Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0512U000529

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 26-06-2012

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мороз Юлія Юзефівна

2. Moroz Julia Juzefivna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор 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: 13-06-2012

Спеціальність за освітою: 7.050106

Місце роботи здобувача: Житомирський національний агроекологічний університет

Код за ЄДРПОУ: 00493681

Місцезнаходження: Україна 10008, м. Житомир, бульвар Старий, 7

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д.14.052.01

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: Житомирський національний агроекологічний університет

Код за ЄДРПОУ: 00493681

Місцезнаходження: Україна 10008, м. Житомир, бульвар Старий, 7

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Бухгалтерський облік та аналітичне забезпечення моніторингу економічного потенціалу підприємства

2. Accounting and Analytical Support of the Monitoring of Company's Economic Potential

Реферат/анотація:

1. Дисертаційна робота направлена на вирішення наукової проблеми невідповідності сучасним економічним реаліям ринку теоретико-методологічних положень формування та аналізу інформаційних ресурсів бухгалтерського обліку з метою забезпечення процесу моніторингу економічного потенціалу підприємства. Доведено, що економічний потенціал підприємства - це складний, динамічний, ієрархічний та, виходячи з характеру взаємозв'язків, стохастичний показник, який залежить від окремих видів ресурсів, залучених в господарську діяльність. Визначено, що економічний потенціал на рівні підприємства може вимірюватися через інформацію рахунків бухгалтерського обліку за допомогою агрегованого показника доданої вартості, який складається з доходів працівників, витрат на соціальне забезпечення, засобів відновлення необоротних активів, податкових платежів, чистого прибутку, неповоротних надходжень активів, зміни корисності активів наявних об'єктів обліку на балансових та позабалансових рахунках та вартості ділової репутації. Встановлені проблеми обліку складових доданої вартості та визначені передумови ліквідації умовних рахунків при розподілі амортизаційної вартості, удосконалення втрат на робочу силу та відображення на рахунках

бухгалтерського обліку податкових платежів. Інформаційну систему бухгалтерського обліку з метою управління витратами на робочу силу необхідно створювати за такими елементами: основна заробітна плата, додаткова заробітна плата, заохочувальні виплати, інвестиційні доходи, виплати, які формуються поза фондом оплати праці, виплати підприємства на соціальне страхування працівників, податки, які відносяться до витрат на робочу силу. Обґрунтовано необхідність відображення позареалізаційних доходів в складі додаткового капіталу. Вирішення проблеми обережності, достовірності та ринкової адаптивності облікової інформації залежить від більш широкого використання справедливої вартості для оцінки активів. Створено модель ринкової вартості підприємства як суми чистих активів за справедливою вартістю та діловою репутацією в оцінці об'єктів комерційних активів. З врахуванням нової парадигм розроблено цілісну концепцію бухгалтерського обліку складових економічного потенціалу підприємства на рахунках класу 8 "Формування доданої вартості", яка розкриває його методологічне та організаційне забезпечення, а також механізм її реалізації. Сформульовані організаційні основи обліково-аналітичного забезпечення моніторингу економічного потенціалу підприємства. Умовою успішного використання обліково-аналітичної інформації при проведенні моніторингу економічного потенціалу підприємства є чітка її організація як системи раціональних, скоординованих дій у відповідності з визначеною метою. Розроблено механізм формування інформаційних ресурсів за економічним потенціалом у відповідності з обов'язковими структурними елементам моніторингу: 1) створення моделі дослідження; 2) збір даних; 3) обробка даних; 4) аналіз даних; 5) оцінка результатів моніторингу показників; 6) прогнозування розвитку економічного потенціалу; 7) розробка сценаріїв управлінських рішень. З метою забезпечення результативності моніторингу розвитку економічного потенціалу, необхідно відповідне методологічне, організаційне, інформаційно-комунікаційне, технічне, кадрове та наукове забезпечення. Для практики аналізу економічного потенціалу підприємства виділено та адаптовано інтегральні (комплексні) моделі: DuPont; золотого правила економіки; впливу факторів на формування доданої вартості; рівня окупності авансованих фінансових ресурсів; рівня економічної безпеки господарської діяльності; багатофакторної мультиплікативної оцінки рентабельності власного капіталу; оцінки кредитного ризику та прогнозування динаміки показників діяльності позичальника; ймовірності банкрутства; системи нормованих показників оцінки фінансового стану підприємства; показників економічної доданої вартості (EVA). Запропонований інструментарій факторного аналізу створеної додатної вартості від реалізації об'єктів діяльності підприємства дозволяє формувати інформацію про вплив на її рівня цін, об'ємів та асортименту продаж, рівня матеріальних та прирівняних до них витрат. Ринкову вартість підприємства необхідно вивчати як певний досягнутий рівень ресурсів для формування економічного потенціалу, який характеризує розвиток господарюючої системи (статична величина) та з позицій подальшого розвитку, для чого необхідні відповідні ресурси та умови (динамічна величина). В ринковій вартості підприємства проявляються синергетичні закономірності, оскільки ринок - це відкрита економічна система, яка самоорганізовується, з мережею широких прямих та зворотних зв'язків між попитом та пропозицією, між постачальниками та підрядниками та між підприємствами. Сформульовані методологічні положення об'єктного та комплексного аналізу складових доданої та ринкової вартості, які дозволяють визначити змістовне наповнення та здійснити інтерпретацію ситуації про продуктивність праці, амортизаційне та податкове навантаження, рентабельність, інвестиційну привабливість підприємства. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність Головного управління економіки Житомирської обласної державної адміністрації, ПАТ "Житомирський маслозавод", Головного управління статистики у Житомирській області Державного комітету статистики України, Головного управління агропромислового розвитку Житомирської обласної державної адміністрації, Державної податкової адміністрації у Житомирській області, Житомирського державного технологічного університету, Житомирського національного агроекологічного університету.

2. It has been clarified that usage of potential of resources at the enterprise level can be measured through information of accounts by the aggregative indicator of added value, which includes employees' incomes, expenses for social security, depreciation cash for reproduction of long-term assets, tax payments, net profit, irrevocable incoming of assets, change of assets usefulness by the available accounting objects on balance and off-balance

sheet accounts as well as value of business reputation. On basis of the new paradigm the integral concept of accounting for constituents of company's economic potential on accounts of the eighth class "Formation of value added", which discloses its methodological and organizational support and the mechanism of its implementation, has been developed. Methodological statements of object oriented and complex analysis of constituents of added and market value, which allow to determine the content and interpret the situation concerning labor efficiency, depreciation and tax burden, profitability, investment attractiveness of a company, have been formulated.

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. Малюга Наталія Михайлівна
2. Maljuga Natalia Mykhajlivna

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. Герасимович Анатолій Михайлович

2. Герасимович Анатолій Михайлович

Кваліфікація: д.е.н., 08.00.12

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. Жук Валерій Миколайович

2. Жук Валерій Миколайович

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. Шевчук Володимир Олександрович

2. Шевчук Володимир Олександрович

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

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Бутинець Франц Францович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Бутинець Франц Францович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.