

ЗАТВЕРДЖУЮ
Ректор Державного університету
«Житомирська політехніка»
проф. Віктор Євдокимов
06 2024 року



ВИСНОВОК

про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Іванкова Володимира Миколайовича на тему «Методологія, організація та обліково-аналітичне забезпечення судово-економічної експертизи», подану на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Науковий рівень дисертаційної роботи Іванкова Володимира Миколайовича на тему «Методологія, організація та обліково-аналітичне забезпечення судово-економічної експертизи» відповідає вимогам «Порядку присудження та позбавлення наукового ступеня доктора наук», а також науковому паспорту спеціальності 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) за наступними напрямками досліджень «Методологія, методика і організація контролю фінансово-господарської діяльності підприємств», «Бухгалтерський облік, аналіз і контроль формування та використання активів власного капіталу і зобов'язань» та «Методологія і організація зовнішнього і внутрішнього аудиту на підприємствах».

Робота містить нові положення і практичні розробки, які в сукупності вирішують наукову проблему, що полягає у розвитку теоретико-методологічних засад та організаційних положень судової економічної експертизи.

Актуальність теми дослідження.

В умовах сучасного стану суспільних відносин, роль економічної експертизи в підприємницькій діяльності має вирішальне значення. Такі процеси пов'язані з посиленням конкуренції на ринку праці та ускладненням глобалізаційних тенденцій. Особливого значення за таких умов набувають питання актуалізації та подальшого дослідження економічної експертизи у

міждисциплінарній парадигмі з допомогою якої сьогодні можна досягти кращих станів людського проживання та протидії і боротьби зі злочинністю. Судово-економічна експертиза необхідна для підтвердження впевненості в управлінських рішеннях суб'єкта господарювання. Використання економічної експертизи має бути найбільш ефективним методом фінансового управління підприємствами. Для належного проведення судово-економічної експертизи слід використовувати новітню методику її ефективної реалізації, адже умови та форми господарювання, сучасний розвиток суспільних відносин, зміни в законодавстві, багатьох нормативних актах та інші нагальні ситуації ставлять нові завдання, що й актуалізують досліджувану В.М. Іванковим тематику.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами, грантами.

Дисертаційна робота виконана відповідно до пріоритетних напрямів науково-дослідних робіт Державного університету «Житомирська політехніка», а саме за темою «Використання цифрових технологій в системі запобігання та протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом для запобігання фінансуванню тероризму» (номер державної реєстрації 0122U200730).

Наукову новизну отриманих результатів представлено науковими положеннями, які поглиблюють теоретико-методологічні засади судово-економічної експертизи та удосконалюють організаційні підходи експертної оцінки обліково-аналітичної інформації щодо економічних злочинів для цілей правосуддя, зокрема:

- виокремлено сукупність теоретичних чинників стратегії розвитку судово-економічної експертизи, що обумовлені реалізацією двох типів гіпотетичних реалій: бухгалтерських рішень та небухгалтерських факторів, які завдають впливу на її стратегічні параметри;

- запропоновано модель судово-економічної експертизи шахрайства, яка включає процеси виявлення, розслідування, розкриття шахрайства для підтримки доказової бази досудового слідства та суду, охоплює процеси дослідження даних для визначення доказів щодо підозрюваної операції, збір відповідних даних з використанням наявного програмного забезпечення, придатного для аналізу, оцінку якості доказів, та представлення отриманої інформації у експертному висновку;

– визначено природу електронних об’єктів судово-економічної експертизи діджиталізованого облікового середовища, охарактеризованих за сімома групами (порушення збереженості даних і кібербезпека, цифрова криміналістика та електронні докази, блокчейн і криптовалюти, цифрові бухгалтерські та фінансові системи, відповідність нормативним вимогам і прийнятність цифрових доказів у суді, соціальна інженерія та фішингові атаки, інсайдерські погрози та неналежна електронна поведінка співробітників) з відповідними аналітичними методами їх розслідувань, що слугуватиме підґрунтям для стандартизації експертних процедур цифрових об’єктів і матиме вирішальний вплив на забезпечення узгодженості, надійності та прийнятності цифрових доказів у судовому процесі;

– запропоновано концептуальну модель розуміння сутності предмету судово-економічної експертизи, як формалізованого уявлення про нерозривно об’єднану сукупність елементів предметної області виявлення відхилень, ймовірних фальсифікацій, шахрайства в загальній канві компонентів організації і процесуальних дій судової експертизи, методики виконання експертизи за завданням слідчого або судді, виявлення речових доказів та інших матеріалів з метою встановлення фактичних даних та обставин, що мають значення для судового розгляду справи, з оформленням експертного висновку;

– удосконалено характеристику принципів судово-економічної експертизи шляхом формування мультидисциплінарного підґрунтя їх складу, яке, на відміну від нормативної лінії розвитку принципів, якої дотримуються більшість дослідників, передбачає зв’язок між показниками бухгалтерського обліку та обліковими оцінками, принципи «доброї практики» для судової експертизи, що забезпечують отримання інформації, якої потребує судочинство, принципи структурування релевантної завданням слідчого органу чи суду інформації, щоби дійти висновків про об’єктивні доказові дані;

– удосконалено теоретичну конструкцію експертної методики та її обліково-аналітичного забезпечення, де, на відміну від існуючих підходів виділені чотири підсистеми (теоретична, організаційна, методична та класифікаційна), які в сукупності відображають взаємодії компонентів кожної підсистеми для забезпечення складання об’єктивного та релевантного експертного висновку в рамках виконання завдань органу досудового

розслідування, рішення суду та інших осіб;

– удосконалено інструментарій оцінки зареєстрованих експертних методик за економічними спеціальностями, який містить алгоритм визначення потреби перегляду експертної методики, а саме моніторингу змін у законодавстві та нормативній базі, збору даних про практику застосування методик, вивчення впливу наукових та технічних досягнень, порівняння з міжнародною практикою, виявлення нових типів експертних завдань, об'єктів або їх модифікації, оцінку ефективності поточних методичних положень, що слугує обґрунтуванням рішення стосовно оновлення методичного забезпечення;

– удосконалено систему аналітичних методів судово-економічних досліджень інформаційних систем і великих баз даних на основі структурування за еволюцією їх застосування за чотирма етапами, пов'язаними з ретроспективним аналізом впровадження цифрових технологій у економічне середовище, охарактеризовано стан та спосіб використання аналітичних методів, виділено п'ять груп аналітичних методів для дослідження цифрових баз даних: тестування, аналіз неконтрольованих наборів даних, аналіз перевірених наборів даних, регресивний аналіз, інші статистичні моделі, що в умовах ускладнення інформаційних технологій цифрових даних слугуватиме їх ідентифікації та поясненням електронних доказів для розуміння експертного висновку учасниками слідства та судового процесу;

– удосконалено інструментарій судово-економічної експертизи публічних коштів шляхом ідентифікації їх різновидів на основі групування за класифікаційними ознаками: суб'єктом утворення, формою власності, видом майнових прав власника щодо коштів фонду як єдиного комплексу, належності до бюджетної системи, деталізації публічної мети функціонування, виду фінансових ресурсів, сфери публічного інтересу, видом потреб суспільства, на забезпечення яких спрямовано ресурси фонду, територіальною ознакою, терміном функціонування, автономністю (самоврядністю) разом з детальними характеристиками кожного виду публічних коштів в якості предмету судово-економічної експертизи, що дозволить посилити якість та ефективність її організації;

– удосконалено облікове забезпечення судово-економічної експертизи дебіторської заборгованості, заробітної плати працівників бюджетних

установ, фінансових результатів установ державного сектору, в частині визначення експертних контрольних точок з урахуванням критерію визнання фінансових активів, зобов'язань, на основі декомпозиційного розмежування облікових процесів, їх документального оформлення та методики відображення за Національними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) операцій, що уможлиблює виконання завдань слідства та суду для дослідження доказів та обставин справи раціональним способом у оптимальний термін;

– удосконалено концепцію спеціальних знань у контексті проведення судово-економічної експертизи, шляхом розробки моделі «Кваліфікаційні характеристики спеціальних знань судового економічного експерта», яка, на відміну від існуючих підходів, структурує спеціальні економічні знання: за блоком теоретичних знань галузей економічної науки, отриманих особою під час навчання та спеціальної підготовки для атестації судового економічного експерта (працівника державної або недержавної інституції); за професійними навичками з відповідного економічного напрямку (галузі); за професійними вміннями з відповідного економічного напрямку знань; за ментальними здібностями судово-економічного експерта, притаманних та/або розвинутих у відповідь на виклики професії; за професійним досвідом, як умовою компетентності, що забезпечить якість виконання судово-економічної експертизи;

– удосконалено методичну основу розрахунку збитку від пошкодження та знищення майна внаслідок війни РФ проти України, яка, на відміну від існуючих методик ґрунтується на змодельованому мультидисциплінарному використанні методів бухгалтерського обліку, аудиту, судової експертизи та права, що поглиблює категорії оцінки вартості втрачених фінансових активів, майна, упущеної вигоди, втрат від неоплачених товарів, робіт і послуг, наданих та спожитих на тимчасово окупованих територіях та передбачає організаційний етап виконання;

– удосконалено параметри результативності використання експертних висновків в судовому процесі, шляхом виокремлення факторів впливу на їх доказову цінність в розрізі трьох критеріїв: прийнятності експертного висновку, надійності свідчень судового експерта, взаємовідносин між експертом і відповідальними особами кримінального провадження, де виокремлено: використання документальної основи для оцінки доказів,

об'єктивні вимірювання та розрахунки, використання баз даних, що репрезентують відповідну сукупність, використання моделей, тестування валідності та надійності системи судово-економічної експертизи за даними, що відображають сутність справи, яка розглядається;

– набуло подальшого розвитку визначення предмету судово-економічної експертизи, як виявлення та дослідження фактів необ'єктивного та недостовірного відображення в системі бухгалтерського обліку та звітності господарських операцій, які стали об'єктом розслідування та розгляду правоохоронними або судовими органами, що вимагають спеціальних знань для встановлення істини та видачі відповідного експертного висновку, де, на відміну від існуючих тлумачень предмету судово-економічної експертизи, розширені сутнісні характеристики традиційних визначень через відображення подій, активів, процесів засобами бухгалтерського обліку, інформації про факти та обставини справи, фактичні дані про відображену в документах інформацію щодо економічної діяльності;

– набуло подальшого розвитку ретроспективна періодизація процесу формування, становлення та розвитку судової бухгалтерської, а надалі - судово-економічної експертизи забезпечення діяльності судової системи, яка включає п'ять етапів, сформованих на основі характеристик історичних реалій її генезису, де I-й етап (XV- XVI ст.) визначений появою регламентованого бухгалтерського обліку з наступним формуванням судової бухгалтерської експертизи, II-й етап (XVII ст.) характеризується ознакою створення спеціальних інститутів експертів-бухгалтерів, III-й етап (початок XX ст.) засвідчив розмежування сфери існування ревізії та судової бухгалтерської експертизи, IV-й етап (кінець 60-х років XX ст. до початку XXI ст.) відрізняється оформленням судової бухгалтерської експертизи самостійною галуззю знань і з подальшим розширенням до судово-економічної, що дало змогу сформувати прогностичну характеристику V-го етапу, пов'язаного з діджиталізацією економіки та трансформацією облікового документального підтвердження фактів господарських операцій на їх віртуальні дані у хмарних технологіях;

