Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0411U002042

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 26-04-2011

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кузь Василь Іванович

2. Kuz' Vasyl' Ivanovych

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: 20-04-2011

Спеціальність за освітою: 7.050106

Місце роботи здобувача: Буковинська державна фінансова академія

Код за ЄДРПОУ: 33173659

Місцезнаходження: 58000, м. Чернівці, вул. М. Штерна, буд. 1

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів 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. Облік формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах

2. Accounting for Financial Results Formation and Profit Distribution in Joint Stock Companies

Реферат/анотація:

1. Метадослідження: обґрунтування теоретичних та організаційно-методичних положень, а також розробка практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах в умовах інституційних змін, що сприятиме максимальному узгодженню інтересів різних груп соціально-економічних партнерів у процесі прийняття рішень про розподіл прибутку. Об'єкт дослідження: система бухгалтерського обліку у частині відображення процесу формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах. Предмет дослідження: сукупність теоретико-методичних, організаційних та практичних питань бухгалтерського обліку формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах. Методы дослідження: історичний, логіко-гносеологічний, синтез, аналіз, індукція, дедукція, системний підхід, алгоритмічне моделювання, аналогії, діалектичний метод. Наукова новизна полягає у теоретичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з бухгалтерським обліком формування фінансових

результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах. Отримані наступні результати, яким характерна наукова новизна: вперше одержано: облікову інтерпретацію інтересів соціально-економічних партнерів, їх узгодження на етапах розробки та затвердження облікової політики, обліку формування фінансових результатів та розподілу прибутку, складання фінансової звітності, що сприяє максимальному задоволенню їх інформаційних потреб та забезпечує конструктивний діалог в соціально-економічній сфері. Удосконалено: теоретичне обґрунтування взаємодії власників факторів виробництва та управлінського персоналу в процесах формування фінансових результатів та розподілу прибутку в контексті суспільного договору та теорії агентських відносин через визначення та відображення в системі бухгалтерського обліку внесків кожного з них, що дозволило визначити напрями розподілу прибутку та передбачити їх в процесі облікового забезпечення; підходи до визначення компетенції суб'єктів управління з розробки та затвердження облікової політики, впливу облікових факторів на формування фінансових результатів шляхом співставлення звітних та скоригованих на вплив облікових факторів фінансових результатів, що дозволяє визначити їх економічно обґрунтовану величину з метою обґрунтування рішень про розподіл прибутку; методичне забезпечення бухгалтерського обліку операцій з формування фінансових результатів в акціонерних товариствах шляхом елімінації ряду витрат, покриття яких здійснюватиметься за рахунок прибутку, що дозволить підвищити достовірність та цінність інформації про прибуток як оціночного показника; обліково-інформаційне забезпечення процесу розподілу прибутку в акціонерних товариствах шляхом розробки системи рахунків аналітичного обліку, які характеризують напрями розподілу прибутку, що сприяє задоволенню інформаційних потреб соціально-економічних партнерів. Дістало подальший розвиток: визначення сутності прибутку як результату, отриманого внаслідок використання знань та вмінь працівників, ефективної взаємодії між ними під дією інституційних змін, що дозволило окреслити коло соціально-економічних партнерів, які здійснюють вплив на формування прибутку та претендують на отримання його частки; обґрунтування впливу облікових факторів на формування фінансових результатів та напрями розподілу прибутку в акціонерних товариствах шляхом їх систематизації та групування за критерієм ідентифікації (об'єктивні, суб'єктивні), що сприятиме наближенню облікової та економічної сутностей досліджуваної категорії з метою раціонального розподілу прибутку; узгодження принципів бухгалтерського обліку з принципами корпоративного управління шляхом виділення додаткових вимог до бухгалтерського обліку формування фінансових результатів та розподілу прибутку (ідентифікації, кумулятивності, відповідальності, квантифікації, обов'язкового розподілу), дотримання яких підвищить ефективність інформаційного забезпечення процесу управління фінансовими результатами в акціонерних товариствах; обґрунтування необхідності розкриття інформації про вплив облікових факторів на формування фінансових результатів та розподіл прибутку в акціонерних товариствах для уникнення асиметрії інформації шляхом доповнення фінансової звітності додатковими показниками, що призведе до задоволення інформаційних потреб соціально-економічних партнерів та відповідатиме принципу повного висвітлення та принципам корпоративного управління.Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність ПАТ "Чернівецький хлібокомбінат", ВАТ "Чернівецький цегельний завод № 3", ВАТ "Завод нерудних матеріалів "Нерудпром". Результати дослідження знайшли застосування у навчальному процесі Буковинської державної фінансової академії.

