

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

«Аналіз господарської діяльності»

на 2023-2024 навчальний рік

Курс та семестр вивчення	4 курс, 7 семестр
Освітня програма/спеціалізація	Облік і аудит
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Ступінь вищої освіти	бакалавр

ПІБ НПП, який веде дану дисципліну,
науковий ступінь і вчене звання,
посада

Артюх-Пасюта Олена Василівна

к.е.н., доцент

доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту

Контактний телефон	+38-099-728-76-30
Електронна адреса	evl0111988@gmail.com
Розклад навчальних занять	http://schedule.puet.edu.ua/
Консультації	очна: http://www.buhoblic.puet.edu.ua/forstd.php он-лайн: електронною поштою, вівторок, субота з 10.00-12.00
Сторінка дистанційного курсу	https://el.puet.edu.ua/

Опис навчальної дисципліни

Мета вивчення навчальної дисципліни	Набуття майбутніми фахівцями теоретичних знань, вмінь та практичних навичок з аналізу господарської діяльності на підприємствах для виявлення резервів підвищення ефективності господарювання і обґрунтування управлінських рішень.
Тривалість	6 кредитів ЕКТС/180 годин (лекції 18 год., практичні заняття 54 год., самостійна робота 108 год.).
Форми та методи навчання	Лекції та семінарські заняття в аудиторії та виїзні, самостійна робота поза розкладом. Методи навчання: словесні, наочні, практичні.
Система поточного та підсумкового контролю	Поточний контроль: відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, поточна модульна робота. Підсумковий контроль: екзамен.
Базові знання	Наявність широких знань з основ бухгалтерського обліку, фінансового обліку, звітності підприємства.
Мова викладання	Українська.

Перелік компетентностей, які забезпечує навчальна дисципліна, 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.	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.

Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач	Програмні результати навчання
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.	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. Ідентифікувати 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.

Тематичний план навчальної дисципліни

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Модуль І. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності підприємства.		
Тема 1. Аналіз господарської діяльності підприємства в системі управління.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, тестування.	Здійснити розподіл обов'язків та відповідальності працівників підприємства за проведення аналізу господарської діяльності.
Тема 2. Організаційно-інформаційне забезпечення аналітичних досліджень.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, тестування.	Визначити перелік інформаційних джерел для проведення аналізу за галузями діяльності підприємства.
Тема 3. Методичний інструментарій аналітичних досліджень.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, тестування, поточна модульна робота.	Визначити перелік аналітичних показників та методику їх розрахунку за галузями діяльності підприємства.
Модуль ІІ. Аналіз основних показників діяльності підприємства.		
Тема 4. Аналіз товарообороту та товарних запасів торговельного підприємства.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, тестування.	За наведеними даними провести аналіз динаміки та структури товарообороту й товарних запасів торговельного підприємства, зробити висновки.
Тема 5. Аналіз доходів і витрат торговельного підприємства.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, тестування.	За наведеними даними провести аналіз динаміки доходів і витрат торговельного підприємства, зробити висновки.
Тема 6. Аналіз фінансових результатів та рентабельності торговельного підприємства.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	За наведеними даними провести аналіз беззбитковості торговельного підприємства, зробити висновки.
Тема 7. Аналіз діяльності промислового підприємства.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, тестування.	За наведеними даними провести аналіз матеріаломісткості, енергомісткості та трудомісткості промислового підприємства, зробити висновки.

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Тема 8. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності підприємства.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, тестування, поточна модульна робота.	За наведеними даними провести аналіз ефективності експортно-імпорتنних операцій підприємства, зробити висновки.

Інформаційні джерела

- Адлер, О. О., Лесько О. Й. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2019. 115 с.
- Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Даденко Г. В. та ін. Вінниця : ВТЕІ КНТЕУ, 2021. 416 с.
- 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 : ПІЕП, 2019. С. 354-360.
- 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.
- 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).
- 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. С. А. Карпенко, О. В. Карпенко, А. І. Мілька та ін. Полтава : ПУЕТ, 2021. С. 110-115.
- 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.
- 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).
- 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.
- Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Мелітополь : Люкс, 2021. 260 с.
- Економічний аналіз : навч. посіб. / Є. П. Кожанова та ін. Х. : ВД «ІНЖЕК», 2019. 344 с.
- 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. Вишнеvsька, Л. А. Козаченко, А. Г. Костирко. Миколаїв : МНАУ, 2022. 85 с.
- Кіндрацька Г. І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.
- Козак І. І. Економічний аналіз: навч. посіб. Львів : ЛРІДУ НАДУ, 2020. 217 с.
- 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.
- Непочатенко О. О. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2020. 272 с.
- Мулик Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2017. 288 с.
- Основи економічного аналізу : навч.-метод. посіб. / В. М. Микитюк та ін. Житомир : Рута, 2018. 440 с.
- 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.