– набуло подальшого розвитку змістовне наповнення дефініції «спеціальні знання судово-економічної експертизи», через класифікаційні ознаки, за якими виконано групування, а саме: розмежування спеціальних та загальнодоступних знань, знання та досвід, сфера їх застосування та мета

використання, приналежність до певної галузі знання - науки, технологій, мистецтва чи ремесла, з подальшою систематизацією за видами економічних знань по секторах і видах економічної галузі з виділенням спеціальних економічних знань, необхідних в процесі оцінки військових витрат оборонної галузі країни, актуалізованої масштабами втрат внаслідок військової агресії РФ;

– набуло подальшого розвитку поняття «методологія судово-економічної експертизи», в частині інтеграції ідеї синтетичної науки в якості підґрунтя використання методів і прийомів її реалізації в практичній площині, де, на відміну від існуючих напрацювань, інтеграція облікової науки, аудиту, економіки, права розглядається через стратифіковану за шістьма класифікаційними ознаками сукупність методів цих наук, а саме: за інструментом пізнання, за принципами регулювання, за раціоналізацією дій, за комбінацією дій, за формалізацією дій, за результируючим вектором пізнання, що підтримує структуровану методологічну основу проведення судово-економічних експертиз, забезпечуючи ретельні та об'єктивні дослідження;

– набуло подальшого розвитку науково-практичні підходи до організації освітньої підготовки судового експерта в галузі економіки шляхом уніфікації процесу підготовки та навчання за запровадженою спеціалізацією «Судово-економічна експертиза» в освітніх навчальних програмах здобувачів вищої освіти другого рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування», розширення дисциплін та тематики судово-економічної експертизи освітніх програм першого, другого та третього рівнів підготовки здобувачів економічних спеціальностей.

Практичне значення одержаних результатів полягає в можливості застосування ряду положень дисертації в роботі суб'єктів судово-економічної експертизи, зокрема пропозиції автора вже враховано в роботі Науково-дослідної судово-експертної установи (м. Київ), Експертно-криміналістичного центру судових експертиз (м. Київ), Експертно-криміналістичної установи (м. Одеса) та ТОВ «ПМ ГРУП АКАДЕМІЯ», про що надано відповідні довідки.

Апробація результатів дисертації. Основні положення і результати дисертаційної роботи оприлюднені автором на 13 міжнародних та всеукраїнських конференціях.

Повнота опублікування результатів дослідження. Основні положення дисертації викладено у 35 наукових працях (загальним обсягом 15,23 друк. арк., з яких особисто автору належить 13,01 друк. арк.), у тому числі: 3 статті у наукових фахових виданнях, віднесених до категорії А (індексуються міжнародною наукометричною базою Scopus та Web of Science), 19 статей у наукових фахових виданнях, віднесених до категорії Б та 13 публікацій у збірниках тез доповідей конференцій. Вищенаведені праці у повній мірі відображають основні результати дисертації відповідно до вимог п. 8 Порядку присудження та позбавлення наукового ступеня доктора наук, затвердженого Постановою КМУ №1197 від 17 листопада 2021 року.

Наукові праці, в яких опубліковані основні наукові результати дисертації:

Фахові видання категорії А

1. Akimova O., Ivankov V., Nykyforak I., Andrushko R., Rak R. (2023). Application of economic and mathematical modelling to detect and prevent fraud in financial statements. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 6(53), 217–232 (Web of Science, Scopus) (загальний обсяг – 1,02 друк.арк., особисто автора – 0,2 друк. арк. проаналізовано етапи та способи виявлення фальсифікації інформації у фінансовій звітності).

2. Ivankov V., Chukhlib A. ., Stender S., Azarenkov G., Nazarenko I. (2023). Análisis de las perspectivas de introducción de las tecnologías digitales en la economía y la contabilidad ucranianas. *REICE: Revista Electrónica De Investigación En Ciencias Económicas*, 11(22), 68–86 (Web of Science) (загальний обсяг – 0,67 друк.арк., особисто автора – 0,12 друк. арк.: проаналізовано ключові вимоги до сучасних цифрових технологій в бухгалтерському обліку).

