Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0410U004470

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 26-10-2010

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Супрунова Ірина Валеріївна

2. Suprunova Iryna Valeriyivna

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: 20-10-2010

Спеціальність за освітою: 8.050106

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): 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: 06.81.85

Тема дисертації:

1. Розвиток оцінки в бухгалтерському обліку

2. Development of Valuation in Accounting

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організаційно-методичних положень оцінки в бухгалтерському обліку як елемента його методу на основі об'єктно-суб'єктного підходу для підвищення достовірності бухгалтерської інформації як джерела забезпечення ефективного управління діяльністю суб'єктів господарювання. Об'єкт дослідження: оцінка як елемент методу бухгалтерського обліку в контексті еволюції суспільно-економічних відносин та сучасного стану регулювання процесу формування інформації для різних користувачів. Предмет дослідження: розвиток теоретичних, організаційних та методичних положень оцінки в бухгалтерському обліку, проведеної внутрішніми та зовнішніми суб'єктами оцінки. Методи дослідження: історичний, логічний, спостереження, моделювання, системний підхід, групування, порівняння, причинно-наслідковий зв'язок, абстрактно-логічний, індукції, дедукції. Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій з удосконалення застосування оцінки в

бухгалтерському обліку. Основні положення наукової новизни отриманих результатів дослідження полягають у наступному: вперше одержано: теоретичне обґрунтування комплексної моделі оцінки в бухгалтерському обліку, проведеної внутрішніми та зовнішніми суб'єктами оцінки, із врахуванням вимог чинного законодавства, економічної доцільності та рівня компетентності суб'єктів оцінки, що сприяє підвищенню якості бухгалтерської інформації як основи реалізації завдань бухгалтерського обліку та підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання. Удосконалено: теоретичні засади існування в бухгалтерському обліку протилежних базових концепцій оцінки (історичної (фактичної) собівартості та ринкової вартості), що дозволило трактувати сутність оцінки в бухгалтерському обліку з позиції розвитку теорії вартості як елемента методу бухгалтерського обліку, який виражає у грошовому вимірнику вартість об'єктів, процесів та явищ діяльності суб'єктів господарювання або думку суб'єкта оцінки про їх цінність; організаційно-методичне забезпечення порядку вибору зовнішнього суб'єкта оцінки, оформлення співпраці з ним і відображення в бухгалтерському обліку результатів незалежної оцінки - послуг незалежної оцінки та вартості об'єктів бухгалтерського обліку, визначених незалежним оцінювачем, що сприяє зменшенню ризиків підприємства-замовника з одночасним уникнення необґрунтованих витрат; методичні підходи визнання та оцінки інвестиційної нерухомості з урахуванням особливостей даного об'єкта бухгалтерського обліку, який поєднує властивості основних засобів та інвестицій, що сприяє уніфікації визнання, оцінки та облікового відображення інвестиційної нерухомості та забезпечує підвищення достовірності бухгалтерської інформації щодо даного об'єкта. Дістало подальший розвиток: понятійний апарат вартісного вимірювання в бухгалтерському обліку (уточнено поняття "оцінка в бухгалтерському обліку", "оцінювання", "незалежна оцінка", "експертна оцінка", "справедлива вартість", "ринкова вартість"), що забезпечує єдине трактування основних категорій оцінки внутрішніми та зовнішніми суб'єктами оцінки як основи для гармонізації положень бухгалтерської та незалежної оцінки; класифікація оцінки в бухгалтерському обліку в частині доповнення існуючої класифікації суб'єктною ознакою - бухгалтерська, незалежна, експертна, що надає можливість системно підійти до визначення шляхів формування оцінки в бухгалтерському обліку та її реалізації в обліковій політиці; визначення сутності, особливостей та алгоритму розрахунку справедливої вартості, встановлення її взаємозв'язку й відмінностей з ринковою вартістю та звичайною ціною, що дозволило визначити межі її застосування для забезпечення достовірності бухгалтерської звітності; моделювання впливу вибору методів оцінки в бухгалтерському обліку на фінансовий результат суб'єкта господарювання, отриманий за умов їх застосування, що дозволило окреслити шляхи оптимізації положень облікової політики суб'єкта господарювання в частині оцінки і забезпечити попередження зловживань при застосуванні професійного судження бухгалтера; складові внутрішнього контролю застосування оцінки в бухгалтерському обліку, зокрема, суб'єкти його здійснення, завдання та об'єкти, що сприяє удосконаленню порядку його проведення на етапах формування та реалізації облікової політики, оцінки об'єктів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства для цілей підвищення її достовірності. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність ТОВ "Дельфін", ТОВ "Поліссяпродторг", ЗАТ "Новокраматорський машинобудівний завод", СТОВ "Україна". Окремі результати застосовуються у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету.

