

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0823U100655

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-09-2023

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ващук Олена Володимирівна

2. Olena Vashchuk

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право

Галузь / галузі знань: право

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 28-08-2023

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Котовський міськрайонний суд Одеської області

Код за ЄДРПОУ: 02897804

Місцезнаходження: провулок Спортивний, 1А, Подільськ, Котовський р-н., 66302, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ДФ 70.895.038

Повне найменування юридичної особи: Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

Код за ЄДРПОУ: 14163438

Місцезнаходження: вул. Героїв Майдану, буд. 8, Хмельницький, Хмельницький р-н., 29000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Обласна рада

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

Код за ЄДРПОУ: 14163438

Місцезнаходження: вул. Героїв Майдану, буд. 8, Хмельницький, Хмельницький р-н., 29000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Обласна рада

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.77.06

Тема дисертації:

1. Аудитор як спеціальний суб'єкт кримінального правопорушення за законодавством України
2. The auditor as a special subject of a criminal offense under the legislation of Ukraine

Реферат/анотація:

1. У розділі 1 дисертації встановлено правовий статус аудитора, визначено сутність державного та недержавного аудиту, класифіковано кримінальні правопорушення, в яких аудитора визначено спеціальним суб'єктом, виділено періоди становлення та розвитку аудиторської діяльності в Україні, а також проаналізовано підстави притягнення до кримінальної відповідальності аудитора за законодавством окремих зарубіжних країн. Встановлення кримінальної відповідальності аудитора як спеціального суб'єкта кримінального правопорушення, було обумовлено підписанням та ратифікацією Кримінальної конвенції про боротьбу з корупцією, Конвенції ООН проти корупції, а також Додаткового протоколу до Кримінальної конвенції про боротьбу з корупцією. Кримінальний кодекс України передбачає відповідальність аудитора: за умисне порушення вимог антилегалізаційного законодавства (ст. 2091); за умисне розголошення комерційної, банківської, професійної таємниці на ринках капіталу та організованих товарних ринках (ст.

232); за незаконне використання інсайдерської інформації (ст. 2321); за складання чи видачу завідомо підробленого офіційного документу, який посвідчує певні факти, що мають юридичне значення (ч. 2 ст. 358); за порушення вимог антикорупційного законодавства (ст. 3652, ст. 3684). На підставі аналізу наукової та юридичної літератури зроблено висновок, що поняття «аудиторська діяльність» включає в себе поняття «аудит», який є аудиторською послугою з перевірки даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності юридичної особи щодо її відповідності вимогам національних положень бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів аудиту та іншим вимогам. Аудит проводиться аудитором як фізичною особою-підприємцем або як працівником аудиторської фірми.

2. Chapter 1 of the dissertation establishes the legal status of the auditor, defines the essence of state and non-state audits, classifies criminal offenses in which the auditor is defined as a special subject, proposes to conditionally divide the formation and development of auditing activity in Ukraine into periods, and also analyzes the grounds for bringing the auditor to criminal liability under the legislation of certain foreign countries. Establishing the auditor's criminal liability as a special subject of a criminal offense was conditioned by the signing and ratification of the Criminal Convention on Combating Corruption, the UN Convention against Corruption and the Additional Protocol to the Criminal Convention on Combating Corruption. The Criminal Code of Ukraine provides for the auditor's responsibility: for willful violation of the requirements of the anti-legalization legislation (Article 2091); for intentional disclosure of commercial, banking, and professional secrets on capital markets and organized commodity markets (Article 232); for illegal use of insider information (Article 2321); for drawing up or issuing knowingly forged official document testifying to certain facts of legal significance (part 2 Article 358); for violating the requirements of anti-corruption legislation (Article 3652, Article 3684). Based on the analysis of scientific and legal literature, it was concluded that the concept of "auditing activity" includes the concept of "audit", which is an audit service for checking accounting data and financial reporting indicators of a legal entity regarding its compliance with the requirements of national accounting regulations, international standards audit and other requirements. The audit is conducted by the auditor as an individual entrepreneur or as an employee of an auditing firm. In parallel with the audit, there is a state audit, which verifies and analyzes the actual state of affairs regarding the legal and effective use of state or communal funds, property, other state assets, as well as the correctness of accounting and the reliability of financial reporting. The state audit is conducted by the state auditor. In Ukraine, an environmental audit is also carried out, which ensures compliance with the legislation on environmental protection in the course of economic or other activities. An environmental audit is conducted by an environmental auditor.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки: Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності: Освоєння нових технологій транспортування енергії, впровадження енергоефективних, ресурсозберігаючих технологій, освоєння альтернативних джерел енергії

