу охорони здоров'я. *Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аналізу, контролю й оподаткування в Україні: сучасний стан, тенденції та перспективи розвитку*: зб. наук. праць ІХ Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченій 50-річчю кафедри обліку, оподаткування та технологій електронного бізнесу (24 жовтня 2024 р., м. Кам'янець-Подільський). Кам'янець-Подільський: ЗВО «ПДУ», 2024. С. 229-231. (0,2 д.а., особистий внесок автора – 0,1д.а., запропоновано застосовувати у фінансовій діяльності методичні прийоми стратегічного аналізу).

62. Жукевич С. Проблемні аспекти формування парадигми фінансового аналізу умовах постіндустріальних трансформацій. *Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу* : зб. праць учасників ІІІ Міжнар. наук.-практ. конф. (7-8 листопада 2024 р., м. Житомир). Житомир: Поліський національний університет, 2024. С. 100-105. DOI: <https://doi.org/10.6084/m9.figshare.27925230.v3> С.100-105 (0,4 д.а.).

63. Жукевич С.М. Парадигмальний підхід у формуванні методологічних основ фінансового аналізу. *AGRICULTURAL AND FOOD ECONOMICS – 2024* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (19-20 вересня 2024 р. м. Київ). Київ: НУБіП України, 2024. С.251-253. (0,1 д.а.)

64. Жукевич С. Основні концепти методології фінансового аналізу. *Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством* : Матеріали VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції. Частина 1 (25 березня 2025 р., м. Полтава). Полтава, 2025. С.431-433. (0,22 д.а.).

65. Жукевич С.М. Формалізація наукового методу фінансового аналізу: контекстуальний підхід. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в*

умовах трансформаційної економіки: Збірник наукових матеріалів X Всеукраїнської науково-практичної конференції (24 квітня 2025 р., м. Дніпро). Дніпро: ДМетІ УДУНТ, 2025. 214 с. С.179-182. (0,15 д.а.).

66. Жукевич С. М. *Методологічна рефлексія фінансового аналізу: новітні підходи та концепції. Управління розвитком соціально-економічних систем: Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції (присвячена пам'яті професора Григорія Євтіювича Мазнева) (06-07 березня 2025 р., м. Харків). Харків : ДБТУ. Ч. 2. 2025. С. 636-638. (0,2 д.а.).*

67. Жукевич С. *Проблемні аспекти формування показників фінансового аналізу в умовах постіндустріальних трансформацій. Модернізація управління соціально-економічним розвитком регіону в умовах євроінтеграції : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (15-16 травня 2025 р., м. Чернівці - м. Сучава (Румунія). Чернівці : Технодрук, 2025. С. 155-159. (0,2 д.а.).*

68. Жукевич С.М. *Фінансовий аналіз у конструктивістській парадигмі: методологічне оновлення. Сучасні кризові явища в економіці та проблеми облікового, контрольного та аналітичного забезпечення управління підприємством: матеріали XVII Міжнародної науково-практичної конференції (24 травня 2025 р., м. Луцьк). Вип. 17. Луцьк: ВІП ЛНТУ, 2025. С. 171-174. (0,2 д.а.).*

69. Семанюк В.З., **Жукевич С.М.** *Феноменологія фінансового аналізу: екзистенційна парадигма у векторі цілей сталого розвитку. Облік, контроль і оподаткування на шляху повоєнного відновлення України та досягнення цілей сталого розвитку : зб. матеріалів X Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 100-річчю від дня народж. Миколи Григоровича Чумаченка (10–11 квіт. 2025 р., м. Київ). Київ: КНЕУ, 2025. С. 250–253. (0,21 д.а., особистий внесок автора – 0,1 д.а.; обґрунтовано розуміння фінансового аналізу, екзистенційна феноменологія якого виходить за межі традиційних підходів і набуває нових вимірів).*

70. **Жукевич С., Жук Н.** *Синергія фінансового аналізу та внутрішнього аудиту у системі корпоративного ризик-менеджменту. Система аудиту та*

фінансового контролю ЄС: матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції (30 травня 2025 р., м. Дніпро). Дніпро : Університет митної справи та фінансів, 2025. С. 147-150. (0,2 д.а.; особисто автору – 0,1 д.а.; запропоновано інтегровану модель взаємодії фінансового аналізу з внутрішнім аудитом).

