Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0412U005713

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 09-10-2012

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Уллубієва Каріна Касумбеківна
2. Ullubieva Karina Kasumbekovna

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: 26-09-2012

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 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: 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. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків за податком на додану вартість: організація та методика

2. Accounting for and control over the VAT settlements: organization and methods

Реферат/анотація:

1. Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в частині розрахунків за ПДВ. Предметом дослідження є сукупність теоретичних і практичних засад організації та методики бухгалтерського обліку, а також здійснення внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ в умовах трансформації податкового законодавства та державної податкової політики. В рамках концепції доданої вартості на основі її податкового аспекту сформовано облікове забезпечення розрахунку показника доданої вартості на основі субтрактивного методу обчислення, що не вимагає ідентифікації доданої вартості як об'єкта бухгалтерського спостереження, а обумовлює необхідність врахування операцій, що формують вхідну і вихідну вартість для цілей оподаткування ПДВ. Уточнено поняття "розрахунки по ПДВ", під яким запропоновано розуміти систему відносин між суб'єктом господарювання та державою в особі податкових органів щодо перерахування належних до сплати в бюджет чи відшкодування з бюджету сум ПДВ, які виникли в результаті операцій, що формують податкове зобов'язання та податковий кредит. На основі

вивчення зарубіжного досвіду визначено напрямки розвитку бухгалтерського обліку розрахунків по ПДВ. Обгрунтована необхідність закріплення в Положенні про облікову політику в частині розрахунків з ПДВ елементів, які впливають на первинне спостереження, вартісне оцінювання, групування і систематизацію і підсумкове узагальнення. Розроблено методичний підхід до бухгалтерського обліку розрахунків з ПДВ, який полягає в розвитку елементів методу бухгалтерського обліку, застосування якого дозволяє формувати інформаційне забезпечення управління розрахунками по ПДВ, що відповідає новим умовам прийняття економічних рішень. У дисертації розвинуто складові забезпечення внутрішнього контролю розрахунків з ПДВ, що дозволяє: а) регламентувати взаємодію суб'єктів контролю через уточнення їх контрольних функцій; б) формалізувати здійснення контролю шляхом затвердження Внутрішнього стандарту контролю розрахунків з ПДВ; г) визначити перелік документів, що підлягають контролю, що в комплексі підвищує рівень організації внутрішнього контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві. Запропоновано в основу методики внутрішнього контролю розрахунків з ПДВ покласти карту податкового ризику. Обгрунтовано необхідність перевірки в першу чергу тих чинників, які призводять до виникнення високого податкового ризику, оскільки саме за такими факторами існує найбільша ймовірність спотворень в системі бухгалтерського обліку. Здійснення контролю за запропонованою методикою забезпечує повноту нарахування і своєчасність сплати податку, знижує податковий ризик, а значить, запобігає накладення штрафних санкцій, чим, у свою чергу, підвищує податкову дисципліну платника податків. Ступінь впровадження: підприємства облспоживчспілки "Торговельний комплекс "Ялинка", ІП "Насоси та сервіс", ТОВ "Рекламне джерело", ДПС у Дніпропетровській області, ТОВ "Житомирський завод металевих конструкцій", ЦРУ АТ "Банк "Фінанси і кредит", Управління освіти і науки Житомирської обласної державної адміністрації, у навчальний процес Житомирського державного технологічного університету.

2. The dissertation thesis is dedicated to the development of recommendations on improving the organization and methods of accounting for and internal control over the VAT settlements under conditions of the transformation taking place in tax legislation and state tax policies. Added value has been identified as a settlement figure in the accounting system. The concept of "VAT settlements" has been clarified. The mechanism of collecting VAT has been researched which enabled to determine the basic information sources for asset and revenue accounts. Based on the studying of foreign experience the directions of development of accounting for VAT settlements have been outlined. The requirements to the model of VAT collection adjusted to the information sources have been determined, therefore taking these requirements into account has allowed to form the system of subaccounts designed for accounting purposes regarding VAT settlements. Variable elements of the accounting policy in the part of VAT settlements have been traced. The methodic approach to accounting for VAT settlements according to the new environment of decision making has been worked out. The internal control support for VAT settlements has been developed as well as the methods of such kind of control according to the risk-oriented concept have been worked out.

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. Шигун Марія Михайлівна

2. Shigun Mariya Mikhayilivna

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., 08.00.12

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. Дема Дмитро Іванович

2. Дема Дмитро Іванович

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 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.