

УДК 657:006.32(477)

СТАН НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ЩОДО ПИТАНЬ КОРПОРАТИВНОГО ОБЛІКУ: ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ, НЕВИРШЕНІ ПИТАННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ

Р.В. Кузіна к.е.н., доцент

Одеський національний економічний університет, Одеса, Україна

Кузіна Р.В. Стан наукових досліджень щодо питань корпоративного обліку: основні положення, невирішені питання та перспективи.

У статті досліджено та систематизовано вітчизняні дисертаційні роботи за 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз і аудит (за видами економічної діяльності)», тематика досліджень яких лежала в площині досліджень корпоративних відносин, враховуючи облік консолідації, тому що облік у групах компаній априорі є корпоративним обліком. З огляду на мету, об'єкти, предмет та наукову новизну досліджень узагальнено основні результати, що отримані вітчизняними науковцями при написанні дисертаційних робіт. Виявлено невирішені питання та визначено напрями подальших досліджень.

Ключові слова: бухгалтерський облік, аналіз, аудит, корпоративний облік, звітність

Kuzina R.V. Состояние научных исследований относительно вопросов корпоративного учета: основные положения, нерешенные проблемы и перспективы.

В статье исследованы и систематизированы отечественные диссертационные работы по 08.00.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по видам экономической деятельности)», тематика исследований которых лежала в плоскости исследований корпоративных отношений, учитывая учет консолидации, так как учет в группах компаний априори является корпоративным учетом. Учитывая цель, объекты, предмет и научную новизну исследований обобщены основные результаты, полученные отечественными учеными при написании диссертационных работ. Выведены нерешенные вопросы и определены направления дальнейших исследований.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, аудит, корпоративный учет, отчетность

Kuzina R.V. Monitoring and control technology for sustainable development of enterprises coking industry.

The article explored and systematized domestic dissertations on 08.00.09 "Accounting, analysis and audit by economic activity" Research which was lying in the plane of corporate relations, given the consolidation accounting, because accounting for the group of companies is a priori corporate accounting. Given the purpose, object and scientific novelty of research summarizes the main results obtained at domestic scientists writing dissertations. Discovered outstanding issues and identified areas of further research.

Keywords: accounting, analysis, audit, corporate accounting, reporting

Економічний спад, що позначився на всіх галузях у всіх куточках світу змусив замислитися про якість та наповненні фінансових звітів компаній, прислухатися до думок зацікавлених сторін та інвесторів.

Компаніям необхідно налагодити більш відкриту й ефективну взаємодію з інвесторами та іншими зацікавленими сторонами і розмовляти з ними більш зрозумілою для них мовою, щоб донести до них свої плани в галузі сталого розвитку. Зі свого боку, зацікавлені сторони вимагають більш прозорої інформації про стратегію, бізнес-моделі, ризики та комерційні перспективи компаній і організацій, з якими вони мають справу [1].

У Доповіді Міжурядової робочої групи експертів з міжнародних стандартів обліку та звітності (МСУО) ЮНКТАД [2] ця проблема сформульована таким чином: «Криза однозначно продемонструвала, що фінансова система є воістину глобальною. Очевидно, що фінансова ситуація в одній країні залежить від подій в іншій і, відповідно, норми фінансового регулювання однієї з країн можуть впливати на всі інші. Це висвітило необхідність значного підвищення рівня стандартизації вимог до корпоративної звітності та координації між регулюючими органами в глобальному масштабі, з тим, щоб запобігти в майбутньому глобальних економічних потрясінь.

Крім того, фінансово-економічна криза стала яскравим свідченням того, що регулювання корпоративної звітності є лише одним із елементів більш широкої системи регулювання, та що спостерігається тенденція підпорядкування процесу розробки стандартів обліку більш загальних міркувань у сфері регулювання. Наразі, тобто в посткризовий період, власне розробка стандартів фінансового обліку виявляється втягнутою у сферу впливу складних політичних процесів, спрямованих на реформу регулювання світових фінансових ринків».