2. Purpose of research: grounding of the theoretical, organizational and methodical statements as well as the development of practical recommendations on improving accounting for financial results formation and profit distribution in joint stock companies under institutional changes, which will assist in the highest possible interest agreement of various groups of socio-economic partners when making decisions concerning profit distribution. Object of research: the accounting system in the part of reflecting the process of financial results formation and profit distribution in joint stock companies Subject of research: theoretical, methodical, organizational and practical issues of accounting for financial results formation and profit distribution in joint stock companies Methods of research: historical method, logical and gnoseological method, synthesis, analysis, induction, deduction, system approach, algorithm modeling, analogy, dialectical method. Scientific novelty of the results obtained lies in the grounding and solution of a number of issues, connected with accounting for financial results

formation and profit distribution in joint stock companies. The most essential results, which characterize the scientific novelty and personal author's contribution, are the following: for the first time such issues have been obtained: accounting interpretation of the interests of socio-economic partners, their agreement at the development stage and accounting policy approval, accounting for financial results formation and profit distribution, financial report preparation, which assist in the meeting their information needs and provide the so called constructive dialog in social and economic sphere. The following issues have been improved: theoretical grounding of the interaction of the owners of factors of production and top management in the processes of financial results formation and profit distribution in the context of public agreement and the theory of agent relations through the recognition and reflection in accounting of contributions of each party, which allowed to determine the directions of profit distribution and to foresee them in the process of accounting support; approaches towards defining competences of the management staff dealing with the development and approval of accounting policy, influence of accounting factors on financial results formation by matching the reporting data and financial results adjusted to the influence of the accounting factors, which allow to identify their economically grounded magnitude with the purpose of justifying decisions on profit distribution; methodic support of accounting for transactions with financial results formation in joint stock companies by eliminating a number of costs, whose covering is done at the expense of profit, which will allow to increase the reliability and value of information about profit as the evaluation index; accounting and information support of the process of profit distribution in joint stock companies by developing the system of analytical accounts, which characterize the directions of profit distribution, which assist in meeting information needs of socio-economic partners. The following issues undergone further development: specification of the essence of "profit" as a result, obtained through the usage of employees' knowledge and skills, effective interaction between them under the influence of institutional changes, which allowed to define the circle of socio-economic partners, which make influence on profit formation and claim on getting its share; grounding of the influence of accounting factors on financial results formation and ways of profit distribution in joint stock companies by their systematization and grouping by the identification criteria (objective, subjective), which assists in the convergence of accounting and economic essence of the researched category with the purpose of efficient profit distribution; agreement of accounting principles with the principles of corporate management by laying down additional requirements to accounting for financial results formation and profit distribution (identification, accumulation, responsibility, quantification, obligatory distribution), following of which will increase the efficiency of information support of the process of financial results management in joint stock companies; grounding of the necessity of information disclosure on the influence of accounting factors on financial results formation and profit distribution in joint stock companies for avoidance of the information asymmetry by supplementing financial statements with additional indexes, which will lead to satisfaction of information needs of socio-economic partners and will correspond to the principle of full disclosure as well as the principles of corporate management. Implementation extent: research results have been implemented into the practice of PLC "Chernivetsky Bakery", PLC "Chernivetsky Brickworks № 3", PLC "Nonmetalliferous Plant "Nerudprom". Separate research results have been implemented in the educational process of Bukovina State Financial Academy

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. Жиглей Ірина Вікторівна

2. Zhygley Iryna Viktorivna

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ковальчук Тетяна Миколаївна

2. Ковальчук Тетяна Миколаївна

Кваліфікація: д.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

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Лебедзевич Яна Вікторівна

2. Лебедзевич Яна Вікторівна

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 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.