**Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича**  
(повне найменування закладу вищої освіти)  
**Економічний факультет**  
(назва інституту/факультету)  
 **Кафедра** **обліку, аналізу і аудиту**  
(назва кафедри)

**СИЛАБУС  
 навчальної дисципліни  
«АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»**(вкажіть назву навчальної дисципліни (іноземною, якщо дисципліна викладається іноземною мовою))  
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** обов’язкова **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  
**Освітньо-професійна програма \_\_\_**«Облік і оподаткування»\_\_\_\_**\_**  
 (назва програми)  
**Спеціальність \_\_\_\_\_\_\_\_**071 «Облік і оподаткування»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
 (вказати: код, назва)  
**Галузь знань \_\_\_\_\_**07 «Управління і адміністрування»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  
 (вказати: шифр, назва)  
**Рівень вищої освіти \_\_\_\_\_\_\_\_** перший (бакалаврський)**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  
 (вказати: перший (бакалаврський)/другий (магістерський)/третій (освітньо-науковий)  
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** економічний факультет **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  
(назва факультету/інституту, на якому здійснюється підготовка фахівців за вказаною освітньо-професійною програмою)  
   
**Мова навчання \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** українська **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  
 (вказати: на яких мовах читається дисципліна)

Розробники:\_\_Вергун А.І. , доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту, к.е.н.\_\_\_\_\_ (вказати авторів (викладач (ів)), їхні посади, наукові ступені, вчені звання)

**Профайл викладача (-ів)** http://econom.chnu.edu.ua/kafedry-ekonomichnogo-fakultetu/kafedra-obliku-analizu-i-audytu/kolektyv-kafedry/vergun-andrij-ivanovych  
**Контактний тел.** +38(0372)522691  
**E-mail:** [a.vergun@chnu.edu.ua](mailto:a.vergun@chnu.edu.ua)

**Сторінка курсу в Moodle** https://moodle.chnu.edu.ua/course/view.php?id=3601  
**Консультації** очна консультація: вівторок 12.00-13.00

**1. Анотація дисципліни (призначення навчальної дисципліни).**

Призначення навчальної дисципліни полягає у реалізації навчально-методичного забезпечення процесу оволодіння знаннями та набуття навичок студентами у сфері аналізу господарських процесів підприємств, економічної ефективності, фінансового стану та кінцевих фінансових результатів їх діяльності. Дана дисципліна забезпечує формування комплексного підходу до аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств майбутніх фахівців з обліку і оподаткування.

**2. Мета навчальної дисципліни:** оволодіння знаннями та набуття навичок з аналізу господарських процесів підприємств, економічної ефективності та кінцевих фінансових результатів їх діяльності; формування комплексного підходу до оцінки факторів, що визначають результати господарської діяльності підприємств, виявлення резервів їх покращення та розробки на основі цього пропозицій для управління господарською діяльністю.

**3. Пререквізити.** Вивчення дисципліни базується на засвоєнні знань з таких навчальних дисциплін «Теорія економічного аналізу», «Статистика», «Фінансового облік», «Фінансова звітність», «Управлінський облік».

Для підвищення ефективності вивчення навчальної дисципліни студенту пропонуються такі дисципліни: «Фінансовий аналіз», «Аналіз торгівельної діяльності», «Аналіз банківської діяльності», «Аналіз туристичної діяльності».

**4. Результати навчання.** Компетентності, які забезпечує навчальна дисципліна відповідно до освітньої програми «Облік і оподаткування»:

**а) Загальні компетентності (ЗК):**

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем та комунікаційних технологій.

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

**б) Спеціальні (фахові) компетентності (СК):**

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

СК12. Здатність проводити діагностику результатів діяльності, їх об’єктивної оцінки та пошуку нових можливостей у досягненні мети суб’єкта господарювання.

**Очікувані** **програмні результати (ПР)** після вивчення студентами навчальної дисципліни:

ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами нарізних рівнях економічних систем.

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. Визначити сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

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.

ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп’ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії.

ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР24. Демонструвати творче аналітичне мислення, вміння використовувати методики різних видів економічного аналізу для обґрунтування управлінських рішень на всіх рівнях управління в умовах визначеності, невизначеності, конфліктів та ризиків.

