Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0410U006591

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 23-12-2010

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мазуренко Ольга Миколаївна
2. Mazurenko Olga Nikolaevna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 08.00.09

Назва наукової спеціальності: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 22-12-2010

Спеціальність за освітою: 8.050106

Місце роботи здобувача: ПФ "Христина"

Код за ЄДРПОУ: 20792629

Місцезнаходження: м. Львів, вул. Пясецького, 1

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 14.052.01

Повне найменування юридичної особи: Державний університет "Житомирська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, 103, м. Житомир, Житомирський р-н., Житомирська обл., 10005, 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: Львівська комерційна академія

Код за ЄДРПОУ: 01597980

Місцезнаходження: 79005 м.Львів вул.Туган-Барановського, 10

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство зовнішних економічних зв'язків і торгівлі України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.81.85

Тема дисертації:

1. Бухгалтерський облік та аналіз загальновиробничих витрат: теорія, методика, організація

2. Accounting and analysis of overheads: theory, methods and organization

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: удосконалення теорії, організації, методики та розробка практичних рекомендацій з бухгалтерського обліку й аналізу загальновиробничих витрат для ефективного управління підприємством. Об'єкт дослідження: діюча система бухгалтерського обліку й аналізу загальновиробничих витрат підприємств кондитерської галузі України. Предмет дослідження: теоретичні, методичні, організаційні та практичні положення бухгалтерського обліку й аналізу загальновиробничих витрат підприємств кондитерської галузі. Методи дослідження: абстрактно-логічний, аналізу, синтезу, індукції, дедукції, комплексного системного аналізу, вибіркових спостережень, організаційного моделювання. Наукова новизна полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні, розробці, апробації та удосконаленні системи бухгалтерського обліку й аналізу загальновиробничих витрат підприємств кондитерської галузі. В процесі дослідження отримано такі наукові результати: вперше: запропоновано науково-методичний підхід до аналізу загальновиробничих витрат підприємств кондитерської галузі, основою якого є розроблена

економіко-математична модель аналізу, що дає можливість визначати місце витрат у собівартості виготовленої продукції, здійснити їх оптимізацію та сформувати варіанти одержання підприємством економічних вигод. Удосконалено: класифікацію загальновиробничих витрат, що містить оптимальну кількість ознак, розкриває цільове призначення й економічний зміст окремих видів витрат, враховує організаційну структуру та технологічні особливості підприємств кондитерської галузі, що створює можливість побудови бухгалтерського обліку за центрами витрат і центрами відповідальності та системи аналізу витрат; організаційні підходи до бухгалтерського обліку за центрами витрат і центрами відповідальності, що підвищує ступінь однорідності витрат, дозволяє встановити відповідальних осіб за їх понесення та відкриває додаткові можливості для здійснення контролю витрат на різних стадіях і етапах процесу виробництва; первинний облік загальновиробничих витрат (накопичувально-групувальні та зведені відомості тощо), що дає можливість відображати їх за пропонованими групами, напрямами понесення і структурними одиницями та дозволяє підвищити аналітичність і повноту використання облікових даних при калькулюванні, аналізі й управлінні; методичні підходи до розподілу загальновиробничих витрат шляхом врахування запропонованого їх групування, застосування індивідуальних показників розподілу для кожної статті (групи статей) витрат і використання методичних прийомів (прямого розрахунку, послідовного розподілу, взаємних послуг, одночасного розподілу та їх комбінації) для включення витрат обслуговуючих і допоміжних підрозділів, що дає змогу підвищити точність визначення собівартості виробів; процес бухгалтерського обліку загальновиробничих витрат, що полягає у віднесенні витрат у частині невикористаних потужностей на результати операційної діяльності, в частині виробництва продукції, реалізація якої планується у наступних періодах, - на витрати майбутніх періодів, а витрати, що пов'язані з кількома звітними періодами, відображати як формування резерву на їх покриття та його використання, що сприяє підвищенню достовірності визначення результату діяльності підприємств кондитерської галузі; методичні підходи до ретроспективного, поточного та прогнозного аналізу, що включають дослідження впливу загальновиробничих витрат на собівартість виготовлених виробів і дають можливість оперативно встановити відхилення, виявити негативні чинники та вжити відповідні заходи з оптимізації результатів діяльності підприємства. Дістало подальший розвиток: обґрунтування номенклатури статей загальновиробничих витрат, що передбачає узагальнення їх за виділеними групами та дає можливість підвищити однорідність витрат і розширити можливості аналітичного обліку; підходи до деталізації плану рахунків бухгалтерського обліку та його структури для підприємств кондитерської галузі, що спрямовано на відображення інформації за групами загальновиробничих витрат і центрами відповідальності та дозволяє удосконалити методику й організацію їх бухгалтерського обліку. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено у практичну діяльність ВАТ "Вінницька кондитерська фабрика", ТзОВ "Яричів", ВАТ "ВТКФ "Ласощі", ЗАТ "Львівська кондитерська фірма "Світоч", підприємств Центральної спілки споживчих товариств України. Результати дослідження застосовуються у навчальному процесі Львівської комерційної академії.