Тому, дуже актуальним є питання про нову роль обліку в корпораціях у сучасних умовах господарювання, а також про можливості підвищення якості корпоративної фінансової звітності.

Актуальність розгляду даних понять підтверджується ще й тим фактом, що за останні п'ять років (2010-2014 рр.) в Україні дуже мало

робіт було присвячено розгляду ролі корпоративного обліку та корпоративної звітності.

Аналіз останніх досліджень та публікацій

Дослідженню корпоративних відносин присвячені роботи багатьох українських дослідників: Назарова А.В., Бондаренко І.В., Гарфопова О.І., Рабовській С.Я., Бішкек С.І., розвиток корпоративного сектора знайшло своє відображення в роботах вітчизняних авторів: Карпенко Г.В., Македон В.В., Пігуля Н.Г., Чердакова В.А., Виноградова О.А., Єгорова Ю.В. та інших. Більшість дисертаційних досліджень діяльності корпорацій були присвячені питанням корпоративного управління. Із зарубіжних авторів питаннями корпоративного управління займалися багато відомих учених: Каплан Роберт С., Нортон Д., Олівер Є., Уїльмсон О., Хіггінс Р., Мюллер Г., Ларкер Д., Річардсон А., Бабер В., Карселло Д., Хермансон Д., Хоїташі Ю. Зв'язок між рівнем корпоративного управління та фінансовим обліком у своїх роботах простежували: Нідлз Б., Андерсон Х., Колдуелл Д., Гридчина М.В., Велш Глен А., Шорт Денісл Г., Суторміна В.М.

Разом з тим, хочеться відзначити, що досліджень в області обліку корпорацій недостатньо: їм присвячено лише кілька робіт: Зубко А.Б., Оністрат А.А., Поліщук І.Р., Брадул О.М., Пилипенко О.І., тому це питання залишається актуальним і потребує докладного вивчення та узагальнення.

Метою статті є критичний аналіз, систематизація та виявлення рівня дисертаційних

робіт з метою визначення перспективних напрямів наукових досліджень щодо розвитку корпоративного обліку та звітності.

Виклад основного матеріалу дослідження

Нами була проведена систематизація дисертаційних робіт, захищених на присвоєння ступеня кандидата і доктора економічних наук, за фахом 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз і аудит (за видами економічної діяльності)», за даними системи каталогів авторефератів та дисертацій Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського (далі НБУВ) [3]. Об'єктом дослідження була суцільна вибірка дисертаційних досліджень вітчизняних учених за період з 2010 до 2014 року з ключовим словом «облік». Було встановлено, що протягом даного періоду було захищено 623 дисертаційні роботи. За той же період з ключовим словом «звітність» було захищено всього 6 дисертацій. Більшість робіт з обліку мають галузевий характер 452 дисертації.

Розглянемо детальніше дисертації присвячені корпоративному обліку та звітності. Об'єктом дослідження була суцільна вибірка дисертаційних досліджень вітчизняних учених за період з 2000 до 2014 року з ключовим словом «облік або звітність», за фахом 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз і аудит (за видами економічної діяльності)», тематика досліджень яких лежала в площині досліджень корпоративних відносин, враховуючи облік консолідації, тому що облік у групах компаній априорі є корпоративним обліком.

Таблиця 1. Наукова новизна дисертаційних робіт українських вчених, захищених за спеціальністю 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз і аудит (за видами економічної діяльності)», тематика досліджень яких лежала у площині досліджень корпоративних відносин