2. Purpose of research lies in the theoretical grounding and development of the practical recommendations on improving organizational and methodical statements of valuation in accounting as an element of method on the basis of object and subject approach for increasing the reliability of accounting information as a source of securing effective corporate management. Object of research: valuation as an element of accounting method in the context of evolution of social and economic relations and present-day state of regulating the process of information formation for various users. Subject of research: development of the theoretical, organizational and methodical statements of valuation in accounting carried out by internal and external subjects of estimation. Methods of research: general scientific and special methods, historical method, logical method, observation, modeling and system approach, grouping, comparison, cause-and-effect relations, abstract and logical method, induction, deduction. Scientific novelty of the results obtained lies in the theoretical grounding and developing of practical recommendations on improving the application of valuation in accounting. The main statements of the scientific

novelty of the results obtained lie in the following: for the first time the issues as follows have been obtained: theoretical grounding of the complex model of valuation in accounting carried out by internal and external subjects of estimation taking into consideration the requirements of current legislation, economic expediency and competence level of the subjects of estimation which assists in the increasing of the quality of accounting information as a basis of carrying out objectives of accounting as well as increasing the efficiency of business entities' activity. The issues have been improved as follows: theoretical grounds of the existence of opposite concepts of valuation in accounting, i.e. (historical cost and market value), which allowed to interpret the essence of valuation in accounting from the standpoint of the development of theory of value as an element of accounting method which expresses in money terms the value of objects, processes and phenomena of business entities' activity or the opinion of subject of estimation on their value; organizational and methodical support of the order of choosing external subjects of estimation, documentation of their cooperation and reflection in accounting of the results of independent estimation, i.e. services of independent estimation and cost of accounting objects stated by an independent expert which facilitates the decreasing of risks run by the client-company with the simultaneous avoidance of the ungrounded expenses; methodic approaches of recognition and estimation of independent property with the consideration of the peculiarities of this accounting object which combines the features of PPE and investments, which facilitates the unification of recognition, estimation and accounting reflection of investment property and provides the increasing of accounting information reliability on this object. The following issues undergone further development: set of concepts on cost measurement in accounting (concepts as follows: "valuation in accounting", "estimation", "independent estimation", "expert estimation", "fair value", "market value" have been specified), which secures the unified interpretation of the basic categories of valuation by internal and external subjects of estimation as a basis for harmonization of accounting statements and independent estimation; classification of valuation in accounting in the part of adding the existing classification with the subject feature - accounting, independent expert, which gives the possibility to systematize the ways of forming valuation in accounting and its realization in the accounting policy; determination of the essence, peculiarities and algorithm of calculating fair value, stating its interconnection and differences with the market value and regular price, which allowed to specify the limits of its application for securing the reliability of accounting reporting; modeling of the influence of choosing methods of valuation in accounting on the financial result gained by a business entity on conditions of their application, which allowed to outline the ways of optimization of the statements of business entity's accounting policy in the part of estimation as well as to secure the prevention of trespassing in forming the professional accountants' judgment; constituents of internal control over the application of valuation in accounting, in particular subjects of its carrying out, objectives and objects, which assists in the improvement the order of its carrying out at the stages of forming and realizing the accounting policy, estimation of the accounting objects and preparation of company's financial reporting for the purposes of increasing its reliability. Implementation extent: research results have been implemented into the practice of the LLC "Delfin", LLC "Polissiaprodtorg", PLC "Novokramators'k engineering plant", Agricultural LLC "Ukraina". Separate research results have been implemented in the educational process of Zhytomyr State Technological University.

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. Малюга Наталія Михайлівна

2. Maluga Natalia Mykhailivna

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. Брадул Олександр Михайлович

2. Брадул Олександр Михайлович

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. Краєвський Володимир Миколайович

2. Краєвський Володимир Миколайович

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 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.