

**РІШЕННЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНОЇ ВЧЕНОЇ РАДИ  
ПРО ПРИСУДЖЕННЯ СТУПЕНЯ ДОКТОРА ФІЛОСОФІЇ**

Спеціалізована вчена рада ДФ 58.082.047  
Західноукраїнського національного університету  
Міністерства освіти і науки України, місто Тернопіль  
прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії

**ЛЮБІ Оксані Ігорівні**

з галузі знань 07 – Управління та адміністрування на підставі прилюдного  
захисту дисертації «Обліково-аналітичне забезпечення управління  
зовнішньоекономічною діяльністю підприємства»  
за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування

**21 червня 2024 року**

Люба Оксана Ігорівна, 1983 року народження, громадянка України, освіта вища: закінчила з відзнакою у 2005 році Тернопільську академію народного господарства за спеціальністю «Облік і аудит в будівництві». Навчається в аспірантурі Західноукраїнського національного університету.

Дисертацію виконано у Західноукраїнському національному університеті Міністерства освіти і науки України. Науковий керівник – Задорожний Зеновій-Михайло Васильович, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету.

Здобувачка має 8 наукових публікацій за темою дисертації, з них: 3 статі у наукових фахових виданнях України, 1 публікація у виданні, що індексується в міжнародних наукометричних базах Scopus та Web of Science, 4 публікації – у збірниках науково-практичних конференцій, у тому числі:

1. Люба О.І. Зовнішньоекономічна діяльність як окрема дефініція. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції. Львівський торгівельно-

економічний університет. (Львів, 14-15 травня 2021 р.). Львів: ЛТЕУ, 2021. С. 209-211.

2. Люба О.І. Митна вартість: поняття, проблемні аспекти та шляхи їх усунення. Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів: матеріали Міжнародного круглого столу. Західноукраїнський національний університет. (Тернопіль, 28 травня 2021 р.). Тернопіль: ЗУНУ. 2021. С. 93-96.

3. Люба О.І. Особливості визначення країни походження товару та її вплив на розвиток зовнішньо-торгівельних відносин. Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна візія та виклики глобалізації: матеріали ХХ Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених (Тернопіль, 19 травня 2023 р.). Тернопіль: ЗУНУ, 2023. С. 81-84.

4. Люба О.І. Курсові різниці: особливості відображення в обліку. Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аудиту, оподаткування та фінансів в умовах євроінтеграції: матеріали Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції. (Миколаїв, 22 травня 2023 р.). Миколаїв: Миколаївський національний аграрний університет. 2023. С. 79-81.

У дискусії взяли участь голова і члени спеціалізованої вченої ради та присутні на захисті фахівці.

Голова ради: доктор економічних наук, професор **ЗВАРИЧ Роман Євгенович**, завідувач кафедри міжнародних економічних відносин Західноукраїнського національного університету. Без зауважень.

Рецензент: **МУРАВСЬКИЙ Володимир Васильович**, доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету. Зауваження:

1) У другому розділі дисертаційної роботи при розкритті перспектив доповнення актуальних нормативно-правових документів новими положеннями, які спрямовані на оптимізацію митного оформлення імпорتنих та експортних операцій, недостатньо уваги приділяється обліковим аспектам



зовнішньоекономічної діяльності підприємств. Обґрунтування впливу законодавчих ініціатив на оптимізацію методики та організації обліку зовнішньоекономічної діяльності дало б змогу підсилити значущість результатів дисертаційної роботи та її прикладну спрямованість.

2) Результати проведеної аналітичної розвідки у параграфі 3.1 недостатньо висвітлені у висновках до третього розділу та загальних висновках до дисертаційної роботи, що дещо обмежує обґрунтування її важливості та необхідності у процесі формування послідовного викладення змісту дисертаційного дослідження. І хоча наведений параграф містить важливі для аналізу зовнішньоекономічної діяльності положення, більш повне наведення їх результатів у висновках сприятиме формуванню логічного взаємозв'язку попередніх розділів дисертаційної роботи з параграфами 3.2 і 3.3 у контексті розподілу зовнішньоекономічних операцій на імпорт та експорт у процесі їх аналітичного дослідження.

Рецензентка: **ПОЧИНОК Наталія Володимирівна**, кандидатка економічних наук, доцентка, доцентка кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету. Зауваження:

1) потребують конкретизації пропозиції автора щодо оптимізації процедури митного оформлення сировини для переробки на митній території України, способів визначення її митної вартості та обґрунтування впливу на організацію і методику обліку та ефективність провадження діяльності таких суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.

Опонентка: **ЖИГЛЕЙ Ірина Вікторівна**, доктор економічних наук, професорка, професорка кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Державного університету «Житомирська політехніка». Зауваження:

1) Автором виділено як новизну «вперше» розробку структури та змістове наповнення електронних інтегрованих звітних документів, які поєднують управлінську, фінансову та статистичну звітність в єдиному електронному форматі тощо, що висвітлено в параграфі 2.3 дисертації та на

рис. 2.7. Проте слід зазначити про дещо дискусійний підхід, зокрема: інтегрована звітність є відкритою формою звітності, тому не може містити інформацію з управлінського обліку та звітності, яка призначена суто для внутрішнього використання. Тому варто уточнити рівні деталізації та відкритості інформації, що має бути представлена в даному звіті.

2) На рис. 2.5 «Відображення в обліку передоплати за відвантажену продукцію» наведено інформацію про відображення в обліку негативної та позитивної курсової різниці. Проте, відповідно НП(С)БО 21 курсові різниці при передоплаті не виникають, оскільки розрахунки за авансами є немонетарною статтею. Окрім того, в параграфі 2.2 наведена слушна пропозиція щодо відокремлення в обліку курсових різниць у фінансовій та інвестиційній діяльності, проте не наведено випадків виникнення таких курсових різниць в процесі здійснення експортно-імпортової діяльності. Такого роду рекомендації виглядають більш наочно, коли наводиться приклад з конкретними числовими даними.

3) В параграфах 3.2 та 3.3 автор наводить досить детальну методику аналізу як імпортих, так і екпортих операцій. Проте, дослідження виглядало б більш комплексним, якби автор пов'язала показники, що використовуються при аналізі, з показниками інтегрованої звітності, запропонованою з параграфі 2.3.

Опонентка: **АНТОНЮК Олена Ростиславівна** доктор економічних наук, професорка, професорка кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування. Зауваження:

1) слушною є пропозиція автора щодо заходів подолання корупційних явищ, у тому числі, через скорочення термінів подання митної декларації, проте не розглянуто можливі ризики, в тому числі корупційні, пов'язані з реалізацією цієї пропозиції в умовах впливу непередбачуваних ситуацій;

2) на с. 88 автору доречно було б глибше розглянути питання обліку курсових різниць з використанням М(С)БО, а не лише з точки зору Н(П)СБО.

Результати голосування:



«За» – 5 членів ради,

«Проти» – немає,

«Утрималися» – немає.

На підставі результатів голосування спеціалізована вчена рада ДФ 58.082.047 прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії **ЛЮБИ Оксані Ігорівні** з галузі знань 07– Управління та адміністрування за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування.

Голова спеціалізованої  
вченої ради



(підпис)

Роман ЗВАРИЧ