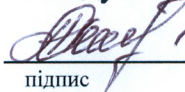


**ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД УКООПСІЛКИ
«ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ»**

Навчально-науковий інститут денної освіти
Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

 А. І. Мілька
підпис ініціали, прізвище

«30» червня 2022 року

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

освітня програма «Облік і аудит»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
код назва спеціальності

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
код назва галузі знань

ступінь вищої освіти бакалавр
бакалавр, магістр, доктор філософії

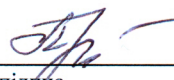
Робоча програма навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» схвалена та рекомендована до використання в освітньому процесі на засіданні кафедри бухгалтерського обліку і аудиту.
Протокол від «30» червня 2022 року № 11.

Полтава 2022

Укладач: О. В. Артюх-Пасюта, доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
к.е.н., доцент

ПОГОДЖЕНО:

Гарант освітньої програми «Облік і аудит» спеціальності «Облік і оподаткування»
ступеня бакалавра


підпис

Н. В. Прохар

ініціали, прізвище

«30» червня 2022 року

Зміст

Розділ 1. Опис навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»	4
Розділ 2. Перелік компетентностей, які забезпечує навчальна дисципліна «Аналіз господарської діяльності» та програмні результати навчання	4
Розділ 3. Програма навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»	6
Розділ 4. Тематичний план навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»	8
Розділ 5. Оцінювання результатів навчання	17
Розділ 6. Інформаційні джерела	18
Розділ 7. Програмне забезпечення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»	20

Розділ 1. Опис навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Таблиця 1 - Загальна характеристика навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Місце у структурно-логічній схемі підготовки	<i>Пререквізити: Основи бухгалтерського обліку, Фінансовий облік (базовий рівень), Фінансовий облік (поглиблений рівень), Облік за видами економічної діяльності, Фінансово-господарський контроль</i> <i>Постреквізити: Фінансовий аналіз</i>		
Мова викладання	українська		
Статус дисципліни: обов'язкова			
Курс/семестр вивчення	Денна форма навчання: 4 курс, 7 семестр Заочна форма навчання: 4 курс, 7 семестр		
Кількість кредитів ЄКТС/ кількість модулів	6/2		
Денна форма навчання:			
Кількість годин: загальна кількість: 180			
- лекції: 18			
- практичні (семінарські, лабораторні) заняття: 54			
- самостійна робота: 108			
- вид підсумкового контролю: екзамен			
Заочна форма навчання:			
Кількість годин: загальна кількість: 180			
- лекції: 12			
- практичні (семінарські, лабораторні) заняття: 4			
- самостійна робота: 164			
- вид підсумкового контролю: екзамен			

Розділ 2. Перелік компетентностей, які забезпечує навчальна дисципліна «Аналіз господарської діяльності» та програмні результати навчання

Мета навчальної дисципліни полягає в отриманні майбутніми фахівцями теоретичних знань, вмінь та практичних навичок з аналізу господарської діяльності на підприємствах для виявлення резервів підвищення ефективності господарювання і обґрунтування управлінських рішень.

Відповідно до поставленої мети **основними завданнями навчальної дисципліни є:**

одержання теоретичних знань щодо проведення аналізу господарської діяльності підприємства;

формування практичних навичок по виявленню факторів і оцінка їхнього впливу на основні економічні показники роботи підприємства;

підготовка інформаційної бази для проведення аналізу господарської діяльності і використання її в прийнятті управлінських рішень;

оволодіння методичним апаратом проведення аналізу господарської діяльності з урахуванням досягнень економічної науки.

Таблиця 2 - Перелік компетентностей, які забезпечує навчальна дисципліна «Аналіз господарської діяльності», програмні результати навчання

Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач	Програмні результати навчання
ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК03. Здатність працювати в команді. ЗК04. Здатність працювати автономно. ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним. ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово. ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій. ЗК12. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо. ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні. СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці. СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення. СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень. СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.	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. ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень. ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств. ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності. ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації. ПР09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств. ПР11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності. ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування. ПР13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування. ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії. ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

Розділ 3. Програма навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Модуль I. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності підприємства.

Тема 1. Аналіз діяльності підприємства в системі управління.

Місце та роль економічного аналізу в системі управління підприємством та його взаємозв'язок з іншими дисциплінами. Зміст, завдання, предмет та об'єкти економічного аналізу діяльності підприємства. Види аналізу господарської діяльності. Загальні підходи до організації аналізу господарської діяльності. Характеристика етапів аналітичної роботи. Використання комп'ютерних систем при організації аналізу господарської діяльності.

