Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0512U000800

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 15-11-2012

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сурніна Катерина Станіславівна

2. Surnina Katerina Stanislavivna

Кваліфікація:

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: 23-10-2012

Спеціальність за освітою: 7.03050901

Місце роботи здобувача: Таврійський національний університет імені В.І. Вернадського

Код за ЄДРПОУ: 02070967

Місцезнаходження: 01042м.,Київ, вул.Івана Кудрі, 33

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти 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: Національна академія статистики, обліку та аудиту

Код за ЄДРПОУ: 04837462

Місцезнаходження: 04107, м. Київ, вул. Підгірна, 1

Форма власності:

Сфера управління: Державна служба статистики України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Аналітичні процедури в аудиті: методологія та організація

2. Analytical procedures in auditing: methodology and organization

Реферат/анотація:

1. Метою дисертаційного дослідження є теоретичне обґрунтування й розробка методології та організації комплексного використання аналітичних процедур в аудиті, що впливають на результативність аудиторського процесу. Об'єктом дослідження є процес аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні. Предметом дослідження є методологічні засади застосування аналітичних процедур в процесі аудиту на основі організації комплексного підходу з урахуванням необхідності підвищення показників якості аудиту та зниження аудиторського ризику. Методи дослідження: історичний та інституційний підходи, теоретичний та емпіричний, причино-наслідкового зв'язку та моделювання, групування, порівняння та конкретизації. Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і розробці методології комплексного використання аналітичних процедур в процесі аудиту з метою підвищення якості аудиторських послуг, оптимізації часу проведення аудиторської перевірки, та комплексному дослідженні і вирішенні проблеми вдосконалення і розвитку методології й організації професійної аудиторської діяльності в умовах трансформації економіки України. Вперше:

запропоновано науково обґрунтовану методологію використання аналітичних процедур у системі процедурного забезпечення аудиту; обґрунтовано необхідність виділення аналітичних процедур в окрему групу в загальній сукупності методів аудиту та запропоновано їх класифікацію; розроблено внутрішньофірмовий стандарт "Аналітичні процедури"; запропоновано методологію імплементації аналітичних процедур в систему внутрішньогосподарського контролю і внутрішнього аудиту на підприємстві. Удосконалено: понятійно-термінологічний апарат теорії аудиту; визначення чинників аудиторських ризиків при здійсненні аналітичних процедур; документальне забезпечення виконання аналітичних процедур; систему внутрішнього контролю якості аудиторських послуг. Дістали подальшого розвитку: методологічні й організаційні підходи до застосування окремих внутрішньофірмових стандартів; теоретико-методологічні положення щодо професійного судження; система документально-методичного забезпечення; методичні засади застосування аналітичних процедур в умовах сучасних інформаційних технологій для оцінки інвестиційної привабливості суб'єктів господарювання і безперервності їх діяльності. Результати дослідження впроваджені в діяльність: Державної фінансової інспекції в Автономній Республіці Крим (№ 03-18-34, 30.01.2012 та № 01/12/78, 20.01.2012), Міністерства аграрної політики та продовольства Автономної Республіки Крим (№ 12/01-35, 23.01.2012), Публічного акціонерного товариства "Кримхліб" (№5, 27.01.2012), та навчальний процес Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського (№ 92-06 14/271, 30.01.2012) та Національної академії природоохоронного та курортного будівництва (№5, 15.01.2012).

2. The aim of the research is the theoretical foundation and development of the methodology and the integrated use of analytical procedures in audit that affect the effectiveness of the audit process. The object of research is the process of auditing the financial statements of business entities in Ukraine. The subject of the study is methodological principles applying analytical procedures to the audit on the basis of an integrated approach, taking into account the need to improve audit quality and reduce audit risk. Methods: historical and institutional approaches, theoretical and empirical, cause-effect relationship and modeling, clustering, comparison and specificity. Scientific novelty of the results is to establish the theoretical concepts and design methodologies integrated use of analytical procedures in the audit process to improve the quality of audit services, optimizing the time of the audit, and comprehensive research and addressing the improvement and development of the methodology and organization of professional auditing under transformation Ukraine's economy. First: A scientifically based methodology for the use of analytical procedures in procedural software system audit reasonably need for analytical procedures in a separate group in the general population methods auditing and proposed classification, developed intra standard "Analytical Procedures" and proposed methodology for the implementation of analytical procedures in the system of internal control and internal audit of the company. Improved: concepts and terminology of the theory of auditing, the definition of audit risk factors in the implementation of analytical procedures, documentation of analytical procedures, the internal quality control of audit services. It only took further development: methodological and organizational approaches to the use of certain in-house standards, theoretical and methodological positions on professional judgment, the system documented methods of "; methodological principles applying analytical procedures in modern information technology for evaluation of investment entities and their continuity activity. implemented results in activity: State Financial Inspection in ARC (№ 03-18-34, 30.01.2012 and № 01/12/78, 20.01.2012), the Ministry of Agrarian Policy and Food of the Autonomous Republic of Crimea (№ 12 / 01-35, 23.1.2012), Open Joint Stock Company "Krymhlib" (№ 5, 27/01/2012), and the learning process Tauride National University Vernadsky (№ 92-06 14/271, 30.01.2012) and the National Academy of Nature Protection and Resort Construction (№ 5, 01/15/2012).

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. Редько Олександр Юрійович
2. Redko Oleksandr Yrovich

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. Герасимович Анатолій Михайлович
2. Герасимович Анатолій Михайлович

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. Мних Євген Володимирович
2. Мних Євген Володимирович

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. Сук Леонід Кіндратович
2. Сук Леонід Кіндратович

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.