

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0407U003600

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 27-09-2007

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Панченко Інна Анатоліївна

2. Panchenko Inna Anatoliyivna

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: 18-09-2007

Спеціальність за освітою: 7.050106

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):** Д 26.870.01

**Повне найменування юридичної особи:** Національна академія статистики, обліку та аудиту

**Код за ЄДРПОУ:** 04837462

**Місцезнаходження:** 04107, м. Київ, вул. Підгірна, 1, м. Київ, Київ, 04107, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Державний комітет статистики 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:** 06.75.73

**Тема дисертації:**

1. Організація судово-бухгалтерської експертизи: теоретико-практичні аспекти
2. Organization of forensic accounting expertise: theo-retical and practical aspects

**Реферат:**

1. Об'єкт дослідження: є процес судово-бухгалтерської експертизи, яка проводиться за призначенням суду чи право-охоронних органів, та дії експерта-бухгалтера. Мета дослідження: обґрунтування теоретичних положень і розробка заходів з удосконалення організації судово-бухгалтерської експертизи, оцінки її ефективності та якості результатів. Методи дослідження: історичний метод, методи індукції, дедукції, теоретичного узагальнення, аналізу, синтезу, спостереження, групування, причинно-наслідкового зв'язку, абстрактно-логічний. Теоретичні і практичні результати: досліджено та розроблено науково-методичні підходи і практичні рекомендації з удосконалення організації і методики бухгалтерського обліку договірної процесу на промислових підприємствах. Результати дослідження використані в авторських публікаціях, навчальних виданнях і виступах на конференціях, а також в діяльності промислових підприємств. Наукова новизна полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та в розробці рекомендацій щодо організації судово-бухгалтерської експертизи як форми дослідження облікових даних у процесі досудового та судового слідства, оцінки її ефективності та якості результатів, а саме: вперше одержано:

визначено функції судово-бухгалтерської експертизи, що дозволяє теоретично обґрунтувати роль судово-бухгалтерської експертизи та її завдання; сформульовано поняття та зміст ефективності судово-бухгалтерської експертизи, що стало основою для розробки методики її оцінки; запропоновано критерії оцінки ефективності судово-бухгалтерської експертизи та якості її результатів, що дозволяє встановити доцільність призначення та проведення експертизи; удосконалено: теоретичне обґрунтування організації судово-бухгалтерської експертизи, яке полягає у виділенні двох самостійних рівнів: організації експертної діяльності та організації судово-бухгалтерської експертизи за конкретною справою, що сприятиме системному та послідовному проведенню експертизи; зміст завдань судово-бухгалтерської експертизи, що дозволяє суб'єктам призначення експертизи чітко сформулювати питання до експерта-бухгалтера в межах його повноважень; дістало подальший розвиток: визначення сутності судово-бухгалтерської експертизи, її місця в системі господарських відносин і процесі судового та досудового слідства, що є передумовою формування її теоретичних засад; категорійний апарат судово-бухгалтерської експертизи, що сприятиме розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики проведення експертизи. Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність Аудиторської палати України, Управління Служби безпеки України в Житомирській області, Прокуратури Богунського району м. Житомира. Окремі результати застосовуються у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету при викладанні дисциплін "Бухгалтерська експертиза", "Контроль і ревізія", "Організація та методика аудиту". Ефективність впровадження: впровадження результатів дослідження дозволяє підвищити рівень організації судово-бухгалтерських експертиз, ефективність та якість їх результатів. Сфера (галузь) використання: діяльність фахівців в сфері бухгалтерського обліку, що залучаються правоохоронними та судовими органами в якості експертів для проведення судово-бухгалтерської експертизи.

2. Object of research is the process of forensic accounting expertise which is carried out according to the resolution of the court or security institutions as well as the actions of an expert accountant. Purpose of research: grounding of the theoretical principles as well the development of measures on the improvement of the forensic accounting expertise organization, its efficiency and results' quality estimation Methods of research: historical method, methods of induction and deduction, theoretical generalization, analysis, synthesis, observation, grouping, causative-consecutive relation, abstract and logics. The theoretical and practical results: the theoretical principles have been grounded as well as the recommendations on improving the organization of forensic accounting expertise, its efficiency and results' quality estimation have been developed. The scientific novelty lies in grounding of theoretical principles as well as developing the recommendations on the organization of forensic accounting expertise as the form of accounting data research in the process of pre-court and court investigation, its efficiency and results' quality estimation, in particular: for the first time: the functions of forensic accounting expertise have been determined, which enables to ground theoretically the role and objectives of forensic accounting expertise; the concept and contents of forensic accounting expertise efficiency have been formulated, that has become the basis for the development of its estimation methods; the criteria of estimation of forensic accounting expertise efficiency and its results quality have been suggested, which enables to determine the relevancy of an expertise assignment and carrying out; the issues have been improved as follows: the theoretical grounding of forensic accounting expertise organization, which lies in distinguishing two independent levels: the organization of expert activity and organization of forensic accounting expertise on the particular case, which will stimulate the systematic and consecutive carrying out of an expertise; the essence of forensic accounting expertise objectives which enables the subjects of expertise assignment to formulate clearly the questions to an expert accountant within his responsibilities; the issues have undergone the further development as follows: determination of the essence of forensic accounting expertise, its place in the system of business relations as well as in the process of the court and precourt investigation, which is considered to be a prerequisite of forming its theoretical grounds; the categorical apparatus of forensic accounting expertise, which will encourage the development of practical recommendations on improving the organization and methods of carrying out the expertise. Extent of implementation: research results have been implemented into practical

activity of the Auditing Chamber of Ukraine, The Security Office of Ukraine in Zhytomyr Region, the Public Prosecutor's Office of Bogunsky District in Zhytomyr. Some results are used in the educational process of Zhytomyr State Technological University in teaching the disciplines as follows: "Accounting Expertise", "Control and Governmental Control", "Organization and Methods of Auditing". Efficiency of implementation: the implementation of the research results enables to increase the level of organization of forensic accounting expertise as well as its results' quality. Sphere of usage: activity of specialists in the sphere of accounting, who are involved by law machinery and courts as experts for carrying out the forensic accounting expertise.

**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 Франц Францович

2. Butynets Frants Frantsovykh

**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

## **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., 08.00.09

**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. Бондар Валерій Петрович
2. Бондар Валерій Петрович

**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**

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.