Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0410U006588

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 23-12-2010

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кузьмін Дмитро Леонідович
2. Kuzmin Dmytro Leonidovych

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: 21-12-2010

Спеціальність за освітою: 8.050106

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: 06.81.85

Тема дисертації:

1. Бухгалтерський облік і контроль збереження та втрат майна підприємства: організаційно-правовий підхід

2. Accounting and Control of Property Preservation and Its Losses: Organizational and Legal Approach

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження - науково-теоретичне обґрунтування та розробка рекомендацій з удосконалення заходів зі збереження майна підприємств, недопущення його втрат, порядку формування в бухгалтерському обліку інформації про нестачі, розкрадання та інші втрати майна з метою їх недопущення та забезпечення відновлення майнового стану підприємства за допомогою механізму відшкодування заподіяної шкоди в межах інституту матеріальної відповідальності. Об'єкт дослідження - обліковий процес і контроль збереження майна підприємства та суспільні відносини, що виникають в процесі їх розвитку й удосконалення. Предмет дослідження - організаційно-правові та методичні засади бухгалтерського обліку і контролю процесу збереження майна, його втрат і порядку відшкодування завданої підприємству шкоди. Методи дослідження -аналіз, синтез, індукція, дедукція, історичний, моделювання, групування, порівняння, конкретизація, статистичне спостереження, нормативно-порівняльний аналіз. Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій з удосконалення порядку формування в бухгалтерському обліку інформації про втрати майна та організації

контролю за його рухом. У процесі проведеного дослідження отримано такі результати, яким характерна наукова новизна: уперше виявлено неузгодженість у застосуванні категорії "майно" у праві та бухгалтерському обліку, надано йому власну дефініцію та визначення "збереження майна" і "втрата майна", що сприятиме правильній організації обліку збереження майна, профілактиці його втрат та відновленню майнового стану; обґрунтовано зв'язок між поняттями "шкода" та "збиток" і бухгалтерським обліком; доведено, що без облікових даних неможливо об'єктивно визначити завдану підприємству шкоду та розмір збитку, а звідси, і відшкодувати його у повному розмірі; удосконалено: класифікацію втрат майна за різними ознаками, а також залежно від причин їх виникнення, можливостей нормування та осіб, які несуть відповідальність за втрати у виробництві, що дає можливість організувати розширений аналітичний облік втрат, здійснювати їх системний аналіз в динаміці за багато років та ухвалювати заходи щодо їх профілактики та стимулювання працівників за зниження втрат; сутність категорій "шкода", "втрата", "матеріальний збиток" та їх порівняння у вітчизняному й зарубіжному законодавстві про стягнення заподіяної підприємству шкоди; систематизацію ознак матеріальних втрат, їх зв'язок з системою обліку і контролю збереження майна, що сприятиме застосуванню заходів профілактики втрат та стимулювання працівників щодо їх недопущення; механізм збереження майна підприємства, ефективного його використання та зниження втрат через систему профілактичних заходів і матеріального стимулювання працівників всіх рівнів виробництва й управління; трактування сутності поняття "матеріальна шкода": в науковому аспекті - як категорії бухгалтерського обліку та господарського контролю; у практичному - як зменшення або знищення майнових чи немайнових благ, що підлягають документуванню, оцінці та відображенню у звітності; у юридичному - як наслідку правопорушення, що впливає на кінцеві фінансові результати діяльності підприємства та підлягає відшкодуванню; механізм застосування матеріальної відповідальності до працівників, що полегшує вибір способів відшкодування заподіяної шкоди та визначає алгоритм дій бухгалтера щодо розрахунку розміру втрат майна та його відшкодування; порядок підготовки та надання документів, які використовуються при вирішенні справ про стягнення шкоди у суді, що сприяє їх оперативному та справедливому вирішенню; дістали подальшого розвитку: обґрунтування факторів забезпечення через систему бухгалтерського обліку і контролю збереження майна підприємства, виявлення причин та умов його втрат і неефективного використання, впровадження профілактичної діяльності апарату управління, що дозволяє отримати своєчасну аналітичну інформацію про обставини та умови виникнення шкоди, прогнозувати причини ризиків, що можуть виникати в процесі зберігання майна; найважливіша вимога удосконалення системи бухгалтерського обліку і контролю - збільшення коефіцієнта їх корисної дії у справі документальних доказів, виявлених господарських порушень та втрат майна, зумовлена невідповідальністю між зростанням витрат на облік і контроль та результатами того, що є їх метою, зокрема рівнем і станом обліку й контролю виявлення та відшкодування втрат майна підприємства; порядок облікового відображення та внутрішнього контролю втрат майна підприємства з урахуванням досвіду різних країн світу з використанням запропонованого рахунку 378 "Розрахунок втрат майна" в розрізі МВО, на підставі якого формуватиметься інформація про втрати майна для складання внутрішньої звітності за результатами інвентаризацій, що сприятиме покращанню ведення обліку й здійсненню контролю втрат майна та забезпечить контроль повноти стягнення завданої підприємству шкоди. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в діяльність ЗАТ "Новокраматорський машинобудівний завод", корпорації "Група компаній "Планета", ВАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес", ВАТ фірма "Беверс". Окремі результати дослідження застосовуються у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету МОН України.

