



Факультет бакалаврської підготовки

Кафедра економіки, управління та адміністрування

СИЛАБУС

Базова інформація про дисципліну	
Назва дисципліни	AF 036 Аналіз господарської діяльності Analysis of economic activity
Рівень вищої освіти / фахової передвищої освіти	Перший (бакалаврський)
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма	Облік і аудит
Семестр	2 семестр
Факультет / відділення	Бакалаврської підготовки
Курс	1 курс (за скороченою формою навчання) 3 курс (повний термін навчання)
Анотація курсу	<p>Мета вивчення дисципліни: формування у студентів – майбутніх фахівців сучасного економічного мислення та надання їм системи знань з методики вивчення результатів діяльності підприємств для оцінювання їх рівня, доцільності використання ресурсів, досягнутого рівня ефективності виробництва й пошуку резервів її підвищення</p> <p>Завдання дисципліни - навчити студентів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - посилення загальної економічної та аналітичної підготовки студентів, - надання їм необхідних теоретичних знань та практичних навиків для дослідження і об'єктивної оцінки господарських процесів, - уміння приймати економічно обґрунтовані управлінські рішення щодо напрямків та резервів розвитку підприємств. <p>Об'єктом вивчення навчальної дисципліни є сукупність методичних прийомів оцінки результатів господарської діяльності підприємств.</p> <p>Предметом вивчення навчальної дисципліни є розкриття теоретичних основ і методичних прийомів оцінки результатів господарської діяльності підприємств</p> <p>Очікувані результати навчання: за результатами навчання студенти повинні</p> <p><i>знати:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретичні основи аналізу господарської діяльності;

	<ul style="list-style-type: none"> - розуміти сутність економічних явищ і процесів, їх взаємозв'язок і взаємозалежність; - методику аналізу показників господарської діяльності підприємства; <p><i>уміти:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - застосовувати методи та прийоми економічного аналізу; - правильно розуміти внутрішні взаємозв'язки, взаємозалежність і причини виникнення різноманітних факторів, що впливають на результуючі показники господарської діяльності підприємства, вміти їх систематизувати та моделювати, - виявляти вплив факторів, оцінювати та узагальнювати результати діяльності, - виявляти резерви підвищення ефективності виробництва, - розробляти заходи щодо мобілізації виявлених резервів. <p>Передумови для вивчення дисципліни: перед вивченням дисципліни повинні бути вивчені: вступ до фаху , вища математика, економіка підприємства, економічний аналіз.</p>
Сторінка курсу в MOODLE	http://78.137.2.119:2929/course/view.php?id=344
Мова викладання	Українська
Лектор курсу	канд. екон. наук , доцент Ткаченко А.А, канали комунікації: СДН «Moodle»: повідомлення в чаті E-mail: alla525@ukr.net
Місце дисципліни в освітній програмі	
Освітня програма	http://csbc.edu.ua/documents/otdel/oo_oo.pdf
Перелік загальних компетентностей (ЗК)	<p>ЗК 1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.</p> <p>ЗК2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.</p> <p>ЗК 4. Здатність працювати автономно.</p> <p>ЗК8. Знання та розуміння предметної області, та розуміння професійної діяльності.</p> <p>ЗК 9. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.</p> <p>ЗК 12.Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.</p> <p>ЗК 14. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.</p>
Перелік спеціальних компетентностей (СК)	<p>СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.</p>

	<p>СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.</p> <p>СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.</p> <p>СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави. Компетентності визначені освітньою програмою</p> <p>СК13. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</p>
<p>Перелік програмних результатів навчання</p>	<p>ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.</p> <p>ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p> <p>ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.</p> <p>ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.</p> <p>ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.</p> <p>ПР09. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування.</p> <p>ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії.</p> <p>ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.</p> <p>ПР16. Володіти та застосовувати знання державної та іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності.</p>

