Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0410U001697

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 26-03-2010

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Боримська Катерина Павлівна

2. Borymska Kateryna Pavlivna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

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: 17-03-2010

Спеціальність за освітою: 8.050106

Місце роботи здобувача: 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

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): К 14.052.01

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: 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. Рахунки бухгалтерського обліку: теорія і практика

2. Accounts: Theory and Practice

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій з удосконалення порядку формування й застосування рахунків бухгалтерського обліку як елемента його методу в умовах інституціональних змін і застосування інформаційно-комп'ютерних технологій для сприяння ефективності функціонування обліку як інформаційного джерела забезпечення оперативного управління діяльністю суб'єктів господарювання. Об'єкт дослідження: рахунки як елемент методу бухгалтерського обліку в умовах інституціональних змін і застосування інформаційно-комп'ютерних технологій. Предмет дослідження: теоретичні та практичні питання, пов'язані з удосконаленням порядку формування і застосування рахунків бухгалтерського обліку. Методи дослідження: історичний метод, системний підхід, аналіз, синтез, порівняння, конкретизації, причинно-наслідкового зв'язку, моделювання, статистичне спостереження, анкетування, групування, графічний метод. Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням порядку формування й застосування бухгалтерських рахунків для забезпечення

ефективності функціонування системи бухгалтерського обліку як основи результативного управління підприємством. Основні положення наукової новизни отриманих результатів дослідження полягають у наступному: вперше одержано: систему принципів розробки робочого плану рахунків бухгалтерського обліку (легітимності, оптимізації критеріїв, однорідності, системності, раціональності, адаптивності, багатозначного кодування), дотримання яких сприяє задоволенню інформаційних запитів внутрішніх і зовнішніх користувачів, створює можливості достовірно формувати показники бухгалтерської звітності, оперативно та результативно проводити аналіз, вчасно здійснювати контроль і виявляти причини відхилень у господарській діяльності підприємства. Удосконалено: класифікацію рахунків бухгалтерського обліку з виділенням таких рівнів її ознак: 1) за економічним змістом об'єктів обліку; 2) за призначенням і структурою; 3) за відношенням до балансу. Це дозволяє розкрити стійкі взаємозв'язки елементів класифікації, дослідити їх структуру, а також розмежувати й деталізувати об'єкти бухгалтерського відображення для підвищення ефективності управління ними; обґрунтування пізнавального призначення рахунків бухгалтерського обліку в умовах інституціональних змін в економіці через застосування їх як каталактичних моделей, на яких знаходять відображення об'єкти як внутрішнього, так і зовнішнього середовища діяльності підприємства (трансакційні витрати), використання яких надає можливість у спрощеній та зручній формі екстраполювати всі факти господарської діяльності й надавати дані про них у зрозумілому для користувача вигляді; класифікацію планів рахунків бухгалтерського обліку шляхом теоретичного обґрунтування запропонованих видів (за характером визначення фінансового результату; за розміщенням та кодуванням рахунків; за ознакою, прийнятою за основу при впорядкуванні синтетичних рахунків; за розмежуванням рахунків для цілей складання зовнішньої та внутрішньої бухгалтерської звітності; за прив'язкою до різних форм звітності), застосування якої дозволить деталізувати підходи до розробки робочого плану рахунків та підвищити ефективність використання даних, відображених на рахунках бухгалтерського обліку, в інтересах управління; підходи до побудови Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України в частині запропонованого його змістовного наповнення для різних рівнів управління та визначення компетенцій відповідних органів влади. Це дозволить посилити інформативність даного документа та забезпечити порівнянність даних про результати господарської діяльності підприємств у розрізі галузей економічної діяльності та країни вцілому; порядок розробки робочого плану рахунків як елемента облікової політики підприємства (передбачає поетапне формування даного документа з урахуванням факторів впливу на цей процес), що забезпечує формування достовірної бухгалтерської інформації для оперативного прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Дістало подальший розвиток: трактування поняття "рахунок бухгалтерського обліку" з виділенням його теоретичного (елемент методу бухгалтерського обліку), практичного (прийом групування, зведення та зберігання даних) і дидактичного (знакова логіко-математична модель) змісту, що дозволило розробити пропозиції щодо напрямів застосування рахунків бухгалтерського обліку; теоретичні положення бухгалтерського обліку в частині обґрунтування поглиблення змістовного наповнення рахунків у процесі реалізації системою бухгалтерського обліку науково-пізнавальної, контрольної, інформаційної, соціальної та прогностичної функцій, дотримання яких надає можливість суб'єкту господарювання залежно від поставленої мети раціонально організувати ведення обліку, здійснювати планування, аналіз і контроль; розширення можливостей рахунків бухгалтерського обліку в умовах застосування інформаційно-комп'ютерних технологій в частині надання максимальної кількості аналітичних показників шляхом побудови паралельних лінійних систем аналітичних рахунків для кожного синтетичного рахунка чи субрахунка (реляційний підхід) в розрізі ознак, виділених підприємством, що дозволяє підвищити інформаційну місткість обліку та забезпечити можливість деталізації інформації для ефективного аналізу в інтересах управління. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність ТОВ "Укрлитнасіння", ТОВ "Рекламне джерело", ТзОВ "Етікон", ТОВ "Крігеркотлосервіс". Окремі результати застосовуються у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету та Державної академії статистики, обліку та аудиту Держкомстату України

