Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U003728

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 27-12-2024

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Дриманова Людмила Миколаївна
2. Liudmyla M. Drymanova

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3854-1104

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 071

Назва наукової спеціальності: Облік і оподаткування

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Облік і оподаткування

Дата захисту: 21-02-2025

Спеціальність за освітою: Менеджмент організацій

Місце роботи здобувача: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, буд. 3, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ДФ 05.854.029

Повне найменування юридичної особи: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, буд. 3, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, 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: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, буд. 3, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06.35.31, 06.58.30, 06.58.51

Тема дисертації:

1. Бухгалтерський облік виробництва та реалізації продукції лісівництва
2. Accounting for the production and sale of forestry products

Реферат:

1. У теоретичній частині дослідження визначено проблеми недосконалості інформаційно-аналітичного забезпечення, що перешкоджає дієвому контролю за наявністю та раціональним використанням лісових ресурсів та призводить до неконтрольованих незаконних рубок, нераціонального лісовідновлення, тінізації реалізації готової продукції лісівництва, і в цілому – до знеліснення територій лісового фонду країни. Встановлено, що наявні підходи до визначення сутності категорії «готова продукція лісівництва» не включають таких важливих складових, як деревні відходи як побічну продукцію лісівництва та пилопродукцію у цілому як продукт деревообробки. Удосконалено класифікацію готової продукції лісівництва для потреб управління за господарською цінністю та економічними вигодами від використання на основну, супутню та побічну), та співставлено її з існуючою класифікацією продукції лісівництва за лісогосподарськими процесами, що забезпечить користувачів інформацією щодо розподілу наявної продукції лісівництва у двох аналітичних розрізах одночасно. У практичній частині дослідження встановлено, що недостатня ефективність системи документування та узагальнення інформації щодо готової

продукції лісівництва, яка не враховує її поділ за видами на лісо- та пилопродукцію, а також за економічними вигодами на основну (деревина, дошки), супутню (недеревна продукція лісівництва, бруси та бруски) і побічну (дерево- та пиловідходи), призводить до неточностей в обліку, ускладнює аналіз ефективності виробництва і прийняття управлінських рішень. Удосконалено систему документування й узагальнення інформації щодо готової продукції лісівництва в розрізі її видів та отриманих економічних вигод для формування об'єктивної інформаційної бази. Запропоновані документи для облікового відображення готової продукції лісівництва сприятимуть формуванню детальної та структурованої інформації про надходження і руху продукції лісівництва; підвищенню управлінської ефективності через доступ до релевантних даних для аналізу економічної ефективності й прийняття обґрунтованих управлінських рішень, а також забезпеченню прозорості шляхом адаптації облікової системи до потреб внутрішніх користувачів. Розроблено методику формування та відображення готової продукції лісівництва в бухгалтерському обліку з впровадженням нових субрахунків до рахунку 26 «Готова продукція». Система внутрішньої звітності, яка сьогодні існує у діяльності підприємств лісового господарства не забезпечує достатньої деталізації та релевантності даних щодо заготівлі й обліку основної, супутньої та побічної продукції лісівництва, що створює труднощі для задоволення інформаційних потреб керівників і прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Запропоновані форми внутрішньої звітності, а саме: Звіт про виробництво та реалізацію продукції лісозаготівлі та Звіт про виробництво та реалізацію продукції лісопереробки, які дозволять деталізувати інформацію про продукцію та враховувати її види, що сприятиме систематизації даних відповідно до управлінських потреб. Запропоновано розширити положення облікової політики лісогосподарських підприємств шляхом впровадження класифікації готової продукції лісівництва у двох аналітичних розрізах для рахунку 26 «Готова продукція», що дозволить більш точно відображати дані щодо продукції у звітності. Додатково розроблено графік документообігу, який включено як додаток до розпорядчого документа про облікову політику, що сприятиме удосконаленню бухгалтерського обліку готової продукції. Реалізація цих заходів забезпечить підвищення точності й деталізації даних у звітності, сприятиме покращенню облікових процесів і ефективнішому управлінню ресурсами. Це також дозволить підприємствам відповідати сучасним вимогам фінансової звітності та задовольняти потреби зацікавлених сторін. Запропоновано удосконалити принципи бухгалтерського обліку через їх модифікацію у частині врахування особливостей лісогосподарської діяльності у НП(С)БО 30 «Біологічні активи». Додатково запропоновано доповнити додаток до стандарту визначенням переліку продукції лісівництва, структурованого у двох аналітичних розрізах, що враховує специфіку основної, супутньої та побічної продукції. Сучасна система бухгалтерського обліку готової продукції лісівництва недостатньо інтегрує принципи сталого розвитку, що ускладнює облік екологічних, економічних та соціальних аспектів діяльності. Відсутність відповідної теоретико-методичної конструкції обмежує можливості лісогосподарських підприємств у реалізації концепції сталого розвитку. Вперше розроблено теоретико-методичну конструкцію облікового відображення готової продукції лісівництва, яка враховує вимоги концепції сталого розвитку, що дозволяє враховувати екологічні, соціальні та економічні чинники при обліку готової продукції на мікро-, мезо- та макрорівнях, забезпечуючи цілісне відображення діяльності підприємств.

2. In the theoretical part of the study, the problems of the imperfection of information and analytical support are identified, which prevents effective control over the availability and rational use of forest resources (including finished products of forestry) and leads to uncontrolled illegal felling, irrational reforestation, shadowing of the sale of finished products of forestry, and in general – to the deforestation of the territories of the forest fund of the country. The identification of the specified problems will allow to determine the directions of increasing the level of information and analytical support of management in this field, which will contribute to forest restoration, preservation of biodiversity, resource efficiency and reduction of the use of traditional types of fuel by replacing them with alternative sources of energy, which corresponds to the Goals of sustainable development. It was established that existing approaches to defining the essence of the category "finished products of forestry" do not include such important components as wood waste as a by-product of forestry and sawdust in general as a product of woodworking. The conceptual and terminological apparatus has been clarified in terms of clarifying the

essence of the concept of “finished products of forestry”, which is proposed to be understood as “forest products. The proposed definition makes it possible to expand the subject area regarding the display of finished products of forestry in accounting and to identify additional objects that were not previously reflected in the composition of finished products, and information about which was not taken into account in the system of accounts and reporting of the enterprise. The classification of finished forestry products for the needs of management by economic value and economic benefits from use has been improved into main, secondary and secondary) and compared with the existing classification of forestry products by forestry processes, which will provide users with information on the distribution of available forestry products in two analytical sections at the same time. In the practical part of the study, it was established that the system of documenting and summarizing information on finished products of forestry is insufficiently effective, which does not take into account its division by species into forest and saw products, as well as by economic benefits into the main (wood, boards), secondary (non-wood products of forestry , bars and bars) and by-products (wood and dust waste), leads to inaccuracies in accounting, complicates the analysis of production efficiency and acceptance management decisions. The proposed documents for the accounting display of finished forestry products will contribute to the formation of detailed and structured information about the receipt and movement of forestry products; improving management efficiency through access to relevant data for economic efficiency analysis and making informed management decisions, as well as ensuring transparency by adapting the accounting system to the needs of internal users. The method of formation and display of finished forestry products in accounting was developed with the introduction of new sub-accounts to account 26 “Finished products”. The system of internal reporting that exists today in the activities of forestry enterprises does not provide sufficient detail and relevance of data on harvesting and accounting of the main, secondary and secondary products of forestry, which creates difficulties for meeting the information needs of managers and making informed management decisions. In the project part of the study, the analyzed administrative documents of forestry enterprises are not sufficiently detailed in terms of methodological provisions regarding the accounting of finished forestry products on account 26, which creates difficulties in the formation of accurate data for internal and external reporting and complicates the processes of management and analysis of economic efficiency of enterprises. It is proposed to improve the principles of accounting through their modification in terms of taking into account the peculiarities of forestry activities in National provision (standard) of accounting 30 “Biological assets”. In addition, it is proposed to supplement the appendix to the standard by defining the list of forestry products, structured in two analytical sections, which takes into account the specifics of the main, secondary and side products. The modern accounting system of finished forestry products does not sufficiently integrate the principles of sustainable development, which complicates the accounting of environmental, economic and social aspects of activity. The lack of an appropriate theoretical and methodological structure limits the possibilities of forestry enterprises in implementing the concept of sustainable development.

