

РІШЕННЯ

разової спеціалізованої вченої ради
про присудження ступеня доктора філософії

Здобувач ступеня доктора філософії **Муравський Олександр Юрійович**, 1997 року народження, громадянин України. Освіта – вища: закінчив у 2020 році Університет державної фіскальної служби України за спеціальністю «Облік і оподаткування» та отримав ступінь магістра з обліку і оподаткування. Аспірант Державного податкового університету Міністерства фінансів України (м. Ірпінь) з 01.10.2020 р. по сьогодні. Виконав акредитовану освітньо-наукову програму підготовки здобувачів ступеня доктора філософії «Облік і оподаткування».

Разова спеціалізована вчена рада, утворена рішенням Вченої ради Державного податкового університету від 28 червня 2024 року, протокол № 18 (наказ від 04 липня 2024 року № 901) у складі:

Голови разової
спеціалізованої
вченої ради:

Юрія Ігоревича Мискіна, доктора економічних наук, доцента, професора кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики Державного податкового університету

Рецензентів:

Марини Олегівни Скорик, кандидата економічних наук, доцента, завідувача кафедри економічної політики та сталого розвитку Державного податкового університету

Надії Володимирівни Параниці, кандидата економічних наук, доцента, доцента кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики Державного податкового університету

Офіційних опонентів:

Сергія Федоровича Легенчука, доктора економічних наук, професора, завідувача кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Державного університету «Житомирська політехніка»

Світлани Олексіївни Левицької, доктора економічних наук, професора, професора кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування

на засіданні «10» вересня 2024 року прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії з галузі знань «Управління та адміністрування» **Олександрю Юрійовичу Муравському** на підставі публічного захисту дисертації «**Облік і контроль операцій трансфертного ціноутворення на засадах податкового комплаєнсу**» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Дисертацію виконано у Державному податковому університеті Міністерства фінансів України, м. Ірпінь.

Науковий керівник – **Володимир Миколайович Краєвський**, доктор економічних наук, професор, декан факультету податкової справи, обліку та аудиту Державного податкового університету.

За своїм змістом дисертація відповідає вимогам Порядку підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії та доктора наук у закладах вищої освіти (наукових установах), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 2016 року № 261 (із змінами), вимогам до оформлення рукопису дисертації, визначеним наказом Міністерства освіти і науки від 12.01.2017 № 40 (із змінами) та вимогам п. 6 Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 року №44 (із змінами).

Здобувач має 22 наукові публікації за темою дисертації, з них – 5 статей, опублікованих у наукових фахових виданнях України:

1. Краєвський В. М., Муравський О. Ю. Обліково-податкова природа трансфертного ціноутворення. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки"*. 2023. №5 (73). Том 2. С. 84-89. DOI: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2023-5-8906> (0,5 д.а., дисертанту належить 0,3 д.а.). *Особистий внесок здобувача*: розмежування та обґрунтування взаємозалежності трансфертного ціноутворення в системі управлінського обліку та системі оподаткування

2. Краєвський В. М., Муравський О. Ю. Інформаційна підтримка систем обліково-аналітичного та контрольного забезпечення управління операціями трансфертного ціноутворення. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2023. № 8. С. 32-40. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.7-5> (0,5 д.а., дисертанту належить 0,3 д.а.). *Особистий внесок здобувача*: розроблено та відображено структуру і функціональність інформаційної системи управління операціями трансфертного ціноутворення як інструменту інформаційної підтримки

3. Краєвський В. М., Муравський О. Ю. Звітність із трансфертного ціноутворення: виникнення та розвиток. *Інвестиції: практика та досвід*. 2023. № 12. С. 46-51. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2023.12.46> (0,5 д.а., дисертанту належить 0,3 д.а.). *Особистий внесок здобувача*: обґрунтування генезису звітності із трансфертного ціноутворення в контексті імплементації у вітчизняну практику

4. Краєвський В. М., Муравський О. Ю. Ризикоорієнтований підхід в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. *Український економічний часопис*. 2023. № 1. С. 23-28. DOI: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2023-1-4> (0,5 д.а., дисертанту належить 0,3 д.а.). *Особистий внесок здобувача*: систематизація методологічних засад застосування ризикоорієнтованого підходу в системі податкового контролю трансфертного ціноутворення

5. Muravskyi O. Yu. Methodological tools for making management decisions on transfer pricing. *Економіка розвитку систем*. 2023. № 6 (1). С. 4-15. DOI: <https://doi.org/10.32782/2707-8019/2023-2-1> (0,5 д.а.)