Автор, назва, науковий ступінь	Анотація	Наукова новизна
1	2	3
2002 р.		
Зубко А.Б. Організація обліку в акціонерних товариствах: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.0601.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / А.Б. Зубко. – Харків, 2002 [4].	У роботі розкривається сутність акціонерної форми власності, проведено аналіз розвитку акціонерних товариств в Україні, обґрунтовано рекомендації щодо обліку та аналізу акціонерного капіталу, акцій та дивідендів.	Розроблені методичні рекомендації з удосконалення обліку в акціонерних товариствах і аналізу показників ефективності їхнього функціонування з метою визначення інвестиційної привабливості підприємств-емітентів.
2005 р.		
Оністрат А.А. Організаційно-методологічні спрямування обліку і аналізу в системі оподаткування (на прикладі акціонерних товариств України): автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.0601.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / А.А. Оністрат. – Київ, 2005. – 20 с. [5].	Дисертація присвячена дослідженню організаційно-методологічних напрямків обліку в системі оподаткування та визначенню методик податкового аналізу діяльності акціонерних товариств України.	Розроблено форми робочих документів бухгалтера щодо розрахунку податкових пільг, використання яких під час роботи на підприємстві дадуть змогу підвищити ступінь виявлення помилок, а також дозволять отримувати інформацію про суми отриманих пільг у розрізі кожного податку.

Продовження таблиці 1

1	2	3
2006 р.		
Поліщук І.Р. Бухгалтерський облік і контроль статутного капіталу в ТзОВ: теорія і методика: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / І.Р. Поліщук – Київ, 2006. – 22 с. [6].	Дисертація присвячена теоретичним, методичним і практичним питанням бухгалтерського обліку та внутрішньогосподарського контролю операцій зі статутним капіталом в товариствах з обмеженою відповідальністю. Уточнено економічну сутність понять «статутний капітал» для правильного визнання та відображення в бухгалтерському обліку.	Полягає у розробці теоретичних та методичних положень, а також рекомендацій з удосконалення обліку та внутрішньогосподарського контролю операцій з формування та зменшення статутного капіталу у зв'язку з невідповідністю чистим активам (у разі перевищення збитків над складовими власного капіталу) та розподілом майна (під час виходу учасника з ТзОВ).
2008 р.		
Костюченко В.М. Методологія й організація обліку і аналізу діяльності юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці./ автореф. дис. докт. екон. наук /08.00.09 – ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана». – Київ, 2008 [7].	У дисертації досліджено найважливіші поняття теорії, методології й організації обліку й аналізу діяльності юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці. Розглянуто міжнародний і національний досвід обліку внутрішньогрупових операцій, методологічні основи процесу консолідації фінансових звітів.	Сформульовано концепції групи, консолідації фінансових звітів, що дасть змогу ідентифікувати тип об'єднання, визначити об'єкти та опрацювати методи бухгалтерського обліку. Визначено економічні та правові засади групи підприємств та консолідації фінансових звітів в Україні.
Онищенко В.П. Методика та організація консолідованої фінансової звітності автореф. дис. докт. екон. наук /08.00.09 – Київський національний університет імені Тараса Шевченка, Київ, 2008 [8].	Досліджено актуальні питання складання консолідованої фінансової звітності та її практичного використання при обґрунтуванні і прийнятті управлінських рішень. Уточнено визначення консолідованої фінансової звітності як обліково-аналітичної категорії.	Удосконалення консолідованої фінансової звітності підприємств корпоративного нефінансового сектору економіки, створення практичних рекомендацій, спрямованих на покращення методики її формування та аналізу її показників.
Лучко М.Р. Консолідована фінансова звітність: системний підхід до побудови та розвитку автореф. дис. докт. екон. наук /08.00.09 – ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» Міністерства освіти і науки України, Київ, 2008 [9].	У дисертації поставлено і вирішено актуальну наукову проблему розроблення теоретико-методологічних засад формування консолідованої фінансової звітності шляхом системної побудови та обґрунтування пропозицій щодо розвитку консолідованого обліку діяльності консолідованої групи підприємств	Полягає в системному підході до побудови консолідованої фінансової звітності і обґрунтуванні пропозицій щодо розвитку обліку діяльності консолідованої групи підприємств.
2009 р.		
Брадул О.М. Теорія та методологія бухгалтерського обліку і аналізу діяльності корпорацій/автореф. дис. докт. екон. наук : 08.00.09 – / КНТЕУ. – Київ, 2009 [10].	У дисертаційній роботі досліджено теоретико-методологічні засади обліково-аналітичного забезпечення менеджменту в умовах інтеграції та інтернаціоналізації капіталу, розвитку корпоративного сектору економіки України і формування нових економічних суб'єктів – корпорацій.	Обґрунтування нового способу розв'язання наукової проблеми, яка полягає у невідповідності сучасного стану розвитку методології і організації бухгалтерського обліку і аналізу діяльності корпорацій умовам ефективного менеджменту та зростаючої ролі корпоративних структур у економіці України.
2010 р.		
Довгаль Ю.Д. Організація бухгалтерського обліку діяльності акціонерних товариств в умовах використання комп'ютерних технологій: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09/ Житомир, 2010 [11].	У роботі розглянуто становлення акціонерних товариств та їх вплив на розвиток системи бухгалтерського обліку, сутність та правове забезпечення діяльності акціонерних товариств в сучасних умовах господарювання, а також взаємозв'язок корпоративного управління з організацією облікового процесу діяльності акціонерних товариств.	Полягає у теоретико-методичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням організації бухгалтерського обліку діяльності акціонерних товариств в умовах використання комп'ютерних технологій з метою здійснення ефективного корпоративного управління.

