

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Проректор

з науково-педагогічної
роботи

Морозов А.В.
«30» серпня 2019 р.



РОБОЧА ПРОГРАМА 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

Робочу програму схвалено на
засіданні кафедри обліку і аудиту
протокол від «28» серпня 2019 р.
№ 8

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.

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

<i>Найменування показників</i>	<i>Галузь знань, напрям підготовки, освітній рівень</i>	<i>Характеристика навчальної дисципліни</i>
Кількість кредитів: 6	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Цикл професійної підготовки Варіативна частина
Модулів – 1	Спеціальність (професійне спрямування): 071 «Облік і оподаткування»	Рік підготовки: 2-й
Змістових модулів – 2		Семестр 3-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання – наукова робота		Лекції 32 год.
Загальна кількість годин: 180		Практичні, семінарські год. 32 год.
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4 самостійної роботи студента – 7,25	Освітній рівень: доктор філософії	Лабораторні 0 год.
		Самостійна робота 116 год.
		Індивідуальні завдання: 40 год.
		Вид контролю: залік

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної та індивідуальної роботи становить 30 %

2. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

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.

Результатом вивчення дисципліни є набуття студентами 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.

3. 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

4. СТРУКТУРА (ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН) НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назви тем	усього	у тому числі				
		л	п	лаб.	інд.	с.р.
		Тема 1. Поняття та види аналітичного інструментарію наукових досліджень	18	4	4	-
Тема 2. Особливості підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень	18	4	4	-	-	10
Тема 3. Інтерпретація результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень	18	4	4	-	-	10
Тема 4. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку	30	10	10	-	-	10
Тема 5. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері оподаткування	28	10	8	-	-	10
МКР № 1	28	-	2	-	-	26
<i>Індивідуальні завдання</i>	40	-	-	-	-	40
ВСЬОГО	180	32	32	-	-	116

5. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Поняття та види аналітичного інструментарію наукових досліджень	4
2	Тема 2. Особливості підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень	4
3	Тема 3. Інтерпретація результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень	4
4	Тема 4. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку	10
5	Тема 5. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері оподаткування	8

6. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

У процесі самостійного вивчення матеріалу слухачі мають засвоїти такі питання (за відповідними темами):

№ з/п	Назва теми	Питання	Кількість годин
1	Тема 1. Поняття та види аналітичного інструментарію наукових досліджень	Вимоги до інформаційної бази аналізу.	10
2	Тема 2. Особливості підбору та застосування аналітичних інструментів наукових досліджень	Особливості підбору специфічних аналітичних інструментів наукових досліджень	10
3	Тема 3. Інтерпретація результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень	Вимоги до інтерпретації результатів застосування аналітичного інструментарію наукових досліджень.	10
4	Тема 4. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері бухгалтерського обліку	Підбір аналітичного інструментарію для дослідження наукової проблеми відповідно до теми дослідження фахівців третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти та окреслення особливостей їх застосування	10
5	Тема 5. Аналітичний інструментарій для дослідження наукових проблем у сфері оподаткування		10
Індивідуальні завдання			40
МКР 1			26
Разом			116

7. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ

Передбачається, що в період вивчення дисципліни слухач повинен підготувати розрахункову роботу із застосуванням аналітичного інструментарію для дослідження наукової проблеми відповідно до теми дослідження фахівців третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти.

Контроль виконання завдання проводиться через заслуховування доповідей.

8. МЕТОДИ КОНТРОЛЮ

Проміжний контроль самостійної роботи

Проміжний контроль включає оцінювання результатів самостійного вивчення теоретичного та практичного матеріалу.

Кожен слухач повинен виконати модульну контрольну роботу.

Семестровий контроль

1. Оцінювання якості засвоєння дисципліни за всіма видами навчальних занять проводиться без участі слухача на підставі усіх попередніх модульних контролів, що передбачені навчальною робочою програмою.

