Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0509U000326

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 09-06-2009

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бондар Валерій Петрович
2. Bondar Valeriy Petrovych

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: 02-06-2009

Спеціальність за освітою: 1737"Бухгалтерський облік в промисловості", 7.000002"Інтелектуальна власність"

Місце роботи здобувача: Житомирський державний технологічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: 10005,, м. Житомир, вул. Чуднівська (Черняховського), 103

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки 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: Житомирський державний технологічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: 10005,, м. Житомир, вул. Чуднівська (Черняховського), 103

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.35.31

Тема дисертації:

1. “Організація і технологія аудиторської діяльності: стратегія якості та відповідальності”
2. “Auditing organization and technology: quality and responsibility strategy”

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: полягає в розробці стратегії підвищення якості та відповідальності суб’єктів аудиторської діяльності в Україні та обґрунтуванні інструментарію реалізації цієї стратегії, формуванні теоретичних, методологічних і практичних положень аудиторської діяльності в сучасних економічних умовах. Об’єкт дослідження: аудиторська діяльність, її організація і технологія. Предмет дослідження: теоретико-методологічні основи організації і стандартизації аудиторської діяльності в рамках розробленої стратегії підвищення якості та відповідальності суб’єктів аудиторської діяльності в Україні та країнах світу. Методи дослідження: історичний, логічний, аналіз, синтез, абстрагування, конкретизація, індукція, дедукція, системний підхід, моделювання, логіко-гносеологічний, статистичний, порівняльно-правовий. Наукова новизна полягає у розробці стратегії підвищення якості та відповідальності суб’єктів аудиту шляхом внутрішньофірмової стандартизації їх функціонування і теоретико-методологічному обґрунтуванні організаційних та методичних положень аудиторської діяльності в Україні. У процесі проведеного дослідження отримано наступні результати, яким характерна наукова новизна: вперше одержано: науково

обґрунтовану стратегію підвищення якості аудиторських послуг на основі створення інституту страхування відповідальності суб'єктів аудиторської діяльності в рамках професійного середовища (шляхом відкриття при Аудиторській палаті України страхової компанії у формі юридичної особи з делегуванням функцій контролю рівня освіти аудиторів та якості робіт, страхування аудиторської діяльності, здійснення страхових виплат, проведення фінансових розслідувань), що підвищує довіру суспільства до результатів аудиторських перевірок і забезпечує гарантію прийняття ефективних економічних рішень на національному рівні; методологічні положення наскрізної комп'ютеризації процесу аудиту на основі SAP R/3, що базуються на технічних принципах розвитку, сумісності, стандартизації, системності, надійності, пристосування, ефективності, науковості та інформаційних принципах повноти, об'єктивності, єдності, аналітичності, оперативності, контролю, що забезпечує комплексне вирішення питань організації й здійснення аудиторської діяльності; науково обґрунтовану систематизацію регламентаційних структур з різним ступенем державного втручання (м'яка модель регулювання, жорстка та змішана), що дозволяє сформувати оптимальні умови розвитку аудиторської професії в конкретній країні з урахуванням національних традицій; удосконалено: категорійно-понятійний апарат аудиту: визначені шляхи гармонізації вітчизняної та зарубіжної термінології, що забезпечує системне упорядкування дефініцій, однозначне сприйняття й трактування інформації різними категоріями користувачів, а внаслідок – підвищення якості аудиту; механізм застосування складових методології та методики господарського контролю в аудиті фінансової звітності з урахуванням вітчизняного та світового досвіду здійснення аудиторських процедур, що сприяє підвищенню надійності результатів аудиторської діяльності, престижу аудиту та довіри до нього суспільства; теоретико-емпіричну модель ідентифікації складових аудиторського ризику на основі професійного підходу до управління аудиторським ризиком та обґрунтування принципів оцінки суттєвості на усіх етапах, що сприяє точності та вищому рівню безпеки аудиту для користувачів; дістало подальший розвиток: теорія застосування вибіркового способу в аудиторському дослідженні: розроблено методику відбору елементів контролю, сформовано класифікацію помилок вибірки та виявлено способи їх оцінки, визначено специфіку застосування методичних прийомів контролю в умовах вибіркових аудиторських перевірок, обґрунтовано порядок поширення результатів вибіркового аудиту на всю сукупність документів, операцій та звітних показників. Наведений методичний інструментарій є основою розширення сфери застосування вибіркових способів контролю в аудиті та удосконалює техніку проведення аудиторських перевірок; теоретичні засади організації роботи великого суб'єкта аудиторської діяльності на основі процесного підходу до стандартизації нормативного забезпечення, системи процедур організації і методики його функціонування. Комплексне застосування стандартів формує базу для ефективного підприємництва в аудиторській діяльності та підвищення результативності бізнесу в сфері аудиту; система контролю якості аудиту та аудиторських послуг в середовищі формування ділової репутації суб'єкта аудиторської діяльності на основі виділення критеріїв оцінки якості функціонування аудиторської фірми, що сприяє формуванню моделі позитивної поведінки фахівців вітчизняних аудиторських фірм та створенню їх конкурентних переваг у міжнародному співробітництві; теоретико-методологічні підходи до впровадження системи відповідальності аудиторів (аудиторських фірм) з урахуванням їх функцій і завдань як основи розвитку правового забезпечення професійної аудиторської діяльності. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність Спілки аудиторів України, Федерації аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України, Аудиторської фірми "РСМ АПіК", Українського державного підприємства поштового зв'язку "Укрпошта", Державного департаменту інтелектуальної власності Міністерства освіти і науки України, ВАТ "Квазар". Окремі результати застосовуються у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету, Державної академії статистики, обліку та аудиту Держкомстату України щодо розробки програм і навчально-методичного забезпечення предметів "Аудит (основи)", "Організація і методика аудиту", "Судово-бухгалтерська експертиза", "Контроль і ревізія", "Звітність підприємства".

