Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U003352

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 11-11-2024

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кравець Олександр Васильович

2. Oleksandr Kravets

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

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: 15-11-2024

Спеціальність за освітою: магістр з обліку і оподаткування.

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ДФ 35.840.009

Повне найменування юридичної особи: Львівський торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01597980

Місцезнаходження: вул. Туган-Барановського, буд. 10, Львів, 79005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Укоопспілка

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Львівський торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01597980

Місцезнаходження: вул. Туган-Барановського, буд. 10, Львів, 79005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Укоопспілка

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06, 06.35

Тема дисертації:

1. Облік і внутрішній контроль в управлінні логістичними витратами підприємства

2. Accounting and internal control in the management of logistics costs of the enterprise

Реферат/анотація:

1. Встановлено, що до основних фаз логістичної діяльності торговельного підприємства відносять: фазу закупівель, фазу управління товарними запасами (складування, зберігання) й фазу дистрибуції (збуту). Відповідно кожна фаза логістичної діяльності торговельного підприємства вміщує логістичні операції, які здійснюють відділи постачання та продажів, склади товарних запасів; торговельні точки, відділи транспорту, маркетингу, логістики, фінансів та/або обліку (інформаційного забезпечення). Удосконалено підходи до групування логістичних витрат торговельних підприємств з урахуванням потреб управління логістичними витратами та можливостями ідентифікації логістичних витрат як у фінансовому так і управлінському обліку. Запропоновано основну класифікаційну ознаку – групування логістичних витрат за центрами відповідальності (центрами логістичних витрат), тобто підрозділами, що задіяні у логістичних процесах. У межах удосконалених організаційно-методичних засад обліку логістичних витрат запропоновано систему центрів відповідальності (центрів логістичних витрат) та розроблено: Типовий довідник витрат торговельного підприємства для потреб управлінського обліку; Фрагмент робочого плану рахунків для

обліку логістичних витрат торговельних підприємств з виокремленням інформації за центрами відповідальності; методику обліку логістичних витрат на додатковому балансовому рахунку 29 “Витрати логістичної діяльності” з веденням аналітичних рахунків у розрізі структурних підрозділів та статей витрат, що узагальнено у Рекомендаціях з обліку логістичних витрат торговельних підприємств. Доведено, що системний підхід до бюджетування логістичних витрат підприємств торгівлі формується, виходячи з визначених нами складових: мети, функцій і вимог, завдань і принципів. Водночас об’єктом бюджетування є логістичні витрати, які формуються на рівні структурних підрозділів – центрів відповідальності. При бюджетуванні логістичних витрат торговельних підприємств рекомендовано застосовувати такі методи: бюджетування за центрами відповідальності (центрами логістичних витрат); для відділів логістики, маркетингу та інформаційного забезпечення доцільно формувати бюджети з використанням методу фіксованого бюджетування, а метод гнучкого бюджетування застосовувати для складів товарних запасів та торговельних точок, відділів транспорту, постачання та продажів; розпочинати процес удосконалення системи управління витратами з бюджетного планування “з нуля”, а в подальшому формувати бюджети за методом “від досягнутого”; водночас формування бюджетів має враховувати методику неперервного та послідовного бюджетування. Розроблено та запропоновано для впровадження систему бюджетів логістичних витрат структурних підрозділів. Рекомендовано процес контролю логістичних витрат центрів відповідальності проводити шляхом порівняння фактичних даних з бюджетними показниками у формі внутрішньої управлінської звітності – звіті про виконання бюджету логістичних витрат. Визначено склад внутрішньої управлінської звітності про логістичні витрати центрів відповідальності торговельних підприємств: звіти про виконання бюджетів логістичних витрат відділу постачання, складів товарних запасів, торговельних точок, відділів транспорту, продажів, маркетингу, логістики та інформаційного забезпечення. Запропоновано складати графік документообігу, що забезпечить безперервність руху інформації про логістичні витрати ЦВ (центрів логістичних витрат) від їх бюджетування, ознайомлення з показниками виконавців, ідентифікації в обліку фактичних даних та складання звітів про виконання запланованих показників, що удосконалить систему управління логістичними витратами торговельного підприємства у частині відповідальності кожного керівника структурного підрозділу. Розроблені схема документообігу в системі управління логістичними витратами центрів відповідальності, а також Положення про бюджетування логістичних витрат та формування внутрішньої управлінської звітності торговельних підприємств, що дозволить контролювати кожний центр відповідальності та приймати управлінські рішення для оптимізації логістичних витрат. Запропоновано схему організації внутрішнього контролю логістичних витрат на торговельних підприємствах, що дасть змогу чітко визначити складові системи контролю з метою формування належної інформаційної бази для потреб управління. Схема чітко визначає види робіт, які виконують суб’єкти при проведенні контролю логістичних витрат з метою підвищення його ефективності.