2. The purpose of the research: to improve the theory, organization and methods and to develop practical recommendations in accounting and analysis of overheads for effective management of an enterprise. The object of the research: a functioning system of accounting and analysis of overheads at enterprises of confectionary industry of Ukraine. The subject of the research: to study theoretical, methodical, organizational and practical regulations of accounting and analysis of overheads at enterprises of confectionary industry. The research methods: abstract-logical, analytical, synthesis, induction, deduction, complex system analysis, selective observations and organizational modeling. Scientific novelty obtained in the theoretical and methodical grounding, development, approbation and improvement of the system of accounting and analysis of overheads at enterprises of confectionary industry. The main statements of scientific novelty of the results obtained lie in the following: for the first time the issues as follows have been obtained: methodological approach to the analysis of overheads at enterprises of confectionary industry are offered, which is grounded on the econometric model of analysis. It was developed in order to determine the place of overheads in the total production costs, optimize them and form the variants of getting profit by the enterprise. The issues have been improved as follows: the classification of

overheads, which contains an optimal number of indications, reveals the purpose and economical content of certain types of overheads, consider organizational structure and technological characteristics of the confectionary industry enterprises. It gives an opportunity to keep accounting by expenses centers, responsibility centers and a system of overheads analysis; organizational approaches to accounting by expenses centers and responsibility centers which increase the degree of cost uniformity, it allows to make certain persons responsible for incurred overheads and gives additional opportunities to control overheads on different stages and phases of production process; primary accounting of overheads (accumulative and classified or consolidated register etc.) which gives an opportunity to present them by offered groups, directions of incurred overheads and structural units and allows to improve analyticity and completeness of using accounting data during calculation, analysis and management; technical approaches to allocation of overheads consider their offered classification, using individual allocation indicators for every expense item (group of items) and using methodical means (direct calculation, successive allocation, mutual services, simultaneous allocation and their combination) in order to include expenses of auxiliary and service departments which gives an opportunity to increase the accuracy of determination of total production costs of the products; process of accounting of overheads which consists in reckoning the overheads in the part of unspent capacities towards results of other main operation activity; in reckoning the overheads in the part of production which will be sale in the following periods towards the expenses of the future periods, the overheads connected with several accounting periods shall be presented as forming reserve for their reimbursement and its usage which contributes to improvement of accuracy of the result of activity of the confectionary industry enterprises; technical approaches to retrospective, current and prognostic analysis which include research of influence of the overheads on total production costs of the products and give an opportunity to determine deviations immediately, discover negative factors and take effective measures for optimizing results of the activity of an enterprise. The following issues have undergone further development: a substantiation report for nomenclature of overheads items which foresees their generalization by separated groups of overheads and gives an opportunity to increase its uniformity and expand the possibilities of accounting; approaches to detailed accounting book of accounts of accounting and its structure for confectionary industry enterprises which is oriented on presenting information by groups of overheads and responsibility centers and allows to improve methods and organization of their accounting. Implementation extent: research results have been implement into the practice of the public corporation "Vinnitsa confectionary factory", "Yarychiv" Ltd., public corporation "VTKF "Lasoshchi", close corporation "Lviv confectionary firm "Svitoch", enterprises of the Central association of consumers' societies of Ukraine. The research results have been implemented in the educational process of Lviv Academy of Commerce.

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. Куцик Петро Олексійович

2. Kucyk Petr Alekceevish

Кваліфікація: к.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. Олійник Оксана Вікторівна

2. Олійник Оксана Вікторівна

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. Озеран Алла Володимирівна

2. Озеран Алла Володимирівна

Кваліфікація: к.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

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Бутинець Франц Францович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Бутинець Франц Францович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.