Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0412U001386

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 22-02-2012

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Заєць Ігор Володимирович

2. Zaets' Igor Volodymyrovych

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: 15-02-2012

Спеціальність за освітою: 7.03050901

Місце роботи здобувача: Управління по боротьбі з організованною злочинністю Управління міністерства внутрішніх справ в Житомирській області

Код за ЄДРПОУ: 08592164

Місцезнаходження: 10001, м. Житомир, вул. Старий більвар, 5

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство внутрішніх справ 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: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Бухгалтерський облік і контроль як спосіб виявлення і попередження шахрайських операцій

2. Accounting and control as a way of detecting and preventing fraud transactions

Реферат/анотація:

1. Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій виявлення та попередження шахрайства на основі даних бухгалтерського обліку для зменшення господарських порушень на підприємствах. Об'єктом дослідження є господарські операції в системі бухгалтерського обліку, що мають ознаки шахрайських. Предметом дослідження є сукупність теоретичних та організаційно-методичних засад виявлення та попередження шахрайств через систему бухгалтерського обліку та контролю. Методи дослідження: аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогії та порівняння, моделювання та конкретизації, статистичні. Вперше одержано теоретичне обґрунтування облікового підходу до розуміння сутності шахрайства як способу здійснення господарських порушень на підприємстві в результаті виокремлення трьох його складових (причина, факт, наслідок), що передбачає врахування, відповідно, юридичного, облікового та соціального аспектів. Удосконалено організаційне забезпечення бухгалтерського обліку в частині облікової політики, яке полягає у розробці класифікатора типових

порушень при організації бухгалтерського обліку на підприємстві; організаційно-методичні засади господарського контролю в частині виокремлення етапів виявлення та попередження шахрайств в бухгалтерському обліку, що ґрунтуються на застосуванні ризикоорієнтованого підходу до його здійснення; методичні підходи здійснення внутрішнього контролю на підприємстві в частині розробки сигналів-ознак та слідів шахрайських операцій в бухгалтерському обліку; порядок визначення шкоди, завданої внаслідок здійснення шахрайських операцій в бухгалтерському обліку, в частині розрахунку втрат, понесених внаслідок шахрайських операцій в бухгалтерському обліку. Дістало подальший розвиток класифікація шахрайських операцій в бухгалтерському обліку; комплексна характеристика шахрайства в бухгалтерському обліку на базі визначення елементів, які його характеризують (причини, умови та наслідки, суб'єкти, об'єкти та предмет, цілі, мотиви та ознаки); визначення негативних факторів безпечного функціонування підприємства (ділянки виникнення проблем, небезпека, загроза, ризик, негативна подія та збиток). Рекомендації щодо застосування методики виявлення шахрайських операцій, яка полягає на використанні їх сигналів-ознак застосовуються Державною податковою адміністрацією у Житомирській обл. та Управлінням Міністерства внутрішніх справ в Житомирській обл.

2. Purpose of research lies in the grounding of the theoretical statements and developing practical recommendations on detecting and preventing fraud based on the accounting data for reducing the possibility of business infringements at enterprises. Object of research: business transactions with the elements of fraud in the accounting system. Subject of research: theoretical, organizational and methodic statements of detecting and preventing fraud through the accounting and control system. Methods of the research: analysis, synthesis, induction, deduction, analogy, comparison, statistical methods, modeling and specification. For the first time issues as follows have been obtained: theoretical grounding of the accounting approach towards interpretation of the essence of fraud as a means of carrying out business infringements at an enterprise in the result of distinguishing three of its constituents (reason, fact, consequence) with the corresponding consideration of legal, accounting and social aspects. The following issues have been improved: organizational support of accounting in the part of accounting policy, which lies in the development of the classifier of the typical infringements in the accounting organization at an enterprise; organizational and methodic statements of business control in the part of singling out the stages of detecting and preventing fraud in accounting, which is based on the application of risk-oriented approach to its comparison; methodic approaches to carrying out internal control at an enterprise in the part of working out signals and traces of fraudulent transactions in accounting; the order of determining damage brought by carrying out fraudulent transactions in accounting, in the part of calculating losses caused by fraudulent transactions in accounting. Issues as follows undergone further development: classification of fraudulent transactions in accounting; complex characteristics of fraud in accounting on the basis of determining the elements characterizing it (reasons, conditions and consequences, subjects, objects, objectives and features); determination of the negative factors of secure functioning of an enterprise (areas of possible emergence of problems, danger, threat, risk, negative event and loss). Recommendations on applying methods of detecting fraudulent transactions, which lies in the usage of their signals is implemented by State Tax Administration in Zhytomyr region and Department of Internal Affairs in Zhytomyr region.

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. Бутинець Тетяна Анатоліївна

2. Butynets Tetyana Anatoliivna

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Редько Олександр Юрийович

2. Редько Олександр Юрийович

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. Кузьмін Дмитро Леонідович

2. Кузьмін Дмитро Леонідович

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.