2. It has been established that the main phases of the logistics activity of a trade enterprise include: the procurement phase, the inventory management phase (warehousing, storage) and the distribution (sales) phase. Accordingly, each phase of the logistics activity of a trade enterprise includes logistics operations carried out by supply and sales departments, warehouses; retail outlets, departments of transport, marketing, logistics, finance and/or accounting (information support). Approaches to the grouping of logistics costs of trade enterprises have been improved, taking into account the needs of logistics cost management and the possibilities of identifying logistics costs in both financial and managerial accounting. The main classification feature is proposed - the grouping of logistics costs by responsibility centers (logistics cost centers), i.e. units involved in logistics processes. A system of responsibility centers (logistics cost centers) was proposed within the framework of the improved organizational and methodological principles of accounting for logistics costs, and the following were developed: A standard directory of costs of a trading enterprise for the needs of management accounting; A fragment of the working plan of accounts for accounting of logistics costs of trade enterprises with information separated by centers of responsibility; the method of accounting for logistics costs on the additional balance sheet account 29 "Costs of logistics activities" with the maintenance of analytical accounts in terms of structural divisions and cost items, which is summarized in the Recommendations for accounting for logistics costs of trading enterprises. It

has been proven that a systematic approach to budgeting logistics costs of trade enterprises is formed based on the components we have determined: goals, functions and requirements, tasks and principles. At the same time, the object of budgeting is logistics costs, which are formed at the level of structural subdivisions - centers of responsibility. It is recommended to use the following methods when budgeting logistics costs of trade enterprises: budgeting by responsibility centers (logistics cost centers); for logistics, marketing and information support departments, it is advisable to form budgets using the fixed budgeting method, and to use the flexible budgeting method for warehouses and retail outlets, transport, supply and sales departments; start the process of improving the cost management system from budget planning "from scratch", and then form budgets according to the method "from what has been achieved"; at the same time, the formation of budgets should take into account the methodology of continuous and consistent budgeting. A system of budgets for logistics costs of structural units has been developed and proposed for implementation. It is recommended that the process of controlling logistics costs of responsibility centers be carried out by comparing actual data with budget indicators in the form of internal management reporting - a report on the implementation of the budget of logistics costs. The composition of the internal management reporting on the logistics costs of the centers of responsibility of trading enterprises has been determined: reports on the implementation of budgets for the logistics costs of the supply department, warehouses, retail outlets, departments of transport, sales, marketing, logistics and information support. It is proposed to compile a document flow schedule that will ensure the continuity of the flow of information about the logistics costs of cost centers (logistics cost centers) from their budgeting, familiarization with the indicators of performers, identification in the accounting of actual data and the compilation of reports on the implementation of planned indicators, which will improve the system of managing the logistics costs of a trading enterprise in terms of the responsibility of each head of the structural unit. The document flow scheme in the logistics cost management system of the responsibility centers, as well as the Regulation on the budgeting of logistics costs and the formation of internal management reporting of trade enterprises, which will allow each responsibility center to be controlled and make management decisions to optimize logistics costs, have been developed. A scheme for the organization of internal control of logistics costs at trade enterprises is proposed, which will make it possible to clearly define the components of the control system in order to form an appropriate information base for management needs. The scheme clearly defines the types of work carried out by subjects in the control of logistics costs in order to increase its efficiency.

Державний реєстраційний номер ДіР:

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: Освоєння нових технологій транспортування енергії, впровадження енергоефективних, ресурсозберігаючих технологій, освоєння альтернативних джерел енергії

Підсумки дослідження: Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

Публікації:

- 1. Кравець О. В. Контроль внутрішніх логістичних витрат на підприємстві. Вісник ЛТЕУ. Економічні науки. 2024. № 76. С. 138–145.
- 2. Кравець О. В. Бенчмаркінг як метод для покращення діяльності підприємства. Актуальні проблеми економіки. 2023. Вип. 12. С. 56–63.
- 3. Кравець О. В. Методичне забезпечення обліку логістичних витрат: проблеми та шляхи їх вирішення. Облік і фінанси. 2024. Вип. № 1. С. 5–13

- 4. Кравець О. В. Інформаційно - організаційна база для внутрішнього контролю логістичної діяльності підприємтва. 2024. Вип. 65.
- 5. Воронко О. С., Кравець О. В. Сутність та місце логістичної діяльності в системі управління підприємством. Вісник ЛТЕУ. Економічні науки. 2022. Вип. № 68. С. 28–34.
- 6. Кравець О. В. Сутність логістичних витрат підприємств та їх класифікація. Вісник ЛТЕУ. Економічні науки. 2023. Вип. 74. С. 144–150.
- 7. Редченко К. І., Кравець О. В. Основні обмеження та шляхи розвитку обліку в умовах інформатизації та діджиталізації. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації : праці IX міжнар. наук.-практ. конф., м. Львів, 14–15 травня 2021 р. Львів, 2021. С. 112–115.
- 8. Кравець О. В. Моніторинг та оцінювання логістичних витрат для прийняття управлінських рішень. Фінансово-економічний розвиток України в умовах трансформаційних перетворень : праці III міжнар. наук.-практ. конф., м. Львів, 25–26 листоп. 2021 р. Львів, 2021. С. 109–111.
- 9. Кравець О. В. Управління логістичними витратами як чинник підвищення ефективності підприємства. Eurasian scientific discussions : праці IX міжнар. наук-практ. конф., Barcelona, September 25 – 27 2022 р. Barcelona, 2022 р. С. 260–266.
- 10. Кравець О. В. Внутрішній контроль логістичних витрат підприємства. Виклики та перспективи розвитку нової економіки на світовому, державному та регіональному рівнях : праці XVII міжнар. наук.-практ. конф., м. Запоріжжя, 13–14 жовтня 2022 р. Запоріжжя, 2022. С. 49–51.
- 11. Кравець О. В. Інформаційне забезпечення обліку логістичних витрат підприємства для прийняття управлінських рішень. Соціально-політичні, економічні та гуманітарні виміри європейської інтеграції України : праці X міжнар. наук.-практ. конф., м. Вінниця, 6-7 жовтня 2022 р. Вінниця, 2022. С. 123–136.
- 12. Кравець О. В. Шляхи мінімізації витрат на логістичну діяльність на логістичну діяльність підприємства. Маркетингові стратегії, підприємництво і торгівля: сучасний стан, напрямки розвитку : праці III міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 27 жовтня 2022 р. Київ, 2022. С. 380–382.
- 13. Кравець О. В. Метод бенчмаркінгу як спосіб підвищення конкурентоспроможності підприємства. Modern research in world science : праці VII міжнар. наук.-практ. конф., м. Львів, 2–4 жовтня 2022 р. Львів, 2022. С. 1005–1012.
- 14. Кравець О. В. Логістичні витрати виробничих підприємств як об'єкти обліку та контролю. Сучасні напрями розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення : праці міжнар. наук.-практ. конф., м. Львів, 1–2 червня 2022 р. Львів, 2022. С. 163–164.
- 15. Кравець О. В. Управління матеріально – технічними ресурсами підприємства. Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до ЄС : праці міжнар. наук.-практ. конф., м. Житомир, 10 листопада 2022 р. Житомир, 2022. С. 53–55.
- 16. Кравець О. В. Удосконалення обліково – аналітичного забезпечення управління логістичними витратами підприємства. Актуальні проблеми розвитку фінансово-економічної системи: пріоритети та перспективи : праці міжнар. наук.-практ. конф., м. Львів, 20 жовтня 2022 р. Львів, 2022. С. 346–348.
- 17. Кравець О. В. Бюджетування логістичних витрат на підприємствах. Проблеми та перспективи розвитку бізнесу в Україні : праці міжнар. наук.-практ. конф., м. Львів, 02 березня 2023 р. Львів, 2023. С. 273.
- 18. Кравець О. В. Діджиталізація – як інструмент логістичного бізнесу. Маркетингові стратегії, підприємництво і торгівля: сучасний стан, напрямки розвитку : праці міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 20 квітня 2023 р. Київ, 2023. С. 219–221.
- 19. Кравець О. В. Роль діджиталізації в логістичному бізнесі. Проблеми та перспективи реалізації та впровадження міждисциплінарних наукових досягнень : праці міжнар. наук.-практ. конф., м. Тернопіль, 4 листопада 2022 р. Тернопіль, 2022. С. 42–47.
- 20. Кравець О. В. Облік логістичних витрат для цілей управління підприємства. Сучасні напрямки розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення : праці міжнар. наук.-

практ. конф., м. Львів, 1–2 червня 2023 р. Львів, 2023. С. 130–132.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0120U002157 0111U010540

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Редченко Костянтин Іванович
2. Konstantin Redchenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Львівський торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01597980

Місцезнаходження: вул. Туган-Барановського, буд. 10, Львів, 79005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Укоопспілка

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Яремко Ігор Йосафатович
2. Ihor Yaremko

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.04

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет Львівська політехніка

Код за ЄДРПОУ: 020710113

Місцезнаходження: Степана Бандери буд. 13, Львів, 79013, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Садовська Ірина Борисівна

2. Iryna Sadovska

Кваліфікація: д.е.н., професор, 08.06.04

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Волинський національний університет ім. Лесі Українки

Код за ЄДРПОУ: 01521202

Місцезнаходження: , 43009

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Медвідь Любов Гнатівна

2. Medvid Liubov

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Львівський торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01597980

Місцезнаходження: вул. Туган-Барановського, буд. 10, Львів, 79005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Укоопспілка

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Герасименко Тамара Олегівна

2. Tamara Gerasymenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Львівський торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01597980

Місцезнаходження: вул. Туган-Барановського, буд. 10, Львів, 79005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Укоопспілка

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Воронко Роман Михайлович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Воронко Роман Михайлович
Відповідальний за підготовку облікових документів	Osinska Oksana
Реєстратор	УкрІНТЕІ
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна