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/>).

Політика вивчення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» та оцінювання

Політика оцінювання здобувачів вищої освіти. Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75 % від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності). Перескладання модулів відбувається із дозволу провідного викладача за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Положення про організацію освітнього процесу: <file:///C:/Users/User/Downloads/polozhennya-proorganizaciyu-osvitnogo-procesu.pdf>.

Положення про порядок та критерії оцінювання знань, вмінь та навичок здобувачів вищої освіти: file:///C:/Users/User/Downloads/polozh_por_kryt_ocinyuvannya.pdf.

Порядок ліквідації здобувачами вищої освіти академічної заборгованості: <file:///C:/Users/User/Downloads/poryadok-likvidaciyi-zdobuvachamy-vyshhoyi-osvity-akademichnoyizaborgovanosti.pdf>.

Положення про повторне навчання: [file:///C:/Users/User/Downloads/polozh_pro-povt-navch%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/polozh_pro-povt-navch%20(1).pdf).

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим компонентом. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, працевлаштування, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в режимі онлайн.

Політика щодо академічної доброчесності. Здобувач повинен дотримуватися принципів академічної доброчесності,

зокрема недопущення академічного плагіату, фальсифікації, фабрикації, списування під час поточного, рубіжного та підсумкового контролю. Списування під час контрольних робіт та поточних тестів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування та підготовки практичних завдань під час проведення заняття.

Кодекс честі студента: file:///C:/Users/User/Downloads/kodeks_chesti_studenta.pdf.

Положення про академічну доброчесність: file:///C:/Users/User/Downloads/polozh_akadem_dobrochesnist.pdf.

Положення про запобігання випадкам академічного плагіату: <file:///C:/Users/User/Downloads/polozhennya-pro-zapobigannavyvpadkam-akademichnogo-plagiatu.pdf>.

Політика визнання результатів навчання визначена такими документами:

Положення про порядок перезарахування результатів навчання, здобутих в іноземних та вітчизняних закладах вищої освіти: file:///C:/Users/User/Downloads/polozh_por_perezarah_rez_zvo.pdf.

Положення про академічну мобільність здобувачів вищої освіти: file:///C:/Users/User/Downloads/polozha_pro_akademichnu_mobilnist.pdf.

Положення про порядок визнання результатів навчання здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти: <file:///C:/Users/User/Downloads/polozhennya-pro-poryadok-vyznannya-rezultativnavchannya-zdobutyh-shlyahom-neformalnoyi-ta-abo-informalnoyi-osvity.pdf>.

Політика вирішення конфліктних ситуацій:

Положення про Правила вирішення конфліктних ситуацій у Полтавському університеті економіки і торгівлі: <file:///C:/Users/User/Downloads/polozhennya-pro-pravyla-vyrishennya-konfliktnyh-sytuaczij-u-puet.pdf>.

Положення про апеляцію результатів підсумкового контролю у формі екзамену: file:///C:/Users/User/Downloads/poloz_pro-apel_pidscontr.pdf.

Уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції: <https://puet.edu.ua/zapobigannya-taprotidiya-korupciyi/>

Політика підтримки учасників освітнього процесу. З метою покращення психологічної підтримки учасників освітнього процесу функціонує: Психологічна служба: <https://puet.edu.ua/psychologichna-pidtrymka-v-puet/>

Студентський омбудсмен (Уповноважений з прав студентів) ПУЕТ: <https://puet.edu.ua/otherdivisions/studentskyj-ombudsmen-upovnovazhenyj-z-prav-studentiv-puet/>

Уповноважений з прав корупції: <https://puet.edu.ua/zapobigannya-ta-protidiya-korupciyi/> <http://puet.edu.ua/other-divisions/studentskyj-ombudsmen-upovnovazhenyj-z-prav-studentiv-puet/>

Безпека освітнього середовища.

Інформація про безпечність освітнього середовища ПУЕТ наведена у вкладці «Безпека життєдіяльності» <http://puet.edu.ua/uk/bezpeka-zhittiediyalnosti/>

Оцінювання

Підсумкова оцінка за вивчення навчальної дисципліни розраховується через поточне оцінювання

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

Шкала оцінювання здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни

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 повторного складання
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни