

Затверджено науково-методичною
радою ЖДТУ
протокол від «24» травня 2019 р. №3

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
для проведення практичних занять
з навчальної дисципліни

“ АНАЛІТИЧНИЙ ІНСТРУМЕНТАРІЙ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ”

для підготовки здобувачів вищої освіти доктора філософії
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітньо-наукова програма підготовки докторів філософії
факультет обліку і фінансів
кафедра обліку і аудиту

Розглянуто і рекомендовано
на засіданні кафедри обліку і аудиту
протокол від «13» травня 2019 р. № 6

Завідувач кафедри обліку і аудиту
_____ Легенчук С.Ф.

Розробник: д.е.н., проф., професор кафедри обліку і аудиту Замула І.В.

Житомир

2019 - 2020 н.р.

| | |
|------|---|
| ЖДТУ | Міністерство освіти і науки України Житомирський державний технологічний університет |
|------|---|

ВСТУП

Метою навчальної дисципліни «Аналітичний інструментарій економічних досліджень» є формування здатності розв'язувати комплексні проблеми у сфері обліку і оподаткування з використанням аналітичного інструментарію, а також проведення власного наукового дослідження, результати якого мають наукову новизну, теоретичне та практичне значення.

Завданнями дисципліни є вивчення ряду аналітичних інструментів, що використовуються при наукових дослідженнях у сфері обліку і оподаткування.

Результатом вивчення дисципліни є набуття здобувачів вищої освіти доктора філософії таких компетентностей:

Загальні компетентності:

ЗК1. Здатність до засвоєння і системного аналізу через критичне осмислення нових знань в галузі управління та адміністрування і міжпредметних галузях.

ЗК2. Здатність до критичного аналізу і креативного синтезу нових ідей, які можуть сприяти в академічному і професійному контекстах економічному, соціальному та культурному прогресу суспільства, базованому на знаннях, здатність до критики й самокритики.

ЗК5. Здатність до самовдосконалення, адаптації та дії в нових ситуаціях, креативність.

Фахові компетентності:

ФК2. Здатність розв'язувати комплексні проблеми в галузі управління та адміністрування.

ФК3. Здатність реалізувати проекти, включаючи власні дослідження, які дають можливість переосмислити наявне та створити нове цілісне знання та/або професійну практику і розв'язання значущих соціальних, наукових, культурних, етичних, економічних та інших проблем, пов'язаних з обліком і оподаткуванням.

ФК9. Володіння методикою побудови матриць для розв'язання типових аналітичних задач, вирішуваних на основі матричного аналізу.

ФК14. Знання правил та методичних підходів зведення одиничних показників у відповідні інтегральні показники для проведення рейтингових та узагальнюючих оцінок.

ФК18. Розуміння передумов та факторів формування нової парадигми управління діяльністю підприємства та здатність прогнозувати результати діяльності підприємства за його сегментами.

ФК21. Розуміння сучасних прийомів та методів дослідження економічних явищ та процесів.

Програмні результати навчання:

ПРН1. Володіти здібностями до логічного мислення щодо проблемних питань обліку і оподаткування та навичками проведення досліджень, що забезпечують розширення бази наукових знань в галузі управління та адміністрування.

ПРН2. Володіти концептуальними та методологічними знаннями в галузі управління та адміністрування та бути здатним застосовувати їх до професійної діяльності на межі предметних галузей.

ПРН3. Володіти навичками для вирішення загальної проблеми оцінки бухгалтерських альтернатив.

ПРН5. Знайти оригінальне інноваційне рішення, направлене на розв'язання конкретної обліково-аналітичної проблеми.

ПРН6. Вміти визначити об'єкт і суб'єкт досліджень, використовуючи гносеологічні підходи до розв'язання проблем в галузі управління та адміністрування.

ПРН9. Розробити оригінальний практичний курс для студентів з фахової дисципліни, враховуючи сучасний стан наукових знань та особисті дослідницькі навички.

ПРН11. Використовувати сучасні інформаційні джерела національного та міжнародного рівня для оцінки стану вивченості об'єкту досліджень і актуальності наукової проблеми.

ПРН16. Демонструвати навички роботи з сучасним програмними продуктами, що призначені для ведення обліку, проведення економічного аналізу, аудиту та податкових розрахунків.

ПРН18. Вміти використовувати одержані знання у науково-дослідній діяльності та оперувати статистичними та обліково-аналітичними базами даних.

ПРН19. Вміти оцінювати вплив інноваційних процесів у технологіях та економіці на методологію та методику аудиту.

ПРН20. Вміти правильно використовувати прийоми елімінування при проведенні факторного аналізу зміни окремих показників у детермінованих функціональних залежностях.

ПРН23. Володіти прийомами аналізу і визначення основних відмінностей між етапами розвитку бухгалтерського обліку в контексті суб'єктно-об'єктного, функціонального та елементного поля.

ПРН25. Знання закономірностей, рушійних сил та векторної спрямованості економічного розвитку підприємства.

