Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0406U003943

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 20-10-2006

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Позняк Ольга Валеріївна
2. Poznyak Olha Valerijivna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 08.04.01

Назва наукової спеціальності: Фінанси, грошовий обіг і кредит

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 12-10-2006

Спеціальність за освітою: 7.050104

Місце роботи здобувача: Державна податкова адміністрація в Чернігівській області

Код за ЄДРПОУ: 01292401

Місцезнаходження: 14000, Україна, м.Чернігів,вул.Комсомольська, 11

Форма власності:

Сфера управління: Державна податкова служба України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 27.855.01

Повне найменування юридичної особи: Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження: вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна фіскальна служба України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Національна академія державної податкової служби України

Код за ЄДРПОУ: 02973089

Місцезнаходження: 08201, м.Ірпінь, вул. К.Маркса, 31

Форма власності:

Сфера управління: Державна податкова адміністрація України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.75.39

Тема дисертації:

1. Функціонування фінансів неприбуткових організацій в умовах ринкових перетворень

2. Functioning of non-profit organizations' finance in conditions of market changes

Реферат/анотація:

1. Об'єкт дослідження.Економічні відносини, обумовлені функціонуванням фінансів неприбуткових організацій в умовах соціально-ринкових перетворень в Україні. Мета дослідження.Удосконалення теоретичних основ та розробка практичних рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності функціонування фінансів неприбуткових організацій в умовах ринкових перетворень в Україні.Методи дослідження: діалектичний, наукової абстракції, статистичного аналізу відповідностей, структурно-функціонального аналізу, аналізу ефективності фінансової діяльності, економіко-математичні.Теоретичні і практичні результати. Сформульовані та обґрунтовані наукові положення, висновки та рекомендації збагачують теорію і практику функціонування фінансів неприбуткових організацій, мають значну практичну цінність у процесі їх комплексного реформування. Новітність нововпроваджуваного. Одержано такі найважливіші результати, які визначають внесок у розробку проблеми та характеризують наукову новизну роботи: вперше: на основі кластерного аналізуструктури доходів громадських організацій доведена

необхідність змін в ній питомої ваги окремих видів фінансових ресурсів з метою підвищення результативності фінансової діяльності неприбуткового сектора. Найбільш вагомими з них є зростання приватної допомоги і самофінансування; в результаті наявності позитивної динаміки надходжень і витрат неприбуткових організацій запропоновано спосіб розрахунку їх прогнозних значень шляхом використання нелінійної параболічної моделі. Одержані показники доцільно враховувати при розрахунку бюджетних витрат на соціально-правовий захист, що сприятиме забезпеченню повноти фінансування в цій сфері; удосконалено: понятійно-категоріальний інструментарій теорії фінансів неприбуткових організацій: сформульовано поняття „неприбуткова організація", „фінанси неприбуткових організацій", що дозволило виокремити ознаки та структуру неприбуткових організацій, правові основи регулювання та методологічні принципи оцінки результативності управління їх фінансами; механізми фінансових відносин неприбуткових організацій з суб'єктами ринку, в основу оцінки ефективності яких покладено критерії соціально-економічної обґрунтованості, правової урегульованості, мінімізації зловживань; набули подальшого розвитку: методичні підходи до комплексної класифікації неприбуткових організацій як суб'єкта фінансових відносин за рахунок розширення переліку ознак, за якими має проводитися ця класифікація: форми підпорядкування, власності, фінансування, організаційно-правові форми, види діяльності, територіальний статус; пропозиції щодо податкового регулювання фінансів неприбуткових організацій, які полягають у встановленні економічно обґрунтованих меж благодійної допомоги та впровадженні альтернативності щодо її розрахункової бази; застосуванні спеціальної ставки ПДВ для операцій неприбуткових організацій; розширенні джерел пасивних доходів; стимулюванні надходжень від малого та середнього бізнесу; встановленні соціальної спрямованості пільг; заходи щодо комплексного реформування фінансів неприбуткових організацій з урахуванням запропонованих на основі міжнародного досвіду рекомендацій у сферах: структурного оформлення; міжнародних фінансових відносин; інформаційної політики; податковій, зокрема за рахунок збалансування податкового навантаження на фінанси неприбуткових організацій через зміни в системі державного регулювання. Ступінь упровадження. Окремі наукові результати впроваджені в практичну діяльність Чернігівської міської молодіжної організації "Маю право" (довідка № 57 від 12.12.2005), ДПА в Чернігівській області (довідка № 39/19-027 від 20.03.2006), а також використовувалися в навчальному процесі Чернігівського інституту Міжрегіональної академії управління персоналом (довідка № 25 від 19.01.2006).Сфера використання. Функціонування фінансів неприбуткових організацій та шляхи їх удосконалення.

2. The object of research. Economic relationships determined by functioning of non-profit organizations' finance in conditions of social-market changes in Ukraine.Purpose of the research. Improvement of theoretical fundaments and development of practical recommendations aimed to raise efficiency of non-profit organizations' finance functioning in terms of market changes in Ukraine.Methods of research: dialectical, scientific abstraction, statistic correspondence analysis, structural-functional analysis, analysis of financial activity efficiency, economical-mathematical.Theoretical and practical results. Formulated and proved scientific implications, conclusions and recommendations which enrich the theory and practice of non-profit organizations' finance functioning, have powerful practical value in the process of their complex reforming. Novelty of the innovation. The major results which determine the contribution to the problem's development and characterize the scientific novelty of the dissertation arereceived: for the first time: the necessity of the specific weight change of different kinds of financial resources aimed to raise the efficiency of financial functioning of the non-profit sector was argued basing on cluster analysis of the structure of non-profit organizations' incomes. The most important of them are raising of private help and self-financing; on a result of positive dynamics of incomes and expenditures presence for non-profit organizations the model of calculations for their forecast estimation by using non-linear parabolic model was proposed. It is reasonable to consider received indicators while calculating budget expenditures for social-legal protection which will contribute provision of financing coverage in this sphere; developed: conceptual-categorical thesaurus in the theory of non-profit organizations' finance: the concepts of "non-profit organization", "non-profit organizations' finance" were defined that allowed to define the indicators and structure of non-profit organizations, legal fundamentals of regulation and methodological principles of

assessment the efficiency of their finances' management; mechanisms of financial dealing of non-profit organizations with the subjects of the market which are underlain by the criteria of social-economical validity, legal adjustment, minimization of abuses; reconsidered: methodical approaches to the complex classification of non-profit organizations as the subjects of financial relationships due to broadening the range of criteria according to which this classification should be produced: the forms of subordination, privacy, financing, organizational-legal forms, kinds of activity, territorial status; proposals concerning taxation regulation of non-profit organizations' finance which imply establishment of economically-reasoned boarders of charity and providing alternativeness to its calculated base; usage of the special VAT rate in the non-profit organizations' operation; broadening the sources for passive incomes; stimulating the incomes fromsmall and medium business;providing social directivity of exempts; activities for complex reforming of non-profit organizations' finance based on the international experience recommendations in the following spheres: structural completion, international financial relationships, information policy, taxation, particularly due to providing balanced tax load on non-profit organizations' finance through the changes in the system of state regulation. The level of implementation. Separate scientific results were implemented in the practical activity of Chernihiv city youth organization "Have a Right" (certificate № 57 from 12.12.2005), State Tax Administration in Chernihiv region (certificate № 39/19-027 from 20.03.2006), as well as was used in the educational process of Chernihiv Institute of Interregional Academy of Personnel Management (certificate № 25 from 01.19.2006). The sphere of application. Non-profit organizations' finance functioning and the ways of their improvement.

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. Андрущенко В.Л.
2. Andrushchenko V.L.

Кваліфікація: д.е.н., 08.04.01

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. Терещенко О.О.
2. Терещенко О.О.

Кваліфікація: д.е.н., 08.04.01

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. Пасічник Ю.В.
2. Пасічник Ю.В.

Кваліфікація: к.е.н., 08.00.05

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 Тарангул Л.Л.

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Тарангул Л.Л.

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.