71. Жукевич С. Аксіологічні виклики та трансформація методології фінансового аналізу в умовах постіндустріальних трансформацій. *Сучасні тенденції розвитку обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування* : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції (27 травня 2025 р., м.Луцьк). Луцьк, 2025. С. 36–37. (0,2 д.а.).

72. Жукевич С., Жук Н. Онтологічні рівні фінансового аналізу: взаємодія макро-, мезо- та мікроекономічних рівнів у контексті глобальної нестабільності. *Світові тенденції та перспективи розвитку фінансової системи України* : матеріали XVIII Міжнародної науково-практичної конференції (22 травня 2025 р., м. Київ). Київ : Київський національний університет імені Тараса Шевченка, 2025. С. 60–63. (0,21 д.а.; особисто автору – 0,1 д.а.; окреслено онтологічні рівні фінансового аналізу, які утворюють ієрархію, здатну реагувати на зовнішні та внутрішні чинники).

73. Zhukevych S. Financial analysis and future skills: innovative learning and competencies for sustainable development. *SKILLS for FUTURE*. Abstracts of the 13th annual Entrepreneurship and Innovation Conference (October 2, 2025, Tallinn, Estonia). Teadmus Tallinn, 2025. P. 28. URL: https://conference.euas.eu/2025/wp-content/uploads/2025/10/Proceedings_2025.pdf (0,1 д.а.).

Текст дисертаційної роботи пройшов перевірку на наявність текстових запозичень антиплагіатної системи Strike Plagiarism. За результатами перевірки, виявлено відсутність текстових запозичень без належного посилання на джерело та встановлено, що дисертаційна робота Жукевич Світлани Миколаївни на тему: «Теорія, методологія та організація фінансового аналізу в умовах постіндустріальних трансформацій» відповідає принципам академічної доброчесності.

Апробація результатів дисертації. Основні результати дисертаційного дослідження доповідалися і отримали схвальні відгуки на таких 43 міжнародних і всеукраїнських науково-практичних конференціях, форумах: «Структурно-інституційні зміни та інвестиційно-інноваційний розвиток регіону» (м. Чернівці, 2007 р.); «Методологічні проблеми та шляхи удосконалення систем обліку, аналізу, ревізії та аудиту в Україні» (м. Тернопіль, 2009 р.); «Модернізація обліку, аналізу і контролю в галузях економіки України» (м. Тернопіль, 2011р.); «Тенденції розвитку обліку і аналізу як складових інформаційної системи менеджменту підприємства» (м. Тернопіль, 2012 р.); «Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні» (м. Тернопіль, 2014 р.); «Економіка і управління: проблеми науки і практики» (м. Нюрнберг, Німеччина, 2014 р.); «Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні» (м. Тернопіль, 2016 р.); «Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу» (м. Житомир, 2017 р.); «Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія» (м. Тернопіль, 2017); «Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні» (м. Тернопіль, 2018 р.); «Удосконалення обліку, контролю, аудиту, аналізу та оподаткування в сучасних умовах інтеграційних процесів у світовій економіці» (м. Ужгород, 2018 р.); «Актуальні напрями модернізації бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в Україні» (м. Харків, 2018 р.); «Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір» (м. Тернопіль, 2019 р.); «Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством» (м. Полтава, 2019 р.); «Теорія та практика менеджменту безпеки» (м. Луцьк, 2019 р.); «Теорія та практика менеджменту» (м. Луцьк, 2020 р.); «Актуальні проблеми менеджменту та публічного управління в умовах інноваційного розвитку економіки» (м. Тернопіль, 2020 р.); «Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів» (м. Тернопіль, 2021 р.); «Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до

