Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0410U003384

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 25-05-2010

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Скакун Людмила Степанівна

2. Skakun Ludmila Stepanivna

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: 19-05-2010

Спеціальність за освітою: 8.050106

Місце роботи здобувача: Житомирський державний технологічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: 10005,, м. Житомир, вул. Чуднівська (Черняховського), 103

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): К 14.052.01

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Житомирський державний технологічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: 10005,, м. Житомир, вул. Чуднівська (Черняховського), 103

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. Бухгалтерський облік в умовах аутсорсингу

2. Accounting under outsourcing

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: обґрунтування теоретичних та організаційно-методичних положень, а також розробці практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку в умовах аутсорсингу. Об'єкт дослідження: обліковий процес у замовника та виконавця в умовах аутсорсингу. Предмет дослідження: теоретичні та організаційно-методичні засади бухгалтерського обліку в умовах аутсорсингу. Методи дослідження: історичний, логічний, аналіз, синтез, індукція, дедукція, системний підхід, логіко-гносеологічний, статистичний, формалізації, способи факторного аналізу, метод аналогії. Наукова новизна одержаних результатів полягає у науковому обґрунтуванні теоретичних та організаційно-методичних положень і розробці практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку в умовах аутсорсингу. У процесі проведеного дослідження отримано такі результати, яким характерна наукова новизна: вперше одержано: системно-процесну інтерпретацію організації бухгалтерського обліку в умовах аутсорсингу, яка розглядається як система організаційно-правових заходів та як процес, що забезпечує подальший розвиток бухгалтерського аутсорсингу як форми організації обліку для малих і середніх

підприємств (замовників) та виду економічної діяльності для зовнішніх суб'єктів (виконавців); удосконалено: економіко-правові засади розподілу відповідальності в умовах застосування бухгалтерського аутсорсингу (розподіл прав, обов'язків і відповідальності між замовником та виконавцем на всіх етапах організації та ведення обліку), з урахуванням чого розроблено комплекс процедур щодо укладання договору про надання послуг з бухгалтерського аутсорсингу, що сприяє підвищенню рівня довіри між сторонами та реалізації їх інтересів; документальне та кадрове забезпечення виконання обов'язків щодо організації та ведення бухгалтерського обліку в умовах аутсорсингу замовником і виконавцем (запропоновано пакет накопичувальних, звітних документів та структурно-логічну схему процесу їх документообороту при застосуванні бухгалтерського аутсорсингу), що сприяє підвищенню оперативності одержання бухгалтерської інформації і зниженню ймовірності виникнення взаємних претензій з приводу результативності наданих послуг; методичні підходи до визначення собівартості послуг з бухгалтерського аутсорсингу на основі застосування позамовно-функціонального методу калькулювання, що забезпечує уточнення їх собівартості з урахуванням детального розподілу понесених непрямих витрат і здійснення оцінки рентабельності наданих виконавцем послуг; методичне забезпечення комплексної оцінки ефективності застосування бухгалтерського аутсорсингу, що представлено системою якісних (показники інформативності, безпомилковості реєстрації, достовірності підсумкового узагальнення та мінімізації ризиків) та кількісних (коефіцієнт ефективності бухгалтерського аутсорсингу) показників з урахуванням видів ризиків, які виникають в процесі застосування бухгалтерського аутсорсингу, для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо доцільності залучення зовнішніх суб'єктів для ведення бухгалтерського обліку; дістало подальший розвиток: визначення факторів, які зумовили розвиток форм організації бухгалтерського обліку в ринкових умовах господарювання (розширення організаційно-правових форм діяльності, зміна запитів суб'єктів економічної системи до інформації та підходів щодо організації управління підприємством з превалюванням принципу економічної доцільності), що надало змогу здійснити групування форм організації бухгалтерського обліку відносно підприємства (інсорсинг, аутсорсинг) для комплексного обґрунтування тенденцій і визначення перспектив розвитку бухгалтерського аутсорсингу; виокремлення етапів вибору зовнішнього суб'єкта ведення бухгалтерського обліку: встановлення вимог до організації бухгалтерського обліку на підприємстві, прийняття рішення про застосування бухгалтерського аутсорсингу, розробка критеріїв вибору зовнішнього виконавця та їх оцінка, проведення переговорів та визначення основних питань співпраці з урахуванням розроблених груп критеріїв (кількісних і якісних), що сприяє зменшенню ризиків замовника з одночасним уникненням необґрунтованих витрат фінансових ресурсів; система аналітичного обліку витрат на організацію та ведення бухгалтерського обліку в умовах аутсорсингу у замовника через розробку її рівнів в умовах комп'ютеризації і закріплення в обліковій політиці, з метою отримання інформації в розрізах етапів договірного процесу, необхідних для визначення ефективності застосування бухгалтерського аутсорсингу замовником. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність ТзОВ МП "ТЕТІЇВ АГРОІНВЕСТ", Аудиторської компанії "MGI "Консалтінг Лтд", ТзОВ "Рекламне Джерело". Окремі результати застосовуються у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету при викладанні дисциплін "Організація бухгалтерського обліку", "Фінансовий облік І", а також використовуються в роботі навчальних студій "Головний бухгалтер" і "Аудитор".

