Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0519U000544

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 04-07-2019

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Остапчук Тетяна Петрівна

2. Ostapchuk Tetiana P.

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор наук

Аспірантура/Докторантура: ні

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: 12-06-2019

Спеціальність за освітою: Менеджмент у виробничій сфері

Місце роботи здобувача: Державний університет «Житомирська політехніка»

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, 103, м. Житомир, Житомирський р-н., Житомирська обл., 10005, Україна

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 14.052.01

Повне найменування юридичної особи: Державний університет «Житомирська політехніка»

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, 103, м. Житомир, Житомирський р-н., Житомирська обл., 10005, 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: Державний університет «Житомирська політехніка»

Код за ЄДРПОУ: 05407870

Місцезнаходження: вул. Чуднівська, 103, м. Житомир, Житомирський р-н., Житомирська обл., 10005, Україна

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. Теорія та методологія бухгалтерського обліку земельних активів та прав на них
2. Theory and methodology of accounting for land assets and rights to them

Реферат/анотація:

1. Робота присвячена вирішенню наукової проблеми розвитку теоретико-методологічних засад бухгалтерського обліку земельних активів та прав на них. Обґрунтовано необхідність розробки теоретичних положень бухгалтерського обліку земельних активів та прав на них на основі неоінституційної теорії. Розроблено теоретико-методологічні засади бухгалтерського обліку земельних квазі-активів. Запропоновано методичні підходи до оцінки земельних активів та земельних квазі-активів через формування метрики їх вартості з врахуванням впливу якісних, часових та правових індикаторів та їх дефазифікації в кількісний вимір на основі теорії нечітких множин. Розроблено методичні підходи до облікового відображення земельних активів із врахуванням набору складових права власності на активи, тобто пучка прав, що її втілюють, та подальшого його поділу на окремі правомочності. Основні пропозиції та рекомендації впроваджено в практичну діяльність таких установ: Громадська спілка «Палата аудиторів і бухгалтерів

України», Інститут економіко-правових досліджень Національної академії наук України, Відділ у Бердичівському районі Головного управління Держгеокадастру в Житомирській області, Житомирська об'єднана державна податкова інспекція Головного управління ДФС у Житомирській області, Державна екологічна інспекція у Житомирській області, Управління екології та природних ресурсів Житомирської ОДА, ТОВ «Землевпорядна компанія «ЮРЗЕМГЕОПРОЕКТ», ПАТ «Рудьківське», ТОВ «Агро-сем 3», Селянсько-фермерське господарство «Агро-Степ», Житомирський державний технологічний університет, Київський національний університет технологій та дизайну

2. The thesis is aimed at solving the scientific problem of development of theoretical and methodological principles of accounting for land assets and rights to them. The theoretical principles of accounting for land assets and rights to them based on the neo-institutional theory of property rights have been developed, in terms of definition of the concept of land assets and rights to them, their classification, as well as criteria for their recognition in the composition of accounting objects, which allows the use of theoretical and methodological approaches to the accounting of assets of enterprises based on recognized in the world society of leading economic theories and ensures the authenticity of recognition of land assets and rights to them in the composition of accounting objects by regulatory factors which are fundamental in the system of land relations. Its main provisions allowed to explore the processes of distribution and combination of property rights between economic entities in order to maximize their effective use, as well as they are in line with the latest changes that have been made to the Conceptual Framework for Financial Reporting in 2018, which enables to apply them in accounting practice of enterprises. When disclosing the impact of legal traditions and the convergent accounting standardization model on the accounting objects for transactions with land assets and the rights to them, it was established that: 1) the process of harmonization at the domestic level has actually been completed, besides Ukraine is now working with a converged accounting model (developed by the International Accounting Standards Board (IASB) and the Financial Accounting Standards Board (FASB), which develops GAAP US, and the expressed through the Conceptual Framework of Financial Statements); 2) for the formation of the conceptual principles of accounting for land resources and rights to them, it is necessary to take into account two blocks of regulatory documents: 1) the normative and legal block – national codes, laws, orders and 2) normative and methodological block – IFRS; Accounting Provisions (Standards); EU Directives and Convergent Accounting Model (Conceptual Framework for Financial Statements).The theoretical and methodological principles of accounting for land quasi-assets are developed (their concepts and criteria of recognition in accounting, classification, estimation, methodical approaches to reflection in accounting and reporting forms are determined), which gives an opportunity to take into account standards of two blocks of legislative documents in the system of accounting that have normative and legal as well as normative and methodological nature and to eliminate legal contradictions that arise when performing transactions with partial and limited rights to land and assets in the accounting system. The concept of «land quasi-assets» is not related to the material content of objects that may be reflected in accounting, but with their intangible component, i.e. partial rights (separate components of the full ownership of the objects). Land quasi-assets should be understood as assets which are economic resources controlled by a business entity as a result of past events, that are not tangible and embodied in partial or limited rights of possession, using, and disposing of land assets, and also have the potential for obtaining economic benefits. It is determined that the fundamental basis for the value measurement of accounting objects is the definition of the «field of estimates» as an ordered set of variants obtained by different methods of quantification of a single fact of economic life, which is described not by a single (point) estimate but by its set. As a result of the defining of the field of assessments by objects of land assets and rights to them a metric of their value as an estimated expression of a set of certain coordinates was formed, represented by such indicators as: legal, physical and time properties that form a qualitative assessment of these accounting objects. Using the developed methodological approaches to the formation of the value of land assets and quasi-assets, qualitative indicators (physical and legal indicators of cost metrics) were translated using linguistic variables into quantitative, i.e., transformed into monetary expression

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. Євдокимов Віктор Валерійович
2. Ievdokymov Viktor 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

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Євдокимов Віктор Валерійович
2. Ievdokymov Viktor

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. Осадча Тетяна Станіславівна

2. Osadcha Tetyana S.

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. Жук Валерій Миколайович

2. Zhuk Valerii 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. Бруханський Руслан Феоктистович

2. Brukhanskyi Ruslan F.

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 Петрук Олександр Михайлович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Петрук Олександр Михайлович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

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