Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0408U003566

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 14-07-2008

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Яровенко Ганна Миколаївна

2. Yarovenko Ganna Mikolaivna

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: 24-06-2008

Спеціальність за освітою: 7.050106

Місце роботи здобувача: Державний вищий навчальний заклад "Українська академія банківської справи Національного банку України"

Код за ЄДРПОУ: 23635020

Місцезнаходження: 40030, Сумська обл., м. Суми, вул. Петропавлівська, 57

Форма власності:

Сфера управління: Національний банк 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: Державний вищий навчальний заклад "Українська академія банківської справи Національного банку України"

Код за ЄДРПОУ: 23635020

Місцезнаходження: 40030, Сумська обл., м. Суми, вул. Петропавлівська, 57

Форма власності:

Сфера управління: Національний банк України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Організація внутрішнього контролю в системі управління фінансовими потоками підприємств

2. Organization of internal control in the system of management by the financial streams of enterprises

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: обґрунтування теоретичних положень і розробка рекомендацій щодо удосконалення організації внутрішнього контролю в системі управління фінансовими потоками підприємств для підвищення ефективності контролю та поглиблення його інтеграції в просторово-часовому вимірі з іншими функціями управління для покращення результатів фінансово-господарської діяльності підприємств. Об'єкт дослідження: фінансові потоки підприємств, які підлягають відображенню в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності. Предмет дослідження: сукупність теоретичних, практичних і методичних питань з організації внутрішнього контролю в системі управління фінансовими потоками підприємств. Методи дослідження: аналіз, синтез, індукція, дедукція, теорія ігор, матричне моделювання, теорія графів, графічний метод. Наукова новизна полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці науково-методичних підходів і практичних рекомендацій щодо удосконалення організації внутрішнього контролю в системі управління фінансовими потокамипідприємств. На основі дослідження одержано основні результати, що становлять

наукову новизну: вперше: науково обґрунтовано і розроблено модель організації попереднього контролю фінансових потоків на основі інформаційної інтеграції планування, регулювання та обліку з використанням автоматизованої інформаційної системи, що забезпечує безперервний контроль на рівні окремих господарських операцій; розроблено науково-методичний підхід до організації внутрішнього контролю діяльності шляхом використання матриці розподілу завдань контролю, які закріплюються за робочими місцями персоналу всіх рівнів управління підприємством, що забезпечує формування ефективних внутрішніх зворотних зв'язків, надає змогу регламентувати процес контролю, рівномірно розподіляти завдання з виконання контрольних функцій та визначати ступінь контрольованості первинних даних, які є основою формування результатних показників бухгалтерської звітності; удосконалено: економічний зміст поняття "фінансовий потік" з урахуванням його елементів, координат простору, часу, і у відповідності з цим запропоновано його структуру, класифікацію, модель ідентифікації об'єктів контролю з використанням рахунків бухгалтерського обліку, що забезпечує визначення елементів вибірки і процедур контролю за фінансовими потоками, створення інформаційної бази для контролю; науково-методичний підхід до організації контролю фінансових потоків підприємств шляхом створення та використання еталонної карти потоків, розрахунку коефіцієнтів ефективності їх функціонування, кластеризації, розробки карти ризиків, що забезпечує інформаційну інтеграцію функцій управління, оцінку структури потоків на предмет їх відображення в бухгалтерському обліку, вироблення заходів контролю для відповідної інформаційної сукупності, визначеної виходячи з ознак і характеристик елементів фінансових потоків та груп ризиків; концептуальні положення щодо створення інформаційного забезпечення внутрішнього фінансового контролю шляхом формалізації вхідних даних і представлення їх у вигляді матриць бінарних відношень, та автоматизовані процедури контролю фінансових потоків, що надає змогу однозначного, наочного сприйняття інформації контролерами, оперативно актуалізувати інформаційну базу контролю у відповідності з вимогами законодавства в умовах їх інтенсивних змін, забезпечує можливість якісної перевірки більших обсягів інформації; набули подальшого розвитку: стратегія організації внутрішнього фінансового контролю, розроблена з використанням теорії ігор з метою обґрунтування критеріїв ефективності внутрішнього контролю (витрат часу на контроль, достовірності отриманих даних, знайдених відхилень, трудовитрат контролера), що надає змогу визначити напрями організації внутрішнього контролю і підвищити ефективність управління фінансовими потоками підприємства; розробка структури стандарту внутрішнього контролю, яка відповідає основним компонентам внутрішнього контролю, що підвищує її рівень і забезпечує регламентацію задач контролю, розподілу прав та обов'язків контролерів, уніфікацію методик перевірок; науково-методичний підхід до використання аналітичних методів як інструмента внутрішнього контролю ефективності потоків платежів і формування інформаційної основи для прийняття рішень, що забезпечує підвищення якості управління ефективністю функціонування фінансових потоків. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність Сумської філії ВАТ "Укртелеком", ВАТ "Сумигазмаш", Контрольно-ревізійного управління в Сумській області. Науково-методичні положення дисертації використано при підготовці фахівців з обліку і аудиту в навчальному процесі Державного вищого навчального закладу "Українська академія банківської справи Національного банку України" під час викладання дисциплін "Контроль і ревізія", "Управлінські інформаційні системи в аналізі та аудиті", "Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті"; Сумського національного аграрного університету під час викладання дисциплін "Економічний контроль", "Управлінські інформаційні системи в аналізі та аудиті".

