Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0408U003952

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 22-09-2008

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Дячек Світлана Михайлівна
2. Dyachek Svitlana Myhailivna

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: 25-06-2008

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 26.350.02

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. Відображення в бухгалтерському обліку та аналіз резервів молокопереробних підприємств АПК

2. Reflection in accounting and analysis of reserves at dairy enterprises of agricultural sector

Реферат/анотація:

1. Мета дослідження: наукове обґрунтування теоретико-методичних положень та розробка науково обґрунтованих практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та аналізу формування і використання резервів. Об'єкт дослідження: процес бухгалтерського відображення та аналіз резервування коштів господарюючих суб'єктів АПК і виявлення напрямів його удосконалення. Предмет дослідження: теоретико-методичні та організаційно-практичні аспекти бухгалтерського обліку та аналізу резервів молокопереробних підприємств АПК в сучасних умовах господарювання. Методи дослідження: аналіз і синтез, моделювання, конкретизація, абстрагування, класифікація, групування, історичний метод, логічний метод, індукція, дедукція, методи теоретичного узагальнення, порівняння, методи причинно-наслідкового зв'язку, абстрактно-логічний метод, вимірювання, спостереження, метод графічного зображення даних. Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні питань і розробці комплексу практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку та економічного аналізу резервів підприємства, що дозволить підвищити ефективність його діяльності та забезпечити зацікавлених

користувачів необхідною інформацією. У процесі дослідження отримано наступні наукові результати: вперше: доведено доцільність використання у бухгалтерському обліку поняття процесу резервування (як двоякого процесу: з одного боку, вимірювання, оцінка та контроль ризиків підприємства, а з іншого - акумулювання, розміщення та використання грошових коштів підприємства, що забезпечують створені резерви); запропоновано для використання поняття "фінансові резерви" (відокремлена частина активів, яка концентрується у фондах і призначена для покриття непередбачуваних витрат та страхування ризиків) замість терміну "резервна система"; обґрунтовано недоцільність формування резервів під знецінення вкладень в цінні папери, оскільки норма прибутку по вкладеннях підприємства в цінні папери враховує ризик зниження ціни під впливом факторів як зовнішнього середовища, так і змінивнутрішніх умов функціонування підприємства, що призводить до подвійного страхування одних і тих самих ризиків і до заниження розміру фінансових результатів підприємства; розроблено методику аналізу резервів підприємства (через визначення завдань, об'єктів та етапів аналізу резервів та складу коефіцієнтів аналізу резервів, що дозволить визначити рівень резервного захисту підприємства); удосконалено: класифікацію факторів, що викликають необхідність формування резервів підприємств (об'єктивні та суб'єктивні); класифікацію резервів для потреб бухгалтерського обліку, яка включає мінімально необхідну кількість класифікаційних ознак, що, з одного боку, надає змогу вести аналітичний облік резервів за найбільш суттєвими ознаками, а, з іншого, зменшує трудомісткість роботи бухгалтера шляхом раціональної організації як синтетичного, так і аналітичного їх обліку (за цільовим призначенням, за причиною утворення, за юридичним обґрунтуванням, за джерелами фінансування); методику створення та відображення в обліку резервівсумнівних боргів в частині їх забезпечення грошовими активами; порядок розкриття інформації про резерви у звітності в частині внесення змін до ф. № 1 "Баланс" та ф № 4"Звіт про власний капітал" в розрізі видів резервів з метою підвищення її достовірності та аналітичності для прийняття управлінських рішень; набули подальшого розвитку: облік операцій з формування та використання резервів із застосуванням існуючих комп'ютерних програм, що дозволить отримувати більш оперативну і аналітичну інформацію щодо резервів для потреб управління; методика аналізу та оцінки фінансового стану підприємств з врахуванням резервів (сукупність розроблених коефіцієнтів дозволяє ідентифікувати область ризику та фінансової стійкості підприємства). Ступінь впровадження: результати дослідження впроваджено в практичну діяльність ВАТ "Житомирмолоко", ДП "Молочний завод" ТОВ "Молочна фабрика "Рейнфорд". Окремі результати знайшли застосування у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету при викладанні дисциплін "Бухгалтерський фінансовий облік", "Економічний аналіз", "Фінансова діяльність суб'єктів господарювання", "Фінансовий менеджмент".