Тема 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень.

Поняття та сутність інформації. Види інформаційних ресурсів та їх характеристика. Джерела інформації для проведення аналізу господарської діяльності. Програмне та нормативно-правове забезпечення аналітичної роботи. Підготовка інформаційної бази до проведення аналізу господарської діяльності.

Тема 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень.

Класифікація методів економічного дослідження залежно від його функціонального спрямування, поставлених цілей, завдань, та інформаційних можливостей. Загальнонаукові прийоми аналітичних досліджень. Сучасні методи візуалізації аналітичних досліджень. Методи порівняльної комплексної оцінки. Детерміновані методи факторного аналізу. Методи і прийоми дослідження стохастичних залежностей.

Модуль II. Аналіз основних показників діяльності підприємства.

Тема 4. Аналіз товарообороту та товарних запасів торговельного підприємства.

Методика проведення аналізу роздрібного товарообороту за загальним обсягом, видами, організаціями і підприємствами. Виявлення основних тенденцій в динаміці і структурі товарообороту. Основні фактори, що впливають на товарооборот. Методика аналізу стану, структури і динаміки товарних запасів. Аналіз основних факторів, які визначають стан товарних запасів. Методика аналізу оборотності товарів. Узагальнення результатів аналізу товарообороту і комплексна оцінка можливості його зростання.

Тема 5. Аналіз доходів і витрат торговельного підприємства.

Аналіз доходів підприємства за загальним їх обсягом, видами, функціями, товарними групами. Методика аналізу основних факторів, що впливають на величину доходів. Виявлення резервів збільшення доходів в торгівлі. Методика аналізу витрат за загальним їх обсягом, видами, функціями. Розрахунок показників абсолютної і відносної економії та перевитрат, а також показників динаміки витрат. Оцінка виконання кошторису витрат. Методика аналізу впливу основних факторів на загальну суму і рівень витрат. Аналіз окремих статей витрат з урахуванням впливу факторів на їх абсолютну суму і відносний рівень. Узагальнення результатів аналізу доходів і витрат торговельного підприємства.

Тема 6. Аналіз фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства.

Методика аналізу фінансових результатів діяльності торговельного підприємства. Аналіз динаміки фінансових результатів за складом та структурою. Факторний аналіз фінансових результатів від операційної діяльності, фінансових результатів від звичайної

діяльності до оподаткування, чистого прибутку і оцінка можливості їх збільшення. Аналіз розподілу і використання прибутку в торгівлі. Поняття прибутковості (рентабельності) торговельного підприємства. Порядок розрахунку показників рентабельності. Методика аналізу показників рентабельності господарської діяльності. Методика аналізу показників рентабельності фінансової діяльності. Факторний аналіз показників рентабельності фінансово-господарської діяльності торговельного підприємства. Аналіз взаємозв'язку показників обсягу товарообороту, витрат і прибутків. Методика визначення критичної точки реалізації і впливу рівня постійних витрат при різних варіантах поточних планів та інших управлінських рішень на прибуток від реалізації товарів. Факторний аналіз доходів, витрат, рентабельності товарів. Узагальнення результатів аналізу фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства.

Тема 7. Аналіз діяльності промислового підприємства.

Аналіз обсягу, структури і асортименту випуску продукції. Аналіз показників якості і ритмічності випуску продукції. Характеристика факторів, що впливають на випуск продукції. Аналіз реалізації продукції. Оцінка стану ринку, рівня конкуренції і партнерських відносин. Аналіз факторів, що впливають на обсяг реалізації продукції. Аналіз собівартості продукції. Загальна оцінка рівня собівартості продукції. Аналіз витрат за елементами і статтями калькуляції. Аналіз витрат на одну гривню товарної продукції. Фактори, що впливають на рівень витрат на одну гривню товарної продукції і розрахунок їх впливу. Аналіз прибутку від реалізації. Розрахунок впливу факторів на прибуток від реалізації. Методика розрахунку критичної точки реалізації і обґрунтування портфеля замовлень. Аналіз показників рентабельності. Особливості аналізу фінансових результатів промислового підприємства.

Тема 8. Аналізу зовнішньоекономічної діяльності підприємства.

Особливості економічного аналізу у сфері зовнішньоекономічних відносин і його інформаційне забезпечення. Аналіз та оцінка ефективності експортних операцій. Аналіз та оцінка ефективності імпорتنих операцій. Узагальнення результатів аналізу і розробка заходів, спрямованих на зміцнення фінансового стану та платоспроможності підприємства-контрагента.

