Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0419U000540

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 27-02-2019

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Білобровенко Тетяна Володимирівна

2. Bilobrovenko Tetiana V.

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: 29-01-2019

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження: вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна фіскальна служба України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 26.006.06

Повне найменування юридичної особи: ДВНЗ "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: проспект Перемоги, 54/1, м. Київ, Київ, 03057, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження: вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна фіскальна служба України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 71.01.57, 82.15.21.11

Тема дисертації:

1. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

2. Accounting and control of settlements with the budget for value added tax

Реферат/анотація:

1. Дисертацію присвячено вдосконаленню теоретичних, методичних та організаційних засад бухгалтерського обліку і контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість підприємств відповідно до чинного вітчизняного законодавства та зарубіжної практики. Удосконалено понятійний апарат, зокрема наведено авторське визначення ПДВ як економічної та обліково-аналітичної категорії, запропоновано відійти від поняття «податковий облік ПДВ» і запровадити «податкові розрахунки за ПДВ», категорії «додана вартість» як об'єкта оподаткування та її відмінність від поняття «база оподаткування ПДВ». Доведено необхідність визначення сутності доданої вартості у Податковому кодексі України, оскільки об'єктом оподаткування є не повна вартість товарів, а додана вартість. Проаналізовано дієвість методики бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ в умовах дії електронного адміністрування та моніторингу податкових накладних під час їхньої реєстрації. Для поглиблення аналітичного обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ запропоновано до використання «Реєстр реєстрації податкових накладних

та документів, що їх замінюють», в яких мають фіксуватися дані про видані аванси контрагентам і фактично сплачені суми ПДВ. Узагальнено порядок формування показників фінансової звітності, зокрема форми № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) з акцентом на правильність відображення сум податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ у Балансі (Звіті про фінансовий стан) підприємства. Уточнено сутність ПДВ як короткострокового додаткового джерела залучення оборотних коштів. Запропоновано алгоритми розрахунку коефіцієнтів залучення ПДВ та відволікання ПДВ. Розвинені організаційні положення методики та організації контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ. Систематизовано та поглиблено загальні напрями удосконалення бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ.

2. The dissertation is devoted to the improvement of theoretical, methodological and organizational principles of accounting and control of calculations with the budget for the value added tax of enterprises in accordance with the current domestic legislation and foreign practice. Improved conceptual apparatus, in particular, the author's definition of VAT as an economic and accounting and analytical category is given, it is proposed to abolish the concept of «tax accounting of VAT» and introduce «tax calculations for VAT», the category «added value» as an object of taxation and its distinction from the concept of «the tax base of the VAT». The necessity of determining this category in the Tax Code is proved, since the object of taxation is not the full value of goods, but the added value. The efficiency of the accounting methodology of calculations with the budget for VAT in the conditions of electronic administration and monitoring of tax invoices at their registration is analyzed. To deepen the analytical accounting of payments with the budget for VAT, it is proposed to use the «Register of registration of tax invoices and their substitute documents», which will record data on advances paid to counterparties and actually paid VAT amounts.The general procedure is for the formation of financial reporting indicators, in particular Form No. 1 «Balance» (Statement of financial position) with emphasis on the correctness of displaying amounts of a tax credit and VAT liability in the Balance Sheet (Statement of financial position) of the enterprise. The essence of VAT as a short-term additional source of attracting working capital is specified. The algorithms of calculating the coefficients of attraction of VAT and VAT distortion are offered. The organizational provisions of the methodology and organization of payment control with the budget for VAT are developed. The general directions of perfection of accounting and control of settlements with the budget for VAT are systematized and deepened.

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. Швець Віктор Григорович

2. Shvets Viktor G.

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. Фоміна Олена Володимирівна
2. Fomina Olena V.

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. Безверхий Костянтин Вікторович
2. Bezverkhyy Kostyantyn V.

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 Кіндрацька Любомира Максимівна

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Кіндрацька Любомира Максимівна

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.