3. Larikova T., Ivankov V., Novichenko L. (2023). Implementation of blockchain technology in the system of accounting and analytical support for the public sector. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*, 5 (13 (125)), 77–87. (Scopus) (загальний обсяг – 1,16 друк. арк., особисто автора – 0,31 друк. арк.: проаналізовано та запропоновано шляхи використання технології блокчейн в системі обліково-аналітичного забезпечення установ державного сектору).

Фахові видання категорії Б

4. Іванков В.М. Принципи судової економічної експертизи як теоретичне підґрунтя її проведення. *Теорія та практика судової експертизи і криміналістики*. (Index Copernicus, Google Scholar, НБУ ім. В.І. Вернадського) 2022. № 26. С. 138-153. (0,84 друк. арк).

5. Іванков В.М. Генезис судової економічної експертизи. *Науковий вісник Львівської академії. Серія: Економіка, менеджмент та право*. 2022. № 7. С. 13-21 (Index Copernicus, Google Scholar, НБУ ім. В.І. Вернадського) (0,58 друк. арк).

6. Іванков В.М. Фінансові результати бюджетної установи як предмет судової економічної експертизи. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2022. Вип. 8(41). С. 271-285. (Ulrich's Periodicals Directory, Central and Eastern European Online Library, Index Copernicus, CrossRef, Open Ukrainian Citation Index, Google Scholar) (0,76 друк. арк).

7. Іванков В.М. Критерії якості судової економічної експертизи. *Причорноморські економічні студії*. 2023. Вип. 81. С. 201-207. (Index Copernicus, Google Академія, НБУ ім. В.І. Вернадського) (0,52 друк. арк).

8. Іванков В.М. Моделювання судово-економічного експертного дослідження. *Економічний простір*. 2023. Вип. 186. С. 107-113. (Index Copernicus, Indexed in the ICI, Journal Master List, Google Scholar, Crossref, Open Ukrainian Citation Index) (0,61 друк. арк).

9. Іванков В.М. Проблемні питання розвитку судово-економічної експертизи. *Вісник Дніпропетровського науково-дослідного інституту судових експертиз Міністерства юстиції України. Економічні науки*. 2023. № 1 (07). С. 15-22. (Index Copernicus, OUCI, CrossRef, Google Scholar, Vernadsky National Library) (0,48 друк. арк).

10. Іванков В.М. Фінансові результати бюджетної установи як предмет судової економічної експертизи. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2023. № 2 (55). С. 34-43. (Index Copernicus, Google Scholar, DOAJ; WorldCat, BASE, Ulrich's Periodical Directory, RePec) (0,62 друк. арк). (0,87 друк. арк).

11. Іванков В.М. Публічні кошти як об'єкт судово-економічної експертизи. *Облік і фінанси*. 2023. № 2 (100). С. 54-67. (Index Copernicus, Google Академія, НБУ ім. В.І. Вернадського) (1,40 друк. арк).

12. Іванков В.М. Експертне дослідження протиправних дій з дебіторською заборгованістю бюджетної установи. *Інноваційна економіка*. 2023. № 2. С. 125-

134 (ERIH PLUS, Eurasian Scientific Journal Index, ResearchBib, Polska Bibliografia Naukowa, CROSSREF, DRJI, OPEN-ACCESS JOURNALS) (0,90 друк. арк).

13. Іванков В.М. Модифікація інструментів судової економічної експертизи фінансового шахрайства. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 53. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-75> (Index Copernicus, Google Scholar, CiteFactor, ESJI, DOAJ, Vernadsky National Library) (0,49 друк. арк).

14. Іванков В.М. Вплив судово-економічної експертизи на зміну парадигми аудиту оцінки шахрайства. *Управління змінами та інновації*. 2023. № 7. С. 58-63 (Index Copernicus; Google Scholar; Crossref; НБУ ім. В.І. Вернадського) (0,50 друк. арк).