Розділ 4. Тематичний план навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Таблиця 3 - Тематичний план навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» (денна форма навчання)

Назва теми (лекції) та питання теми (лекції)	Кількість годин	Назва теми та питання семінарського, практичного або лабораторного заняття	Кількість годин	Завдання самостійної роботи в розрізі тем	Кількість годин
Модуль 1. Аналіз основних показників господарської діяльності підприємства.					
Тема 1. Аналіз діяльності підприємства всистемі управління.					
Лекція 1. Аналіз діяльності підприємства в системі управління. 1. Місце та роль аналізу господарської діяльності в системі управління підприємством та його взаємозв'язок з іншими дисциплінами. 2. Зміст, завдання, предмет та об'єкти аналізу господарської діяльності підприємства. 3. Види аналізу господарської діяльності підприємства.	2	Практичне заняття 1. Аналіз діяльності підприємства в системі управління. 1. Місце та роль аналізу господарської діяльності в системі управління підприємством та його взаємозв'язок з іншими дисциплінами. 2. Зміст, завдання, предмет та об'єкти аналізу господарської діяльності підприємства. 3. Види аналізу господарської діяльності підприємства.	2	Здійснити розподіл обов'язків та відповідальності працівників підприємства за проведення аналізу господарської діяльності.	10
Тема 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень.					
Лекція 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень. 1. Поняття та сутність інформації. 2. Структура, призначення та аналітичні можливості фінансової звітності. 3. Використання статистичної звітності при проведенні аналізу.	2	Практичне заняття 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень. 1. Поняття та сутність інформації. 2. Структура, призначення та аналітичні можливості фінансової звітності. 3. Використання статистичної звітності при проведенні аналізу.	2	Визначити перелік інформаційних джерел для проведення аналізу за галузями діяльності підприємства.	10
Тема 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень.					
Лекція 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень. 1. Класифікація методів економічного дослідження залежно від його функціонального спрямування, поставлених цілей, завдань та інформаційних можливостей. 2. Загальнонаукові прийоми аналітичних досліджень. 3. Методи порівняльної комплексної оцінки. 4. Детерміновані методи факторного аналізу. 5. Методи і прийоми дослідження стохастичних	2	Практичне заняття 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень. 1. Класифікація методів економічного дослідження залежно від його функціонального спрямування, поставлених цілей, завдань та інформаційних можливостей. 2. Загальнонаукові прийоми аналітичних досліджень. 3. Методи порівняльної комплексної оцінки. 4. Детерміновані методи факторного аналізу. 5. Методи і прийоми дослідження стохастичних	2	Визначити перелік аналітичних показників та методику їх розрахунку за галузями діяльності підприємства.	10

залежностей.		залежностей.			
Модуль II. Аналіз основних показників діяльності підприємства.					
Тема 4. Аналіз товарообороту та товарних запасів торговельного підприємства.					
Лекція 4. Аналіз товарообороту та товарних запасів торговельного підприємства. 1.Значення, завдання та послідовність аналізу роздрібного товарообороту. 2.Інформаційна база аналізу роздрібного товарообороту. 3.Аналіз загального обсягу роздрібного товарообороту. 4.Аналіз структури роздрібного товарообороту. 5.Аналіз факторів, які впливають на роздрібний товарооборот. 6.Аналіз товарних запасів за загальним обсягом та структурою. 7.Аналіз ефективності використання товарних запасів.	2	Практичне заняття 4. Аналіз товарообороту торговельного підприємства. 1.Характеристика факторів, що впливають на товарооборот. 2.Вивчення впливу на обсяг товарообороту факторів, пов'язаних з чисельністю населення, їх грошовими доходами. 3.Вплив зміни цін на обсяг роздрібного товарообороту.	2	За наведеними даними провести аналіз динаміки та структури товарообороту й товарних запасів торговельного підприємства, зробити висновки.	17
		Практичне заняття 5-6. Аналіз товарообороту торговельного підприємства. 1.Залежність роздрібного товарообороту від стану товарних запасів, надходження і вибуття товарів. 2.Вплив стану і ефективності використання матеріально-технічної бази торгівлі на зміну обсягу товарообороту. 3.Методика розрахунку впливу забезпеченості кадрами і продуктивності їх праці на обсяг роздрібного товарообороту.	4		
		Практичне заняття 7-8. Аналіз товарних запасів торговельного підприємства. 1.Значення, завдання та джерела аналізу товарних запасів. 2.Аналіз товарних запасів за загальним обсягом та структурою. 3.Аналіз відповідності товарних запасів встановленим нормативам. 4.Аналіз ефективності використання товарних запасів.	4		
Тема 5. Аналіз доходів і витрат торговельного підприємства.					
Лекція 5. Аналіз доходів і витрат торговельного підприємства. 1.Аналіз доходів підприємства за загальним їх обсягом, видами, функціями, товарними групами. 2.Методика аналізу факторів, що впливають на	2	Практичне заняття 9-10. Аналіз доходів торговельного підприємства за видами діяльності. 1.Завдання аналізу доходів торговельного підприємства. 2.Аналіз динаміки та структури доходів	4	За наведеними даними провести аналіз динаміки доходів і витрат торговельного підприємства, зробити висновки.	17