2. Purpose of research: a substantiation of theoretical positions and development of recommendations on improvement of the organization of the internal control over a control system of financial streams of the enterprises for increase of efficiency of the control and a deepening of its integration in existential measurement with other functions of management for improvement of results of financial and economic activity of the enterprises. Object of research: financial streams of the enterprises which are a subject to display in book keeping and the financial reporting. Subject of research: set of theoretical, practical and methodical questions on the organization of the internal control over a control system of financial streams of the enterprises. Methods of

research: the analysis, synthesis, an induction, deduction, the theory of games, matrix modelling, the theory графов, a graphic method. Scientific novelty consists in a theoretical substantiation and development of scientifically-methodical approaches and practical recommendations on improvement of the organization of the internal control over a control system of financial streams of the enterprises. On the basis of research the basic results which make scientific novelty are received: for the first time: the model of the organization of the preliminary control of financial streams on the basis of information integration of planning, regulation and the account with use of the automated information system that provides the continuous control over a level of separate economic operations is scientifically proved and developed; the scientifically-methodical approach to the organization of the internal control of activity by use of a matrix of distribution of tasks of the control which are fixed to workplaces of the personnel of all levels of operation of business that provides formation of effective internal feedback is developed, gives an opportunity to regulate process of the control, in regular intervals to distribute tasks on performance of control functions and to define primary data a degree of the control of primary data who are a basis of formation resulting parameters of the accounting reporting; the issues have been improved as follows: the economic maintenance of concept "a financial stream" in view of its elements, coordinates of space, time, and according to it is offered its structure, classification, model of identification of objects of the control over use of accounts of book keeping that provides definition of sample units and procedures of the control over financial streams, creation of information base for the control; the scientifically-methodical approach to the organization of the control of financial streams of the enterprises by creation and use of a reference card of streams, calculation of effectiveness ratio of their functioning, clustering, development of a card of risks that provides information integration of functions of management, an estimation of structure of streams for their display in book keeping, development of actions ofthe control over the corresponding information set certain proceeding from attributes and characteristics of elements of financial streams and groups of risks; conceptual positions on creation of a supply with information of the internal financial control over formalization of entrance data and their representations in the form of matrixes of binary attitudes, and the automated procedures of the control of financial streams that gives an opportunity of unequivocal, evident perception of the information controllers, operatively to staticize information base of the control over requirements of the legislation in conditions of their intensive changes, provides an opportunity of qualitative check of great volumes of the information; have received the further development: strategy of the organization of the internal financial control, developed with use of the theory of games with the purpose of a substantiation of criteria of efficiency of the internal control (expenses of time for the control, reliability of thereceived data, the found deviations, expenditures of labour of the controller), that gives an opportunity to define directions of the organization of the internal control and to raise a management efficiency financial streams of the enterprise; development of structure of the standard of the internal control over its basic components that raises its level and provides a regulation of problems of the control, distribution of the rights and duties of controllers, unification of techniques of checks; the scientifically-methodical approach to use of analytical methods as the tool of the internal control of efficiency of streams of payments and formation of information base for decision-making that provides improvement of quality of management by efficiency of functioning of financial streams. Extent of implementation: results of research are introduced in practical activities of the Sumy branch of public limited company "Ukrtelecom", public limited company "Sumygasmash", Control and revision governance in the Sumy area. Scientifically-methodical positions of the dissertation are used by preparation of experts under the account and audit in educational process of the State higher educational institution "The Ukrainian academy of a banking of National bank of Ukraine" during teaching disciplines "The Control and audit", "Administrative information systems in the analysis and audit", "Models and methods of decision-making in the analysis and audit"; The Sumy national agrarian university during teaching disciplines "The Economic control", "Administrative information systems in the analysis and audit".

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. Марченко Дмитро Миколайович
2. Marchenko Dmitro Mikolaiovich

Кваліфікація: к.е.н., 08.00.13

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. Максімова Валентина Федорівна
2. Максімова Валентина Федорівна

Кваліфікація: д.е.н., 08.06.04

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. Шигун Марія Михайлівна
2. Шигун Марія Михайлівна

Кваліфікація: к.е.н., 08.06.04

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 Пилипенко Іван Ісакович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Пилипенко Іван Ісакович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.