

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 1

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою
Державного університету
«Житомирська політехніка»

протокол від _____ 20__ р.
№ _____

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ для проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Аналітичний інструментарій економічних досліджень»

для здобувачів третього рівня вищої освіти освітнього рівня “Доктор філософії”
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»
факультет _____ бізнесу та сфери обслуговування _____
(назва факультету)
кафедра _____ інформаційних систем в управлінні та обліку _____
(назва кафедри)

Рекомендовано на засіданні
кафедри _____ інформаційних
систем в управлінні та обліку _____
(назва кафедри)

29 серпня 2023 р.,
протокол № 6

Розробник: д.е.н., проф., професорка кафедри інформаційних систем в
управлінні та обліку Ірина ЗАМУЛА
(науковий ступінь, посада, ПРІЗВИЩЕ, власне ім'я)

Житомир
2023

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 2

ЗМІСТ

Тема 1. Поняття та види аналітичного інструментарію наукових досліджень	3
Тема 2. Особливості підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень	5
Тема 3. Інтерпретація результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень	9
Тема 4. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку	11
Тема 5. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері оподаткування	11
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	15

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 3

ВСТУП

Метою 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.

Зміст навчальної дисципліни направлений на формування таких **компетентностей**, визначених стандартом вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»:

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

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

ФК24. Розуміння функціональної сфери застосування відповідних прийомів аналітичних досліджень залежно від цілей та завдань дослідження

Отримані знання з навчальної дисципліни стануть складовими наступних **програмних результатів навчання** за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»:

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 4

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

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

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 5

РЕКОМЕНДАЦІЇ

для проведення практичних занять

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.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 6

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

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 7

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

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/1/071.00.1/ДФ/ВК1.3- 2022
	Екземпляр № 1	Арк 4 / 8

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.