Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0406U002290

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 05-06-2006

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шульга Світлана Володимирівна
2. Shulga Svitlana Volodymyrivna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 08.06.04

Назва наукової спеціальності: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 23-05-2006

Спеціальність за освітою: 8.050106

Місце роботи здобувача: Державна академія статистики, обліку та аудиту

Код за ЄДРПОУ: 04837462

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

Форма власності:

Сфера управління: Державний комітет статистики України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): К 26.870.01

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: Державна академія статистики, обліку та аудиту

Код за ЄДРПОУ: 04837462

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

Форма власності:

Сфера управління: Державний комітет статистики України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Облік і аудит нематеріальних активів: теорія, організація, методика

2. Accounting and audit of intangible assets: theory, organization, methodise

Реферат/анотація:

1. Об'єкт дослідження: господарські операції з нематеріа-льними активами, що підлягають відображенню в бухгал-терському обліку і фінансовій звітності підприємств та є об'єктом дослідження в аудиті. Мета дослідження: обґрунтування теоретичних і методо-логічних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку і аудиту немате-ріальних активів підприємств. Методи дослідження: діалектичний, історичний систем-ний, аналізу, синтезу, індукції, дедукції, логічного та рет-роспективного аналізу, наукова абстракція, графічний ме-тод. Теоретичні і практичні результати: полягають в науково-му обґрунтуванні напрямів та розробці практичних реко-мендацій з удосконалення обліку і аудиту нематеріальних активів. Теоретичні положення та практичні результати, отримані за результатами дослідження, використано для удосконалення обліку і аудиту нематеріальних активів на промислових підприємствах. Наукова новизна полягає у постановці, уточненні, теоре-тичному обґрунтуванні та практичному вирішенні ком-плексу проблем, пов'язаних з обліком і аудитом нематері-альних активів підприємств. На основі дослідження одер-жано основні результати, що становлять наукову

новизну, уперше: розроблено методичні рекомендації з відобра-ження в обліку прав на використання (надання у використання) нематеріальних активів, що визначають потребу в інформації про отримані права та вид ліцензії; розроблено методику розкриття інформації про нематеріальні активи у фінансовій звітності підприємств (у частині інвестицій у нематеріальні активи), що забезпечує отримання зовніш-німи користувачами повних та достовірних даних про їх наявність та використання на підприємстві; удосконалено: методику обліку і аудиту нематеріальних активів в умовах використання комп'ютерних технологій (у програмних продуктах типу конструктор, у програмах модульного ти-пу), що дає змогу оперативного отримання інформації про цей вид активів; документальне забезпечення бухгалтер-ського обліку нематеріальних активів, яке дає змогу під-вищити якість контролюїх наявності і руху (розроблено класифікацію ліцензій для потреб бухгалтерського обліку, що мають відображуватися в Акті введення в господарсь-кий оборот об'єкта права інтелектуальної власності в складі нематеріальних активів); методику аудиту немате-ріальних активів виділенням його об'єктів, джерел дослі-дження інформації, методичних прийомів, які забезпечу-ють комплексне дослідження операцій з цим видом акти-вів; аналітичні процедури для аудиту нематеріальних ак-тивів, що дає можливість проводити комплексний аналіз їх наявності, руху та ефективності використання в процесі аудиторської перевірки; набули подальшого розвитку: класифікація нематеріальних активів, спрямована на удо-сконалення їх обліку і аудиту; економіко-правове тлума-чення поняття нематеріальних активів, що враховує особ-ливості і забезпечує правильне відображення їх в обліку; ретроспективний аналіз нематеріальних активів, що дає змогу визначати тенденції подальшого розвитку цього виду активів. Ступінь впровадження: результати дослідження впрова-джено у практичну діяльність "Управління виробничо-технічної комплектації Відкритого акціонерного товарис-тва "Домобудівний комбінат №4" - розроблено методику визначення зменшення корисності нематеріальних акти-вів; автоматизовано розрахунок втрат від зменшення ко-рисності нематеріальних активів (довідка № 143 від 23.11.2005 р.); АТ "5-й Київський авторемонтний завод" - удосконалено облік нематеріальних активів у програмі "1С: Бухгалтерия 7.7." (довідка № 216 від 26.12.2005 р.); Державне підприємство Всеукраїнський державний нау-ково-виробничий центр стандартизації, метрології, серти-фікації та захисту прав споживачів (Укрметртестстандарт) - розробка облікової політики щодо нематеріальних ак-тивів та розрахунку зменшення корисної вартості активів у табличному редакторі Excel (довідка № 06/05-882 від 28.12.2005 р.). Спілкою аудиторів України прийнято запропоновані ре-комендації щодо використання аналітичних процедур у процесі аудиту нематеріальних активів (довідка № 03/06 від 06.02.2006 р.). Газетою "Все про бухгалтерський облік" дослідження ав-тора, що стосується нематеріальних активів, використані в навчальному посібнику з фінансового обліку (довідка № 71 від 14.02.2006 р.). Окремі результати дослідження знайшли застосування у навчальному процесі Державної академії статистики, об-ліку та аудиту Держкомстату України у викладанні курсів "Бухгалтерський облік", "Фінансовий облік", "Аудит", "Організація і методика аудиту" (довідка № 65 від 03.02.2006 р.).

2. Research object: economic operations with immaterial assets which are subject to the reflection in a record-keeping and financial reporting of enterprises and is a research object in an audit. Research purpose: theoretical and methodological positions and development of practical recommendations from the improvement of record-keeping and audit of immaterial assets of enterprises. Research methods: dialectical, historical system, analysis, synthesis, induction, deduction, logic and retrospective analysis, scientific abstraction graphic method. Theoretical and practical results: consist in scientific directions and development of practical recommendations from the improvement of account and audit of immaterial assets. Theoretical positions and practical results got as a result of research, it is used for the improvement of account and audit of immaterial assets on industrial enterprises. A scientific novelty consists in raising, clarification, theoretical and practical decision of complex of the problems related to the account and audit of immaterial assets of enterprises. On the basis of research basic results which make a scientific novelty are got, first: methodical recommendations are developed from the reflection in the account of rights to the use (grant in the use) of immaterial assets which determine a necessity in information about taken titles and type of license; the method of opening of information is developed about immaterial assets in the financial reporting of enterprises (in part of investments in immaterial assets), that provides the receipt by

the external users of complete and reliable information about their presence and use on an enterprise; it is improved: method of account and audit of immaterial assets in the conditions of the use of computers technologies (in the softwares products of type designer, in the programs of module type), that enables operative receipt of information about this type of assets; documentary providing must be represented in Act of introduction to the economic turn of object of right of intellectual ownership in composition of immaterial assets); method of audit of immaterial assets by the selection of his objects, sources of research of information, methodical receptions which provide the complex operations analysis with this type of assets; analytical procedures for the audit of immaterial assets, that gives to conduct possibility complex analysis of their presence motion and efficiency of the use in the process of public accountant verification; subsequent development was acquired: classification of immaterial assets, directed on the improvement of their account and audit; економіко-legal interpretation of concept of immaterial assets, that takes into account features and provides the correct reflection them in an account; retrospective analysis of immaterial assets, that gives to determine possibility to the subsequent progress trend of this type of assets. Degree of introduction: research results are inculcated in practical activity of "Management of acquisition of open corporation the "House-building combine №4" - the method of determination of diminishing of utility of immaterial assets is developed; the calculation of losses is automated from diminishing of utility of immaterial assets (certificate № 143 from 23.11.2005); ат is the "5th Kievan repair service car factory" - the account of immaterial assets is improved in the program "1С: Бухгалтерия 7.7." (certificate № 216 from 26.12.2005); A state enterprise is the Allukrainian state center of standardization, метрології, certification and defence of rights for users is development of registration policy in relation to immaterial assets and calculation of diminishing of useful cost of assets in the tabular editor Excel (certificate № 06/05-882 from 28.12.2005). The union of public accountants of Ukraine accepts the offered recommendations in relation to the use of analytical procedures in the process of audit of immaterial assets (certificate № 03/06 from 06.02.2006). By Newspaper "All about the record-keeping" of research of author, that touches immaterial assets, used in a train aid on a financial account (certificate № 71 from 14.02.2006). The separate results of research found application in the educational process of the State academy of statistics, account and audit of держкомстату of Ukraine in teaching of courses "record-keeping", "Financial account", "Audit", "Organization and method of audit" (certificate № 65 from 03.02.2006). Efficiency of introduction: allows to promote authenticity of information about об"єкти of immaterial assets in accordance with the requirements of national legislation, provides the mechanism of optimum transition of subjects of menage on МСФЗ. Sphere (industry) of the use: economic activity of enterprises.

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. Шевчук Володимир Олександрович

2. Shevchuk Volodymyr Oleksandrovych

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Дем'яненко Микола Якович

2. Дем'яненко Микола Якович

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. Малюга Наталія Михайлівна

2. Малюга Наталія 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.