**5. Опис навчальної дисципліни**

**5.1. Загальна інформація**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Форма навчання** | **Рік підготовки** | **Семестр** | **Кількість** | | **Кількість годин** | | | | | | **Вид підсум-**  **кового контролю** |
| **кредитів** | **годин** | **лекції** | **практичні** | **семінарські** | **лабораторні** | **самостійна робота** | **індивідуальні завдання** |
| **Денна** | 4 | VIІ | 6 | 180 | 45 | 45 | – | – | 90 | – | екзамен |
| **Заочна** | 4 | VІІ | 6 | 180 | 10 | 8 | – | – | 162 | – | екзамен |

**5.2. Дидактична карта навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | |
| денна форма | | | | | | Заочна форма | | | | | |
| усього | у тому числі | | | | | усього | у тому числі | | | | |
| л | п | лаб | інд | с.р. | л | п | лаб | інд | с.р. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Модуль** | | | | | | | | | | | | |
| **Змістовий модуль 1. Аналіз виробництва і реалізації продукції, робіт, послуг** | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 1.** Аналіз виробництва продукції, робіт, послуг | 24 | 6 | 6 |  |  | 12 | 24 | 2 | 1 |  |  | 21 |
| **Тема 2.** Аналіз стану ринку та реалізації продукції | 16 | 4 | 4 |  |  | 8 | 16 | 1 |  |  |  | 15 |
| Разом за змістовим модулем 1 | 40 | 10 | 10 |  |  | 20 | 40 | 3 | 1 |  |  | 36 |
| **Змістовий модуль 2. Аналіз виробничих ресурсів підприємства та витрат на виробництво продукції** | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 3.** Аналіз використання трудових ресурсів | 13 | 6 | 6 |  |  | 12 | 13 | 1 | 1 |  |  | 12 |
| **Тема 4.** Аналіз стану та використання основних засобів | 13 | 4 | 4 |  |  | 8 | 13 | 1 |  |  |  | 12 |
| **Тема 5.** Аналіз забезпеченості та використання матеріальних ресурсів на підприємстві | 13 | 4 | 4 |  |  | 8 | 13 | 1 |  |  |  | 12 |
| **Тема 6.** Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва | 13 | 4 | 4 |  |  | 8 | 13 | 1 |  |  |  | 12 |
| **Тема 7.** Аналіз витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) | 18 | 6 | 6 |  |  | 12 | 18 | 1 | 1 |  |  | 16 |
| Разом за змістовим модулем 1 | 96 | 24 | 24 |  |  | 48 | 96 | 5 | 2 |  |  | 89 |
| **Змістовий модуль 3. Аналіз фінансових результатів діяльності та**  **фінансового стану підприємства** | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 8.** Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства | 20 | 5 | 5 |  |  | 10 | 20 | 1 |  |  |  | 19 |
| **Тема 9.** Аналіз фінансового стану підприємства | 24 | 6 | 6 |  |  | 12 | 24 | 1 | 1 |  |  | 22 |
| Разом за змістовим модулем 2 | **44** | **11** | **11** |  |  | 22 | **44** | **2** | **1** |  |  | 41 |
| Усього годин | **180** | **45** | **45** |  |  | **90** | **180** | **10** | **8** |  |  | **162** |

**5.3. Зміст завдань для самостійної роботи**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість годин (д.ф.н.) | Кількість годин (з.ф.н.) |
| 1 | Організаційно-інформаційна модель аналізу виробничої діяльності | 12 | 21 |
| 2 | Аналіз реалізації продукції | 8 | 15 |
| 3 | Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами  та продуктивності їх праці | 12 | 12 |
| 4 | Методика аналізу основних засобів | 8 | 12 |
| 5 | Методика аналізу використання матеріалів у виробництві | 8 | 12 |
| 6 | Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва | 8 | 12 |
| 7 | Організаційно-інформаційна модель аналізу витрат і собівартості продукції | 12 | 16 |
| 8 | Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства | 10 | 19 |
| 9 | Аналіз фінансового стану підприємства | 12 | 22 |
|  | **Разом** | **90** | **162** |

**6. Система контролю та оцінювання**

***Методи навчання:***

– вербальні методи (лекція, дискусія, бесіда, пояснення, розповідь);

– практичні методи (практичні та ситуаційні завдання);

– наочні методи (презентації, ілюстрації, відеоматеріали);

– робота з інформаційними ресурсами (з нормативною базою, науковою та навчально-методичною літературою, інтернет-ресурсами);

– самостійна робота над індивідуальним завданням за програмою навчальної дисципліни;

– комп’ютерні засоби навчання (дистанційне навчання з використанням онлайн-платформ).

***Контрольні заходи*** охоплюють поточний та підсумковий контроль знань здобувача. Поточний контроль здійснюється з метою перевірки досягнення програмних результатів за окремими темами під час проведення практичних (лабораторних) занять з урахуванням самостійної роботи здобувача. Підсумковий контроль проводиться з метою оцінювання підсумкових навчальних досягнень здобувачів.