6. Муравський О. Ю. Цифровізація облікових операцій трансфертного ціноутворення / Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: теорія, практика та професійна етика: збірник тез за матеріалами Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференція (5-6 листопада 2020 року, м. Ірпінь). Ірпінь: Університет ДФС України, 2020. С. 345-347 (0,1 д.а.)

7. Муравський О.Ю. Розробка єдиної обліково-аналітичної системи трансфертного ціноутворення / Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці: збірник тез за матеріалами XV Всеукраїнської науково-практичної конференції (25 листопада – 1 грудня 2020 року, м. Ірпінь). Ірпінь: Університет ДФС України, 2020. С. 415-417 (0,1 д.а.)

8. Muravskiy O. Yu. Digital transformation of the transfer pricing system at the enterprise / Проблеми та перспективи розвитку економіки України: погляд молоді: матеріали XIII Всеукраїнської науково-практичної конференції (6-7 квітня 2021 року, м. Черкаси). Черкаси: Черкаський державний бізнес-коледж, 2021. С. 313-315 (0,1 д.а.)

9. Муравський О. Ю. Оптимізаційне моделювання в управлінні трансфертними цінами / Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики: збірник тез Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (15 квітня 2021 року, м. Ірпінь). Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. С. 577-579 (0,1 д.а.)

10. Муравський О. Ю. Трансфертне ціноутворення та необхідність його регулювання / II Міжнародний податковий конгрес: збірник матеріалів (26 листопада 2021 року, м. Ірпінь). Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. С. 702-706 (0,1 д.а.)

11. Муравський О. Ю. Цифровізація операцій трансфертного ціноутворення як інструмент забезпечення економічної безпеки / Управління системою фінансово-економічної безпеки соціально-економічних систем різних рівнів функціонування: збірник тез I Всеукраїнської науково-практичної конференції (16 листопада 2022 року, м. Миколаїв). Миколаїв: Миколаївський національний аграрний університет, 2022. С. 68-70 (0,1 д.а.)

12. Муравський О. Ю. Управлінський облік операцій трансфертного ціноутворення / Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (17 листопада 2022 року, м. Кропивницький). Кропивницький: Центральноукраїнський національний технічний університет, 2022. С. 172-175 (0,1 д.а.)

13. Muravskiy O. Yu. A model for determining transfer prices based on an optimization model of revenue maximization / Тренди розвитку менеджменту, фінансів та бізнес-технологій в умовах формування сучасної економіки та суспільства: збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції (30 листопада 2022 року, м. Київ). Київ: Міжнародний європейський університет, 2022. С. 206-207 (0,1 д.а.)

14. Муравський О. Ю. Особливості використання методів управління витратами в системі трансфертного ціноутворення / Облік, оподаткування і контроль: матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції

здобувачів вищої освіти і учнівської молоді (24 листопада 2022 року, м. Кропивницький). Кропивницький: Центральноукраїнський національний технічний університет, 2022. С. 87-89 (0,1 д.а.)

15. Муравський О. Ю. Застосування «soft-skills» в процесі визначення трансфертних цін на продукцію агробізнесу / Концептуальні засади формування ефективних механізмів менеджменту та логістики в агропродовольчій сфері: збірник тез II Всеукраїнської науково-практичної конференції (23 березня 2023 року, м. Умань). Умань: Уманський національний університет садівництва, 2023. С. 170-171 (0,1 д.а.)

16. Муравський О. Ю. Управлінська звітність в системі трансфертного ціноутворення / Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством: збірник тез VI Всеукраїнської науково-практичної конференції (30-31 березня 2023 року, м. Полтава). Полтава: Полтавський державний аграрний університет, 2023. С. 419-420 (0,1 д.а.)

17. Муравський О. Ю. Оцінка впливу трансфертного ціноутворення на об'єкти обліку компанії / Слобожанські наукові читання: соціально-економічні та гуманітарно-правові виміри: збірник тез II Всеукраїнської науково-практичної конференції (17-18 жовтня 2023 року, м. Харків). Харків: Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», 2023. С. 205-208 (0,1 д.а.)

18. Муравський О. Ю. Проблеми облікової оцінки операцій трансфертного ціноутворення / Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін: збірник тез за результатами роботи VI Всеукраїнської науково-практичної конференції (26 жовтня 2023 року, м. Полтава). Полтава: Полтавський державний аграрний університет, 2023. С. 236-239 (0,1 д.а.)

19. Muravskiy O. Yu. Information system for managing transfer pricing operations / Обліково-фінансове, інформаційне та мовно-комунікаційне забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи: збірник тез Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (26-27 жовтня 2023 року, м. Дніпро). Дніпро: Дніпровський державний аграрно-економічний університет, 2023. С. 30-32 (0,1 д.а.)

20. Муравський О. Ю. Вимоги та склад звітності із трансфертного ціноутворення / Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського союзу: збірник тез II Міжнародної науково-практичної конференції (9-10 листопада 2023 року, м. Житомир). Житомир: Поліський національний університет, 2023. С. 286-289 (0,1 д.а.)

21. Муравський О. Ю. Оцінка якості системи внутрішнього контролю трансфертного ціноутворення як інструмент податкового комплаєнсу / Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції: збірник тез XIV Міжнародної науково-практичної конференції (8 грудня 2023 року, м. Ірпінь). Ірпінь: Державний податковий університет, 2024. С. 117-120 (0,1 д.а.)

22. Муравський О. Ю. Використання AI-систем у складанні звітності з трансфертного ціноутворення / Управління розвитком соціально-економічних

систем: збірник тез VIII Міжнародної науково-практичної конференції (21-22 березня 2024 року, м. Харків). Харків: Державний біотехнологічний університет, 2024. С. 586-589 (0,1 д.а.)

У дискусії взяли участь (голова, офіційні опоненти, рецензенти й інші присутні) та висловили зауваження:

Офіційний опонент – **Легенчук Сергій Федорович**, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Державного університету «Житомирська політехніка» (м. Житомир) надав позитивний відгук із зауваженнями:

1. До складу факторів зовнішнього середовища, що здійснюють неконтрольований вплив на трансфертне ціноутворення в системі обліку і оподаткування, які були виділені автором у складі Концептуальної моделі трансфертного ціноутворення в системі обліку і оподаткування (с. 24), також доцільно було б включити й ESG-фактори. Оскільки на сьогодні підприємства шляхом прийняття рішень щодо здійснення операцій трансфертного ціноутворення можуть забезпечувати досягнення Цілей сталого розвитку, тим самим легітимізуючи їх діяльність перед суспільством та надсилаючи відповідні сигнали зовнішнім стейкхолдерам, що дозволить зменшити вартість залучення капіталу та уникнути потенційних репутаційних ризиків.

2. Наведені пропозиції щодо розробки форми здійснення FAR-аналізу в інформаційній системі управління операціями трансфертного ціноутворення, розрахунку відносного показника рівня FAR в умовах здійснення контрольованої операції, а також щодо секторальної моделі FAR-рівня факторів та умов контрольованої операції (с. 45-47) мали б більш прикладне значення, якщо б автором було наведено приклади прийняття управлінських рішень на підприємстві на основі використання таких аналітичних інструментів.

3. В дисертації автором представлено п'ять автоматизованих управлінських моделей визначення трансфертних цін на основі використання різних методів, а також порядок їх програмування (с. 107-117), які можуть бути застосовані для удосконалення системи управлінського обліку. При цьому, хоча автор і відмічає про можливість їх використання в процесі формування управлінської звітності з трансфертного ціноутворення, в дисертації вони не наведені. З метою розвитку прогностичної функції обліку доцільно було б розробити форму стратегічної (прогнозної) звітності щодо операцій трансфертного ціноутворення на основі сформованих управлінських моделей, яка б виступала інформаційною основою для прийняття рішень щодо напрямів оптимізації фінансових показників підприємства за результатами здійснення таких операцій.

4. В запропонованій схемі оцифрування звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній (Country -by- Country Report) в середовищі ІСУОТЦ (с. 134), рух даних про показники звітів до модуля «Документація», що є складовою середовища інформаційної системи бізнес-одиниці, відбувається з корпоративної інформаційної системи, з бухгалтерської інформаційної системи та з фінансового

модуля інформаційної системи. Однак, в сучасних корпоративних інформаційних системах класу ERP всі підсистеми та модулі функціонують в єдиному інформаційному просторі, маючи доступ до спільних місць введення та зберігання даних (довідників). Тому додаткового обґрунтування потребує наведений автором порядок руху даних з підсистем та модулів, зокрема, чому інформація про виручку за фінансовий рік надходить з фінансового модуля, а також які існують відмінності між даними складовими середовища інформаційної системи бізнес-одиниці.

5. Автором розроблено методику проведення стрес-тесту системи управління та контролю операцій трансфертного ціноутворення компанії (с. 184). При цьому, поза увагою залишились організаційні механізми застосування даного інструменту, а також детальний порядок використання одержаних результатів представниками податкових органів, що потребує уточнення та додаткового обґрунтування.