15. Іванков В.М. Еволюція предмету судової економічної експертизи. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2023. Вип. 3 (92) С. 148-155 (Index Copernicus, Google Scholar, Crossref DOI, OUCI, CiteFactor, OAJSE, Eurasian Scientific Journal Index (0,51 друк. арк).

16. Іванков В.М. Аналіз великих баз даних у судово- економічній експертизі. *Сталий розвиток економіки*. 2023. випуск № 1 (46) С. 50-56 (Index Copernicus, НБУ ім. В.І. Вернадського) (0,50 друк. арк).

17. Іванков В.М. Класифікаційна когерентність поняття «збитки». *Український економічний часопис*. 2023. Вип.3. С. 48-52. DOI 10.32782/2786-8273/2023-3-8 (Index Copernicus, Crossref, ISI, ASI, Google Scholar, CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld, BASE, OUCI, НБУ ім. В.І. Вернадського) (0,39 друк. арк).

18. Іванков В.М. Кваліфікаційні характеристики судово-економічного експерта. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2023. № 4 (84). С. 150-156 DOI: <https://doi.org/10.32782/2521-666X/2023-84-23> (Index Copernicus, Google Scholar) (0,60 друк. арк).

19. Іванков В.М. Імперативи судово-економічної експертизи збитків внаслідок збройної агресії рф. *Причорноморські економічні студії*. Випуск 84. 2023 С. 158-166. DOI: <https://doi.org/10.32782/bses.84-27> (Index Copernicus, Google Академія, НБУ ім. В.І. Вернадського) (0,81 друк. арк).

20. Іванков В.М. Інтегрування інформаційних технологій та судово-економічної експертизи. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2023. Вип. 9 (09). С. 105 – 111 DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.9-17> (Google Scholar, Index Copernicus, OUCI) (0,56 друк. арк).

21. Ivankov V. Determinants of Audit and Forensic Economic Examination in the System of Financial Control of Local Budgets. *Economics of Systems development*. 2023. Vol. 5. Is.2 С. 43-48. DOI: <https://doi.org/10.32782/2707-8019/2023-2-5> (Google Scholar, Index Copernicus) (0,40 друк. арк).

22. Іванков В.М. Судово-економічна експертиза розрахунків за заробітною платою в бюджетних установах. *Наукові праці Міжрегіональної Академії управління персоналом. Економічні науки*. 2023. №3. С. 119-128. (Index Copernicus, Google Scholar) (0,64 друк. арк).

Наукові праці, які засвідчують апробацію матеріалів дисертації

23. Іванков В. М. Стратегії судових економічних досліджень. *Актуальні проблеми економіки, фінансів, обліку і права: досвід та перспективи*: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кропивницький, 9 березня 2023 р.): у 2 ч. Кропивницький: ЦФЕНД, 2023. Ч. 1. С. 51-53 (0,16 друк. арк).

24. Іванков В. М. Інновації освіти судово-економічної експертизи. *Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні*: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XXI Всеукраїнської науково-практичної конференції. Київ, 23 березня 2023. С. 69-72. (0,20 друк. арк).

25. Іванков В. М. Нормативне забезпечення судово-економічної експертизи митних платежів. *Бізнес-аналітика в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю*: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: ТОВ «НВП «Інтерсервіс», 16 березня 2023. С. 250-253. (0,19 друк. арк).

26. Іванков В. Розвиток методів судової економічної експертизи. Матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції «*Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції*» Одеса, 18 травня 2023 р. С. 260-262. (0,23 друк. арк).

27. Іванков В. М. Класифікаційні ознаки джерел інформації судової економічної експертизи в умовах цифровізації. *Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів та права: теорія та практика*: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кременчук, 9 червня 2023 р.). Кременчук: ЦФЕНД, 2023. С. 34-36. (0,16 друк. арк).