2. Aim of research: grounding of theoretical, organizational and methodic statements as well as development of practical recommendations on accounting improvement under outsourcing. Object of research: accounting process at customer and contractor under outsourcing. Subject of research: theoretical, organizational and methodic bases of accounting under outsourcing. Methods of research: historical, logical, analysis, synthesis, induction, deduction, system approach, logical and gnoseological, statistic, formalization, factor analysis approach, method of analogy. Scientific novelty of results obtained lays in scientific grounding of theoretical and methodic statements and working out practical recommendations on accounting improvement under outsourcing. In the research the following results with scientific novelty have been obtained: for the first time: system and process interpretation of accounting organization under outsourcing, which is referred to as a system of organizational as well as legal actions and as a process, that guarantees the further development of accounting outsourcing as a

form of accounting organization for SME's (customers) and type of business activity for external subjects (executors) has been obtained; the issues has been improved as follows: economic and legal bases of responsibility allocation under accounting outsourcing (allocation of rights, duties and responsibilities among clients (customers) and executors at all stages of accounting organization and bookkeeping taking into considering of which the complex of procedures of concluding the contract for rendering accounting outsourcing services, which enables increasing the level of trust among the parties and meeting their interests; documental and staff support of performing duties concerning accounting organization and bookkeeping under outsourcing by client and executor (package of cumulative, reporting documents as well as structural and logical scheme of documents circulation under outsourcing have been offered), which facilitates the increasing operativeness of obtaining accounting information and decreasing of profitability likelihood of arising mutual complaints concerning performance of given services; methodic approaches towards determining costs of accounting outsourcing services grounding on using job-order costing method, which ensures cost specifying considering the detailed allocation of incurred indirect costs and carrying out estimation of profitability of services given; the methodic provision of complex estimation of accounting outsourcing effectiveness, which is presented by qualitative (indicators of informativeness, accuracy of registration, authenticity of generalized summary and risk minimization) and quantitative (accounting outsourcing effectiveness ratio) indicators considering the types of risks, which arise in the process of accounting outsourcing application, for making sound managerial decisions concerning expediency of involving external parties for keeping accounting records; the following issues undergone the further development: determination of factors, which have caused the development of accounting organization forms under market business conditions (extension of organizational and legal forms of activity, change of inquiries of subjects of economic system towards information as well as approaches towards enterprise's management organization with prevailing of economic expediency principle), which enabled to classify accounting organization forms according to enterprise (insourcing, outsourcing) for complex grounding of tendencies and determining of prospectives of accounting outsourcing development; distinguishment of the stages of choosing the external party of keeping accounting records: setting up requirements to accounting organization at an enterprise, making decision concerning using accounting outsourcing, working out criteria of choosing external executor and their estimation, negotiating and determining main issues on collaboration considering groups of criteria worked out (quantitative and qualitative), which makes possible risks minimization of a customer along with avoiding baseless expenditure of financial resources; the system of analytical accounting for costs on organizing and keeping accounting records under outsourcing at the customer's enterprise by developing its levels under computerization and establishment in accounting policy, aimed at receiving information in context of the stages of contractual process required for determining the effectiveness of using accounting outsourcing by a customer. Extent of implementation: research results have been implemented into the practice of LLC MP "TETIJIV AGROINVEST", Auditing Company "MGI Consulting, Ltd.", LLC "Reklamne Djerelo". Some results have been applied in the educational process of Zhytomyr State Technological University while teaching "Accounting Organization", "Financial Accounting I", as well as have been used in activity of the scientific studios "Chief Accountant" and "Auditor".

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. Жиглей Ірина Вікторівна

2. Zhygley Irina Viktorivna

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. Сопко Василь Васильович

2. Сопко Василь Васильович

Кваліфікація: д.е.н., 08.00.12

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. Шатковська Людмила Станіславівна

2. Шатковська Людмила Станіславівна

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.