доходи підприємства. 3.Аналіз витрат за загальною сумою та рівнем. 4.Аналіз витрат за статтями та елементами. 5.Аналіз впливу факторів на зміну витрат.		торговельного підприємства. 3.Аналіз факторів, що впливають на доходи торговельного підприємства.			
		Практичне заняття 11-13. Аналіз загальної суми та рівня витрат. 1.Інформаційні джерела аналізу витрат торговельного підприємства. 2.Аналіз загальної суми та рівня витрат торговельного підприємства. 3.Аналіз витрат за видами діяльності. 4.Аналіз операційних витрат у розрізі економічних елементів. 5.Аналіз витрат за статтями: а) на оплату праці; б) на утримання матеріально-технічної бази.	6		
		Практичне заняття 14-16. Аналіз впливу факторів на зміну суми та рівня витрат. 1.Аналіз впливу факторів на зміну суми та рівня витрат підприємства. 2.Вплив зміни обсягу і структури товарообороту на витрати підприємства. 3.Вплив інших факторів на витрати підприємства. 4. Факторний аналіз витрат у розрізі статей.	6		
Тема 6. Аналіз фінансових результатів тарентабельності торговельного підприємства.					
Лекція 6-7. Аналіз фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства 1. Завдання аналізу фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства. 2.Аналіз динаміки фінансових результатів за складом та структурою. 3.Факторний аналіз фінансових результатів підприємства. 4.Аналіз показників рентабельності торговельного підприємства.	4	Практичне заняття 17-19. Аналіз фінансових результатів підприємства за видами діяльності. 1.Аналіз динаміки та структури фінансових результатів. 2.Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. 3.Використання прийомів детермінованого моделювання в аналізі фінансових результатів.	6	За наведеними даними провести аналіз беззбитковості торговельного підприємства, зробити висновки.	17

5.Факторний аналіз показників рентабельності торговельного підприємства. 6.Аналіз рентабельності товарів. 7.Аналіз беззбитковості торговельної діяльності.		Практичне заняття 20-23. Аналіз фінансових результатів діяльності торговельного підприємства за системою «директ-костинг» 1.Аналіз показників рентабельності діяльності підприємства. 2.Факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства. 3.Аналіз фінансових результатів підприємства за системою «директ-костинг». 4.Використання результатів аналізу прибутку та рентабельності в управлінні.	8		
Тема 7. Аналіз діяльності промислового підприємства.					
Лекція 8. Аналіз діяльності промислового підприємства. 1.Організаційно-методичне забезпечення аналізу діяльності промислового підприємства. 2.Аналіз випуску та реалізації продукції. 3.Факторний аналіз випуску та реалізації продукції. 4.Аналіз кадрового забезпечення промислового підприємства. 5.Аналіз виробничих потужностей промислового підприємства. 6.Аналіз витрат на виробництво і собівартості продукції. 7.Аналіз прибутку та рентабельності промислового підприємства.	2	Практичне заняття 24. Аналіз випуску та реалізації продукції промислового підприємства. 1.Організаційно-методичне та інформаційне забезпечення аналізу діяльності промислових підприємств. 2.Аналіз випуску продукції за загальним обсягом, асортиментом і структурою. 3.Аналіз ритмічності та рівномірності випуску продукції. 4.Аналіз реалізації продукції.	2	За наведеними даними провести аналіз матеріаломісткості, енергомісткості та трудомісткості промислового підприємства, зробити висновки.	17
		Практичне заняття 25-26. Факторний аналіз випуску та реалізації продукції. 1.Характеристика факторів, що впливають на випуск продукції. 2.Аналіз впливу забезпеченості підприємства трудовими ресурсами на випуск продукції. 3.Аналіз впливу матеріального забезпечення виробництва на випуск продукції. 4.Аналіз впливу ефективності використання основних засобів і виробничих потужностей підприємства на випуск продукції. 5.Аналіз впливу факторів на обсяг реалізації промислової продукції.	4		
Тема 8. Організація і методика аналізу зовнішньоекономічної діяльності.					
Лекція 9. Організація і методика аналізу зовнішньоекономічної діяльності.	2	Практичне заняття 27. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності. 1.Особливості аналізу зовнішньоекономічної	2	За наведеними даними провести аналіз ефективності експортно-імпортних операцій	10

1.Особливості аналізу зовнішньої економічної діяльності та його інформаційне забезпечення. 2.Аналіз та оцінка ефективності експортних операцій. 3.Аналіз та оцінка ефективності імпорتنих операцій.		діяльності та його інформаційне забезпечення. 2.Аналіз та оцінка ефективності експортних операцій. 3.Аналіз та оцінка ефективності імпорتنих операцій.		підприємства, зробити висновки.	
Разом:	18		54		108

Таблиця 4 - Тематичний план навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»(заочна форма навчання)

Назва теми (лекції) та питання теми (лекції)	Кількість годин	Назва теми та питання семінарського, практичного або лабораторного заняття	Кількість годин	Завдання самостійної роботи в розрізі тем	Кількість годин
Модуль 1. Аналіз основних показників господарської діяльності підприємства.					
Тема 1. Аналіз діяльності підприємства в системі управління.					
Лекція 1. Аналіз діяльності підприємства в системі управління. 1.Місце та роль аналізу господарської діяльності в системі управління підприємством та його взаємозв'язок з іншими дисциплінами. 2.Зміст, завдання, предмет та об'єкти аналізу господарської діяльності підприємства. 3.Види аналізу господарської діяльності підприємства.	-	Практичне заняття 1. Аналіз діяльності підприємства в системі управління. 1.Місце та роль аналізу господарської діяльності в системі управління підприємством та його взаємозв'язок з іншими дисциплінами. 2.Зміст, завдання, предмет та об'єкти аналізу господарської діяльності підприємства. 3.Види аналізу господарської діяльності підприємства.	-	Здійснити розподіл обов'язків та відповідальності працівників підприємства за проведення аналізу господарської діяльності.	20
Тема 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень.					
Лекція 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень. 1.Поняття та сутність інформації. 2.Структура, призначення та аналітичні можливості фінансової звітності. 3.Використання статистичної звітності при проведенні аналізу.	-	Практичне заняття 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень. 1.Поняття та сутність інформації. 2.Структура, призначення та аналітичні можливості фінансової звітності. 3.Використання статистичної звітності при проведенні аналізу.	-	Визначити перелік інформаційних джерел для проведення аналізу за галузями діяльності підприємства.	20
Тема 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень.					
Лекція 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень. 1.Класифікація методів економічного дослідження залежно від його функціонального	2	Практичне заняття 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень. 1.Класифікація методів економічного дослідження залежно від його функціонального	-	Визначити перелік аналітичних показників та методику їх розрахунку за галузями діяльності підприємства.	20

спрямування, поставлених цілей, завдань та інформаційних можливостей. 2. Загальнонаукові прийоми аналітичних досліджень. 3. Методи порівняльної комплексної оцінки. 4. Детерміновані методи факторного аналізу. 5. Методи і прийоми дослідження стохастичних залежностей.		спрямування, поставлених цілей, завдань та інформаційних можливостей. 2. Загальнонаукові прийоми аналітичних досліджень. 3. Методи порівняльної комплексної оцінки. 4. Детерміновані методи факторного аналізу. 5. Методи і прийоми дослідження стохастичних залежностей.			
Модуль II. Аналіз основних показників діяльності підприємства.					
Тема 4. Аналіз товарообороту та товарних запасів торговельного підприємства.					
Лекція 4. Аналіз товарообороту та товарних запасів торговельного підприємства 1. Значення, завдання та послідовність аналізу роздрібного товарообороту. 2. Інформаційна база аналізу роздрібного товарообороту. 3. Аналіз загального обсягу роздрібного товарообороту. 4. Аналіз структури роздрібного товарообороту. 5. Аналіз факторів, які впливають на роздрібний товарооборот. 6. Аналіз товарних запасів за загальним обсягом та структурою. 7. Аналіз ефективності використання товарних запасів.	2	Практичне заняття 4. Аналіз товарообороту торговельного підприємства. 1. Характеристика факторів, що впливають на товарооборот. 2. Вивчення впливу на обсяг товарообороту факторів, пов'язаних з чисельністю населення, їх грошовими доходами. 3. Вплив зміни цін на обсяг роздрібного товарообороту.	-	За наведеними даними провести аналіз динаміки та структури товарообороту й товарних запасів торговельного підприємства, зробити висновки.	21
		Практичне заняття 5-6. Аналіз товарообороту торговельного підприємства. 1. Залежність роздрібного товарообороту від стану товарних запасів, надходження і вибуття товарів. 2. Вплив стану і ефективності використання матеріально-технічної бази торгівлі на зміну обсягу товарообороту. 3. Методика розрахунку впливу забезпеченості кадрами і продуктивності їх праці на обсяг роздрібного товарообороту.	-		
		Практичне заняття 7-8. Аналіз товарних запасів торговельного підприємства. 1. Значення, завдання та джерела аналізу товарних запасів. 2. Аналіз товарних запасів за загальним обсягом та структурою. 3. Аналіз відповідності товарних запасів встановленим нормативам. 4. Аналіз ефективності використання товарних запасів.	-		