2. The purpose of research is scientific grounding of the theoretic and methodic statements and working out the scientifically grounded practical recommendations concerning the improvement of accounting and analysis of reserves forming and wage. Object of research is the process of accounting reflection and analysis of reserving of funds by business entities of agricultural sector and revealing the directions of their improvement. The subject of research is theoretic and methodic as well as organizational and practical aspects of accounting and analysis for reserves at dairy enterprises of agricultural sector under present-day business conditions. Research methods: analysis and synthesis modeling, concretization, abstracting, grouping, historical method, logical method, induction, deduction, methods of theoretical generalization, comparison, cause-and-effect relation, abstract and logical method, measurement, observation, method of graphical presentation of data. The scientific novelty of the obtained results lays in theoretical grounding of the issues as well as development of the set practical recommendations concerning development of accoounting and economic analysis of enterprise's reserves, that wiel enable to increase the efficiency of its activity to provide interested parties wish necessary information. The following scientific results have been obtained: for the first time: the expediency of using in accounting the concepts of reserving process (double-characteristic process: from the one side-measurement, evaluation and control of enterprise's risks; from the other side - accumulation, assignment and usage of cash, which is provided by reserves); the concept "financial reserves" (the separated part of the assets, which is concentrated in the funds and and is aimed for covering unexpected expences and risks insurance) has been offered for usage replacing the

concept - "reserve system"; the unexpediency of forming reserves for - of investments default into securities has been grounded, as the norm of profit from enterprise's investments into securities considers risk of prices' decrease under the impact of external factors as well as the changes of the internal conditions of the enterprise's functioning, which will lead to the double insurance of the same risks and understatement of the amount of financial results of the enterprise; the methodics of enterprise's reserves analysis (through defining the tasks, objects and stages of analysis as well as analysis' ratios, which will enable to define the level of reserve protection of the enterprise) has been developed; the issues have been improved: classification of factors which causes the necessity of forming reserves at the enterprise (objective and subjective); classification of reserves for the accounting purposes, which includes minimal quantity of classification features. That from one side - gives an opportunity to keep analytical records by the most essential features; from the other side - decreases the labour-output ratio of accountant by the means of rational accounting organization (by purpose wage, by formation reason, by legal grounding, by the sources of financing); the methodics of allowance for bad and doubtful debts forming and its reflection in accounting, in particular - its provision with monetary assets; order of disclosure of reserves in reports in the part of introducing changes into the form 1 "Balance Sheet" and form 4 "Statement Owners' Equity" in the part of reserves' kinds aimed at increasing information authenticity and analyticity for managerial decision-making; the issues have underdone the further development as folows: accounting for transactions connected with reserves formationand usage applying the existing software, which enables to get more operative and analytical information about reserves for management purposes; methodic of analysis and estimation of the financial posotion of enterprise taking into account reserves (the set of worked out ratio enables to identify the sphere of risk and enterprise's financial stability). The extent of implementation: the results of research have been implemented into the practical activity of Public Company "Zhytomyrmoloko", Subsidiary Enterprise "Molochny zavod", Limited Partnership Molochna Fabryka "Rainford". Some results have been implemented into the educational process of Zhytomyr State Technological University for teaching "Financial Accounting", "Economical Analysis", "Financial activity of business entities", "Financial Management".

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. Мошенський Сергій Захарович

2. Moshensky Sergiy Zaharovych

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. Ковальчук Тетяна Миколаївна
2. Ковальчук Тетяна Миколаївна

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. Пархоменко Валерій Миколайович
2. Пархоменко Валерій Миколайович

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 Дем'яненко Микола Якович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Дем'яненко Микола Якович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

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