

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0405U004260

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 16-11-2005

**Статус:** Захищена

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:**



## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Ващенко Ліна Олександрівна

2. Vaschenko Lina Alecsandrovna

**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:** 25-10-2005

**Спеціальність за освітою:** 7/050196

**Місце роботи здобувача:** Донецький державний університет економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського

**Код за ЄДРПОУ:** 01566057

**Місцезнаходження:** 83050, м. Донецьк, вул. Сновська, 31

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

### **III. Відомості про організацію, де відбувся захист**

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** К 26/870/01

**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:** Донецький державний університет економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського

**Код за ЄДРПОУ:** 01566057

**Місцезнаходження:** 83050, м. Донецьк, вул. Сновська, 31

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 06.35.35

**Тема дисертації:**

1. Інформаційне та методичне забезпечення аналізу фінансового стану підприємств.
2. Information and methodical ensurence of financial con-dition enterprises analysis.

**Реферат:**

1. Об'єкт дослідження: система аналізу фінансового стану підприємств роздрібної торгівлі в Донецькій області. Мета дослідження: формування науково обґрунтованих рекомендацій та пропозицій щодо вдосконалення інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємств і методики його прогнозування на підставі комплексної бальної оцінки. Методи дослідження: теорія наукового пізнання, економічна теорія, системний підхід та теорія комплексного економічного аналізу. Загальнонаукові методи: аналіз і син-тез; індукція і дедукція; порівняння; моделювання; спостереження. Економіко-логічні методи пізнання: групування; середні величини; графічний метод. Економіко-математичні методи. Теоретичні і практичні результати: удосконалення інформаційного та методичного забезпечення аналізу фінансового стану; наукове обґрунтування підвищення ефективності схвалюваних управлінських рішень; удосконалення методико-комплексної бальної оцінки фінансового стану і його прогнозування з використанням економіко-математичних методів. Наукова новизна полягає в розробці науково обґрунтовано

рекомендації щодо удосконалення інформаційного і мето-дичного забезпечення аналізу фінансового стану на основі системного комплексного дослідження його складових елементів. Автором одержані такі результати, яким хара-ктерна наукова новизна: вперше: обґрунтовано доціль-ність розгляду аналізу фінансового стану з позиції систе-много підходу в контексті управління підприємством, що сприяє науковому обґрунтуванню рішень персоналу від-носно оптимізації фінансового стану суб'єкта господарю-вання; формалізована технологія прийняття управлінсь-ких рішень за результатами аналізу фінансового стану, що є єдиним логічно правильним завершенням практичної реалізації аналітичної функції управління; сформовано методичне забезпечення прогнозування фінансового стану з використанням кореляційно-регресійних моделей, що дає можливість науково обґрунтовано оцінювати функції управління; сформовано методичне забез-печення прогнозування фінансового стану з вико-ристанням кореляційно-регресійних моделей, що дає можливість науково обґрунтовано оцінювати реальність тактичних і стратегічних планів підпри-ємства, вносити своєчасні й обґрунтовані корективи в процес управління; удосконалено: структуру ана-лізу фінансового стану, залежно від мети і змісту робіт на кожному етапі, наслідком чого є система-тизація, послідовність і завершеність аналітичного процесу; методика моделювання форм фінансової звітності, що дозволяє підвищити її аналітичні мо-жливості та реальність оцінки майна підприємства з метою оцінки фінансового стану; методика ком-плексної бальної оцінки фінансового стану суб'єкта господарювання, яка дозволяє проаналізувати стан підприємства за оптимальною сукупністю фінансо-вих показників та коефіцієнтів; набуло подальшого розвитку: систематизоване надання інформаційно-го забезпечення аналізу фінансового стану в части-ні визначення взаємозв'язку інформаційних потоків функціональних підсистем управлінського процесу, що сприяє розвитку як теоретичних основ, тсистему підприємства. Ступінь впровадження: Наукові результати і прак-тичні рекомендації використовуються в роботі ДОКП "Одяг", в ЗАТ ВП "Київ-Конті", в ТОВ СФ "Ескорт", на МПП "Імпульс-М". Ефективність впровадження: забезпечує ефективність управлінських рішень, які приймаються; сприяє підви-щенню об'єктивності інформації, яка надається в фінан-совій звітності; розширює можливості аналізу фінансо-вого стану за рахунок його комплексної оцінки та про-гнозування. Сфера (галузь) використання: господарська діяль-ність підприємств роздрібної торгівлі.

2. Object of research: system of analysis of financial condition of retail trade enterprises in Donetsk region.

Purpose of research: formation of the scientifically reasonable recommendation and proposals for the information supply of the enterprises financial condition analysis and its methodic of forecasting on the basis of a complex mark estimation to be improved. Methods of research: theory of scientific knowledge, economic theory, system approach and theory of the complex economic analysis. General scientific methods: analysis and synthesis; induction and deduction; comparison; modeling; observation. Economic - logical methods of knowledge; grouping; averages; graphic method. Economic - mathematical methods. The theoretical and practical results: the improvement of information and methodical maintenance of the financial condition analysis; the scientific substantiation of increase of the efficiency of the managerial decision - making; the improvement of the methodic of complex mark valuation of a financial condition and it's forecasting using the economic and mathematical methods. The scientific novelty | The scientific novelty lays in the working out the scientifically reasonable recommendations for methodical supply of th financial condition analysis on the basis of the system complex research of it's components. The author's results, characterized by follows: for the first time: the necessity of consideration of the financial condition analysis from a position of a system approach in a context of operation of business that promotes the scientific substantiation of a financial condition of subject of managing has been justified; the technology of managerial decision-making by results of the financial condition analysis that is the only logically exact completion of practical realization of analytical managing function has been formalized; the methodical maintenance of the financial condition forecasting with usage of the correlative-regression models that enables to evaluate reasonably a reality of the tactical and strategic enterprises plans and introduce corrective amendments in business process in time has been formed; the issues have been improved as follows:the structure of the financial condition analysis depending on the purpose and content of work at each stage a corollary of what is systematization, succession and finalty of the analytical process; the methodic of the modeling of the financial

accounting forms that increases analytical abilities and reality of valuation of the enterprise's property with the purpose of an estimation of a financial condition; the methodic of the complex mark estimation of the subject's of managing financial condition that enables to analyse the enterprise's condition on optimum combination of the financial indexations and factors; the issues have undergone the further development as follows: the classified placing information maintenance of the financial condition analysis at disposal as a part of determination of information highways corellation of the business process functional subsystems that promotes fundamental theory development and helps practically to improve the enterprise's information system. Extent of implementation: scientific results and practical recommendations are used of the activity of DRSE "Odejda", PLC "Kyiv-Konty", LTD "Escort" and SPE "Impuls-M". Efficiency of implementation: provides an efficiency of accounting and audit administrative expenses of forestry enterprises. Sphere of usage: business activity of forestry enterprises.

**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. Сухарев Петро Миколайович
2. Suharev Peter Nicolaevich

**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. Мних Євген Володимирович
2. Мних Євген 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. Іонін Євген Євгенович
2. Іонін Євген Євгенович

**Кваліфікація:** к.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

## **Рецензенти**

## **VIII. Заключні відомості**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові  
голови ради**

Пилипенко Іван Ісакович

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові  
головуючого на засіданні**

Пилипенко Іван Ісакович

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

**Реєстратор**

**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є  
відповідальним за реєстрацію наукової  
діяльності**



Юрченко Т.А.