Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0420U100016

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 02-01-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Тимощенко Юлія Миколаївна
2. Tymoshchenko Yuliia M.

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: 18-12-2019

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Сумський обласний військовий комісаріат

Код за ЄДРПОУ: 08269552

Місцезнаходження: Вул. Герасима Кондратьєва, 30, м. Суми, Сумський р-н., Сумська обл., 40000, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство оборони України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 41.055.03

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: 06.81.85

Тема дисертації:

1. Облікова оцінка вартості активів у системі управління підприємством.

2. Accounting estimate of assets in the enterprise management system.

Реферат/анотація:

1. Дисертація присвячена обґрунтуванню розвитку теоретичних засад та організаційно-методичних і практичних рекомендацій щодо облікової оцінки вартості активів в системі управління підприємством. Встановлено необхідність та важливість розмежування понять «активи», «ресурси», «майно». Конкретизовано класифікацію активів з урахуванням інформаційних потреб системи управління підприємством. Обґрунтовано критерії та процедуру визнання активів підприємства при відображенні господарських процесів. Запропоновано всі об'єкти обліку, які відображались у складі активів, але втратили їх ознаки, відносити до групи «об'єкти, вилучені з активів» до прийняття рішень про подальший спосіб отримання економічних вигод від їх використання. Розроблено пропозиції щодо удосконалення П(С)БО 9 «Запаси». Уточнено вплив методів оцінки вибуття запасів на показники балансу та фінансовий результат залежно від періоду їх обороту. Запропоновано організаційні заходи щодо удосконалення процесу розробки облікової політики підприємства в частині оцінки вартості активів. Удосконалено систему бухгалтерських записів на рахунках для відображення наявності та руху необоротних активів та груп вибуття, утримуваних

для продажу.

2. The thesis substantiates theoretical basis as well as organizational, methodological and practical recommendations on the accounting estimate of assets in the enterprise management system, aimed at improving the effectiveness of management decisions. The scientific approaches are summarized, the controversial nature of the “assets” concept is specified, and their classification is made more exact taking into account the information needs of the enterprise management system. The need and importance of differentiating between the “assets”, “resources”, and “property” concepts were adjusted. It was also determined that the accounting system only generates the asset information in the financial statements. Criteria and procedure for recognition of the enterprise assets while reflecting business processes are proved. A cyclic algorithm of the process is proposed, which takes into account all stages, from receipt to disposal. It is determined that the resources flowing to the enterprise are transformed into assets via the set of management system decisions on the way of their further use in economic activity. Therefore, to ensure the validity of accounting information about the asset value, it is proposed to include a management system in the process of selecting methods of accounting estimate of their value, taking into account the phase in the enterprise development. It is found that the accounting estimate of assets relies on the accountant’s professional judgment, which is formed influenced by the requirements and principles, in particular, reliability, consistency and continuity. It is suggested that all accounting entities that were included in the assets but have lost their features should be assigned to the "items removed from assets" group before deciding on how to further profit from their use. It is found that developing approaches to the asset valuation is inherent part of national characteristics, history, values and society development. As to the international and national accounting standards convergence in Ukraine, the need to form a common legislative area for accounting estimate of assets is proved. For that to happen, it is proposed to eliminate the tax legislation influence on the classification attributes of fixed assets, their revaluation and the procedure for accrual of depreciation. It is suggested that the non-current assets that are subject to revaluation should be grouped according to their susceptibility to fair value changes to ensure the effective process organization. Based on the analysis of the enterprise asset structures and taking into account their division into large, medium, small and micro ones, the need for a unified approach to defining the financial reporting is determined. Small and micro enterprises are offered to rely on fair value while determining the value of the residual stock products and work in progress at the balance sheet date. A proposal to improve the current national accounting standard 9 "Inventories" has been drafted, which provides for the possibility of using fair value except for the least of the two estimates: initial or net realizable value. The dependence of quality of the financial position indicators and the fairness of determining the financial result on the asset valuation reliability is established. The influence of the methods for estimating the inventories disposal on the balance sheet indicators and the financial result depending on their turnover period is specified. A method for establishing interaction between accounting and management systems in making decisions on approaches to accounting estimate of assets is developed. Organizational measures are proposed to improve the process of developing enterprises’ accounting policies. The necessity of making alterations to the Methodological Recommendations related to the Accounting Policy of an Enterprise is proved. The Recommendations envisage that the accounting policy is an element not only of the accounting organization system but also of the enterprise management system. When reviewing the main provisions of the Accounting Policy Order, it is proposed to use an algorithm for choosing the best methods of accounting estimate of assets based on asset valuation techniques complying with national standards that take into account the stage in the enterprise development, namely, creation, development, maturity, decline, reorganization, and liquidation. A logical relationship is developed between the synthetic accounting and the financial situation reporting when generating information about non-current assets and disposal groups held for sale. The bookkeeping system for accounts has been improved to reflect the availability and flow of non-current assets and disposal groups held for sale. It is proposed to amend the Instruction on the application of the Chart of Accounts for the Accounting of Assets, Capital, Liabilities and Business Transactions of Enterprises and Organizations.

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. Слободяник Юлія Борисівна
2. Slobodyanic Yulia B.

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. Ночовна Юлія Олександрівна
2. Nochovna Yuliia 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

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чижевська Людмила Віталіївна

2. Chyzhevska Lyudmyla 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. Черкашина Тетяна Володимирівна

2. Cherkashyna Tetiana V.

Кваліфікація: к. е. н., 08.07.02

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. Сиротенко Наталія Анатоліївна

2. Syrotenko Nataliia A.

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

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

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Ковальов Анатолій Іванович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Ковальов Анатолій Іванович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.