Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0410U001696

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 26-03-2010

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Вигівська Ірина Миколаївна

2. Vygivska Iryna Mykolaivna

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: 17-03-2010

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: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Бухгалтерський облік діяльності підприємств в умовах ризику: організація та методика

2. Accounting for company's activity under risk: organization and methods

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: наукове обґрунтування теоретико-методичних положень, а також розробка практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку діяльності підприємств в умовах ризику для запобігання виникнення та впливу її негативних наслідків на фінансовий стан підприємства та створення інформаційного забезпечення процесу управління ризиками господарської діяльності. Об'єкт дослідження: господарська діяльність підприємств в умовах ризику та її облікове відображення. Предмет дослідження: сукупність теоретичних та організаційно-методичних положень бухгалтерського обліку діяльності підприємств в умовах ризику. Методи дослідження: спостереження, теоретичне узагальнення, порівняння, групування, причинно-наслідковий, системний, індукція, дедукція, аналогія, конкретизація, історичний, аналіз, синтез, моделювання. Наукова новизна полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку діяльності підприємств в умовах ризику, спрямованих на мінімізацію негативних наслідків ризиків та ефективне управління діяльністю суб'єкта господарювання. Основні положення наукової новизни полягають у

наступному: вперше: теоретично обґрунтовано трактування фактів господарської діяльності як об'єкта бухгалтерського обліку через складові ризику (подія, стан, умова невизначеності), виявлено наступні види фактів: ризик-причина (умовні активи, умовні зобов'язання), ризик-наслідок (активи, дебіторська заборгованість, резервний та додатковий капітал, резерви, зобов'язання, доходи, витрати, фінансові результати); удосконалено: класифікацію ризиків діяльності підприємств для цілей бухгалтерського обліку (відносно суб'єкта господарювання, за сферами виникнення, характером і видами діяльності), застосування якої дозволяє визначити вплив наслідків ризику на результати діяльності підприємства та порядок їх відображення в бухгалтерському обліку; організаційно-методичні підходи до оцінки ймовірних наслідків ризику (визначено шкалу їх оцінки для визнання в обліку), що дозволило розробити методику облікового відображення господарських операцій, які здійснюються в умовах ризику, відповідно до методів управління ризиками діяльності; вимоги до змісту інформації про ймовірні наслідки ризиків діяльності у звітності: внутрішній (Звіт про умовні фінансові результати, Прогноз наслідків діяльності в умовах ризику) та зовнішній (фінансовій) звітності, що дозволяє задовольнити інформаційні потреби користувачів для управління ризиками; елементи організації бухгалтерського обліку в частині регулювання ступеня професійного ризику бухгалтера шляхом визначення порядку підбору облікового персоналу, страхування таких ризиків, закріплення професійної відповідальності у договорі, що дозволяє мінімізувати вплив наслідків ризику на достовірність бухгалтерської звітності та на результати діяльності суб'єкта господарювання; набули подальшого розвитку: тлумачення поняття "ризик" для цілей бухгалтерського обліку як усвідомленої ймовірності виникнення негативних або позитивних наслідків діяльності, здійсненої в умовах впливу та змін зовнішніх і внутрішніх факторів господарювання та в результаті реалізації обраних управлінських рішень, які впливають на фінансовий стан підприємства, що дозволяє забезпечити єдиний підхід до облікового відображення діяльності підприємств в умовах ризику; трактування поняття "професійний ризик бухгалтера" (дії або бездіяльність працівників бухгалтерської служби, які провокують можливу небезпеку викривлення бухгалтерської інформації, викликану безгосподарністю та марнотратством, фальсифікацією звітності), що дозволило визначити причини виникнення професійних ризиків облікового персоналу (методичні і технічні помилки, порушення) та передбачити заходи з їх усунення та мінімізації; елементи організації бухгалтерського контролю діяльності підприємств в умовах ризику (визначено мету, завдання, об'єкти, етапи контролю, робочі документи), що забезпечує формування достовірної бухгалтерської інформації та підвищенню ефективності системи управління господарськими ризиками. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність ТОВ "Нива Експо", ПП "Нове Поле", Комунальне підприємство "Житомиртеплокомуненерго" Житомирської Міської Ради, ДП "Ружин-молоко". Окремі результати застосовуються у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету при викладанні дисциплін "Економічний аналіз", "Звітність підприємства", "Аудит (основи)", "Фінансовий облік I" та "Фінансовий облік II".