Офіційний опонент – **Левицька Світлана Олексіївна**, доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування (м. Рівне) надала позитивний відгук із зауваженнями:

1. В розділі 1 «Теоретико-методичні засади обліку та оподаткування операцій трансфертного ціноутворення» автором послідовно розкрито методичний інструментарій у прийнятті управлінських рішень з трансфертного ціноутворення. Зважаючи на сучасну проблематику оцінки ефективності ЗЕД варто було б підсилити методичний підхід показниками оцінювання трансфертного ціноутворення на засадах вагомості впливу показників на об'єкт оподаткування таких операцій податком на прибуток – рентабельності (в першу чергу, контрольованих операцій), а не прибутку.

2. Структура документу «Політика трансфертного ціноутворення компанії» (табл. 1.4.) була б більш функціонально повною з розділом «Система управління якістю трансфертних процесів», з відповідним блоком регуляторних та контрольних внутрішніх документів (стор. 33-36).

3. Потребує додаткової інформації низка наведених в роботі висновків: «... ідея якого полягає у визначенні *справедливого* розподілу прибутку між пов'язаними сторонами» (стор. 69); «розмір розподіленого прибутку, що відповідатиме принципу «витагнутої руки» складатиметься з суми прибутку від аналогічних операцій третіх сторін та розподіленого *надлишкового* прибутку (стор. 69).

4. В роботі переконливо розкрито визначальну роль аналітичного обліку операцій з трансфертним ціноутворенням (особливо, контрольованих операцій). Для результативної участі обліково-аналітичних показників в розрахунках рентабельності варто було б доповнити пропозиції щодо аналітики по субрахунках до задіяних рахунків бухгалтерського обліку, а саме до рахунків: 90 «Собівартість реалізації», 70 «Доходи від реалізації», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» тощо.

5. Цікава пропозиція автора розробити окремий функціональний інструмент в структурі інформаційної системи управління операціями трансфертного ціноутворення для визначення діапазону трансфертної ціни, що відповідатиме принципу «витагнутої руки». Продемонстрована модель до операції, що підпадала під критерії контрольованої, побудована на умові рівності показника EBITDA margin (%) за сегментами холдингової компанії та відповідності визначеної трансфертної ціни принципу витягнутої руки. Наведена в роботі управлінська модель та її програмування є досить складними. Зважаючи та активне залучення сьогодні до трансфертного ціноутворення суб'єктів малого та середнього бізнесу, варто було б навести для них альтернативи визначення діапазону трансфертної ціни, що залишається на практиці одним із найбільш дискусійних питань реалізації принципу «витагнутої руки» (стор. 105-110).

Рецензент – **Скорик Марина Олегівна**, кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри економічної політики та сталого розвитку Державного податкового університету (м. Ірпінь) надала позитивну рецензію із зауваженнями:

1. В якості одного з ключових інструментів інформаційного забезпечення управління операціями трансфертного ціноутворення здобувачем визначено Політику трансфертного ціноутворення компанії (стор. 32-34), структуру і зміст якої детально висвітлено. Однак, на нашу думку, дане питання слід конкретизувати на суб'єктний, регламентний та процесний аспекти, а саме: який структурний підрозділ компанії є розробником, власником, користувачем даного документу, який прикладний механізм використання даного документу на рівні відокремлених бізнес-одиниць компанії, яким чином здійснюється узгодження положень даного документу із іншими існуючими політиками компанії та в який спосіб відбувається його актуалізація у випадку внесення змін в національне законодавство та інші внутрішні регламентні документи компанії, що впливають на процес управління операціями трансфертного ціноутворення.

2. Під час розробки схем (механізму) автоматизації складання звітності здобувачем виокремлено групи звітності з трансфертного ціноутворення, однією з яких є «Регламентована звітність (документація) із трансфертного ціноутворення» у складі Звіту про контрольовані операції, Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, звітів трирівневої моделі (стор. 123). Дотримуючись логіки висвітлення вітчизняної системи звітності з трансфертного ціноутворення, до даної групи слід також віднести звіт про контрольовані іноземні компанії, подання якого до податкових органів є обов'язковим з 2024 року. Враховуючи поступальний розвиток законодавчого і нормативного регулювання трансфертного ціноутворення в Україні, дане питання слід було б висвітлити крізь призму рекомендацій міжнародного плану по боротьбі з ухиленням від оподаткування BEPS щодо звітності.

3. Відбір компаній в якості об'єкта податкового контролю операцій трансфертного ціноутворення здобувачем пропонується здійснювати відповідно до розробленої принципової схеми застосування ризикоорієнтованого підходу в системі податкового контролю трансфертного ціноутворення (стор. 162). Дана

схема потребує розвитку, оскільки, як зазначається здобувачем, застосування ризикоорієнтованого підходу є превентивним інструментом контролю, що передуює проведенню моніторингу контрольованих операцій. Вважаємо за доцільне додатково роз'яснити взаємодію ризикоорієнтованого підходу та процесу моніторингу контрольованих операцій в системі податкового контролю операцій трансфертного ціноутворення.