Державний реєстраційний номер ДіР: 0118U100367 0122U201989

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки: Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності: Не застосовується

Підсумки дослідження: Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

Публікації:

- Здирко Н.Г., Дриманова Л.М. Класифікація та оцінка продукції лісівництва для потреб бухгалтерського обліку. Інвестиції практика та досвід. 2022. № 11-12. С. 26-31. DOI: 10.32702/2306-6814.2022.11-12.26
- Здирко Н.Г., Дриманова Л.М. Особливості лісових ресурсів як категорії бухгалтерського обліку. Ефективна економіка. 2022. № 6. URL: https://nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/95/97 DOI:

10.32702/2307- 2105.2022.6.9

- Дриманова Л.М. Документування надходження і руху готової продукції в лісогосподарських підприємствах: проблеми та шляхи вирішення. Економіка та суспільство. 2023. № 49. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2343 DOI: 10.32782/2524-0072/2023-49-69
- Дриманова Л.М. Особливості бухгалтерського обліку недеревної продукції лісового господарства в Україні. Агросвіт. 2023. № 11. С. 52-58. DOI: 10.32702/2306-6792.2023.11.52
- Остапчук С., Дриманова Л., Бараненко Ю. Електронний облік деревної продукції лісового господарства в Україні: проблеми та шляхи удосконалення. Облік і фінанси. 2023. № 4 (102). С. 26-38. DOI: https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4(102)-26-38
- Дриманова Л.М. Особливості облікового відображення готової продукції як складової лісових ресурсів. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2024. № 2 (68). С. 93-112. DOI: 10.37128/2411-4413-2024-2-6
- Дриманова Л.М. Окремі аспекти бухгалтерського обліку продукції лісівництва. Розвиток фінансів, аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування: реалії часу: матеріали І Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції студентів, аспірантів та молодих вчених. 1 лютого 2022 р. Кам'янець-Подільський: НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут», 2022. С. 25-27.
- Дриманова Л.М. Лісові ресурси як об'єкт бухгалтерського обліку. Наукові читання професора Григорія Герасимовича Кірейцева: збірник тез Всеукраїнської науково-практичної онлайн-конференції. 22 лютого 2022 р. Київ: НУБіП України, 2022. С. 46-48.
- Дриманова Л.М. Сутність природоохоронних витрат та особливості їх обліку у лісовому господарстві. Проблеми та перспективи розвитку економіки: світові та національні аспекти: матеріали Міжнародної науково- практичної конференції. 18 листопада 2022 р. Одеса: ОДАУ, 2022. С. 312-315.
- Дриманова Л.М. Особливості обліку готової продукції на підприємствах лісового господарства України. Розвиток фінансів, аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування: реалії часу: матеріали ІІ Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції студентів, аспірантів та молодих вчених пам'яті видатного українського вченого- економіста Сергія Юрія. 1 лютого 2023 р. Кам'янець-Подільський: НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут», 2023. С. 485-487.
- Дриманова Л.М. Удосконалення документального облікового відображення продукції лісівництва в Україні. Природно – ресурсний комплекс Західного Полісся в контексті сталого розвитку: Всеукраїнська науково-практична конференція. 16-17 травня 2023 р. Березне: НСІ НУВГП, 2023. С. 78-80.
- Дриманова Л.М. Особливості облікового відображення недеревної продукції лісівництва. Лісові екосистеми: сучасні проблеми і перспективи досліджень-2023: матеріали ІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції. м. Житомир, 31.05.2023 р. Житомир: Поліський національний університет. 2023. С. 21-22.
- Дриманова Л.М. Особливості визнання та оцінки лісових ресурсів у бухгалтерському обліку. Водні і наземні екосистеми та збереження їх біорізноманіття: збірник наукових праць V Всеукраїнської науково- практичної конференції. м. Житомир, 06-07.06.2023 р. Житомир: Поліський національний університет. 2023. С. 19-22.

Наукова (науково-технічна) продукція: методичні документи

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0118U100367 0122U201989

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Здирко Наталія Григорівна
2. Nataliya H. Zdyrko

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5968-3502

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, буд. 3, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сторожук Тетяна Миколаївна
2. Tetiana M. Storozhuk

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.06.04

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-2260-1301

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Василішин Станіслав Ігорович
2. Stanislav I. Vasylishyn

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5023-9878

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки"

Код за ЄДРПОУ: 00496805

Місцезнаходження: вул. Героїв Оборони, буд. 10, Київ, 03127, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Національна академія аграрних наук України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мулик Тетяна Олексіївна
2. Tetyana O. Mulyk

Кваліфікація: к. е. н., доцент, 08.06.04

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-1109-2265

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, буд. 3, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Іщенко Яна Петрівна
2. Yana P. Ishchenko

Кваліфікація: к. е. н., доцент, 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6819-5997

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Вінницький національний аграрний університет

Код за ЄДРПОУ: 00497236

Місцезнаходження: вул. Сонячна, буд. 3, Вінниця, Вінницький р-н., 21008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Польова Олена Леонідівна
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Польова Олена Леонідівна
Відповідальний за підготовку облікових документів	Коваль Олена Вікторівна
Реєстратор	УкрІНТЕІ
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна