Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0514U000415

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 07-07-2014

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Малишкін Олександр Іванович
2. Malyshkin Oleksandr Ivanovych

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор наук

Аспірантура/Докторантура: ні

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: 24-06-2014

Спеціальність за освітою: 7.050106

Місце роботи здобувача: Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: 03680, м.Київ, пр.Перемоги, 54/1

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): Д 26.870.01

Повне найменування юридичної особи: Національна академія статистики, обліку та аудиту

Код за ЄДРПОУ: 04837462

Місцезнаходження: 04107, м. Київ, вул. Підгірна, 1, м. Київ, Київ, 04107, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державний комітет статистики України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Національна академія статистики, обліку та аудиту

Код за ЄДРПОУ: 04837462

Місцезнаходження: 04107, м. Київ, вул. Підгірна, 1

Форма власності:

Сфера управління: Державна служба статистики України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Облік і аудит податків: теорія методологія, розвиток

2. Accounting and Auditing Tax: theory, methodology, development

Реферат/анотація:

1. Метою дослідження є визначення статусу, функцій та механізмів податкового обліку і незалежного аудиту податків та розроблення рекомендацій з їх удосконалення. Об'єктом дослідження є процеси обліку, звітності підприємства з податків(зборів) як інформаційна основа систем бухгалтерського обліку та оподаткування підприємства, а також аудиту оподаткування. Предметом дослідження є теоретико-методологічні та організаційно-практичні положення податкового обліку(податкових розрахунків), звітності платників податків у контексті виконання ними зобов'язань перед бюджетом країни, а також теоретико-методологічні засади аудиту податків. Методи дослідження: евристичні, загальнонаукові, гносеологічний, порівняльний, анкетування, аналіз, синтез, індукція, дедукція, абстрагування, узагальнення. Наукова новизна одержаних результатів полягає у розробленні теоретико-методологічних положень та практичних рекомендацій з організації податкового обліку (податкових розрахунків) підприємств - платників податків як підсистеми бухгалтерського обліку підприємства, що функціонує в ринкових умовах як сполучна ланка між інститутом бізнесу та інститутом держави у формі оподаткування. Вперше: запропоновано п'ять моделей податкового

обліку податку на прибуток; розроблено методологічні засади облікового механізму податкових різниць у контексті вимог норм Податкового кодексу України та МСФЗ; сформульовано методологічні положення з обліку та звітності з податку на додану вартість на підприємствах. Удосконалено: гіпотезу цільової різновекторності податкового законодавства та бухгалтерських стандартів і правил; науковий підхід до детермінації поняття "податковий облік"; групування доходів та витрат платника податку на прибуток у податковому обліку; чинну форму Реєстру виданих та отриманих податкових накладних; методичний підхід до відображення в майбутньому податкових даних підприємства; методики аудиту в частині визначення прийомів планування аудиту податкової звітності. Дістало подальший розвиток: шляхи гармонізації законодавства країн ЄС та України з обліково-податкових та звітних аспектів економічної політики; наукова періодизація етапів генезису і розвитку податкового обліку в Україні; обґрунтування диференційованих підходів до ведення обліку податкових різниць; методика перевірки відповідності даних зведеного податкового та фінансового обліку ПДВ; встановлення особливостей інформації податкового обліку ПДВ; обґрунтування методик обліку бази оподаткування інших податків і зборів; ідентифікація видів аудиту податків залежно від суб'єктів перевірки. Результати дослідження впроваджені в діяльність: ТОВ АФ "Каупервуд" (д.№ 61, 23.09.2013) та ін., а також у навчальний процес Інституту фінансового права Національного університету податкової служби України (№ 31-08410-07-17/2361, 02.02.2012).

2. The aim of the research is the determination of the status, functions and mechanisms of tax accounting and independent audit of taxes and the development of recommendations on their improvement. The object of research is the processes of accounting reporting of the company for taxes(duties) as an information basis of the systems of accounting and taxation of the enterprise, and also audit of taxation. The subject of research is theoretical and methodological, organizational and practical provisions tax accounting(tax accounting), accounting of taxpayers in the context of fulfilling their obligations to the budget of the country, as well as theoretical and methodological basis of a tax audit. Research methods: a heuristic, scientific, epistemological, comparative, questionnaires, analysis, synthesis, induction, deduction, abstraction, generalization. Scientific novelty of the results is the development of theoretical and methodological principles and practical recommendations on the organization tax accounting (tax accounting) enterprises - taxpayers as a subsystem of accounting companies, functioning in the market environment as a link between the Institute of business and Institute of the state in the form of taxation. For the first time: the proposed five models of tax accounting profit tax; methodological principles of accounting mechanism tax differences in the context of requirements of norms of the Tax code of Ukraine and IFRS; formulated methodological regulations on accounting and reporting of the value added tax on enterprises. Improved: a hypothesis target raznovidnosti tax legislation and accounting standards and rules; scientific approach to determination of concept "tax accounting"; the grouping of revenues and expenditures of the payer of the profit tax in tax accounting; the current form of the Register of issued and received VAT invoices; methodical the approach reflected in future tax data of the enterprise; audit methodology in determining the techniques of planning the audit of tax reporting. Was further developed: the way of harmonization of the legislation of the EU countries and Ukraine with accounting, tax and accounting aspects of economic policy; scientific periodization stages of Genesis and development of tax accounting in Ukraine; substantiation of differentiated approaches to accounting of tax differences; the method of check of conformity of the data of the consolidated fiscal and financial VAT; establish peculiarities of the information of the tax accounting VAT; justification of the methods of accounting for taxation other taxes and charges; identification of the types of audit, tax, depending on the subjects of the audit. The results of researches are introduced into the activity: LLC AF "COWPERWOOD" (№ 61, 23.09.2013) and others, as well as in the educational process of the Institute of financial law of the National University of tax service of Ukraine (№ 31-08410-07-17/2361, 02.02.2012).

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. Пилипенко Олексій Іванович

2. Pylypenko Oleksij Ivanovych

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Герасимович Анатолій Михайлович

2. Герасимович Анатолій Михайлович

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. Гура Надія Олександрівна

2. Гура Надія Олександрівна

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. Кузнецова Світлана Анатоліївна

2. Кузнецова Світлана Анатоліївна

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

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Шевчук Володимир Олександрович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні

Шевчук Володимир Олександрович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.