

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0422U100103

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-01-2022

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

- Опанасюк Андрій Анатолійович
- Opanasiuk Andrii A.

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: 30-12-2021

Спеціальність за освітою: Менеджмент організацій

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

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, буд. 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:** Державний університет "Житомирська політехніка"

**Код за ЄДРПОУ:** 05407870

**Місцезнаходження:** вул. Чуднівська, буд. 103, м. Житомир, Житомирський р-н., Житомирська обл., 10005, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 82.13.29.13, 82.15.23.09

**Тема дисертації:**

1. Аудит в системі запобігання та протидії економічній злочинності
2. Audit in the system of prevention and counteraction to economic crime

**Реферат:**

1. За результатами дослідження явища економічної злочинності уточнено її понятійна сторона, сформовано її класифікацію та вплив на суспільство. Визначено поняття та складові системи запобігання та протидії економічній злочинності, серед яких, в якості елемента фінансового контролю, ідентифіковано роль аудиту як специфічного її інструменту. Дослідження показників економічної злочинності, ринку аудиторських послуг в Україні, результатів проведення аудиторських перевірок на виконання мети аудиту дозволило зробити висновок про необхідність запровадження нових форм аудиту як практичного інструменту запобігання та протидії економічній злочинності. Розвинуто первинні термінологічні організаційні положення аудиту в системі запобігання та протидії економічній злочинності. Проведено інституалізацію аудиту як практичного специфічного інструменту системи запобігання та протидії економічній злочинності. На розбудову організаційно-методичних положень форензик-аудиту, який визначено як головний найбільш

дієвий інструмент фінансового контролю в межах системи запобігання та протидії економічній злочинності, що полягає в детальному дослідженні та перевірці достовірності, відповідності законодавству та нормативам облікової інформації та її носіїв, законності та доцільності проведення економічних операцій на тлі обстеження середовища економічного суб'єкту з метою висловлення думки щодо фактичних або потенційних проблем з економічною злочинністю в межах діяльності такого економічного суб'єкта, розроблено етапи його проведення, сформовано процедури, методи та методичні його прийому, пакет документів аудитора, визначено ризики економічних злочинів за напрямками форензик-аудит.

2. According to the results of the study of the phenomenon of economic crime, its conceptual side is clarified, its classification and impact on society are formed. The concepts and components of the system of prevention and counteraction to economic crime are defined, among which, as an element of financial control, the role of audit as its specific tool is identified. The study of indicators of economic crime, the market of audit services in Ukraine, the results of audits to meet the purpose of the audit allowed us to conclude the need for new forms of audit as a practical tool to prevent and combat economic crime. The primary terminological organizational provisions of the audit in the system of prevention and counteraction to economic crime have been developed. The institutionalization of audit as a practical specific tool of the system for preventing and combating economic crime has been carried out. To develop organizational and methodological provisions of forensic audit, which is identified as the main most effective tool of financial control within the system of prevention and combating economic crime, which consists in detailed research and verification, compliance with legislation and regulations of accounting information and its media, legality and expediency conducting economic operations on the background of surveying the environment of the economic entity in order to express an opinion on actual or potential problems with economic crime within the activities of such economic entity, developed stages of its implementation, formed procedures, methods and methods of its reception, auditor package identified risks of economic crimes in the areas of forensic audit.

**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 ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:**

**Зв'язок з науковими темами:**

## **VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Грицишен Дмитрій Олександрович

2. Hrytsyshen Dymytrii Oleksandrovych

**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. Шалімова Наталія Станіславівна

2. Shalimova Natalia S.

**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

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Мулик Ярославна Ігорівна

2. Mulik Yaroslavna I.

**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

Петрук Олександр Михайлович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові  
головуючого на засіданні

Петрук Олександр Михайлович

Відповідальний за підготовку  
облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є  
відповідальним за реєстрацію наукової  
діяльності



Юрченко Т.А.