***Методи оцінювання:***

– фронтальне усне опитування термінів глосарію;

– індивідуальне усне опитування;

– письмове опитування;

– тестування;

– оцінювання виконаних практичних завдань;

– презентація результатів виконаних індивідуальних творчих та розрахункових завдань (реферати, есе, звіти, доповіді, статті);

– підсумковий контроль.

***Система оцінювання навчальних досягнень:***

*Дедлайни та перескладання.* Роботи, які здаються із порушенням оголошених термінів виконання без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (мінус 1 бал за кожен день порушення дедлайну).

*Академічна доброчесність.* Здобувачі повинні самостійно виконувати навчальні завдання. Письмові роботи перевіряються на плагіат і допускаються до захисту із текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час виконання контрольних заходів заборонено і призводить до незадовільного оцінювання.

*Відвідування занять.* Обов’язковою умовою виконання навчального плану є відвідування практичних занять. За об’єктивних причин навчання може відбуватись за індивідуальним графіком чи в он-лайн форматі.

***Критерії оцінювання:***

*при усних відповідях:* повнота розкриття питання; логіка викладання матеріалу; використання різноманітних джерел інформації; аналітичні міркування, уміння робити порівняння, висновки; уміння аналізувати теоретичні проблеми з урахуванням світової та вітчизняної практики;

*при виконанні письмових завдань:* повнота розкриття питання, аргументованість і логіка викладення матеріалу, використання різноманітних джерел, прикладів і фактичного матеріалу тощо; правильність проведення розрахунків; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Вищими балами оцінюється самостійний обґрунтований погляд здобувача щодо конкретної практичної ситуації або проблеми.

Результати поточного оцінювання навчальних досягнень відображаються у *Журналі* *обліку успішності* викладача.

**Розподіл балів, які отримують студенти:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поточне оцінювання (*аудиторна та самостійна робота*) | | | | | | | | | Кількість балів (екзамен) | Сумарна  к-ть балів |
| Змістовий модуль 1 | | Змістовий  модуль 2 | | | | | Змістовий  модуль3 | |  |  |
| ***Т1*** | ***Т2*** | ***Т1*** | ***Т2*** | ***Т3*** | ***Т4*** | ***Т5*** | ***Т1*** | ***Т2*** | 40 | 100 |
| 9 | 6 | 6 | 6 | 6 | 5 | 7 | 6 | 9 |

Максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати в процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів, з яких 60 балів здобувач набирає при поточних видах контролю (*15 балів за 1 змістовий модуль 30 балів за 2 змістовий модуль та 15 балів за 3 змістовий модуль*) і 40 балів – у процесі підсумкового виду контролю (здачі екзамену).

З навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» проводиться семестровий ***екзамен***. Здобувач отримує завдання, що містить теоретичні питання, тестові завдання, визначення термінів з глосарію та виробничу ситуацію.

У 40 балів, що можливо отримати на екзамені, входить: 2 теоретичних питання по 10 балів (сумарно 20 балів), 5 тестів по 1 балу (сумарно 5 балів), визначення 3 термінів - по 1 балу (сумарно 3 бали), виробнича ситуація (12 балів).

10 балів ставиться за повне розкриття теоретичного питання. У випадку неповної відповіді зберігається відсоткове відношення розкриття відповіді та бального оцінювання.

12 балів здобувач отримає за повне та правильне (без математичних помилок) розв’язання виробничої ситуації.

Після підготовки здобувачами конспекту відповіді та розв’язання задачі відбувається його усна відповідь викладачеві. В процесі цього здобувачу можуть бути задані додаткові питання.

**Шкала оцінювання: національна та EСTS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оцінка на національною шкалою** | **Оцінка за шкалою EСTS** | |
| **Оцінка (бали)** | **Пояснення** |
| **відмінно** | **А (90-100)** | **відмінно** |
| **добре** | **В (80-89)** | **дуже добре** |
| **С (70-79)** | **добре** |
| **задовільно** | **Д (60-69)** | **задовільно** |
| **Е (50-59)** | **достатньо** |
| **незадовільно** | **FХ (35-49)** | **незадовільно з можливістю повторного складання** |
| **F (1-34)** | **незадовільно з обов’язковим повторним курсом** |

Оцінкою «А» оцінюється повна та аргументована відповідь на теоретичне питання, правильне розв’язання виробничої ситуації, правильна відповідь на тестові питання та сформульовані правильні визначення термінів з глосарію. Відповіді повинні розкривати суть матеріалу, що свідчить про вміння аналізувати матеріал та робити змістовні висновки. Відповідь повинна бути чіткою, логічною і послідовною.

