Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0820U100077

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 02-07-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сніткіна Ірина Анатоліївна

2. Snitkina Iryna A.

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 071

Назва наукової спеціальності: Управління та адміністрування. Облік і оподаткування

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 19-06-2020

Спеціальність за освітою: Фінанси

Місце роботи здобувача: ФОП Сніткіна Ірина Анатоліївна

Код за ЄДРПОУ: 3044112529

Місцезнаходження: вул. Героїв Крут, 13, м. Одеса, Одеська обл., 65078, Україна

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ДФ 41.055.003

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, м. Одеса, Одеська обл., 65082, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, м. Одеса, Одеська обл., 65082, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.81

Тема дисертації:

1. Аналітичне забезпечення управління платоспроможністю підприємства

2. Analytical support for managing the solvency of an enterprise

Реферат/анотація:

1. У дисертації розкрито теоретичні, методичні та практичні засади аналітичного забезпечення управління платоспроможністю, а також сформульовано висновки та рекомендації, спрямовані на застосування методики в діяльності підприємств у сучасних умовах. Проаналізовано етимологічне значення, наукові підходи до розуміння сутності таких понять, як «платоспроможність», «банкрутство», «криза», «дефолт», визначено їх співвідношення та взаємозв'язок. Сформульовано аргументи на більш широке застосування поняття платоспроможності як здатності суб'єкта господарювання своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми поточними борговими зобов'язаннями за рахунок наявних ресурсів із збереженням безперебійного здійснення основних процесів функціонування підприємства і підвищення ефективності діяльності, що дозволило систематизувати взаємозв'язки між категоріями платоспроможності, неплатоспроможності та банкрутства. Запропоновано розширити класифікацію факторів платоспроможності підприємства залежно від наслідків прояву та взаємообумовленості, що дозволить у подальшому моделювати процес забезпечення управління платоспроможністю, здійснювати комплексний

пошук резервів з метою її збереження або підвищення. Проаналізовано існуючі методики оцінювання платоспроможності. Визначено їх переваги та недоліки і обмеженості у використанні. З'ясовано, що серед розглянутих методів та методик оцінки платоспроможності найбільш привабливо виглядає інтегральна оцінка. Запропоновано використання інтегральної оцінки, основою якої є об'єднання різних показників, що описують явище, в одне інтегральне значення показника, що в свою чергу дасть змогу поєднати в одному значенні показника багато різних за сутністю, одиницями виміру, вагомістю та іншими характеристиками чинників. Проаналізовано причини низького рівня платоспроможності підприємств України. Виявлено, що негативним чинником стало суттєве перевищення темпів зростання поточної кредиторської заборгованості над темпами зростанням оборотних активів. Проведено порівняльний аналіз основних показників формування ресурсів підприємств України і Одеської області. Досліджено динаміку коефіцієнтів платоспроможності підприємств Одеської області. Здійснено побудову трендових моделей, на основі яких виявлено тенденції розвитку коефіцієнтів загальної платоспроможності підприємств і зроблено їх прогнозування. Проаналізовано переваги та недоліки іноземних західних моделей банкрутства, країн СНД та національні моделі банкрутства. Визначено якості моделей банкрутства на основі проведеної експертної оцінки. Здійснено індивідуальні опитування 17 експертів з використанням методу Дельфі, доведено високий ступінь узгодженості в оцінках експертів щодо значущості досліджуваних ознак за допомогою коефіцієнта конкордації Кендала. Визначено, що аналіз ризику банкрутства підприємства доцільно здійснювати шляхом об'єднання формалізованих та неформалізованих методів, що дає можливість з більшою ймовірністю оцінити рівень платоспроможності підприємства, спираючись на кількісні та якісні характеристики. Обґрунтовано необхідність використання економіко-математичних методів для отримання більш глибоких і повноцінних знань про механізм досліджуваних явищ. Доведено, що послідовне використання канонічного і регресійно-кореляційного аналізу суттєво розширює і поглиблює аналіз. Встановлено за допомогою канонічного аналізу зв'язок між результативними показниками платоспроможності і рентабельності та факторними показниками, що характеризують виробничо-фінансовий процес. Досліджено основні фактори, які чинять найбільший вплив не лише на рівень платоспроможності, але й на ефективність діяльності досліджуваних підприємств у сучасних умовах їх господарювання. Обґрунтовано за допомогою регресійно-кореляційного аналізу чітку економічну інтерпретацію параметрів моделей, що відображають вплив системи факторів фінансово-виробничої діяльності та ділової активності на формування показників платоспроможності і рентабельності діяльності підприємств, доведено практичну значущість побудованих моделей для визначення прогнозів. Обґрунтовано практичне значення результатів проведеного канонічного аналізу для малих підприємств, які можуть використовувати побудовані моделі у своїй діяльності з метою підвищення платоспроможності та прийняття ефективних управлінських рішень. Доведено, що одним із важливих методів оцінювання платоспроможності є скорингові моделі, які дозволяють комплексно оцінити платоспроможність підприємства за допомогою певного інтегрального індикатора. Удосконалено методику побудови скорингової моделі. Запропоновано використання скорингової моделі з метою чіткого віднесення підприємства до певної групи за допомогою одного інтегрального значення показника. Доведено, що методика стане суттєвою допомогою у виборі стратегії управління платоспроможністю підприємства.

