Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0420U100843

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 07-07-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Манько Надія Федорівна

2. Manko Nadiya F.

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: 30-06-2020

Спеціальність за освітою: Планування промисловості

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

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: вул. Підгірна, 1, м. Київ, Київська обл., 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: вул. Підгірна, 1, м. Київ, Київська обл., 04107, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державний комітет статистики України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 82.15.21.11, 06.75.73

Тема дисертації:

1. Доказовість професійного судження аудитора: теорія та практика

2. Evidentialness of the auditor's judgment: theory and practice

Реферат/анотація:

1. Метою дисертаційної роботи є розробка організаційно-методичних засад та практичних рекомендацій щодо забезпечення доказовості професійного судження в аудиті в частині обґрунтування форми аудиторської думки у звіті незалежного аудитора. Наукова новизна одержаних результатів полягає у вирішенні наукової задачі розробки організаційно-методичних засад та практичних рекомендацій щодо забезпечення доказовості професійного судження в аудиті у частині обґрунтування форми аудиторської думки у звіті незалежного аудитора. Найбільш суттєвими результатами, що характеризують наукову новизну дисертаційної роботи, є такі: удосконалено: – концептуальну модель узагальнення локальних суджень аудитора у процесі виконання завдання з аудиту фінансової звітності на основі поєднання методичного та практичного забезпечення локальних суджень щодо суттєвих аспектів фінансової звітності з урахуванням критеріїв досягнення обґрунтованої впевненості щодо відсутності у фінансовій звітності в цілому суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; – комунікативну модель взаємодії членів команди із завдання в системі командного пізнання через встановлення взаємозв'язку між теорією, практикою та

особистими когнітивними здібностями аудитора у процесі формування професійного судження; – організаційно-методичні засади забезпечення формування професійного судження у процесі виконання завдання з аудиту шляхом запропонованих класифікації прийомів аудиту та алгоритму їх застосування у процесі збору аудиторських доказів, побудови організаційної моделі виконання завдання з аудиту; – систематизацію інформаційного забезпечення аудиту з урахуванням етапів виконання завдання через уточнення переліку джерел інформації, які використовуються у процесі збору аудиторських доказів, а також логічну схему формування думки аудитора в розрізі послідовного аналізу інформаційних потоків на кожному з етапів виконання завдання; – предметну область дослідження тверджень управлінського персоналу у частині дотримання базових принципів при підготовці фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності; – методику реагування аудитора на наслідки дії складових аудиторського ризику з метою зменшення їх впливу на формування професійного судження аудитора шляхом розробки механізму впливу аудитора на наслідки дії ризику невиявлення; набули подальшого розвитку: – обґрунтування ролі наукового пізнання у процесі формування професійного судження через дослідження пізнання, як процесу отримання і накопичення знань аудитора, встановлення взаємозв'язку між розвитком наукового пізнання та пізнанням у процесі виконання завдання з аудиту; – методика оцінки інформаційного забезпечення доказовості професійного судження в аудиті, представлена алгоритмом оцінки достатності сформованих аудиторських доказів, інформаційно-організаційною моделлю доказовості професійного судження та форматом внутрішньофірмового стандарту «Оцінка сформованих аудиторських доказів у процесі виконання завдання з аудиту фінансової звітності»; – організаційні аспекти формування локальних суджень аудитора та оцінка їх впливу на вибір форми думки аудитора.

2. The purpose of the dissertation is to develop organizational and methodological principles and practical recommendations for ensuring the provability of professional judgment in the audit in terms of substantiation of the form of audit opinion in the report of the independent auditor. The scientific novelty of the obtained results lies in solving the scientific problem of developing organizational and methodological principles and practical recommendations for ensuring the provability of professional judgment in auditing in terms of substantiation of the form of audit opinion in the report of the independent auditor. The most significant results that characterize the scientific novelty of the dissertation are: improved: - conceptual model of generalization of local judgments of the auditor in the process of performing the audit of financial statements based on a combination of methodological and practical support of local judgments on significant aspects of financial statements, taking into account the criteria for reasonable assurance that there are no material misstatements or misstatements; - communicative model of interaction of team members on the task in the system of team cognition through the establishment of the relationship between theory, practice and personal cognitive abilities of the auditor in the process of forming professional judgment; - organizational and methodological principles of ensuring the formation of professional judgment in the process of performing the audit task through the proposed classification of audit techniques and algorithms for their application in the process of collecting audit evidence, building an organizational model of the audit task; - systematization of information support of the audit taking into account the stages of the task by clarifying the list of sources of information used in the process of collecting audit evidence, as well as the logical scheme of forming the auditor's opinion in terms of sequential analysis of information flows at each stage; - the subject area of □□the study of the statements of management in terms of compliance with basic principles in the preparation of financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards; - the method of the auditor's response to the consequences of the components of audit risk in order to reduce their impact on the formation of professional judgment of the auditor by developing a mechanism of influence of the auditor on the consequences of the risk of non-detection; have been further developed: - substantiation of the role of scientific knowledge in the process of forming professional judgment through the study of knowledge as a process of obtaining and accumulating knowledge of the auditor, establishing the relationship between the development of scientific knowledge and knowledge in the audit task; - methods of assessing the information support of professional judgment in auditing, presented by the algorithm for assessing the adequacy of the audit evidence, information and organizational model of professional judgment and the format

of the internal standard "Assessment of audit evidence in the audit of financial statements"; - organizational aspects of the formation of local judgments of the auditor and assessment of their impact on the choice of the auditor's opinion.

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. Корінько Микола Данилович

2. Korinko Mykola 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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Проскуріна Неля Миколаївна

2. Proskurina Nelya M.

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. Разборська Олена Олександрівна

2. Razborska Olena O.

Кваліфікація: к.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 Осауленко Олександр Григорович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Осауленко Олександр Григорович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.