Підсумки дослідження: Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

Публікації:

- Ващук О. В. Професійні аудиторські злочини: поняття та система злочинів. Збірник наукових праць «Держава і право». Випуск 89. 2021. С. 160– 168.
- Ващук О. В. Кримінальна відповідальність аудитора за підроблення офіційних документів. Економіка. Фінанси. Право. 2022. No 10. С. 12-16

- Ващук О. В. Кримінально-правова кваліфікація правопорушень, вчинених аудитором як спеціальним суб'єктом кримінального правопорушення. Правовий часопис Донбасу. No 4 (81). ч. 2. 2022. С. 67-71.
- Ващук О. В. Кримінальна відповідальність аудитора за зловживання повноваженнями. Економіка. Фінанси. Право. 2023. No 1. С. 23-27.
- Ващук О. В. Кримінальна відповідальність аудитора за порушення вимог щодо здійснення фінансового моніторингу. Scientific issue of Knowledge, Education, Law and Management. Lublin. 2022. # 5 (49). P. 130-138.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0117U000106

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Тарасевич Тетяна Юріївна

2. Tetyana Y. Tarasevych

Кваліфікація: к. ю. н., доц., 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Центральнотарасівський інститут Приватного акціонерного товариства "Вищий навчальний заклад "Міжрегіональна академія управління персоналом"

Код за ЄДРПОУ: 24717441

Місцезнаходження: вул. Варшавська, 2,, Кропивницький, Кропивницький р-н., 25026, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Загиней-Заболотенко Зоя Аполлінаріївна

2. Zoia A. Zahynei-Zabolotenko

Кваліфікація: д. ю. н., доц., 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:**Повне найменування юридичної особи:** Львівський державний університет внутрішніх справ**Код за ЄДРПОУ:** 08571995**Місцезнаходження:** вул. Городоцька, буд. 26, Львів, 79007, Україна**Форма власності:****Сфера управління:** Міністерство внутрішніх справ України**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Козич Ігор Васильович

2. Ihor V. Kozych

Кваліфікація: д. ю. н., доц., 12.00.08**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника**Код за ЄДРПОУ:** 02125266**Місцезнаходження:** вул. Шевченка, буд. 57, Івано-Франківськ, 76018, Україна**Форма власності:****Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується**Рецензенти****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Крушинський Сергій Антонович

2. Serhii A. Krushynskyi

Кваліфікація: к. ю. н., доц., 12.00.09**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова**Код за ЄДРПОУ:** 14163438**Місцезнаходження:** вул. Героїв Майдану, буд. 8, Хмельницький, Хмельницький р-н., 29000, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:** Обласна рада**Ідентифікатор ROR:**

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Захарчук Віктор Миколайович

2. Viktor M. Zaharchuk

Кваліфікація: к. ю. н., доц., 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

Код за ЄДРПОУ: 14163438

Місцезнаходження: вул. Героїв Майдану, буд. 8, Хмельницький, Хмельницький р-н., 29000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Обласна рада

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

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

Налуцишин Віктор Володимирович

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

Налуцишин Віктор Володимирович

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Черняк О.Ю.

Реєстратор

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна