

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0406U001922

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 17-05-2006

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Закалінська Катерина Олександрівна

2. Zakalinska Kateryna Olecsandrivna

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: 16-05-2006

Спеціальність за освітою: 7.050106

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:** 06.75.13

**Тема дисертації:**

1. Методика аудиторської оцінки системи бухгалтерського обліку
2. Methods of accounting system audit estimation

**Реферат:**

1. . Об'єкт дослідження: аудиторська оцінка якості системи бухгалтерського обліку. Мета дослідження: розробка науково-методичних основ і практичних рекомендацій щодо удосконалення аудиторської оцінки якості системи бухгалтерського обліку. Методи дослідження: загальнонаукові методи: аналіз і син-тез; індукція і дедукція; наукова абстракція, аналогія. Ме-тоди порівняльного аналізу, системний підхід, спостере-ження і анкетування, метод інформаційного моделювання. Морфологічний аналіз, метод узагальнення і конкретиза-ції, методи системного аналізу. Теоретичні і практичні результати: удосконалення органі-заційного і методичного забезпечення аудиторської оцінки якості системи бухгалтерського обліку; удосконалення ме-тодики оцінки системи бухгалтерського обліку з викорис-танням методу аналізу ієрархій; впровадження в практику діяльності аудиторських фірм внутрішньофірмових стан-дартів. Наукова новизна полягає в уточненні теоретичних положень аудиторської оцінки якості системи бухгалтерського обліку і в розробці практичних рекомендацій з удосконалення її методи-чного забезпечення.

Автором одержані такі результати, яким характерна наукова новизна: вперше: розроблено концептуальні положення з оцінки якості системи бухгалтерського обліку на основі системного підходу з метою визначення структурних елементів концепції аудиторської оцінки якості системи бухгалтерського обліку, встановлення взаємозв'язків й взаємозалежностей між аудиторськими процедурами та етапами перевірки, що дало можливість сформуувати цілісну методіку оцінки; обґрунтовано й систематизовано параметри якості системи бухгалтерського обліку та оцінні критерії, доведено їх взаємозв'язок і взаємозумовленість, що постало основою моделювання відповідної методіки; удосконалено: методичний підхід до оцінки якості системи бухгалтерського обліку на основі методів системного аналізу (методу аналізу ієрархій), який дозволив врахувати вагомість кожного з критеріїв, параметрів і елементів системи бухгалтерського обліку; технологічний процес оцінки якості системи бухгалтерського обліку на основі систематизації вимог, наведених в міжнародних стандартах аудиту, що впливатиме на підвищення ефективності проведення аудиту; отримали подальший розвиток: поняттєвий апарат: "якість системи бухгалтерського обліку", "оцінка якості системи бухгалтерського обліку", що дозволило створити основу для обґрунтування й розробки параметрів якості та їх оцінних критеріїв, розробити концепцію оцінки якості системи бухгалтерського обліку; методичні положення з розробки внутрішньфірмових стандартів аудиторської діяльності загалом і, зокрема, стандарту "Оцінка якості системи бухгалтерського обліку", що забезпечує відповідну уніфікацію підходів до проведення аудиторських процедур і підвищення їхньої якості; методичний підхід до оцінки якості системи бухгалтерського обліку на основі застосування анкет, що містить якісні й кількісні показники, та дозволяє об'єктивніше оцінити рівень внутрішнього ризику, визначити обсяг аудиторських процедур. Ступінь впровадження: Наукові результати практичні рекомендації використовуються в роботі аудиторських фірм "АУДСК", "БАК" "Практик", "Апогей". Ефективність впровадження: забезпечує об'єктивність аудиторської оцінки системи бухгалтерського обліку, сприяє підвищенню якості результатів аудиту. Сфера (галузь) використання: практична діяльність аудиторських фірм.

2. Object of research: audit estimation of accounting system quality. Purpose of research: elaboration of scientific and methodological fundamentals and practical recommendations concerning the audit estimation of accounting system quality. Methods of research: general scientific methods: analysis and synthesis; induction and deduction; scientific abstraction, analogy. Methods of comparative analysis, system approach, observation and questionnaire, information modeling method. Morphological analysis, generalization and detailing methods, system analysis methods. The theoretical and practical results: further improvement of organizational and methodological provision of accounting system quality audit estimation; methods improvement of accounting system estimation with the use of hierarchies analysis method; implementation into practice company's internal standards audit firms activity. The scientific novelty: the scientific novelty falls within theoretic positions clarification of accounting system quality audit estimation and practical recommendations development concerning its methodological provision further improvement. The following results which are characterized by scientific novelty are obtained by the author: for the first time: conceptual positions concerning the accounting system quality estimation on the system approach basis are elaborated. Structural elements of audit estimation conception of accounting system quality are defined. Correlation and interdependence between audit procedures and stages of verification that gave the possibility to form the integral estimation method is determined. Accounting system quality parameters and estimation criteria are grounded and systematized. Their correlation and their mutual determination is proved that was the basis of the offered methods modeling; the issues have been improved as follows: methodological approach to the accounting system quality estimation on the basis of the systematic analysis methods (hierarchies' analysis method) which allowed to take into account each criteria ponderability, accounting system parameters and elements; technological process of accounting system quality estimation on the basis of requirements systematization listed in international audit standards which will affect on the efficiency rise of audit conducting; the issues have undergone the further development as follows: conceptual tools: "accounting system quality", "accounting system quality estimation" that allowed to provide a basis for the grounding and developing quality parameters and their estimation criteria and allowed to work out the conception of accounting system quality estimation; methodological provisions concerning the development of the ac-

counting activity company's internal standards on the whole and "accounting system quality estimation" standard in particular, that provides the proper standardization of approaches to the audit procedures conducting and their quality improvement; methodological approach to the accounting system quality estimation on the basis of questionnaires application which contains not only qualitative but also quantitative indexes and allows to estimate internal risk level, to define the audit procedures volume more objectively. Extent of implementation: Scientific results and practical recommendations are used in audit firms' activity, such as: "AUDAK", "BAK", "PRACTIC", "APOGEY". Efficiency of implementation: provides the objectivity of accounting system audit estimation, promotes audit quality results improving. Sphere of usage: audit firms' practical activity.

**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. Сухарева Людмила Олексіївна
2. Sukhareva Ludmyla Oleksiyivna

**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. Рудницький Василь Степанович
2. Рудницький Василь Степанович

**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. Максимова Валентина Федорівна
2. Максимова Валентина Федорівна

**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**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.