Продовження таблиці 1

1	2	3
Семчук І.В. Консолідована фінансова звітність групи підприємств: організаційно-методичні засади формування і контролю: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Житомир, 2010 [12].	Дисертація присвячена теоретичним, організаційно-методичним і практичним питанням формування консолідованої фінансової звітності групи підприємств.	Полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і розробці організаційно-методичних рекомендацій з удосконалення формування та внутрішнього контролю показників консолідованої фінансової звітності для забезпечення зовнішніх користувачів і управління групи підприємств достовірною обліковою інформацією, що відображає особливості господарських процесів єдиної економічної одиниці.
2011 р.		
Турська Н.В. Управління корпоративною власністю машинобудівних підприємств в умовах трансформаційної економіки: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.04 / Н. В. Турська; МОНМС України, Терноп. нац. техн. ун-т ім. І. Пулюя. – Т., 2011 [13].	Узагальнено теоретичні положення щодо управління корпоративною власністю підприємств машинобудування та вироблено на цій основі обґрунтовані пропозиції з формування ефективної її структури.	Розроблено структурну модель управління корпорацією для узгодження інтересів. Запропоновано підхід до ідентифікації впливу моделей управління прибутком корпорацій на структуру їх власності. Запропоновано модель формування оптимальної структури корпоративної власності для забезпечення дохідності прав власників.
2012 р.		
Воськало Н.М. Облік та контроль власного капіталу в системі корпоративного управління : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Львів., 2012 [14].	Розглянуто економічну сутність власного капіталу як об'єкта бухгалтерського обліку і фінансової звітності та використання інформаційної характеристики в системі корпоративного управління. Узагальнено класифікацію власного капіталу для цілей обліку та контролю, розкрито вплив організаційно-правової форми корпоративних підприємств на структуру власного капіталу.	Запропоновано порядок формування облікової політики підприємства щодо власного капіталу, розроблено систему документування операцій із складовими власного капіталу, вдосконалено систему рахунків бухгалтерського обліку щодо відображення в обліку складових власного капіталу, розвинуто методичку розкриття інформації щодо власного капіталу.
Ткачук І.І. Управління власністю корпоративних структур: дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Харків, 2012 [15].	Уточнено визначення поняття «корпоративна структура» та змістовне наповнення поняття «управління власністю». Удосконалено класифікацію корпоративних структур. Визначено тенденції функціонування корпоративних структур в економіці України в цілому та машинобудуванні зокрема.	Розроблено методичний підхід до оцінювання ефективності управління власністю корпоративних структур машинобудування
2013 р.		
Шевченко Л.Я. Бухгалтерський облік та аналіз ресурсного потенціалу корпорацій : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Житомир, 2013 [16].	Розкрито теоретичні та організаційно-методичні засади бухгалтерського обліку і аналізу ресурсного потенціалу корпорацій.	Обґрунтовано організаційну систему аналізу ресурсного потенціалу корпорацій за умов застосування комп'ютерної інформаційної системи, а також розроблено комплексну методичку аналізу стану, руху та ефективності використання матеріальних, нематеріальних, трудових та фінансових ресурсів корпорації.
Яцко М.В. Подання та оприлюднення фінансової звітності в системі забезпечення інтересів користувачів : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Івано-Франківськ, 2013 [17].	Досліджено теоретичні та організаційні положення рекомендацій щодо вдосконалення організації подання та оприлюднення фінансової звітності для забезпечення інтересів користувачів за сучасних економічних умов.	Удосконалено порядок організації процесів подання та оприлюднення фінансової звітності в частині його документального регламентування. Обґрунтовано необхідність розкриття інформації щодо окремих показників фінансової звітності користувачів без фінансового інтересу.

Враховуючи мету, об'єкти, предмет і наведену новизну досліджень, визначимо основні результати, отримані вітчизняними вченими при написанні робіт зі спеціальності 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)».

1. Сформульовано концепції групи, консолідації фінансових звітів, що дасть змогу ідентифікувати тип об'єднання, визначити об'єкти та опрацювати методи бухгалтерського обліку. Розроблено та запропоновано методологію визначення прямої та непрямої частки меншості при послідовному та непослідовному придбанні підприємств (Костюченко В.Н.).

2. Удосконалено підхід щодо консолідованої фінансової звітності підприємств корпоративного нефінансового сектору економіки, створені практичні рекомендації, які спрямовані на покращення методики її формування та аналізу її показників (Онищенко В.П.).

3. Розроблено системний підхід до побудови консолідованої фінансової звітності й обґрунтуванні пропозицій щодо розвитку обліку діяльності консолідованої групи підприємств (Лучко М.Р.).

4. Визначено наукову парадигму обліково-аналітичного забезпечення управління корпораціями на основі побудови інтегрованих інформаційних потоків тривірневої організаційної структури корпоративного менеджменту, обґрунтовано теоретичні й методологічні засади комп'ютерної інформаційної системи обліку (КІСО) діяльності корпорацій та запропоновано проектування її організаційно-структурної будови (Брадул О.М.).

5. Розроблено теоретико-методичне обґрунтування та вирішено комплекс питань, пов'язаних з удосконаленням організації бухгалтерського обліку діяльності акціонерних товариств в умовах використання комп'ютерних технологій з метою здійснення ефективного корпоративного управління (Довгаль Ю.Д.).

6. Обґрунтовані теоретичні положення і розробки організаційно-методичних рекомендацій з удосконалення формування та внутрішнього контролю показників консолідованої фінансової звітності для забезпечення зовнішніх користувачів і управління групи підприємств достовірною обліковою інформацією (Семчук І.В.).

7. Обґрунтовано організаційну систему аналізу ресурсного потенціалу корпорацій за умов застосування комп'ютерної інформаційної системи (Шевченко Л.Я.).

8. Удосконалено порядок організації процесів подання та оприлюднення фінансової звітності щодо його документального регламентування. Доповнено перелік підприємств, які зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність, суб'єктами природних монополій (Яцко М.В.).

Висновки

Проведений аналіз довів, що основні результати досліджень містять розробки теоретичного, організаційного та методичного характеру щодо підходів побудови системи консолідованої звітності груп компаній, комп'ютерної інформаційної системи обліку діяльності корпорацій, організації системи ресурсного потенціалу корпорацій, удосконалення бухгалтерського обліку діяльності акціонерних товариств та багато іншого. Усі ці розробки в основному стосуються діяльності великих компаній або груп компаній, тому було б доречно оперувати поняттями корпоративний облік і корпоративна звітність, проте в даному напрямку дослідження не проводилися.

Проте, у дослідженнях українських учених не визначені місце корпоративного обліку в системі бухгалтерського обліку, мета, характеристики, предмет та об'єкти корпоративного обліку та звітності. На нашу думку даний напрямок є перспективним для подальших досліджень.

Список літератури:

1. Будущее корпоративной отчетности: стремление к единому видению. // ЗАО «КПМГ». – 2013. – №1. – С. 3–4.
2. Доклад Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности о работе ее двадцать девятой сессии, проходившей 31 октября – 2 ноября 2012 года во Дворце Наций в Женеве [*Електронний ресурс*] // Официальный сайт ЮНКТАД. – 2012. – Режим доступа по ресурсу: http://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciiisard64_en.pdf
3. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського [*Електронний ресурс*]: [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Київ : НБУВ, 2013-2015. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua (дата звернення 30.03.2015) – Назва з екрана.
4. Зубко А.Б. Організація обліку в акціонерних товариствах: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.06.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Зубко Алла Борисівна – Харків, 2002. – 15 с.
5. Оністрат А.А. Організаційно-методологічні спрямування обліку і аналізу в системі оподаткування (на прикладі акціонерних товариств України): автореф. дис. на здобуття наук. ступеня

канд. ек. наук: спец. 08.06.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Оністрат Андрій Аркадійович – Київ, 2005. – 20 с.

6. Поліщук І.Р. Бухгалтерський облік і контроль статутного капіталу в товариствах з обмеженою відповідальністю: теорія і методика: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.06.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Поліщук Ірина Романівна – Київ, 2006. – 22 с.

7. Костюченко В.М. Методологія й організація обліку і аналізу діяльності юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня докт. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Костюченко Валентина Миколаївна – Київ, 2008. – 32 с.

9. Онищенко В.П. Методика та організація консолідованої фінансової звітності: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Онищенко Віктор Петрович – Київ, 2008. – 18 с.

10. Лучко М.Р. Консолідована фінансова звітність: системний підхід до побудови та розвитку : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Лучко Михайло Романович – Київ, 2008. – 12 с.

11. Брадул О.М. Теорія та методологія бухгалтерського обліку і аналізу діяльності корпорацій : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня докт. ек. наук: спец. 08.00. 09. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Брадул Олександр Миколайович – Київ, 2008. – 39 с.

12. Довгаль Ю.Д. Організація бухгалтерського обліку діяльності акціонерних товариств в умовах використання комп'ютерних технологій: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Довгаль Юрій Дмитрович – Житомир, 2010. – 20 с.

13. Семчук І.В. Консолідована фінансова звітність групи підприємств: організаційно-методичні засади формування і контролю: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Семчук Інна Василівна – Житомир, 2010. – 20 с.

14. Турська Н.В. Управління корпоративною власністю машинобудівних підприємств в умовах трансформаційної економіки : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Турська Наталя Володимирівна – Тернопіль, 2011. – 20 с.

15. Воськало Н.В. Облік та контроль власного капіталу в системі корпоративного управління: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Воськало Наталя Володимирівна – Львів, 2010. – 20 с.

16. Ткачук І.І. Управління власністю корпоративних структур: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Ткачук Інна Ігорівна – Харків, 2012. – 20 с.

17. Шевченко Л.Я. Бухгалтерський облік та аналіз ресурсного потенціалу корпорацій: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Шевченко Любов Ярославівна – Житомир, 2013. – 20 с.

18. Яцко М.В. Подання та оприлюднення фінансової звітності в системі забезпечення інтересів користувачів: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Яцко Максим Вікторович – Івано-Франківськ, 2013. – 20 с.

Надано до редакції 07.10.2014

Кузіна Руслана Віліївна / Ruslana V. Kuzina
Rws_1@ukr.net

Посилання на статтю / Reference a Journal Article:

Стан наукових досліджень щодо питань корпоративного обліку: основні положення, невирішені питання та перспективи [Електронний ресурс] / Р. В. Кузіна // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2015. – № 1 (17). – С. 277-282. – Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2015/n1.html>