2. Purpose of research: development of scientific and theoretical recommendations on improving measures of company's property preservation, prevention of its damage, order of forming accounting information about the missing assets, thefts and other losses aimed at their inhibition and security of company's property renewal through the mechanism of damage compensation within the institute of material responsibility. Object of research: accounting and control over company's property preservation and social relations that arise in the process of their development and improvement. Subject of research: organizational, legal and methodical grounds of accounting

and control over company's property preservation, its losses and the order of reimbursing the damage brought to an enterprise. Methods of research: cognition, analysis, synthesis, induction, deduction, historical method, cause and effect relations, modeling, grouping, comparison, specification, statistical observation, normative and comparative analysis. Scientific novelty of the results obtained lies in the grounding of the theoretical statements and developing practical recommendations on improving the order forming accounting information about property losses and organization of control over its circulation. The main statements of scientific novelty of the results obtained lie in the following: for the first time the issues as follows have been obtained: disagreement in applying the category of "property" in law and accounting has been detected and given the author's own definition as well as the definition to "property preservation" and "property losses", which will assist in proper accounting organization of property preservation, prevention of its losses and renewal of the property state; connection between the concepts "damage" and "loss" and accounting science has been grounded; it has been proved that objective measurement of the damage brought to an enterprise is impossible without the accounting data, thus, its reimbursement in the full extent is hardly possible; the issues have been improved as follows: classification of property losses by different features, including the reasons of their emergence, possibilities of regulation (rationing) as well as people bearing responsibility for the production losses, which enables to organize the extended analytical accounting for the losses, carry out their system analysis in dynamics for many years, take measures on their prevention as well as stimulation of workers for losses' reduction; essence of the categories "damage", "loss", "material damage" and their comparison in the national and international legislation on punishment for the damage brought to an enterprise; systematization of the features peculiar for material losses, their connection with the accounting system and control over property preservation, which will promote taking effective measures towards prevention of losses as well as stimulation of workers on their inhibition; mechanism of company's property preservation, its effective application and loss reduction through the system of prevention measures and financial stimulation of workers and employees of all levels of production and management; interpretation of the essence of the concept "material damage": in the scientific aspect - as a category of accounting and business control; in practice - as a reduction or destruction of material or non-material goods, which must be documented, estimated and reflected in reporting; in legal aspect - as a result of breaking the law, which has the impact on the final financial results of company's activity and must be compensated; mechanism of applying material responsibility towards workers, which assists in choosing proper methods of damage compensation and determines the algorithm of accountant's actions towards calculation of the size of damage and its reimbursement; order of preparation and presentation of documents used in case studies concerning punishments on damages brought to an enterprise in courts, which assists in their efficient and fair resolutions; the following issues undergone further development: grounding of the factors of securing company's property preservation through the accounting system and control, detecting of the reasons and conditions of its losses and non-effective usage; introducing the prevention activity of the management staff, which promotes in getting timely analytical information on the circumstances and conditions of the damage emergence, forecast the reasons of risks, which may occur in the process of property safe-keeping; the most important requirement of improving the accounting system and control is the increase of the coefficient of their efficiency in case of documental proofs, detected business infringements and property losses caused by the inconsistency between the increasing of expenses on accounting and control and the results which are their purpose, in particular the level and state of accounting and control of detecting and reimbursing company's property losses; order of accounting reflection and internal control of company's property losses taking into consideration the experience of different countries worldwide by using the suggested account 378 "Calculation of property losses" from the view of the materially responsible person, on the basis of which information on property losses is formed for preparing internal reporting by the results of inventorying, which will assist in improving record-keeping and carrying out control over property losses and will secure control of the plentitude of punishment for the damage brought to an enterprise. Implementation extent: research results have been implemented into the practice of closed company "Novokramatorsk Mashynobudivny Zavod", corporations "Group of companies "Planeta", PLC "Berdychiv Mashynobudivny Zavod", PLC firm "Bevers". Separate research results have been implemented in the educational

process of Zhytomyr State Technological University of the Ministry of Education and Science of Ukraine.

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 Тетяна Анатоліївна
2. Butynets Tetiana Anatoliivna

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мошенський Сергій Захарович
2. Мошенський Сергій Захарович

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. Щирський Василь Антонович

2. Щирський Василь Антонович

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 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.