28. Іванков В. М. Організація доказової бази в судово-економічній експертизі. *Економіка, облік, фінанси, управління і право: теоретичні підходи та практичні аспекти розвитку*: збірник тез доповідей міжнародної науково-

практичної конференції (Житомир, 15 червня 2023 р.). Житомир: ЦФЕНД, 2023. С. 19-21. (0,12 друк. арк).

29. Іванков В. М. Освітні детермінати щодо судової економічної експертизи фактів шахрайства. *Сучасний стан та перспективи розвитку науки, освіти, технологій і суспільства*: Збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 16 червня 2023 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2023. С.44-46. (0,15 друк. арк).

30. Іванков В. М. Оцінка ризиків ІТ середовища в методиці судової економічної експертизи. *Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів і права в Україні та світі*: Збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Дрогобич, 20 червня 2023 р.). Дрогобич: ЦФЕНД, 2023. С. 33-35. (0,09 друк. арк).

31. Іванков В.М. Судова економічна експертиза шахрайства. *Актуальні питання економіки, фінансів, управління та права*: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції. Кропивницький, 27 червня 2023 р.. Кропивницький: ЦФЕНД, 2023. С. 41-42. (0,11 друк. арк).

32. Іванков В. М. Організація судово-економічного дослідження з використанням аналітичних методів. *Integration of Education, Science and Business in Modern Environment: Summer Debates: Proceedings of the 5th International Scientific and Practical Internet Conference, August 3-4, 2023*. FOP Marenichenko V.V., Dnipro. С. 244-245. (0,15 друк. арк).

33. Іванков В. М. Стратегії впровадження етики в професію судового економічного експерта. *International scientific-practical conference "Science, education and society in the 21st century: scientific ideas and implementation mechanisms"*: conference proceedings (Košice, Slovakia, August 4, 2023). Košice, Slovakia: Scholarly Publisher ICSSH, 2023. С. 28-30. (0,13 друк. арк).

34. Іванков В.М. До питання збитків та шкоди. *Стратегічні орієнтири розвитку економіки, обліку, фінансів та права*: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кременчук, 30 серпня 2023 р.). Кременчук: ЦФЕНД, 2023. С. 36-38 (0,11 друк. арк).

35. Цифрові докази в судовій економічній експертизі. *Актуальні питання економіки, обліку та права в сучасних умовах*: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Житомир, 30 грудня 2023 р.). Житомир: ЦФЕНД, 2023. С.25-26 (0,11 друк. арк).

Висновок. Дисертаційна робота Іванкова Володимира Миколайовича на тему «Методологія, організація та обліково-аналітичне забезпечення судово-економічної експертизи» є завершеною науковою працею, яка характеризується єдністю змісту та містить здобуті особисто автором результати вирішення теоретичних та методологічних проблем, має наукову цінність і прикладне значення.

У наукових публікаціях В.М. Іванкова повністю відображені основні положення представленої дисертаційної роботи.

Дисертація В.М. Іванкова за своїм змістом, наповненням і оформленням відповідає вимогам пп. 7 “Порядку присудження та позбавлення наукового ступеня доктора наук” та Паспорту спеціальності 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності).

Рекомендовано до захисту дисертаційну роботу В.М. Іванкова на тему: «Методологія, організація та обліково-аналітичне забезпечення судово-економічної експертизи».

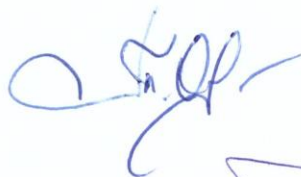
Рецензенти:

Доктор економічних наук,
доктор наук з державного управління,
професор



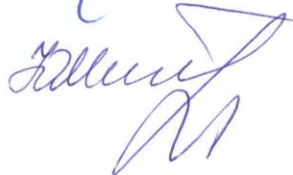
Свірко С.В.

Доктор економічних наук,
професор



Остапчук Т.П.

Доктор економічних наук,
професор



Мороз Ю.Ю.