Тема 5. Аналіз доходів і витрат торговельного підприємства.					
Лекція 5. Аналіз доходів і витрат торговельного підприємства. 1.Аналіз доходів підприємства за загальним їх обсягом, видами, функціями, товарними групами. 2.Методика аналізу факторів, що впливають на доходи підприємства. 3.Аналіз витрат за загальною сумою та рівнем. 4.Аналіз витрат за статтями та елементами. 5.Аналіз впливу факторів на зміну витрат.	2	Практичне заняття 9-10. Аналіз доходів торговельного підприємства за видами діяльності. 1.Завдання аналізу доходів торговельного підприємства. 2.Аналіз динаміки та структури доходів торговельного підприємства. 3.Аналіз факторів, що впливають на доходи торговельного підприємства.	-	За наведеними даними провести аналіз динаміки доходів і витрат торговельного підприємства, зробити висновки.	21
		Практичне заняття 11-13. Аналіз загальної суми та рівня витрат. 1.Інформаційні джерела аналізу витрат торговельного підприємства. 2.Аналіз загальної суми та рівня витрат торговельного підприємства. 3.Аналіз витрат за видами діяльності. 4.Аналіз операційних витрат у розрізі економічних елементів. 5.Аналіз витрат за статтями: а) на оплату праці; б) на утримання матеріально-технічної бази.	-		
		Практичне заняття 14-16. Аналіз впливу факторів на зміну суми та рівня витрат. 1.Аналіз впливу факторів на зміну суми та рівня витрат підприємства. 2.Вплив зміни обсягу і структури товарообороту на витрати підприємства. 3.Вплив інших факторів на витрати підприємства. 4. Факторний аналіз витрат у розрізі статей.	-		
Тема 6. Аналіз фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства.					
Лекція 6-7. Аналіз фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства. 1. Завдання аналізу фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства. 2.Аналіз динаміки фінансових результатів за складом та структурою. 3.Факторний аналіз фінансових результатів підприємства.	4	Практичне заняття 17-19. Аналіз фінансових результатів підприємства за видами діяльності. 1.Аналіз динаміки та структури фінансових результатів. 2.Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. 3.Використання прийомів детермінованого	4	За наведеними даними провести аналіз беззбитковості торговельного підприємства, зробити висновки.	21

4.Аналіз показників рентабельності торговельного підприємства. 5.Факторний аналіз показників рентабельності торговельного підприємства. 6.Аналіз рентабельності товарів. 7.Аналіз беззбитковості торговельної діяльності.		моделювання в аналізі фінансових результатів.			
		Практичне заняття 20-23. Аналіз фінансових результатів діяльності торговельного підприємства за системою «директ-костинг». 1.Аналіз показників рентабельності діяльності підприємства. 2.Факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства. 3.Аналіз фінансових результатів підприємства за системою «директ-костинг». 4.Використання результатів аналізу прибутку та рентабельності в управлінні.	-		
Тема 7. Аналіз діяльності промислового підприємства.					
Лекція 8. Аналіз діяльності промислового підприємства 1.Організаційно-методичне забезпечення аналізу діяльності промислового підприємства. 2.Аналіз випуску та реалізації продукції. 3.Факторний аналіз випуску та реалізації продукції. 4.Аналіз кадрового забезпечення промислового підприємства. 5.Аналіз виробничих потужностей промислового підприємства. 6.Аналіз витрат на виробництво і собівартості продукції. 7.Аналіз прибутку та рентабельності промислового підприємства.	2	Практичне заняття 24. Аналіз випуску та реалізації продукції промислового підприємства. 1.Організаційно-методичне та інформаційне забезпечення аналізу діяльності промислових підприємств. 2.Аналіз випуску продукції за загальним обсягом, асортиментом і структурою. 3.Аналіз ритмічності та рівномірності випуску продукції. 4.Аналіз реалізації продукції.	-	За наведеними даними провести аналіз матеріаломісткості, енергомісткості та трудомісткості промислового підприємства, зробити висновки.	21
		Практичне заняття 25-26. Факторний аналіз випуску та реалізації продукції. 1.Характеристика факторів, що впливають на випуск продукції. 2.Аналіз впливу забезпеченості підприємства трудовими ресурсами на випуск продукції. 3.Аналіз впливу матеріального забезпечення виробництва на випуск продукції. 4.Аналіз впливу ефективності використання основних засобів і виробничих потужностей підприємства на випуск продукції. 5.Аналіз впливу факторів на обсяг реалізації промислової продукції.	-		
Тема 8. Організація і методика аналізу зовнішньоекономічної діяльності.					
Лекція 9. Організація і методика аналізу зовнішньоекономічної	-	Практичне заняття 27. Аналіз зовнішньоекономічної	-	За наведеними даними провести аналіз ефективності експортно-	20

Діяльності. 1.Особливості аналізу зовнішньо економічної діяльності та його інформаційне забезпечення. 2.Аналіз та оцінка ефективності експортних операцій. 3.Аналіз та оцінка ефективності імпортих операцій.		діяльності. 1.Особливості аналізу зовнішньо економічної діяльності та його інформаційне забезпечення. 2.Аналіз та оцінка ефективності експортних операцій. 3.Аналіз та оцінка ефективності імпортих операцій.		імпортих операцій підприємства, зробити висновки.	
Разом:	12		4		164

Розділ 5. Оцінювання результатів навчання

Таблиця 5 - Розподіл балів за результатами вивчення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Форма роботи	Види робіт	Максимальна кількість балів
Модуль I. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності підприємства		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	3
2. Практичні заняття	Виконання завдань для практичних занять та їх захист	1,5
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	3,75
4. Поточна модульна робота		12
Усього за модулем I		20,25
Модуль II. Аналіз основних показників діяльності підприємства		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	6
2. Практичні заняття	Виконання завдань для практичних занять та їх захист	12
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	9,75
4. Поточна модульна робота		12
Усього за модулем II		39,75
Поточне оцінювання		60
Екзамен		40
Разом		100

Таблиця 6 - Шкала оцінювання знань здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90–100	A	Відмінно
82–89	B	Дуже добре
74–81	C	Добре
64–73	D	Задовільно
60–63	E	Задовільно достатньо
35–59	FX	Незадовільно з можливістю проведення повторного підсумкового контролю
0–34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни та проведенням підсумкового контролю

Таблиця 7 - Система нарахування додаткових балів за видами робіт з вивчення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Форма роботи	Вид робіт	Бали
1. Навчальна	Участь в предметних олімпіадах: університетських, міжвузівських, всеукраїнських, міжнародних	3
	Виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань підвищеної складності	3
	Інші види робіт: підготовка та захист реферату або есе	1
2. Науково-дослідна	Участь в наукових гуртках	1
	Участь в наукових студентських конференціях: університетських, всеукраїнських, міжнародних	3
	Інші види робіт:	
	Підготовка та публікація наукових публікацій: тези	2
3. Інші види робіт	Підготовка презентації	2
Разом:		15

За додаткові види робіт здобувач вищої освіти може отримати не більше 15 балів. Додаткові бали додаються до загальної підсумкової оцінки за вивчення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності», але загальна підсумкова оцінка не може перевищувати 100 балів.

Розділ 6. Інформаційні джерела Основні

1. Адлер, О. О., Лесько О. Й. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2019. 115 с.

2. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Даценко Г. В. та ін. Вінниця : ВТЕІ КНТЕУ, 2021. 416 с.

3. Артюх-Пасюта О. В., В. В. Безкоровайний. Оцінка ділової активності машинобудівних підприємств : матер. Міжнар. наук.-практ. конф. «Інноваційний потенціал та правове забезпечення соціально-економічного розвитку України: виклик глобального світу» (м. Полтава, 22-23 травня 2019 р.). Полтава : ПІЕіП, 2019. С. 354-360.

4. Артюх-Пасюта О. В. Поняття та оцінка фінансової стійкості суб'єктів господарювання. The 11th International scientific and practical conference «Eurasian scientific congress» (November 1-3, 2020) Barca Academy Publishing, Barcelona, Spain. 2020. P. 489-497.

5. Артюх-Пасюта О.В., Мілька А.І. Теоретичні аспекти визначення екологічної безпеки підприємства. *Економіка та суспільство*. 2021. № 25. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/260/248> (дата звернення: 10.09.2022).

6. Артюх-Пасюта О. В., Мілька А. І. Методичні підходи до оцінки рівня економічної безпеки підприємства : монографія «Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в умовах інноваційних інформаційних технологій» ; за ред. Є. А. Карпенко, О. В. Карпенко, А. І. Мілька та ін. Полтава : ПУЕТ, 2021. С. 110-115.

7. Артюх-Пасюта О. В. Формування організаційно-економічного механізму управління процесом зміцнення економічної безпеки СТОВ «Удай-Агро»: матеріали Міжн. наук.-практ. конф. *«Інноваційний потенціал та правове забезпечення соціально-економічного розвитку України: виклик глобального світу»* (м. Полтава, 18-19 травня 2021 р.). К. : Університет «Україна, 2021. С. 566-571.

8. Артюх-Пасюта О. В., Мілька А. І. Оцінка достовірності інформації у фінансовій звітності підприємства на основі моделей Дж. Монт'є, М. Д. Беніша та М. Л. Роксас. *Economy and Society*. № 40 (2022). URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1525/1467> (дата звернення: 30.08.2022).

9. Артюх-Пасюта О. В. Використання моделі М. Д. Беніша для оцінки достовірності фінансової звітності підприємства. *Сучасні напрями розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення*: матер. Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Львів, 01-02 черв. 2022 р.). Львів : вид-во Львівського торговельно-економічного університету. 2022. С. 128-129.

10. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Мелітополь : Люкс, 2021. 260 с.

11. Економічний аналіз : навч. посіб. / Є. П. Кожанова та ін. Х. : ВД «ІНЖЕК», 2019. 344 с.

12. Економічний аналіз : курс лекцій для здобувачів початкового (короткий цикл) рівня вищої освіти ОПП «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної форми здобуття вищої освіти / уклад. О. М. Вишневецька, Л. А. Козаченко, А. Г. Костирко. Миколаїв : МНАУ, 2022. 85 с.

13. Кіндрацька Г. І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.

14. Козак І. І. Економічний аналіз: навч. посіб. Львів : ЛРІДУ НАДУ, 2020. 217 с.

15. Ковальчук Т. М. Теорія економічного аналізу : навч.-метод. посіб. / уклад. Т. М. Ковальчук; Чернівецький національний ун-т ім. Юрія Федьковича. Чернівці : Рута, 2018. 327 с.

16. Непочатенко О. О. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2020. 272 с.

17. Мулик Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2017. 288 с.

18. Основи економічного аналізу : навч.-метод. посіб. / В. М. Микитюк та ін. Житомир : Рута, 2018. 440 с.

19. Рибчук А. В., Ковенська О. А., Антофій Н. М., Покотилова В. І. Економічний аналіз: теорія і практика : навч.-метод. посібник. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2020. 220 с.

20. Ухань Є. М., Артюх-Пасюта О. В. Методика аналізу бухгалтерського балансу як складова антикризового управління на підприємстві : зб. тез доповідей II Міжнар. наук.-практ. інтернет-конференції *«Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: проблеми теорії та практики»* (м. Полтава, 11-12 травня 2017 р.). Полтава : ПУЕТ, 2017. С. 162-164.

Додаткові

21. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельного підприємства : навч. посіб. К. : ЦНЛ, 2017. 392 с.
22. Отенко І. П., Петряєва З. Ф. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. 420 с.
23. Петряєва З. Ф. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 372 с.
24. Тринька Л. Я., Липчанська О. В. Економічний аналіз : навч. посіб. К. : Алерта, 2013. 568 с.
25. Яців І. Б., Липчук В. В., Райтер Н. І. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Львів: Ліга-прес, 2015. 238 с.

Розділ 7. Програмне забезпечення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Пакет програмних продуктів Microsoft Office.

Дистанційний курс з навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» розміщено у програмній оболонці Moodle на платформі Головного Центру дистанційного навчання ПУЕТ (<https://el.puet.edu.ua/>).