Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0411U001459

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 25-02-2011

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Рудейчук Світлана Володимирівна
2. Rudejchuk Svitlana Volodymyrivna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат 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: 23-02-2011

Спеціальність за освітою: 8.050106

Місце роботи здобувача: Івано-Франківський інститут менеджменту Тернопільського національного економічного університету

Код за ЄДРПОУ: 33680120

Місцезнаходження: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Галицька 7

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. Розвиток бухгалтерського обліку операцій з облігаціями

2. Development of Accounting for Transactions with Bonds

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: обґрунтування теоретичних і методичних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення бухгалтерського обліку операцій з облігаціями. Об'єкт дослідження: процес бухгалтерського відображення операцій з облігаціями в емітента та інвестора. Предмет дослідження: теоретико-методичні та практичні положення відображення операцій з облігаціями в бухгалтерському обліку емітента та інвестора. Методи дослідження: теоретичне узагальнення, логічний аналіз та синтез, абстрактно-логічний, методи причинно-наслідкового зв'язку, систематизації, групування та моделювання, аналогії, діалектичний, системний, графічний. Наукова новизна одержаних результатів полягає в розробці теоретико-методичних положень і рекомендацій практичного характеру щодо удосконалення відображення в бухгалтерському обліку операцій з облігаціями в емітента та інвестора для ефективного управління позиковим капіталом підприємства. Основні положення наукової новизни отриманих результатів дослідження полягають у наступному: вперше: одержано систему об'єктів бухгалтерського обліку за

операціями з облігаціями для удосконалення системи бухгалтерського обліку в частині інформаційного забезпечення управління фінансовим станом суб'єкта господарювання в ринковому середовищі; удосконалено: організаційно-методичні положення бухгалтерського обліку операцій з облігаціями власної емісії як джерела залучення позикових коштів, з метою удосконалення інформаційного забезпечення формування оптимального співвідношення джерел позикового капіталу підприємства; облікове забезпечення управління операціями з придбаними облігаціями як засобу розміщення тимчасово вільних грошових коштів та джерела отримання доходу за рахунок уточнення призначення і складу синтетичних рахунків для формування повної та достовірної інформації щодо інвестиційної діяльності підприємства; методичні підходи до бухгалтерського обліку операцій з емісії, придбання, обміну на інструменти власного капіталу конвертованих облігацій в частині пропозицій щодо їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, що сприяє підвищенню достовірності відображення таких операцій та оцінки інвестиційних ризиків; вимоги до змісту інформаційних показників внутрішньої звітності про конвертовані облігації із урахуванням змін фондового ринку, очікуваних вигід від конвертації облігацій учасників операцій та визначених інформаційних запитів користувачів звітності для прийняття ефективних управлінських рішень; дістало подальший розвиток: трактування поняття "облігації", що враховує їх економічну сутність в умовах розвитку ринку цінних паперів і сприяє уніфікації та удосконаленню бухгалтерської термінології; організаційні положення формування аналітичної інформації щодо операцій з облігаціями на основі обґрунтованої їх класифікації як боргових цінних паперів і відповідної організації аналітичного обліку, що дозволило оптимізувати набір бухгалтерських рахунків для облікового відображення операцій з облігаціями; організаційне забезпечення здійснення операцій з облігаціями в частині розробки рекомендацій з удосконалення державних нормативних документів, що дає можливість адаптувати систему відповідних положень до особливостей діяльності підприємства на рівні його облікової політики; облікове забезпечення механізму оцінки конвертованих облігацій як об'єктів бухгалтерського обліку за справедливою вартістю з урахуванням специфіки операцій з їх емісії, придбання та конвертації в інструменти власного капіталу, що дозволяє створити умови для ефективного використання позикового капіталу підприємства. Ступінь впровадження: результати дослідження проваджені в практичну діяльність ВАТ "Львівгаз", ВАТ "Прикарпаттяобленерго", ТОВ "КУА "Престиж Капітал". Окремі результати дослідження застосовуються у навчальному процесі Тернопільського національного економічного університету при викладанні навчальних дисциплін "Бухгалтерський облік (теорія)", "Фінансовий облік I", "Фінансовий облік II".

2. Purpose of research: scientific grounding of the theoretical and methodological statements, as well as working out of the practical recommendations on improvement of accounting for transactions with bonds. Object of research: the process of accounting reflection for transactions with bonds by issuer and investor. Subject of research: theoretical, methodological and practical statements of reflection of the transactions with bonds by issuer and investor. Methods of research: theoretical generalization, logical analysis and synthesis, abstractly-logical, cause-and-effect relation, systematization and grouping, analogy, dialectical, systematic, graphical. Scientific novelty of the results obtained lies in the working out of the theoretical and methodological statements and practical recommendations on improvement of the accounting reflection of transactions with bonds by issuer and investor for the effective management of the loan capital of the enterprise. Basic grounds of scientific novelty lie in the following: for the first time the results as follows have been obtained: the system of accounting objects for transactions with bonds to improve accounting system in terms of information provision of the financial position management of an entity in the market environment has been obtained; the issues have been improved as follows: the organizational and methodological statements of accounting for the transactions with own issued bonds as a source of borrowed means to improve information support of the optimal ratio of the loan capital sources at the enterprise; the accounting support for the management of transactions with acquired bonds as a means of investment of temporarily available funds and sources for income acquisition due to clarification of purpose and composition of synthetic accounts in order to form a complete and reliable information about the company's investment activity; the methodological approaches to accounting for transactions with issue, purchase, exchange of convertible bonds for equity capital instruments in terms of propositions for its reflection

on the accounts and in the financial statements which will improve reliability of reflection of such transactions and evaluation of investment risks; the requirements for the content of the informational indicators of internal reports about convertible bonds taking into consideration the changes at stock market, the expected benefits from conversion of bonds and determined informational requests of reporting users to effective management decisions; The following issues undergone for the development: the interpretation of the term "bonds" that takes into account their economic substance under conditions of stock market development and promotes unification and improvement of accounting terminology; the organizational provisions in order to form analytical information on transactions with bonds based on their grounded classification as debt securities and corresponding organization of analytical accounting, that made it possible to optimize the set of accounts for accounting reflection of transactions with bonds; the organizational support for transactions with bonds in terms of working out the recommendations for improving state regulations, which enables to adapt the system of corresponding provisions to the peculiarities of activity of the enterprise at the level of its accounting policies; the accounting provision for estimation mechanism of convertible bonds as objects of accounting at the fair value taking into consideration the peculiarities of transaction with its issue, acquisition and conversion into the equity capital instruments, that made it possible to create conditions for effective use of loan capital of the enterprise. Implementation extent: research results have been implemented into the practice of PLC "Lvivgas", PLC "Prikarpatyaoblenergo", LLC "AMC "Prestige Capital". Some results have been applied in the educational process of Ternopil National Economic University within the study process of "Accounting (theory)", "Financial Accounting I", "Financial Accounting II".

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. Орлов Ігор Віталійович
2. Orlov Igor Vitaliyovych

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., 21.04.01

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. Пономарьова Наталія Анатоліївна

2. Пономарьова Наталія Анатоліївна

Кваліфікація: к.е.н., 08.06.04

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 Францевич
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Бутинець Франц Францевич
Відповідальний за підготовку облікових документів	
Реєстратор	
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Т.А.