Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U001636

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 19-04-2024

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кравець Дар'я Дмитрівна
2. Daria D. Kravets

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCHID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Шифр наукової спеціальності: 071

Назва наукової спеціальності: Облік і оподаткування

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Облік і оподаткування

Дата захисту:

Спеціальність за освітою: Облік і оподаткування

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Сектор науки: Не застосовується

III. Відомості про дисертацію

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Наказ 47/ID5424

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06, 06.35, 06.35.31, 06.35.35

Тема дисертації:

1. Аналітичне забезпечення управління фінансовими активами підприємства.
2. Analytical support for the management of financial assets of the enterprise.

Реферат:

1. У дисертаційній роботі розкрито теоретичні та методичні положення, розроблено практичні рекомендації і надано відповідні висновки, що спрямовані на використання аналітичного інструментарію для забезпечення управління фінансовими активами підприємства. Проаналізовано, обґрунтовано та сформульовано авторське визначення терміну «фінансові активи», який є ліквідним активом і дає можливість підприємству успішно вести свій бізнес, бути незалежним та автономним від зовнішніх джерел фінансування, від його раціонального використання залежить ефективність діяльності підприємства його фінансовий стан та рівень капіталізації. Фінансові активи включають у себе грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, поточні фінансові інвестиції та інструменти власного капіталу інших підприємств. Розкрито сутність нової складової фінансових активів – криптовалюти, яка є перспективною з точки зору прискорення та

підвищення надійності здійснюваних транзакцій, децентралізації емісії грошей, неможливості підробки. Досліджено застосування криптовалюти в різних країнах світу; доведено доцільність впровадження на підприємствах України; обґрунтовано застосування міжнародних стандартів для її регулювання. Проведено порівняльний аналіз нормативного регулювання управління фінансовими активами згідно міжнародних і національних стандартів. Здійснено узагальнення методів, що використовуються для аналізу фінансових активів, виявлено їх основні переваги та недоліки. Розроблено алгоритм коефіцієнтного аналізу фінансових активів, який пропонується здійснювати від загального до часткового. Проведено аналіз результатів діяльності підприємств провідних секторів економіки України. Досліджено основні тенденції ефективності використання фінансових активів на підприємствах окремих секторів економіки на основі трендового моделювання. Проаналізовано склад, структуру, динаміку й ефективність використання фінансових активів та окремих їх складових на 20 підприємствах харчової промисловості, машинобудування, сільського господарства та сфери послуг. Здійснено аналіз ефективності використання грошових коштів. Запропоновано модифікацію моделі Дюпон. Така модифікація моделі Дюпон дозволяє визначити ступінь впливу частки та ефективності використання фінансових активів на загальну рентабельність активів суб'єкта господарювання. Досліджено методику проведення внутрішнього контролю окремих елементів фінансових активів, згідно якої він повинен здійснюватися системно, поєднуючи комплекс функцій, методів та інструментів. Запропоновано застосування ризик-орієнтованого підходу до внутрішнього контролю фінансових активів, який полягає в ідентифікації, оцінці та управлінні ризиками, пов'язаними з використанням окремих їх елементів. Аргументовано необхідність використання ризик-орієнтованої моделі контролю криптовалюти, як новітнього виду розрахунків. Виявлено за допомогою кореляційно-регресійного методу найбільш значущі внутрішні фактори, що здійснюють вплив на ефективність використання фінансових активів аналізованих підприємств. Побудовано імітаційні моделі, які дозволили узагальнити найбільш значущі зовнішні фактори впливу на формування та ефективність використання фінансових активів підприємств. На основі аналізу ефекту фінансового важеля обґрунтована доцільність використання компромісного підходу для мінімізації ризиків, який забезпечує оптимальну структуру фінансових активів суб'єкта господарювання. Здійснено систематизацію цілей управління фінансовими активами підприємства. Розроблено методичний підхід до аналітичного забезпечення управління фінансовими активами підприємства, який базується на комплексі аналітичних процедур, методів та інструментів і включає в себе коефіцієнтний аналіз ефективності використання фінансових активів, їх ризик-орієнтований контроль, застосування методів моделювання для аналізу факторів впливу на фінансові активи, оцінку впливу фінансових активів на ефективність діяльності підприємства для покращення системи управління. З метою підвищення ефективності управління фінансовими активами на основі пропонованого методичного підходу розроблено низку заходів щодо управління окремими їх елементами.

2. The dissertation revealed theoretical and methodological provisions, developed practical recommendations and provided relevant conclusions aimed at the use of analytical tools to ensure the management of the company's financial assets. The author's definition of the term "financial assets", which is a liquid asset and enables the enterprise to successfully conduct its business, to be independent and autonomous from external sources of financing, is analyzed, substantiated and formulated. The efficiency of the enterprise's activity, its financial condition and the level of capitalization depend on its rational use. Financial assets include cash and cash equivalents, accounts receivable, current financial investments and equity instruments of other enterprises. The essence of a new component of financial assets - cryptocurrency, which is promising from the point of view of speeding up and increasing the reliability of transactions, decentralization of money emission, impossibility of forgery - has been revealed. The application of cryptocurrency in different countries of the world has been studied; the feasibility of implementation at Ukrainian enterprises has been proven; the application of international standards for its regulation is substantiated. A comparative analysis of regulatory regulation of financial asset management in accordance with international and national standards was conducted. The methods used for the analysis of financial assets are summarized, their main advantages and disadvantages are revealed. An algorithm for the ratio analysis of financial assets has been developed, which is proposed to be carried out from general to

partial. The main trends in the efficiency of the use of financial assets at enterprises of individual sectors of the economy were studied on the basis of trend modeling. The composition, structure, dynamics, and efficiency of the use of financial assets and their individual components at 20 enterprises in the food industry, engineering, agriculture, and the service sector were analyzed. An analysis of the effectiveness of the use of funds was carried out. A modification of the DuPont model is proposed. This modification of the DuPont model allows determining the degree of influence of the share and efficiency of the use of financial assets on the overall profitability of the assets of the business entity. The method of conducting internal control of individual elements of financial assets was studied. The application of a risk-oriented approach to the internal control of financial assets is proposed, which consists in the identification, assessment and management of risks associated with the use of their individual elements. The necessity of using a risk-oriented model of cryptocurrency control as the newest type of calculations is argued. Using the correlation-regression method, the most significant internal factors influencing the efficiency of the use of financial assets of the analyzed enterprises were identified.Simulation models were built, which made it possible to generalize the most significant external factors of influence on the formation and efficiency of the use of financial assets of enterprises. Systematization of the goals of managing the company's financial assets has been carried out. A methodical approach to the analytical support of the management of financial assets of the enterprise has been developed, which is based on a complex of analytical procedures, methods and tools and includes a ratio analysis of the effectiveness of the use of financial assets, their risk - oriented control, the application of modeling methods for the analysis of factors affecting financial assets, assessment of the impact of financial assets on the efficiency of the enterprise to improve the management system. In order to improve the efficiency of financial asset management, based on the proposed methodical approach, a number of measures have been developed to manage their individual elements.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки: Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності: Не застосовується

Підсумки дослідження: Нове вирішення актуального наукового завдання

Публікації:

- Кравець Д. Д. The essence of the category of financial assets of the enterprise. Obszary rozwoju współczesnego biznesu : монографія / за ред. Dorota Burzyńska, Piotr Idrian. Польща. 2022. С. 234–241.
- Волкова Н. А., Кравець Д. Д. Аналітична оцінка фінансових активів підприємства. Інфраструктура ринку. 2021. № 53. С. 28–32.
- Кравець Д. Д. Теоретичні та практичні аспекти ролі криптовалюти як елемента фінансових активів. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2022. № 1-2 (290-291). С. 60–70.
- Кравець Д. Д. Аналіз впливу фінансових активів на ефективність діяльності підприємств харчової промисловості. Держава та регіони. Серія: економіка та підприємництво. 2023. №3 (129). С. 62–67.
- Кравець Д. Д. Використання імітаційного моделювання для аналізу фінансових активів. Інтелект XXI. 2023. № 3. С. 35–40.
- Семенова К. Д., Кравець Д. Д. Аналіз впливу факторів на ефективність використання фінансових активів. Сталий розвиток економіки. 2023. № 2 (47). С. 105–109.
- Кравець Д. Д. Нормативно-правове регулювання фінансових активів. 10 Věda a perspektivy. České republice. Státní registrační číslo u Ministerstva kultury ČR: E 24142. 2022. № 12(19). С. 42–54.
- Yatsyshyn S, Tsimoshynska O, Kravets D, Buryk Z, Sribna Y. Regulatory, Legal and Practical Principles of Modern Financial Accounting Policy. Review of Economics and Finance. 2023. [ref]: vol. 21. № 21. P. 941–946.

- Кравець Д. Д. Сучасні форми фінансових активів. Перспективи розвитку освіти, науки і бізнесу в глобальному середовищі : зб. матеріалів VIII міжнар. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 23 жовтня 2020 р.). Тернопіль: Західноукраїнський університет, 2020. С. 220–222.
- Кравець Д. Д. Аналітичне забезпечення управління фінансовими активами підприємства. Наукові проблеми господарювання на макро, мезо-, та мікроекономічному рівні : зб. матеріалів XIX міжнар. наук.-практ. конф, присвяченої 100-річчю Одеського національного економічного університету (м. Одеса, 17-18 травня 2021 р.). Одеса: ОНЕУ, 2021. С. 247–249.
- Кравець Д. Д. Аналіз галузевих особливостей формування фінансових активів на підприємствах України. Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції : зб. матеріалів X міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 20 травня 2022 р.) Одеса: ОНЕУ, 2022. С. 215–218.
- Кравець Д. Д. Аналіз регіональних особливостей формування фінансових активів підприємства. Наукові проблеми господарювання на макро-, мезо- та мікроекономічному рівнях : зб. матеріалів XX міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 14-15 квітня 2022 р.)Одеса: ОНЕУ, 2022. С. 310–311.
- Кравець Д. Д. Аналітична оцінка фінансових активів підприємств Одеської області. Інноваційний розвиток та безпека підприємств в умовах неоіндустріального суспільства : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. конф. (м. Луцьк, 27 жовтня 2020 р.). Луцьк, 2020. С. 34–37.
- Кравець Д. Д. Нормативне регулювання визнання фінансових активів. 11 Сучасні аспекти модернізації науки: стан, проблеми, тенденції розвитку : зб. матеріалів XXV міжн. наук.-практ. конф. (м. Рига, 7 жовтня 2022 р.) Латвія, 2022. С. 58–63.
- Kravets D. D. Methods of analysis of financial assets International scientific students conference. Challenges of accounting in the vision of young researcher (Moldova, 9-10 march 2023). Kishenev, 2022. С. 56–59.
- Кравець Д. Д. Нормативне регулювання криптовалюти як елемента фінансових активів. Analysis of modern ways of development of science and scientific discussions : зб. матеріалів X міжнар. наук.-практ. конф. (м. Більбао, 29 листопада - 2 грудня 2022 р.). Іспанія, 2022. С. 99–104.
- Кравець Д. Д. Методи аналізу фінансових активів. Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції : зб. матеріалів XI міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 18 травня 2023 р.). Одеса: ОНЕУ, 2023. С. 268–270.
- Кравець Д. Д. Визнання фінансових активів згідно нормативних документів. Глокалізаційні аспекти інноваційного розвитку економіки : зб. матеріалів всеукр. наук.-практ. конф. молодих вчених. (м. Одеса, 20 жовтня 2022 р.). Одеса: ОНЕУ, 2022. С. 110–112.
- Кравець Д. Д. Використання економіко-математичних методів для аналізу ліквідності підприємств галузі важкої промисловості. Scientists and methods of using modern technologies : зб. матеріалів XXI міжнар. наук.-практ. конф. (м. Мельбурн, 30 травня-2 липня 2022 р.). Австралія, 2023. С. 77–80.
- Кравець Д. Д. Використання імітаційного моделювання для аналізу ефективності використання фінансових активів підприємства. Глокалізаційні аспекти інноваційного розвитку економіки. До 150-річчя Симона Літмана: зб. матеріалів всеукр. наук.-практ конф. (м. Одеса, 13 жовтня 2023 р.). Одеса: ОНЕУ, 2022. С. 174–176.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0118U000815; 0120U102728

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Семенова Катерина Данилівна

2. Kateryna D. Semenova

Кваліфікація: к. е. н., доц.

Ідентифікатор ORCHID ID: Не застосовується

Додаткова інформація: https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=UkxfrnsAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Терещенко Олег Олександрович

2. Oleg O. Tereshchenko

Кваліфікація: д. е. н., професор

Ідентифікатор ORCHID ID: 0000-0001-8808-1383

Додаткова інформація: https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=FvWD_VkAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), 54/1, Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ступницька Тетяна Михайлівна

2. Tetiana M. Stupnytska

Кваліфікація: к. е. н., доц.

Ідентифікатор ORCHID ID: 0000-0002-2517-2795

Додаткова інформація: https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=azMizBEAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний технологічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071062

Місцезнаходження: вул. Канатна, буд. 112, Одеса, 65039, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Волчек Руслан Миколайович
2. Ruslan M. Volchek

Кваліфікація: к. е. н., доц.

Ідентифікатор ORCHID ID: 0000-0002-3741-1458

Додаткова інформація: https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=FtuDlpsAAAAJ

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кошельок Галина Володимирівна
2. Halyna V. Koshelok

Кваліфікація: д. е. н., професор

Ідентифікатор ORCHID ID: 0000-0003-0331-0592

Додаткова інформація: ;https://scholar.google.ru/citations?user=bZKxaX4AAAAJ&hl=uk

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Університетський

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради	Коваленко Вікторія Володимирівна
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Коваленко Вікторія Володимирівна
Відповідальний за підготовку облікових документів	Сачук Юлія Анатоліївна
Реєстратор	УкрІНТЕІ
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна