Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0408U003391

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 09-07-2008

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сушко Дмитро Сергійович
2. Sushko Dmitriy Sergeevich

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: 8.050104

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): 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: 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. Аудит бухгалтерського балансу: теорія і методика

2. Audit of balance sheet: theory and methodology

Реферат:

1. Мета дослідження: наукове обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики аудиту показників балансу підприємств України. Об'єкт дослідження: процес аудиту бухгалтерського балансу на підприємствах України. Предмет дослідження: сукупність теоретико-методичних та організаційно-практичних аспектів аудиту бухгалтерського балансу. Методи дослідження: загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, індукція та дедукція, теоретичне узагальнення, групування, порівняння, історичний метод, спостереження, анкетування, моделювання. Наукова новизна полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики аудиту балансу підприємств України. Основні наукові положення полягають у наступному: вперше одержано: розроблено Класифікатор типових порушень у бухгалтерському обліку діяльності підприємств, який містить ключові питання, що підлягають вивченню, можливі порушення при їх відображенні в обліку,вимоги чинного законодавства, що порушуються. Його використання в аудиторській практиці забезпечує зосередження уваги аудиторів на об'єктах, яким властивий підвищений ризик

допущення помилок, створює основу для контролю за дотриманням підприємствами нормативно-правових актів України; запропоновано алгоритмічні моделі аудиту балансу, які описують послідовність аудиторських процедур: для оцінки системи внутрішнього контролю, виконання завдань з огляду балансу, перевірки показників при ініціативному та обов'язковому аудиті балансу. Їх використання забезпечує належний контроль за роботою групи аудиторів, знижує ризик підготовки неадекватного аудиторського висновку; удосконалено: організацію аудиту балансу в частині доведення необхідності проведення інвентаризації під час обов'язкового аудиту (рекомендовано в договорі на проведення аудиту передбачати обов'язкову присутність аудитора при проведенні річної інвентаризації на підприємстві, що підлягає аудиту, показано способи забезпечення аудитора матеріалами інвентаризації та порядок їх відображення в аудиторському висновку), що забезпечує можливість підтвердження аудитором достовірної оцінки вартості активів і зобов'язань, показаної в балансі суб'єкта господарювання; порядок проведення аудиту балансу в частині визначення можливостей постадійної комп'ютеризації аудиторського процесу з використанням різних типів програмного забезпечення, яке доступне українським аудиторам за вартісним критерієм (для визначення суттєвих статей, виконання аналітичних процедур, аналізу даних інвентаризації, оцінки засобів і методів внутрішнього контролю, оцінки вбудованих програмних засобів контролю та аналізу їх функціонування, коригування фінансової звітності, аналізу фінансового стану підприємства, формування аудиторського висновку). Комп'ютеризація аудиту підвищує ефективність аудиторської перевірки шляхом використання автоматизованих прийомів контролю; дістало подальший розвиток: періодизація аудиту в історичному контексті шляхом виявлення часу виникнення аудиту балансу (друга пол. XIXст. - 1905 р.) та показано ступінь глибини дослідження балансу на подальших етапах залежно від зміни потреб користувачів звітності (визначення платоспроможності та ділової активності підприємств, напрямів розподілу прибутку, можливість обчислення макроекономічних показників на підставі порівняної звітності). Вивчення історичних основ аудиту балансу дозволяє визначити закономірності його розвитку та сформувати базу для подальших наукових розробок у галузі теорії і методики аудиту; виявлення загальних і спеціальних факторів та специфіки їх впливу на особливості практики аудиту у різних країнах світу (до загальних факторів віднесено: історичні передумови розвитку аудиту, рівень його програмного забезпечення, особливості законодавства з обліку і аудиту; спеціальними факторами визначено структуру балансу, принципи групування та зміст статей балансу, ступінь доступу до облікових даних та ступінь їх деталізації, завдання аудиту та порядок оформлення його результатів). Врахування виявлених факторів у процесі організації аудиторської перевірки дозволяє спростити процедури договірного урегулювання відносин сторін, планування аудиту, вивчення особливостей бізнесу підприємства, діяльність якого буде перевірятися;визначення контрольних показників діяльності підприємств, які забезпечують відбір суттєвих статей для вивчення аудитором, вибір найбільш адекватного способу розрахунку рівня суттєвості для підприємств України (на основі визначення середнього рівня суттєвості з коригуванням на відхилення від середньої), порядок урахування загального рівня суттєвості виявлених відхилень в обліку та звітності при виборі типу аудиторського висновку, що дозволяє економити час роботи аудитора при організації перевірки, під час її здійснення та при оформленні результатів аудиту. Ступінь впровадження: результати дисертаційної роботи впроваджено в практику діяльності ТОВ АФ "Прем'єр Аудит", ТОВ АФ "Нюанс-аудит", ДП "Ейвон Косметікс Юкрейн". Окремі результати знайшли застосування у навчальному процесі Державної академії статистики, обліку та аудиту Держкомстату України під час викладання навчальних дисциплін "Аудит", "Організація та методика аудиту".

2. Research purpose: scientific validation of theoretical positions and development of practical recommendations for the improvement of organization and method of Ukrainian balance-sheet indexes audit. Research object: process of balance-sheet audit at the enterprises of Ukraine. Research subject: aggregation of theoretically-methodical and organizationally-practical aspects of balance-sheet audit. Research methods: scientific and special methods of cognition, induction and deduction, theoretical generalization, grouping, comparison, historical method, supervision, questionnaire design, modeling. Scientific novelty consists of theoretical positions validation for the development of practical recommendations for the improvement of organization and method of Ukrainian balance-sheet indexes audit. Substantive scientific provisions are the following: received for the first time: there is

developed Classifier of typical violations in the accounting of enterprises activity, which contains key questions that are subject to study, possible violations at their reflection in the accounting, requirements of current legislation, which are violated.It's application in audit practice provides concentration of auditors attention at the objects to which the peculiar promoted risk of errors assumption relevant is, creates a basis for the control after the observance by the enterprises of normatively-legal acts of Ukraine; the algorithmic models of balance-sheet audit, which describe the sequence of auditors procedures, are offered: for the estimation of the internal control system, jobs processing for the review of balance, verifications of indexes at the initiative and obligatory balance-sheet audit. Their application provides proper control of auditors group work, reduces risk of inadequate auditors conclusion preparation; it is improved: organization of balance-sheet audit in part of leading to necessity of making an inventory taking during an obligatory audit (it is recommended in an agreement on conducting of audit toforesee the obligatory presence of auditor during making an annual inventory taking at the enterprise, that is subject to audit, there shown methods of auditors provision by materials of inventory taking and order of their reflection in the auditors conclusion), that provides possibility of confirmation by the auditor the reliable estimation of the assets cost and obligations, shown in balance-sheet of economical activity subject; order of balance-sheet audit conducting in part of determination the opportunities of audit process step-by-step computerization with the use of different types of software, which is available for the Ukrainian auditors according cost criteria (for determination of substantial articles, implementation of analytical procedures, data analysis of inventory taking, estimation of facilities and internal control methods, estimation of built-in programmatic controls and analysis of their functioning, correction of the financial reporting, analysis of the financial state of enterprise, formation of auditors conclusion). Computerization of audit promotes efficiency of auditors verification by the use of the automated receptions of control; obtained subsequent development: division into the periods of audit in a historical context by the exposure of balance-sheet audit origination (second half of XIX century - 1905) and there shown the degree of balance-sheet research depth at the subsequent stages depending on the change of accounting users necessities (determination of solvency and business activity of enterprises, directions of income division, possibility of macroeconomic indexes calculation on the basis of the compared accounting). The study of balance-sheet audit historical bases allows to define conformities to the law of its development and to form a base for subsequent scientific developments in industry of theory and method of audit; exposure of general and special factors and specific of their influence at the feature of audit practice in the different countries of world (it is takento the general factors: historical pre-conditions of audit development, level of its software, features of accounting and audit legislation; by the special factors there specified balance-sheet structure, principles of balance-sheet articles grouping and maintenance, access level accounting data and level of their specification, task of audit and order of its results registration). Taking into consideration specified factors in the process of audit organization allows to simplify procedures of contractual regulation of sides relations, planning of audit, study of enterprise business features, activity of which will be checked; specification of controls performance indicators of enterprises which provide the selection of the substantial articles for the study by an auditor, choice of the most adequate method of essentiality level calculation for the enterprises of Ukraine (on the basis of determination of middle level essentiality with the correction on deviation from the middle), order of consideration the general level of essentiality of the discovered rejections in the accounting at the process of auditors conclusion type selection that allows to save time of auditors work during audit organization, realization and audit results execution. Level of introduction: results of dissertation are implemented in the practice of activity of LLC AF "Premier Audit", LLC AF "Nuans-Audit", SPU "Avon Cosmetics Ukraine". Separate results found application at the educational process of The statutory academy of statistics, accounting and audit of the statutory broker of statistics of Ukraine in the process of teaching of educational disciplines "Audit", "Organization and methodology of 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. Бондар Валерій Петрович
2. Bondar Valeriy Petrovich

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Задорожний Зеновій Васильович
2. Задорожний Зеновій Васильович

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. 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.