2. Purpose of research: the development of the strategy of quality improvement and responsibility of auditing activity entities in Ukraine as well as grounding of the set of instruments for realization of this strategy, formation of theoretical, methodological and practical principles of auditing activity in present-day economic conditions.

Object of research: auditing activity, its organization and technology. Subject of research: theoretical and methodical basics of organization and standardization of auditing activity within the worked out strategy of quality improvement and responsibility of auditing activity entities in Ukraine and worldwide. Methods of research: historic, logical, analysis, synthesis, abstraction, specification, induction, deduction, systematic approach, modeling, logical and gnoseological, statistical, comparative and legal. Scientific novelty Scientific novelty of the results obtained lies in the the development of the strategy of quality improvement and responsibility of auditing activity entities by internal standardization of their functioning as well as theoretical and methodological grounding of organization and methodic principles of auditing activity in Ukraine.Basic grounds of scientific novelty lie in the following: for the first time: – it has been obtained the scientifically grounded strategy of improving the quality of auditing services on the basis of the establishing the institute of insuring the responsibility of auditing activity entities in the professional environment (by setting up within the Auditing Chamber of Ukraine an insurance company in the form of legal entity with delegating the functions of control over the level of auditors' education and quality of their work, insurance of auditing activity, performance of insurance payments, carrying out insurance investigations) which increases social trust towards the outcomes of audits as well as guarantees making effective economic decisions on the national level; – methodological principles of through computerization of audit on the SAP R/3 basis, that are based on technical principles of development, compatibility, standardization, system, reliability, adaptation, efficiency, scientific character as well as information principles of plenitude, objectivity, unity, analyticity, immediacy, control which provide the complex solution of organizational issues and auditing activity performance; – scientifically grounded systematization of regulation structures with the different degree of state intervention (mild regulation model, severe and mixed models), which allows to form optimal conditions of the auditor's profession development in a certain country taking into consideration national traditions. The issues have been improved as follows: – category and notion apparatus of auditing: ways of national and foreign terminology harmonization have been determined, which provides the system arrangement of definitions, univocal perception and interpretation of information by various categories of users and as a result – improving audits' quality; – mechanism of methodology constituents' application and methods of business control in the audit of financial reporting taking into account national and world experience of auditing procedures performing which in its turn increases the reliability of audits' results, audits' prestige as well as social trust; – theoretical and empirical model of identifying the constituents of auditor's risk on the basis of professional approach towards auditor's risk management as well as grounding of estimation principles of essentiality at all the levels, which adds to the accuracy and high level of audit security for the users. The following issues have undergone further development: – theory of selective method application in auditor's research: methods of selecting control elements have been worked out; the classification of selection errors has been formed as well as the ways of their estimation have been detected; specific of applying methodic techniques of control while performing random audits has been determined; the order of dissemination of the results obtained while performing random audits on the whole totality of documents, transactions and reporting indices has been grounded; – theoretical grounds of work organization of a large-scale entity undergoing audit on the basis of process approach towards standardization of normative provision, system of organization procedures and methods of its functioning. Complex application of standards forms the basis for effective business undertakings in auditing activity as well as the increase of business efficiency in the auditing sphere; – system of control over audit's quality as well as auditing services in the environment of forming business reputation of the entity undergoing audit on the basis of singling out the criteria for estimating the quality of auditing firm functioning, which assists the formation of positive conduct of specialists of national auditing firms as well as the creation of competitive benefits in international cooperation; – theoretical and methodic approaches towards introduction of the system of auditors' (auditing firms) responsibility considering their functions and tasks as a basis of developing legal provision of professional auditing activity. Implementation extent: research results have been implemented into the practice of the Union of Public Accountants of Ukraine, Federation of public accountants, accountants and financiers of the agricultural sector of Ukraine, Auditing firm "RSM Apik", Ukrainian state enterprise of postal connection "Ukrposhta", State department of intellectual property of the Ministry of education and science of

Ukraine, PLC “Quasar”. Certain results are implemented into the educational process of Zhytomyr State Technological University, State Academy of Statistics, Accounting and Auditing of the State Committee of statistics of Ukraine in teaching “Audit”, “Organization and methods of audit”, “Legal and accounting examination”, “Control and revision”, “Reporting of an enterprise”.

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. Бутинець Франц Францович
2. Butynets Frants Frantsovych

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. Максімова Валентина Федорівна
2. Максімова Валентина Федорівна

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. Осадчий Юрій Іванович

2. Осадчий Юрій Іванович

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. Рудницький Василь Степанович

2. Рудницький Василь Степанович

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

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.