2. The theoretical, methodical and practical principles of analytical support of solvency management are revealed in the dissertation, as well as conclusions and recommendations aimed at applying the methodology to the activity of enterprises in modern conditions are formulated. Etymological meaning, scientific approaches to understanding the essence of such concepts as "solvency", "bankruptcy", "crisis", "default" are analyzed, their relationships and interrelation are determined. Arguments for broader application of the concept of solvency as the ability of an entity to timely and fully pay for its current debt at the expense of available resources, while maintaining the smooth implementation of the basic processes of enterprise functioning and improving the efficiency of activities, which allowed to systematize the corelation between the categories of solvency, insolvency and bankruptcy are given and proved. It is proposed to expand the classification of solvency factors of an enterprise depending on the consequences of manifestation and interdependence, which will allow to model the process of ensuring solvency management further on, to carry out a comprehensive search of reserves in order to maintain or enhance it.

Existing methods of solvency estimation are analyzed. Their advantages and disadvantages and limitations in use are identified. The formalized and non-formalized analytical methods for assessing the solvency of the enterprise are systematized. It is proved that among the indicators appearing in the author's and state methods of solvency assessment there are no ones that reflect the results of its production activity. It has been found out that the integrated evaluation is the most attractive among the considered methods and methods of solvency assessment. The reasons for the low level of solvency of Ukrainian enterprises are analyzed. It was revealed that the current accounts payable growth rate exceeded the current assets growth rate as a negative factor. The Odessa region enterprises were grouped according to the level of solvency, which made it possible to identify their weaknesses and strengths of activity. It is established that the negative factors that influence the reduction of the solvency level are the lack of equity, dependence on borrowed capital, shortage of own working capital, low levels of financial risk, the possibility of forming current assets at the expense of equity. The advantages and disadvantages of foreign western bankruptcy models, CIS countries and national bankruptcy models are analyzed. The quality of bankruptcy models has been determined on the basis of the expert evaluation. It has been found that the model should have such qualities as simplicity of calculations, low time costs, high accuracy (according to preliminary studies), versatility of application, ability to take into account the peculiarities of the industry, importance of coefficients included into the model, availability of sources of information, clear interpretation of the model , the optimal number of ratios, the likelihood of determining the risk zone in which the enterprise is located, the ability to predict. Individual surveys of 17 experts were performed using the Delphi method, and a high degree of consistency in the experts' assessments of the significance of the studied traits with the Kendall coefficient of concordance was proved. It has been determined that the bankruptcy risk analysis of an enterprise is advisable to be carried out by combining formalized and unformalized methods, which make it more likely to estimate the level of solvency of the enterprise based on quantitative and qualitative characteristics. The necessity of using economic and mathematical methods to obtain deeper and more complete knowledge about the mechanism of the phenomena under study is substantiated. It is proved that the consistent use of canonical and regression-correlation analysis significantly broadens and deepens the analysis. The practical significance of the results of the canonical analysis for small businesses that can use in their activities the models built to increase solvency and make effective management decisions is substantiated. It is proved, that one of the important methods of estimation of solvency is scoring models, which allow complex estimation of solvency of an enterprise with the help of a certain integral indicator. We also improved the methodology for building a scoring model, which, unlike others, first, involves the allocation of four areas of solvency risk, which correlates with risk theory and allows to take into account their impact on the activities of enterprises, secondly, for indicators that do not have regulatory values, assumes an assessment based on positive or negative changes in dynamics. It is suggested to use a scoring model in order to clearly assign an enterprise to a particulargroup with one integral value of the indicator.

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. Волкова Ніна Анатоліївна

2. Volkova Nina A.

Кваліфікація: к.е.н., 08.00.07

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. Лазаришина Інна Дмитрівна

2. Lazaryshyna Inna D.

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. Євдокимов Віктор Валерійович

2. Yevdokymov Viktor V.

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

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гончаренко Олена Миколаївна
2. Goncharenko Olena M.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.04

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. Семенова Катерина Данилівна
2. Semenova Kateryna D.

Кваліфікація: к.е.н., 08.00.05

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Кузнецова Інна Олексіївна

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Кузнецова Інна Олексіївна

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.