Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0406U004865

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 11-12-2006

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Литвинчук Ірина Вікторівна
2. Lytvynchuk Irina Viktorivna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 08.06.04

Назва наукової спеціальності: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 30-11-2006

Спеціальність за освітою: 7.050106

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): К 26.004.01

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

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 на позабалансових рахунках: проблеми теорії та практики

2. Accounting at the Off-balance-sheet Accounts: Problems of Theory and Practice

Реферат/анотація:

1. Об'єкт дослідження: бухгалтерське відображення фактів господарського життя на позабалансових рахунках та їх контроль. Мета дослідження: наукове обґрунтування теоретико-методичних положень та розробка організаційно-практичних рекомендацій з удосконалення обліку та внутрішнього контролю фактів господарського життя на позабалансових рахунках для забезпечення достовірності облікової інформації як основи ефективного управління суб'єктами господарювання. Методи дослідження: індукція, дедукція, узагальнення, порівняння, історичний, системний, абстрактно-логічний, моделювання, анкетування, аналіз, синтез. Теоретичні і практичні результати: здійснено теоретичне узагальнення і розроблено практичні рекомендації з удосконалення бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю позабалансових об'єктів. Наукова новизна полягає в теоретичному обґрунтуванні питань і розробці комплексу практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю фактів господарського життя на позабалансових рахунках, а саме: уперше: обґрунтовано наявність правової основи зв'язку між обліком на балансових і позабалансових рахунках, що в цілому підвищує ефективність управління

підприємством; удосконалено: класифікацію рахунків бухгалтерського обліку за відношенням до балансу, що забезпечує виконання завдань бухгалтерського обліку та дозволяє підвищити аналітичність і достовірність облікових показників; методику бухгалтерського обліку на позабалансових рахунках, що дозволяє якісно вирішувати завдання бухгалтерського обліку в частині забезпечення користувачів необхідною інформацією про результати операцій на позабалансових рахунках; порядок організації бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю позабалансових об'єктів обліку в умовах застосування комп'ютерних технологій, що забезпечує оперативне надання достовірної інформації для цілей управління; методику внутрішньогосподарського контролю об'єктів позабалансового відображення, що забезпечує своєчасне проведення контролю за відповідними об'єктами, попередження недоцільних операцій, законність господарської діяльності та ефективність управління нею; набули подальшого розвитку: трактування понять "рахунок", "рахунокзнавство", "рахівництво", реалізація принципів бухгалтерського обліку та елементів його методу при відображенні фактів господарського життя на позабалансових рахунках, що створює передумови для подальшого розвитку теоретичних основ бухгалтерського обліку; визначення елементів облікової політики щодо позабалансових об'єктів, які представлено у проекті витягу з Положення про облікову політику в частині об'єктів позабалансового відображення. Це сприятиме належній організації та веденню бухгалтерського обліку операцій на позабалансових рахунках; розроблені форми первинних документів і внутрішньої звітності для відображення операцій на позабалансових рахунках і їх результатів, що дозволяє користувачам отримувати достовірну, зведену за необхідними розрізами аналітики інформацію про стан об'єктів обліку на позабалансових рахунках і приймати ефективні управлінські рішення. Ступінь впровадження: результати дисертації впроваджено в практичну діяльність підприємств, що підтверджується довідками про впровадження: ЗАТ "Новокраматорський машинобудівний завод" (Донецька область), аудиторська фірма MGI "Консалтинг ЛТД" (Київська область). Окремі результати використано в навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету при викладанні дисциплін: "Фінансовий облік", "Організація бухгалтерського обліку", "Аудит". Ефективність впровадження: сформовані пропозиції створюють умови для ефективної діяльності господарюючих суб'єктів і сприятимуть соціально-економічному розвитку країни. Сфера (галузь) використання: діяльність промислових підприємств і аудиторських фірм.

2. 2. Объект исследования: бухгалтерское отражение фактов хозяйственной жизни на забалансовых счетах и их контроль.Цель исследования: научное обоснование теоретико-методических положений и разработка организационно-практических рекомендаций по усовершенствованию учета и внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни на забалансовых счетах для обеспечения достоверности учетной информации как основы эффективного управления хозяйствующими субъектами.Методы исследования: индукция, дедукция, обобщение, сравнение, исторический, системный, абстрактно-логический, моделирование, анкетирование, анализ, синтез.Теоретические и практические результаты: проведено теоретическое обобщение и разработаны практические рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля забалансовых объектов.Научная новизна состоит в теоретическом обосновании положений и разработке комплекса практических рекомендаций по усовершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни на забалансовых счетах, а именно: впервые: обосновано наличие правовой основы взаимосвязи между учетом на балансовых и забалансовых счетах, что в целом повышает эффективность управления предприятием; усовершенствовано: классификацию счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу, что обеспечивает решение задач бухгалтерского учета и позволяет повысить аналитичность и достоверность учетных показателей; методику бухгалтерского учета на забалансовых счетах, что позволяет качественно решать задачи бухгалтерского учета в части обеспечения пользователей необходимой информацией о результатах операций на забалансовых счетах; порядок организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля забалансовых объектов учета в условиях использования компьютерных технологий, что обеспечивает оперативное предоставление достоверной информации для целей управления; методику внутрихозяйственного контроля объектов забалансового отражения, что обеспечивает своевременное проведение контроля за определенными объектами,

предупреждение нецелесообразных операций, законность хозяйственной деятельности и эффективность ее управления; получили дальнейшее развитие: трактовка понятий "счет", "счетоводство", "счетоведение", реализация принципов бухгалтерского учета и элементов его метода при отражении фактов хозяйственной жизни на забалансовых счетах, что создает предпосылки для дальнейшего развития теоретических основ бухгалтерского учета; определение элементов учетной политики в части забалансовых объектов, которые предложено в проэкте извлечения из Положения об учетной политике в части объектов отражения за балансом. Это будет способствовать надлежащей организации и ведению бухгалтерского учета операций на забалансовых счетах; разработаны формы первичных документов и внутренней отчетности для отражения операций на забалансовых счетах и их результатов, что позволяет пользователям получать достоверную, сведенную по необходимым разрезам аналитики информацию об объектах учета на забалансовых счетах и принимать эффективные управленческие решения.Степень внедрения: результаты диссертации внедрены в практическую деятельность предприятий, что подтверждается справками о внедрении: ЗАО "Новокраматорский машиностроительный завод" (Донецкая область), аудиторская фирма MGI "Консалтинг ЛТД" (Киевская область). Отдельные результаты использованы в учебном процессе Житомирского государственного технологического университета при преподавании дисциплин: "Финансовый учет", "Организация бухгалтерского учета", "Аудит".Эффективность внедрения: сформированные предложения создают условия для эффективной деятельности хозяйствующих субъектов и благоприятствуют социально-экономическому развитию страны. Сфера (область) использования: деятельность промышленных предприятий и аудиторских фирм. 3. Object of research: accounting reflection as well as controls for business events at the off-balance-sheet accountsPurpose of research: scientific grounding of theoretical and methodic issues as well as development of organizational and practical recommendations concerning the improvementof the accounting and internal control for the business events at the off-balance-sheet accounts in order to provide the reliability of accounting information as the basis of effective management at business entities. Methods of research: induction, deduction, generalizing, comparison, historical method, system approach, abstract and logical method, modeling, questionnaire, analysis, synthesis.The theoretical and practical results: the theoretical grounding has been made as well as the practical recommendations concerning the improvement of accounting and internal control for off-balance-sheet objects have been developed. The scientific novelty lays in the theoretic grounding of issues as well as in development of practical recommendations complex concerning the improvement of accounting and internal business control for business events at the off-balance-sheet accounts, that is: for the first time: the presence of the legal basis of connection between accounting at balance-sheet accounts and off-balance-sheet ones has been grounded that in general enhances the effectiveness of enterprise management; the issues have been improved as follows: accounts classification in relation to the balance-sheet, which provides the accounting objectives performance, as well as it allows to increase the analyticity and authenticity of accounting indices; accounting methodic at the off-balance-sheet accounts that allows to meet the accounting objectives on the high quality level in the part of provision of users with the necessary information on the results of transactions at the off-balance-sheet accounts; the organization order of accounting and internal control for off-balance-sheet accounting objects under the conditions of computer technologies applying, that helps the operative communication of reliable information for the management purposes; methodic of internal business control for the objects of off-balance-sheet reflection that provides controls for mentioned objects on a timely basis, the prevention of unreasonable transactions, the compliance of business activities with the current legislation as well as their effective management; the issues have undergone the further development as follows: interpretation of the concepts "account", "accounting", "bookkeeping", accounting principles realization as well as its method elements while reflecting the business events at the off-balance-sheet accounts that creates the prerequisites for further accounting theoretic bases development; accounting policies elements determination concerning off-balance-sheet objects presented in the extract project from the Statement on Accounting Policies in the part of objects of off-balance-sheet reflection. This will promote the appropriate accounting organization for the transactions at off-balance-sheet accounts; documents and internal reporting forms for reflection of transactions at the off-balance-sheet accounts as well as their results have been worked out, that enables the users to obtain

the arranged by the necessary analytical levels reliable information on the condition of the accounting objects at the off-balance-sheet accounts as well as to make effective managerial decisions. Extent of implementation: thesis results have been implemented into practical activities of enterprises, that is proved by certificates on implementation: Private Limited Company "Novokramatorskiy Machinobudivnyy Zavod" (Donetsk region), Auditing firm MGI "Consulting LTD" (Kyiv region), particular results have been applied to the studying process of Zhytomyr State Technological University while teaching such disciplines as "Financial Accounting", "Accounting Organization", "Auditing".Efficiency of implementation: the suggestions given create the conditions for the business entities effective activities and will encourage the social and economic development of the country. Sphere of usage: activities of industrial enterprises and auditing firms.

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. Shygun Maria Mykhailivna

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. Гуцайлюк Зіновій Володимирович

2. Гуцайлюк Зіновій Володимирович

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. Озеран Алла Володимирівна

2. Озеран Алла Володимирівна

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 Галушко Валерій Павлович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Галушко Валерій Павлович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.