Європейського Союзу» (м. Житомир, 2022 р.); «Соціальні, економіко-правові та фінансові виклики в умовах глобальних трансформацій» (м. Свалява – м. Тернопіль, 2023 р.); 1-й Міжнародний конгрес з економіки, державних фінансів, бізнесу та соціальних наук (м. Кютах'я, Туреччина, 2023 р.); «Інноваційні рішення для управління економікою в умовах міжнародної кризи» (Боснія і Герцеговина, 2023 р.); «Фінансово-кредитне та обліково-аналітичне забезпечення післявоєнного відновлення економіки України» (м. Київ, 2023 р.); «Вирощування проса в пустелі Тар в Індії та роль сільської громади у сталому розвитку сухої екосистеми» (м. Хісар, Індія, 2023 р.); «Сучасні стратегії сталого розвитку держави та суспільства: наукові горизонти та перспективи» (м. Хмельницький, 2024 р.); «Актуальні питання вдосконалення судово-експертної та правоохоронної діяльності» (м. Кропивницький, 2024 р.); «Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки» (м. Дніпро, 2024 р.); «Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні» (м. Тернопіль, 2024 р.); «Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аналізу, контролю й оподаткування в Україні: сучасний стан, тенденції та перспективи розвитку» (м. Кам'янець-Подільський, 2024 р.); «Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу» (м. Житомир, 2024 р.); «Сільське господарство та продовольча економіка – 2024» (м. Київ, 2024 р.); «Сучасні комп'ютерні інформаційні технології» (м. Чеське Будейовіце, Чехія, 2024 р.); «Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством» (м. Полтава, 2025 р.); «Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки» (м. Дніпро, 2025 р.); «Управління розвитком соціально-економічних систем» (м. Харків, 2025 р.); «Модернізація управління соціально-економічним розвитком регіону в умовах євроінтеграції» (м. Чернівці – м. Сучава, Румунія 2025 р.); «Сучасні кризові явища в економіці та проблеми облікового, контрольного та аналітичного забезпечення управління підприємством» (м. Луцьк, 2025 р.);

«Облік, контроль і оподаткування на шляху повоєнного відновлення України та досягнення цілей сталого розвитку» (м. Київ, 2025 р.); «Система аудиту та фінансового контролю ЄС: досвід для України» (м. Дніпро, 2025 р.); «Сучасні тенденції розвитку обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування» (м. Луцьк, 2025 р.); «Світові тенденції та перспективи розвитку фінансової системи України» (м. Київ, 2025 р.); «Навички для майбутнього» (м. Таллінн, Естонія, 2025 р.); «Передові комп'ютерні інформаційні технології» (м. Шибеник, Хорватія, 2025 р.).

Оцінка мови та стилю дисертації. Зміст дисертації відповідає визначеним завданням дослідження, розкриває тему роботи та свідчить про її цілісність і завершеність. Дисертація виконана діловою українською мовою, 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 пунктів 7, 8, 9 відповідно до порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 17 листопада 2021 р. № 1197 із затвердженням «Порядком присудження та позбавлення наукового ступеня доктора наук» фаховий семінар рекомендує дисертаційну роботу Жукевич Світлани Миколаївни на тему: «Теорія, методологія та організація фінансового аналізу в умовах постіндустріальних трансформацій», яка подана на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук та повністю відповідає паспорту спеціальності 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) (071 – Облік і оподаткування), прийняти до розгляду в спеціалізовану вчену раду Д 58.082.03 Західноукраїнського національного університету.

Рекомендація дисертації спеціалізованій вченій раді. У результаті розгляду дисертації Жукевич Світлани Миколаївни та повноти публікації основних результатів дослідження

Ухвалили:

Рекомендувати спеціалізованій вченій раді Д 58.082.03 Західноукраїнського національного університету прийняти дисертаційну роботу до розгляду.

Рецензенти:

доктор економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і оподаткування
Західноукраїнського
національного університету



Василь ДЕРІЙ

доктор економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і оподаткування
Західноукраїнського
національного університету



Ярослав КРУПКА

докторка економічних наук, доцентка,
професорка кафедри обліку і
оподаткування Західноукраїнського
національного університету



Марія ГУМЕННА-ДЕРІЙ