Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Image not found or type unknow

Державний обліковий номер: 0822U100148

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 10-01-2022

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Каміл Анастасія Валеріївна

2. Kamil Anastasiia V.

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 071

Назва наукової спеціальності: Управління та адміністрування. Облік і оподаткування

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 21-12-2021

Спеціальність за освітою: Менеджмент зовнішньо економічної діяльності

Місце роботи здобувача: Джанаком ЛТД

Код за ЄДРПОУ: GB 97052491

Місцезнаходження: вул. Св. Джеймса Крісцента, 8 (St James Crescent, Swansea,), Суонсі, SA1 6DZ, Велика Британія

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ДФ 26.055.034

Повне найменування юридичної особи: Київський національний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01566117

Місцезнаходження: вул. Кіото, буд. 19, м. Київ, 02156, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

Повне найменування юридичної особи: Київський національний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01566117

Місцезнаходження: вул. Кіото, буд. 19, м. Київ, 02156, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.81.85

Тема дисертації:

1. Облікове забезпечення контролінгу на підприємстві торгівлі

2. Accounting support of controlling at the trade enterprise

Реферат/анотація:

1. Дисертація є самостійним завершеним науковим дослідженням з актуальної проблематики, що містить оригінальні підходи до розв'язання проблем у сфері розвитку теоретичних та методичних засад з удосконалення облікового забезпечення контролінгу на підприємстві торгівлі. Дослідження еволюції розвитку контролінгу, його структури, видів, функцій та завдань уможливили доповнення термінів «контролінг», «облікове забезпечення контролінгу на підприємстві торгівлі», «моніторинг облікового забезпечення контролінгу підприємства торгівлі». З метою формування релевантної інформації для підтримки ухвалення управлінських рішень обґрунтовано концептуальну модель облікового забезпечення контролінгу на підприємстві торгівлі, яка охоплює елементи, що враховують налагоджені процеси взаємообміну інформаційними потоками між контролером та іншими підрозділами. Із позиції процесного підходу до облікового забезпечення контролінгу на підприємстві торгівлі запропоновано його теоретичне

обґрунтування. Модель сформована з виокремленням бізнес-процесів, підсистем контролінгу, об'єктів та завдань, що дозволить оцінити рівень та якість облікового забезпечення кожного згаданого складника в контексті сталого розвитку. Для забезпечення якісного функціонування контролінгу на підприємстві торгівлі має бути раціонально й правильно організоване його облікове забезпечення, а саме: збирання, оброблення, передавання та зберігання фінансових та нефінансових даних підприємства на основі диджиталізації. Із цією метою запропоновано шість етапів організації облікового забезпечення контролінгу на підприємстві торгівлі. У дисертації вдосконалено вимоги до формування облікової інформації для цілей контролінгу та запропоновано два критерії: збалансованість (використання і фінансових, і нефінансових показників) і портативність (дозволяє переведення інформації в цифрову форму). Для вдосконалення облікового забезпечення контролінгу запропоновано класифікувати дані за капіталами торговельного підприємства відповідно до концептуальних основ інтегрованого звітування та за розподілом доданої вартості. З метою покращення структуризації фінансових показників у системі контролінгу запропоновано чек-лист, що складається з трьох блоків: показники рентабельності, показники платоспроможності й ліквідності та вартісно орієнтовані показники, які допоможуть проаналізувати фінансовий стан та визначити наявні відхилення, що спрятиме підтримці ухвалення своєчасних управлінських рішень. У роботі систематизовано нефінансові показники та індикатори облікового забезпечення контролінгу на підприємстві торгівлі на основі трьох аспектів збалансованої системи показників, що дозволить підвищити ефективність ухвалення управлінських рішень і забезпечить досягнення оперативних і стратегічних цілей діяльності підприємства та його підрозділів. У процесі дослідження проведено опитування серед компетентних працівників торговельних підприємств задля виявлення та відображення облікових даних в управлінській звітності та запропоновано типовий звіт із моніторингу в системі контролінгу для оцінки виконання встановлених підприємством вимог. З метою вдосконалення моніторингу облікового забезпечення контролінгу в контексті сталого розвитку запропоновано інтегральний показник сталого розвитку (Integrated sustainability indicator), який дозволить розрахувати відповідність поточних екологічних показників підприємства до встановлених законодавством України норм. Запропонований фрагмент стратегічної карти допомагає найкраще донести облікову інформацію контролеру про положення та реалізацію стратегічних планів у контексті соціального бізнесу підприємства до всіх її співробітників, а також є ефективним способом документування й контролю, що забезпечують найшвидше досягнення поставлених цілей і реалізацію місії. У дисертації запропоновано звіт про додану вартість, що дозволяє зменшити розрив, який виникає внаслідок диференціації доступу різних груп зацікавлених сторін до інформації. Основні наукові результати дисертаційної роботи впроваджено в практичну діяльність досліджуваних підприємств торгівлі, а саме: ТОВ «Тайтен Машинері Україна» (довідка від 11.11.2020 №12), ТОВ «МЕТРО Кеш енд Кері Україна» (довідка від 19.10.2019 №11/09), ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» (довідка від 05.07.2020 №23); Асоціація ретейлерів України (довідка від 15.05.2021 №1). Положення, що містить дисертаційна робота, використано в освітньому процесі Київського національного торговельно-економічного університету для підготовки збірника тестових завдань із навчальної дисципліни «Облік і оподаткування діяльності міжнародних корпорацій» (довідка від 22.09.2021 №2110/22).

