

**РІШЕННЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНОЇ ВЧЕНОЇ РАДИ  
ПРО ПРИСУДЖЕННЯ СТУПЕНЯ ДОКТОРА ФІЛОСОФІЇ**

**Спеціалізована вчена рада ДФ 58.082.044**

Західноукраїнського національного університету  
Міністерства освіти і науки України, м. Тернопіль  
прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії

**Валігурі Тетяні Володимирівні**

з галузі знань 07 – Управління та адміністрування

на підставі прилюдного захисту дисертації

«Фіскальні імперативи зменшення нерівності доходів і багатства в  
суспільстві»

за спеціальністю 072 – Фінанси, банківська справа та страхування

**18 червня 2024 року**

Валігура Тетяна Володимирівна, 1990 року народження, освіта вища, у 2012 році з відзнакою закінчила Тернопільський національний економічний університет за спеціальністю «Оподаткування». З грудня 2012 року по серпень 2016 року працювала на посаді головного спеціаліста Головного управління Державної казначейської служби України у Тернопільській області. З жовтня 2019 року по теперішній час навчається в аспірантурі Західноукраїнського національного університету за спеціальністю 072 – фінанси, банківська справа та страхування. Працює викладачем на кафедрі фінансів ім. С. І. Юрія Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України.

Дисертацію виконано в Західноукраїнському національному університеті Міністерства освіти і науки України, м. Тернопіль.

Науковий керівник – Луцик Анатолій Ігорович, кандидат економічних наук, доцент, докторант кафедри фінансів ім. С. І. Юрія Західноукраїнського національного університету Міністерства освіти і науки України.

За основними науковими результатами дисертаційної роботи опубліковано 19 наукових праць, у тому числі: 5 статей – у наукових фахових виданнях України, що зареєстровані в міжнародних наукометричних базах; 1 стаття – у виданні, що внесено до реєстру міжнародної наукометричної бази Web of Science:

1. Валігура Т.В. Дохід і багатство: теоретизація сутності та асиметрії розподілу. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка». 2020. № 18(46). С. 40 – 49.

2. Валігура Т.В. Науковий базис регулювання розподілу доходів у суспільстві. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2021. № 3-4 (280-281), С. 14-20.

3. Валігура Т.В. Теоретичний базис фіскального регулювання розподілу доходів та багатства в суспільстві. Світ фінансів. 2022. № 2 (71). С. 93-107.

4. Валігура Т.В. Сутність та роль видатків держави в регулюванні розподілу доходів населення. Інноваційна економіка. 2022. №1. С. 175-179.

5. Валігура В.А., Валігура Т.В. Оцінка конкурентоспроможності податкової системи України як чинника формування національного багатства. Фінанси України. 2022. № 12. С. 87-110.

6. Kovalenko V., Slatvinska M., Varnalii Z., Sheludko S., Valihura T. The shadow economy's phenomenon and its impact on the development of corporate business and households in Ukraine. Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice. 2022. Vol. 3 (44). P. С. 328-337.

У дискусії взяли участь голова і члени спеціалізованої вченої ради та присутні на захисті фахівці:

**Крисоватий Андрій Ігорович**, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів ім. С. І. Юрія Західноукраїнського національного університету. Зауваження :

- Зважаючи на великий вплив неформальних інститутів на формування доходів і багатства в суспільстві, в дисертаційній роботі доцільно було

звернути більшу увагу на дослідження неформальних фіскальних імперативів.

- З метою посилення дослідження нерівності доходів суб'єктів господарювання доцільно було врахувати офшорні застереження, а в частині дослідження нерівності доходів та багатства населення робота виграє би при більш детальному аналізі оподаткування спадщини.

**Малиняк Богдан Степанович**, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри фінансів ім. С. І. Юрія Західноукраїнського національного університету. Зауваження:

- Обґрунтовуючи конкретизований підхід до визначення фіскальних імперативів зниження нерівності доходів та багатства в суспільстві, авторка справедливо стверджує про необхідність забезпечення органами державної влади державних соціальних стандартів (с. 62-63). З метою системного вирішення окресленої проблеми нерівності доходів населення, доцільно було б обґрунтувати формалізовані підходи до встановлення прожиткового мінімуму, узгоджені з офіційними методиками оцінювання бідності.

- У процесі дослідження дотримання імперативу «забезпечення рівного доступу до основних суспільних послуг», авторка навела показник частки домогосподарств, позбавлених вільного доступу до послуг охорони здоров'я в Україні як однієї з основних ознак депривації (с. 113). З метою посилення обґрунтованості висновку в частині дотримання цього імперативу доцільно було б враховувати й інші показники самооцінки домогосподарствами доступності окремих суспільних послуг.

**Василевська Галина Василівна**, кандидатка економічних наук, доцентка, доцентка кафедри фінансів ім. С. І. Юрія Західноукраїнського національного університету. Зауваження:

- У першому розділі дисертації (параграф 1.1) авторка розглядає сутність категорії «дохід» з метою подальшого її порівняння із сутністю категорії «багатство», і пропонує певні ознаки досліджуваної категорії (рис. 1.1). На

мою думку, таке дослідження виграло б, якби авторка виокремила як одну з ознак категорії «дохід» формування податкового зобов'язання.

- Здобувачка здійснила системний аналіз впливу окремих елементів податків на прибуток та доходи юридичних осіб, а тому доречно було б доповнити теоретичну частину роботи дослідженням поняття «прибуток».

**Волохова Ірина Семенівна**, докторка економічних наук, професорка, професорка кафедри фінансів Одеського національного економічного університету. Зауваження:

- Зауважимо, що полемічна, дискусійна тональність пронизує весь 1 розділ дисертаційної роботи. Проте, багато в чому авторка обирає манеру стислою, забарвленого аргументами та контраргументами, висловлювання, однак часто без належного послідовного розгортання своєї власної аргументації.

- До дисертації є й інші зауваження, які мають опосередкований вплив на якість виконання основних дослідницьких завдань. Зокрема, в мовностилістичному плані авторці слід звернути увагу на подекуди занадто складну систему синтаксичних конструкцій.

**Мискін Юрій Ігоревич**, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики Державного податкового університету. Зауваження:

- Не достатньо обґрунтованою є теза авторки про те, що більший регулюючий вплив на формування доходів населення має фіскальна, а не монетарна політика (с. 36).

- Оцінюючи ступінь нерівності доходів населення в Україні авторка доходить до висновку, що «дані офіційної статистики в Україні свідчать про невеликий розрив у доходах населення, проте за експертними оцінками нерівність доходів в Україні є однією із найбільших у світі» (с. 99). Такий висновок підтверджується розрахунками децильного коефіцієнта фондів, квінтільного коефіцієнта фондів та індексу Джині, а також даними соціологічних досліджень. Причину таких розбіжностей авторка вбачає в

тому, що офіційна статистика не враховує тіньових доходів населення, які є ключовим фактором формування нерівності в Україні. Зважаючи на зазначене, в роботі доцільно було навести показники, які характеризують рівень тіньової економіки в Україні.

**Результати голосування:**

«За» 5 членів ради.

«Проти» немає.

«Утрималися» немає.

На підставі результатів голосування спеціалізована вчена рада ДФ 58.082.044 прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії **Валігурі Тетяні Володимирівні** з галузі знань 07 – Управління та адміністрування за спеціальністю 072 – Фінанси, банківська справа та страхування.

Голова спеціалізованої  
вченої ради



Андрій КРИСОВАТИЙ