4. Оцінку якості політики та системи внутрішнього контролю трансфертного ціноутворення, як інструмент податкового комплаєнс-контролю, пропонується здійснювати структурним підрозділом або уповноваженою особою податкового органу (*стор. 177-178*), що є досить дискусійним моментом і потребує, на нашу думку, додаткового обґрунтування в частині особливостей адміністрування даного функціонального напрямку. В контексті зазначеного слід приділити увагу визначенню вимог, зокрема професійно-кваліфікаційних, до уповноваженої особи, що здійснюватиме оцінку якості політики та системи внутрішнього контролю трансфертного ціноутворення, напрямам забезпечення етичної поведінки, антикорупційного аудиту такої діяльності.

5. Здобувачем в процесі дослідження запропоновано низку авторських інструментів управління операціями трансфертного ціноутворення, серед яких: секторальна модель FAR-рівня факторів та умов контрольованої операції (*стор. 46-48*), модифікована модель концепції внутрішнього контролю COSO в управлінні операціями трансфертного ціноутворення (*стор. 52*), інтегральне оцінювання рівня ризиків трансфертного ціноутворення (*стор. 169*) тощо. Однак, за жодним з них не наведено приклад практичного використання, наявність чого значно б підвищила прикладну цінність розроблених технік.

Рецензент – **Параниця Надія Володимирівна**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики Державного податкового університету (м. Ірпінь) надала позитивну рецензію із зауваженнями:

1. Дослідження еволюції нормативного та законодавчого регулювання трансфертного ціноутворення в Україні (п. 1.1 дисертації) потребує розвитку шляхом оцінки ступеня імплементації у вітчизняну правову доктрину з трансфертного ціноутворення плану дій з BEPS, що дозволило б, на нашу думку, більш ґрунтовно підійти до питання формування правового забезпечення управління операціями трансфертного ціноутворення як складника системи інформаційного забезпечення;

2. Слід обґрунтувати інформаційну доцільність та повноту реалізації в структурі інформаційної системи управління операціями трансфертного ціноутворення (п. 1.2 дисертації) функціонального модулю з бенчмаркінгу: в який спосіб інформація, отримана для проведення бенчмаркінгу, буде використана в процесі управління операціями трансфертного ціноутворення, який ступінь достовірності даної інформації, зокрема при підтвердженні та обґрунтуванні рівня застосованих трансфертних цін;

3. Під час розробки та наведення технічного завдання з програмування управлінських моделей визначення трансфертної ціни (п. 2.2 дисертації) не

зазначається, в середовищі якої саме корпоративної інформаційної системи можливо реалізувати даний інструмент, зокрема вважаємо за доцільне конкретизувати підхід до програмування та тестування даних моделей (проектна діяльність, склад робочої групи, тестування замовником тощо);

4. Детальну характеристику та особливості укладання угод про попереднє ціноутворення в країнах ЄС (п. 3.1 дисертаційного дослідження) варто було б доповнити якісним аналізом щодо потенційного економічного та соціального ефектів реалізації даного інструменту у вітчизняній практиці трансфертного ціноутворення;

5. Формалізація ризикоорієнтованого підходу до здійснення податкового контролю операцій трансфертного ціноутворення, яка базується на уточненні понятійно-категорійного апарату податкової ризикології (п. 3.2 дисертації), ґрунтується на трактуванні ризику у сфері трансфертного ціноутворення і є завершальним етапом формування такого апарату, однак, на нашу думку, цьому питанню повинен передувати більш глибокий аналіз природи ризику у сфері трансфертного ціноутворення через дослідження ризиків-причин та ризиків-наслідків.

Голова ради – **Мискін Юрій Ігоревич**, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики Державного податкового університету (м. Ірпінь), без зауважень.

Науковий керівник – **Краєвський Володимир Миколайович**, доктор економічних наук, професор, декан факультету податкової справи, обліку та аудиту Державного податкового університету (м. Ірпінь), без зауважень.

Результати відкритого голосування:

«за» – 5 членів ради;

«проти» – 0 членів ради.

На підставі результатів відкритого голосування разова спеціалізована вчена рада присуджує **Муравському Олександрю Юрійовичу** ступінь доктора філософії з галузі знань «Управління та адміністрування» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Відеозапис трансляції захисту дисертації додається.

Голова разової спеціалізованої вченої ради

Ю. І. Мискін