	<p>ПР20. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміння планувати та управляти часом.</p> <p>ПР21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.</p>
Опис дисципліни	
Структура навантаження на студента	<p>Загальна кількість годин – 150</p> <p>Кількість кредитів – 5</p> <p>Кількість лекційних годин – 30</p> <p>Кількість практичних занять – 30</p> <p>Кількість годин для самостійної роботи студентів – 90</p> <p>Форма підсумкового контролю – екзамен</p>
Методи навчання	<p>Словесні (дискусія, самостійна робота з джерелами інформації, проблемна лекція, науково-популярна розповідь, інформаційна, , пояснення, дискусії);</p> <p>Наочні (презентаційні повідомлення)</p> <p>Практичні (дослідницький, кейс-завдання, ситуаційний та факторний аналіз, робота в групах; методи самоконтролю.)</p>
Зміст дисципліни	
Тема 1. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності підприємства	<p>Поняття аналізу господарської діяльності підприємства: предмет, об'єкт, функції роль та задачі. Принципи проведення аналізу господарської діяльності підприємства.</p> <p>Взаємозв'язок управлінських рішень та аналізу господарської діяльності.</p> <p>Технологія прийняття управлінських рішень за результатами аналізу господарської діяльності підприємства.</p> <p>Організація аналітичної роботи на підприємстві.</p>
Тема 2. Аналіз виробництва продукції та послуг	<p>Значення і завдання аналізу виробництва продукції. Інформаційна база аналізу. Аналіз обсягу виробництва продукції. Аналіз асортименту продукції. Аналіз структури продукції. Аналіз якості продукції. Аналіз ритмічності виробництва.</p>
Тема 3. Аналіз реалізації продукції та маркетингової діяльності підприємства	<p>Завдання та джерела інформації аналізу реалізації продукції. Аналіз обсягу реалізації продукції. Аналіз виконання договірних зобов'язань. Аналіз маркетингової діяльності підприємства. Маркетинговий аналіз концентрації ринку та напрями вивчення діяльності конкурентів підприємства.</p>
Тема 4. Аналіз виробничих ресурсів	<p>Значення, завдання та джерела інформації аналізу трудових ресурсів. Аналіз чисельності, складу та руху робочої сили. Аналіз використання робочого часу. Аналіз продуктивності праці.</p> <p>Значення, завдання та джерела інформації аналізу основних засобів. Аналіз складу, структури та технічного стану основних засобів. Аналіз ефективності</p>

	використання основних засобів. Аналіз виробничих потужностей підприємства. Значення, завдання та джерела інформації аналізу матеріальних ресурсів. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами. Аналіз стану складських запасів. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів
Тема 5. Аналіз витрат на виробництво та собівартості продукції	Значення, об'єкти, завдання аналізу собівартості продукції. Джерела інформації для аналізу. Аналіз витрат по елементам витрат. Аналіз витрат на гривню товарної продукції. Аналіз собівартості продукції за статтями витрат. Аналіз матеріальних витрат. Аналіз витрат на оплату праці. Аналіз комплексних статей витрат. Аналіз собівартості одиниці продукції.
Тема 6. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	Значення, завдання та джерела інформації аналізу фінансових результатів. Аналіз чистого прибутку. Факторний аналіз валового прибутку. Аналіз інших доходів і витрат. Аналіз розподілу та використання прибутку. Аналіз показників рентабельності. Сутність системи директ-костінг. Факторний аналіз прибутку та рентабельності за системою директ-костінг.
Тема 7. Аналіз фінансового стану підприємства	Значення, завдання та джерела інформації аналізу фінансового стану. Аналіз балансу підприємства. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості. Аналіз оборотності оборотних коштів. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства.
Тема 8. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Сутність та класифікація інвестицій. Методика аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Аналіз ефективності інвестиційної діяльності.
Політика дисципліни	
Політика відвідування	Регулярне відвідування всіх видів занять, своєчасність виконання самостійної роботи. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання зорганізується в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.
Політика щодо дедлайнів та перескладання	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку.
Академічна доброчесність	У випадку недотримання політики академічної доброчесності (плагіат, самоплагіат, фабрикація, фальсифікація, списування, обман, хабарництво) передбачено повторне проходження оцінювання.
Система оцінювання	
Поточний контроль здійснюється протягом семестру під час проведення практичних, семінарських та інших видів занять і оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 100 балів; мінімальна сума, що дозволяє здобувачу освіти отримати атестацію з предмету – 70 балів); підсумковий/ семестровий контроль, проводиться у формі іспиту, відповідно до графіку навчального процесу.	

Підсумкова оцінка виставляється як загальна сума балів, набраних за результатами поточного контролю

**Накопичування рейтингових балів з навчальної дисципліни
для спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

Види навчальної роботи	Мак кількість балів
Експрес -опитування (8 тем по 1б)	8
Практичні завдання (8 тем по 3 б)	24
Модульна контрольна робота (2 по 4 б)	8
Захист практичного завдання до самостійної роботи на вибір студента : - аналітичне дослідження через написання та публікацію тези в Міжнародній чи Всеукраїнській конференції (1 теза 30б), або -зробити критичний аналіз наукових публікацій- статей (3 статті по 10б) - проходження курсу Prometheus (1 курс 30 балів)	30
Екзамен	30
Разом	100

Шкала оцінювання

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	Бездоганна підготовка в широкому контексті
B	80-89	Повні знання, міцні вміння
C	70-79	Хороші знання та вміння
D	65-69	Задовільні знання, стереотипні вміння
E	60-64	Виконання мінімальних вимог діяльності в стандартних умовах
FX	35-59	Слабкі знання, відсутність умінь
F	1-34	Необхідний повторний курс

Список рекомендованих джерел

1. Аналіз господарської діяльності [Текст] : навчальний посібник [за заг.ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К.: «Центр учбової літератури», 2017. – 384 с.
2. Аналіз господарської діяльності [Текст] : навчальний посібник [за заг.ред. Т.О. Мулик] – К.: «Центр учбової літератури», 2020. – 288 с.
3. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій [Текст] : навчальний посібник [за заг.ред. К. Ковальчук] – К.: «Центр учбової літератури», 2019. – 328 с
4. Тігова Т.М. Аналіз фінансової звітності : Навчальний посібник/ Т.М. Тігова, Л.С., Селіверстова , Т.Б. Процюк – К.: ЦУЛ, 2019. – 268с.
5. Palepu, K. G., Healy, P. M., Wright, S., Bradbury, M., & Coulton, J. (2020). Business analysis and valuation: Using financial statements. Cengage AU.
6. Zinn, J. A. (2018). An alternative framework for a textbook analysis of the money multiplier.

Додаткова

1. Економічний аналіз торговельної діяльності. 2-е видання [Текст] : навчальний посібник [за заг.ред. Б.В. Гринів] – К.: «Центр учбової літератури», 2019. – 392 с.
2. Аналіз господарської діяльності [Електронний ресурс] : підручник / І. М. Парасій-Вергуненко ; за ред. Л. М. Кіндрацької. — К. : КНЕУ, 2016. — 629, [3] с
3. Економічний аналіз: базовий курс для податкового аналітика : Навч. посібник для слухачів проф. прогр. підвищення кваліфікації /Міндоходів України; Упоряд. І. С. Санжаревська, С. М. Шаповал. — К.: ДП «СВЦМіндоходів України», 2013. — с. 800
3. Економічний аналіз [Текст] : навчальний посібник С.С.Черниш – К.: «Центр учбової літератури», 2019. – 256 с.
4. Юрчишина Л.В. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник / Л.В. Юрчишина, О.А. Материнська, А.В. Драбаніч // ВФЕУ. ПП Балюк І.Б. : Вінниця, – 2014. – 312 с.
- 5.Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз. Навчально-методичний посібник для практичних занять і самостійної роботи (для здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання ступеня вищої освіти Бакалавр освітньо-професійної програми Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування). Полтава: ПДАУ, –2021. 99 с.
6. Фінансовий аналіз та звітність : практикум / І.Ю. Єпіфанова, В.В. Джеджула. Вінниця: ВНТУ, 2017. – 143 с.

Інформаційні ресурси

1. www.ebrd.com - Європейський банк реконструкції та розвитку.
2. www.gifa.ru - Гільдія інвестиційних та фінансових аналітиків.
3. www.icps.kiev.ua - Міжнародний центр перспективних досліджень.
4. www.ics.org.ua-Інститут конкурентного суспільства.
5. www.invest.delovoy.com-Інвестиційний експерт.
6. www.minfm.gov.ua - Міністерство фінансів України.
7. www.mavica.ra - Багатомовний пошуковий каталог.
8. www.rada.kiev.ua - Верховна Рада України.
10. www.ukrstat.gov.ua - Державний комітет статистики