2. Purpose of research: scientific grounding of the theoretical and methodical statements and working out the recommendations on improving accounting for company's activity under risk directed towards the prevention of risk emergence and influence of its negative consequences on the financial position of a company and creating the information provision of the process of business activity risks management. Object of research: business activity of an enterprise under risk and its accounting reflection. Subject of research: the theoretical, organizational and methodic issues of accounting for company's activity under risk. Methods of research: observation, theoretical generalization, comparison, grouping, causative-consecutive method, system approach, induction, deduction, analogy, specialization, historical method, analysis, synthesis, modeling. Scientific novelty lies in the grounding of the theoretical statements and working out of the practical recommendations on improving accounting organization and methods of company's activity under risk, directed towards the minimization of the negative consequences of risks and effective management of the company's activity: for the first time the results as follows have been obtained: theoretical grounding of the interpretation of business activity facts as an accounting object through the risk constituents (event, state, condition of uncertainty), factors as follows have been determined: risk-cause (contingent assets, contingent liabilities), risk-consequence (assets, receivables, reserved and additional

capital, reserves, liabilities, revenues, expenses, financial results); the issues have been improved as follows: classification of company's activity risks for accounting purposes (relative to the business entity, by the spheres of emerging, character and type of activity), the application of which enables determination of the impact of risk's consequences on the company's activity results as well as their accounting reflection; organization and methodic approaches towards the estimation of the possible risks' consequences (the scale of their recognition in accounting has been established), that enabled to work out the methods of accounting reflection of business transactions taking place under risk according to the methods of activity risks management; requirements to the disclosure of information about the possible consequences of activity risks in reporting: internal (Contingent Financial Results Statement, Prognosis of the Activity Consequences under Risk) and external (financial) reporting, which enables to meet the users' information needs for managing risks; elements of accounting organization in the part of regulating the degree of accountant's professional risk by determining the policy of accounting staff recruiting, insuring such risks, stipulating professional responsibility in the contract, which allows to minimize the impact of risk's consequences on the reliability of accounting statements and company's activity results; the following issues undergone further development: interpretation of the concept "risk" for accounting purposes as a clear possibility of emergence of the negative or positive consequences of the activity performed under impact and changes of internal and external business factors and as a result of realization of the managerial decisions influencing the company's financial position, which allows to provide the unified approach towards the accounting reflection of the company's activity under risk; interpretation of the concept "accountant's professional risk" (actions or on the contrary inactivity of the accounting personnel provoking the possible danger of accounting information misstatement caused by the economic mismanagement and squandering, falsification of reports), which enabled to determine the causes of emergence of the accounting staff's professional risks (methodic and technical mistakes, violations) as well as foresee the actions on their elimination and minimization; elements of organizing accounting control of the company's activity under risk (purpose, objectives, objects, stages of control, working documents have been determined), which provides the formation of the reliable accounting information as well as increases the effectiveness of the system of business risks management. Implementation extent: research results have been implemented into the practice of the Limited Company "Nyva Ekspo", private enterprise "Nove Pole", utility company "Zhytomyrteplokomunenergo" of Zhytomyr Local Council, state enterprise "Ruzhyn-moloko". Separate results are applied in the educational process of Zhytomyr State Technological University in teaching "Economic Analysis", "Company's Reporting", "Auditing", "Financial Accounting I" and "Financial Accounting II".

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. Бутинець Тетяна Анатоліївна

2. Butynets Tetiana Anatoliivna

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. Корінько Микола Данилович

2. Корінько Микола Данилович

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. Дячек Світлана Михайлівна

2. Дячек Світлана Михайлівна

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.