2. Purpose of research: grounding of the theoretical statements and working out of the practical recommendations on improving the order of forming and applying accounts as the element of accounting method under conditions of institutional changes and implementation of the information and computer technologies to assist in the effective accounting functioning as an information source for providing efficient management of the business entity's activity. Object of research: accounts as an element of accounting method under conditions of institutional changes and implementation of the information and computer technologies. Subject of research: theoretical and practical issues on improving the order of forming and applying the accounts. Methods of research: historical method, system approach, analysis, synthesis, comparison, specialization, causative-consecutive method, modeling, statistic observation, survey, grouping, graphic method. Scientific novelty of the results obtained lies in the theoretical grounding and practical solution of a number of issues on improving the order of forming and applying accounts for providing the effective functioning of the accounting system as a basis of the efficient corporate management. The basic grounds of scientific novelty lie in the following: for the first time the results as follows have been obtained: the system of principles of developing the working chart of accounts (legitimacy, criteria optimization, uniformity, systematization, rationalization, adaptability, multivalued coding), following of which assists in satisfying the internal and external users' needs, creates the possibilities of forming reliable indexes of accounting reporting, carrying out efficient analysis as well as executing opportune control and detecting the reasons of deviations in the business activity of an enterprise. The issues have been improved as follows: classification of accounts according to the following features: 1) by the economic sense of the accounting objects; 2) by the function and structure; 3) by the relation to the balance. The above stated allows to disclose the interrelation of the classification elements, study their structure as well as demarcate and specify the objects of accounting reflection for increasing the effectiveness of their management; grounding of the cognitive purpose of accounts under conditions of institutional changes in the economy through their application as catalectic models where internal and external objects of company's activity find their reflection (i.e. transaction costs), the usage of which gives the possibility in the simplified and convenient form to extrapolate all the business facts and provide corresponding data in the comprehensible for the user form; classification of the chart of accounts through the theoretical grounding of the suggested kinds (according to the way of determining the financial result; allocation and coding of accounts; features taken as a basis in ranking synthetic accounts; demarcation of accounts for the purposes of preparing external and internal reporting; binding to different forms of reporting), application of which will allow to work out in detail the approaches to the development of the working chart of accounts as well as increase the effectiveness of using the data reflected on accounts for the sake of management; approaches to working out the Chart of accounts for assets, equity, liabilities and business transactions of Ukrainian enterprises and organizations in the part of the suggested content for different management levels and determination of competences of the corresponding authorities. This will allow to intensify the information content of the given document as well as provide the data comparability about the company's business activity results in the context of economic activity branches and country as a whole; the order of developing the working chart of accounts as an element of company's accounting policy (presupposes the step-by-step formation of the given document taking into consideration the factors having influence on this process), which provides the formation of the reliable accounting information for effective and grounded managerial decision making. The issues as follows undergone further development: interpretation of the concept "account" with the extraction of its theoretical (element of accounting method), practical (data grouping, compiling and saving) and didactic (signed logic and mathematic model) content, which allowed to work out the propositions towards the ways of accounts' application; theoretical statements of accounting in the part of grounding of the intensification of accounts' content in the process of realizing by the accounting system of the scientific and cognitive, control, informative, social and prognostic functions, sticking to which enables the business entity depending upon the set goal to rationally organize record keeping, plan, carry out analysis and control; broadening of accounts' possibilities under conditions of using information and computer technologies in the part of providing the maximum quantity of analytical indexes by building up the parallel linear systems of analytical accounts for each synthetic account or subaccount (relational approach) in the context of the features singled out by an enterprise, which allows to increase the information

capacity of accounting and provide the possibility of information detailing for the effective analysis for the sake of management. Implementation extent: research results have been implemented into the practice of the Limited Company "Ukrlytnasinnya", Limited Company "Reklamne Dzherelo", Limited Company "Etikon", Limited Company "Krigerkotloservis". Some results are applied in the educational process of Zhytomyr State Technological University and State Academy of Statistics, Accounting and Auditing of the State Committee of Statistics of Ukraine.

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. Давидюк Тетяна Вікторівна
2. Davydiuk Tetyana Viktorivna

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. Кірейцев Григорій Герасимович

2. Кірейцев Григорій Герасимович

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. Пархоменко Валерій Миколайович

2. Пархоменко Валерій Миколайович

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.