ПРН26. Вміти на високому методологічному рівні проводити аналітичні дослідження конкретних ситуацій господарської практики, спираючись на концептуальні засади тієї чи іншої наукової економічної парадигми.

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль № 1. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ЗАСТОСУВАННЯ АНАЛІТИЧНОГО ІНСТРУМЕНТАРІЮ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПРИНЦИПИ ЙОГО ВИКОРИСТАННЯ

Тема 1. Поняття та види аналітичного інструментарію наукових досліджень

Поняття та необхідність застосування аналітичного інструментарію при наукових дослідженнях. Джерела інформації для проведення аналізу. Вимоги до інформаційної бази аналізу. Взаємозв'язок методичного та інформаційного забезпечення аналізу. Види аналітичного інструментарію наукових досліджень. Вимоги до оформлення таблиць і рисунків

Тема 2. Особливості підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень

Особливості підбору аналітичних інструментів наукових досліджень. Особливості застосування аналітичних інструментів наукових досліджень

Тема 3. Інтерпретація результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень

Вимоги до інтерпретації результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень. Методики інтерпретації результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень.

Змістовий модуль № 2. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПІДБОРУ ТА ЗАСТОСУВАННЯ ПЕВНИХ ВИДІВ АНАЛІТИЧНИХ ІНСТРУМЕНТІВ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ З УРАХУВАННЯМ СПЕЦИФІКИ ДОСЛІДЖУВАНОВОГО ОБ'ЄКТА

Тема 4. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку

Тема 5. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері оподаткування

Практичне заняття № 1, 2

Тема 1. Поняття та види аналітичного інструментарію наукових досліджень

Мета – вивчити поняття та види аналітичного інструментарію наукових досліджень.

Завдання – вивчити поняття та виникнення аналізу, його джерела інформації та інструментарій, користувачів інформації аналізу, а також роль аналізу у роботі фахівця з бухгалтерського обліку; повторити способи проведення аналізу.

План практичного заняття

1. Теоретичні завдання: опитування за матеріалами лекції:

1. Поняття та необхідність застосування аналітичного інструментарію при наукових дослідженнях.
2. Джерела інформації для проведення аналізу.
3. Вимоги до інформаційної бази аналізу.
4. Взаємозв'язок методичного та інформаційного забезпечення аналізу.
5. Види аналітичного інструментарію наукових досліджень.
6. Вимоги до оформлення таблиць і рисунків.

2. Практичні завдання.

- 1) *вибір об'єкта дослідження;*
- 2) *пошук літератури та визначення проблемних питань, опрацювання нормативної бази аналізу господарської діяльності.*
3. *Самостійна робота.*

Практичне заняття № 3, 4

Тема 2. Особливості підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень

Мета – ознайомитися з особливостями підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень.

Завдання – дослідити та охарактеризувати особливості підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень.

План практичного заняття

1. Теоретичні завдання: опитування за матеріалами лекції:

1. Особливості підбору аналітичних інструментів наукових досліджень.
 2. Особливості застосування аналітичних інструментів наукових досліджень
- ##### 2. Практичні завдання.
- 3) *складання списку опрацьованої літератури;*
 - 4) *виявлення кола проблемних питань, що виникають на практиці (в діяльності досліджуваного підприємства).*
 3. *Самостійна робота.*

Практичне заняття № 5, 6**Тема 3. Інтерпретація результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень**

Мета – ознайомитися зі способами інтерпретації результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень.

Завдання – навчитися інтерпретувати результати застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень

План практичного заняття**1. Теоретичні завдання: опитування за матеріалами лекції:**

1. Вимоги до інтерпретації результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень.
2. Методики інтерпретації результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень.

2. Практичні завдання.

5) уточнення об'єктів аналізу.

6) складання плану розділу.

7) побудова методики аналізу господарської діяльності для обраного об'єкта:

- формування завдань аналізу господарської діяльності;
- побудова системи синтетичних і аналітичних показників, їх взаємозв'язки;
- виявлення факторів, які впливають на зміну показників.
- формування інформаційної бази аналітичних досліджень;
- вибір методичних прийомів аналізу господарської.

3. Самостійна робота.**Практичне заняття № 7-16****Тема 4. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку****Тема 5. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері оподаткування**

Мета – охарактеризувати аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку та оподаткування.

Завдання – навчитися застосовувати аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку та оподаткування.

План практичного заняття**1. Теоретичні завдання: опитування за матеріалами лекції:**

1. Послідовність визначення об'єкта дослідження для аналізу.
2. Визначення напрямів аналізу об'єкта дослідження дисертаційної роботи.

2. Практичні завдання.

- 8) визначення організаційного і технічного забезпечення економічного аналізу;
 - 9) дослідження стану об'єктів аналізу на макроекономічному рівні
 - 10) збір практичного матеріалу на конкретних підприємствах та його опрацювання;
 - 11) визначення основних тенденцій розвитку досліджуваного підприємства або групи підприємств
 - 12) апробація запропонованої методики економічного аналізу для обраного об'єкта з визначенням резервів господарювання.
3. Самостійна робота.