2. Загальна кількість балів та результати семестрового контролю доводяться до відома слухача. При проведенні підсумків семестрового контролю необхідно враховувати наступне:

- у разі, якщо слухач погоджується з результатом контролю, відповідна кількість балів та оцінка (за національною шкалою та шкалою ECTS) виставляються у екзаменаційну відомість;

• у разі, якщо слухач отримав від 0 до 59 балів, то в залікову відомість за національною шкалою виставляється оцінка “не зараховано” (“F” та “FX” відповідно до шкали ECTS). Складання заліку оцінюється в 100 балів та проводиться за направленням з деканату;

• у разі, якщо слухач, який отримав позитивну оцінку за результатами модульного контролю, має бажання підвищити результати семестрового контролю, то він складає залік зі всього курсу під час сесії (за розкладом), результати якого виставляються в екзаменаційну відомість.

9. СХЕМА НАРАХУВАННЯ БАЛІВ

Поточне тестування та самостійна робота					МКР 1	Сума	Підсумковий тест (залік)
Модуль 1							
T1	T2	T3	T4	T5			
10	10	10	10	10	50	100	100

T1, T2 ... T12 – теми змістових модулів.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	дуже добре	
74-81	C	добре	
64-73	D	задовільно	
60-63	E	достатньо	
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

10. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна література

1. Аналітична оцінка та контроль бізнес-процесів в межах маркетингової стратегії суб'єкта господарювання: монографія / за заг. ред. д.е.н., проф. Замули І.В. – Житомир: Видавець О.О. Євенок, 2016. – 388 с.

2. *Економічний аналіз*. URL: <http://econa.org.ua/index.php/econa>

3. Мошенський С.З. Економічний аналіз: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів / Мошенський С.З., Олійник О.В.; За ред. д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки України Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2007. – 704 с.

4. Отенко І.П. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І.П. Отенко, Г.Ф. Азаренков, Г.А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 156 с. [електронний ресурс]. – URL: https://learn.ztu.edu.ua/pluginfile.php/27576/mod_resource/content/1/%D0%A4%D1%96%D0%BD_%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D0%B7_2015.pdf

5. Проблемні аспекти та перспективи розвитку обліку, контролю, аналізу і оподаткування суб'єктів господарювання в умовах глобалізації економіки: монографія. Кривий Ріг: Вид. , 2017. 408 с. URL: <http://elibrary.donnuet.edu.ua/1487/>

6. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с. [електронний ресурс]. – URL: https://learn.ztu.edu.ua/pluginfile.php/27575/mod_resource/content/1/Fin%20analiz%20Verstka.pdf

7. Фінансовий менеджмент: підручник / [А. М. Поддєрьогін, Н. Д. Бабяк М. Д. Білик та ін.] ; кер. кол. авт. і наук. ред. проф.А. М. Поддєрьогін. 2-ге вид., перероб. Київ : КНЕУ, 2017. 534 с.

Допоміжна література

8. Аналіз рентабельності екологічно чистої продукції при маркетинговому дослідженні. *Актуальні проблеми економіки*. – 2016. – № 8 (179). – С. 317-322. URL: <https://eco-science.net/downloads/>

9. Замула И.В. Организация анализа транзакционных расходов / Замула И.В., Прут Т.М. // *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*. – 2015. – № 2 (59). – С. 74-76.

10.Замула І.В. Маркетингові дослідження ринку екологічно чистої продукції. *Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту*. – 2016. – № 15. – С. 123-128.

11.Замула І.В., Осадча Т.С. Процедурні аспекти аналізу ренти суб'єкта господарювання. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія «Економічні науки»*. 2017. № 4 (82). С. 59-66. URL: <http://journal.puet.edu.ua/index.php/nven/article/view/1261>

12.Замула І.В., Примак Т.С. Організація аналізу фінансових результатів в межах маркетингового дослідження конкурентних переваг. *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*. – 2016. – № 2 (76). – С. 12-18.

13.Замула І.В., Травін В.В., Олішевська Ю.К. Оцінка латентних показників у фінансовому аналізі. *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*. 2019. № 2 (88). С. 17-22.

Інформаційні ресурси в Інтернеті

1. <https://learn.ztu.edu.ua/pluginfile.php>
2. <https://smida.gov.ua>
3. <https://lib.ztu.edu.ua/>