2. The dissertation is an independent completed scientific research of topical issues, containing original approaches to solving problems in the development of theoretical and methodological foundations for improving accounting support of controlling at the trade enterprise. Studies of the controlling's evolution development, its structure, types, functions and tasks made it possible to supplement the terms «controlling», «accounting support of controlling at the trade enterprise», «monitoring accounting support of controlling the trade enterprise». In order to generate relevant information to support managerial decision-taking process, a conceptual model of accounting support of controlling at the trade enterprise has been substantiated, covering a set of elements and considering well-functioning information interchange processes between the controller and other departments. From the standpoint of the process approach to accounting support of controlling at the trade enterprise, its theoretical justification is proposed. The model is created with the allocation of business processes, controlling subsystems, objects and tasks, which will allow us to assess the level and quality of accounting support for each of

the mentioned components in the context of sustainable development. To ensure the high-quality functioning of controlling at the trading enterprise, its accounting support should be rationally and correctly organized, namely: collection, processing, transfer and storage of financial and non-financial data of the enterprise on the digitalization basis. For this purpose, six stages of organizing accounting support of controlling at the trade enterprise have been proposed.In the dissertation, the requirements for the formation of accounting information for controlling purposes are improved and two criteria are proposed: balance (assumes the use of both financial and non-financial indicators) and portability (allows the translation of information into digital form). To improve the accounting support of controlling, it is proposed to classify data on the capital of the trading enterprise in accordance with the International Integrated Reporting Framework and the distribution of value added. In order to improve the structuring of financial indicators in the controlling system, a checklist has been presented, consisting of three blocks: profitability indicators, solvency and liquidity indicators and value-based indicators that will help to analyze the financial condition and identify existing deviations, which will support timely management decisions. The thesis systematizes both non-financial indicators and indicators of accounting support of controlling at the trade enterprise on the three aspects basis of the balanced scorecard (BSC), which will improve the efficiency of managerial decision-making and ensure the achievement of operational and strategic goals of the enterprise and its divisions. In the course of study, a survey was conducted among competent employees of trade enterprises to identify and display accounting data in management reports and, as a result, a standard monitoring report in the controlling system was proposed to assess the fulfillment of the requirements established by the enterprise. With an eye to improve the monitoring of controlling's accounting support in the context of sustainable development, an integrated sustainability indicator is proposed, which will allow calculating the compliance of the current environmental indicators of an enterprise with the standards established by Ukrainian legislation. The presented fragment of the strategic map helps to better convey the accounting information to the controller about the position and implementation of strategic plans in the context of the social business of the enterprise to all its employees, and is also an effective way of documenting and monitoring, ensuring the speedy achievement of the set goals and the implementation of the mission. The dissertation proposes value added statement that helps to reduce the gap arising from the differentiated access of different groups of stakeholders to information. The main scientific results of the dissertation are implemented in the practical activities of the studied trade enterprises, namely: Titan Machinery Ukraine Ltd. (reference dd 05.10.2020 №12), METRO Cash and Carry Ukraine Ltd. (reference dd 19.10.2019 №11/09), Auchan Ukraine Ltd. (reference dd 05.07.2020 №23); Retail Association of Ukraine (reference dd 15.05.2021 №1). Provisions containing the dissertation were used in the educational process of Kyiv National Trade and Economics University for the preparation of a collection of test tasks for the discipline «Accounting and Taxation of International Corporations» (reference dd 22.09.2021 №2110/22).

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:

Підсумки дослідження:

Публікації:

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації:

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Костюченко Валентина Миколаївна

2. Kostyuchenko Valentyna M.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бабяк Наталія Дмитрівна

2. Babiak Nataliia D.

Кваліфікація: к. е. н., 08.04.01

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чижевська Людмила Віталіївна

2. Chizhevska Ludmila V.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Фоміна Олена Володимирівна
2. Fomina Olena V.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бєляєва Наталія Сергіївна
2. Bieliaieva Nataliia S.

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.04

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Роскладка Андрій Анатолійович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Роскладка Андрій Анатолійович
Відповідальний за підготовку облікових документів	
Реєстратор	
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Т.А.