Відповідь оцінюється на «В» за умови такого розкриття теоретичного питання білету та тестових завдань, понять з глосарію, а також розв’язання виробничої ситуації, які містять неточності, що не суттєво впливають на зміст завдання.

Відповідь оцінюється на «С» за умови повного та правильного розкриття питання білету або правильного розв’язання виробничої ситуації, але у відповіді недостатньо правильно сформульовано визначення з глосарію. У той же час тестові завдання вирішені на належному рівні.

Якщо підхід викладення матеріалу правильний, але виявляється недостатнє його розуміння, допускаються окремі неточності, виставляється оцінка «D».

Відповідь оцінюється на «Е» у випадку правильного підходу до викладення теоретичного матеріалу та відповідей на тестові завдання.

В усіх інших випадках відповідь оцінюється на «Fx».

**7.** **Рекомендована література**

**7.1. Базова (основна) література**

1. Аналіз господарської діяльності : підручник / Г. І. Кіндрацька, А. Г. Загородній, Ю. І. Кулиняк. Львів : Львівська політехніка, 2019. 320 с.
2. Балджи М. Д. Обґрунтування господарських рішень та оцінка ризиків : навч. посіб. / [М. Д. Балджи, В. А. Карпов, А. І. Ковальов та ін.]. Одеса : ОНЕУ, 2013. 670 с.
3. Ганін В.І. Аналіз господарської діяльності підприємства: методологія, роганізація, методика. Навчальний посібник. – Х.: Вид-во ТОВ «С.А.М.», 2013. 308 с.
4. Гаркуша Н. М. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті : навч. посіб. / Н. М. Гаркуша, О. В. Цуканова, О. О. Горошанська. – [2-ге вид.]. – К. : Знання, 2012. 591 c.
5. Гринів Б. Економічний аналіз торговельної діяльності. – К.: Центр навчальної літератури, 2017. 392 с.
6. Єршова Н. Ю. Обліково-аналітичне забезпечення діагностики та прогнозування розвитку бізнес-структур : конспект лекцій [для студ. усіх форм навчання за спец. 071 «Облік і оподаткування». – Х. : НТУ «ХПІ», 2017. 114 с.
7. Кононенко О. Аналіз фінансової звітності – Х.: Фактор, 2002. 144с.
8. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. Посіб. – К.: Т-во “Знання”, КОО, 2000. 378с.
9. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб’єктів господарювання. – К.: КНЕУ, 2001. 387 с.
10. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства. К.: Вища шк., 2003. 278с.
11. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / [О. В. Сметанко, Н. В. Бурдюг, В. О. Горбачьов та ін.] ; за ред. О. В. Сметанко. – К. : Центр учбової літератури, 2017. – 455 с.
12. Моделі та методи прийняття рішень в аналізі й аудиті (модульний варіант) : навч. посіб. / [З. М. Мочаліна, А. Л. Шутенко, І. А. Ачкасов та ін.]. Х. : Харк. нац. акад. міськ. госп-ва., 2012. 405 с.
13. Мулик Т. Аналіз господарської діяльності. Навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2017. 384 с.
14. Науково-методичні аспекти обліково-аналітичної системи підприємства : монограф. / [В. В. Немченко, Л. В. Іванченкова, Н. М. Купріна та ін.] ; за ред. В. В. Немченко. – Одеса : Фенікс, 2016. 352 с.
15. Сіменко І. В. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі і аудиті : навч. посіб. / [І. В. Сіменко, Л. О. Ващенко, І. В. Гречина, О. А. Кондрашов]. – Донецьк : Донецьк. нац. у-т економ. і торг. ім. М. Туган-Барановського, 2014. 296 с.
16. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства. – 2-ге вид., стер. – К.: Алуета, 2003.
17. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б. Аналіз фінансової звітності: Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. 268 с.
18. Цал-Цалко Ю.С. Фінасова звітність підприємства та її аналіз. – К.: ЦУЛ, 2002. 360с.
19. Чернелевський Л.М. Економічний аналіз на підприємствах промисловості і торгівлі. Підручник. – К., 2003. 312 с.
20. Шпановська Н.Г. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій: навч.посіб. – К. Центр навчальної літератури, 2012. 328 с.
21. Яріш П. М. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій / П. М. Яріш, Ю. В. Касьянова // Управління розвитком. 2013. № 4(144). С. 159–162.

**7.2. Допоміжна література**

1. Ярова В. В., Велієва В.О. Теорія економічного аналізу: навч. посібник. Харків. ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. 2021. 115 с.
2. Шафранова Г. Аналіз фінансової звітності//Баланс, №3, 25 липня 2000 р. с.27
3. Лазарєва А. С. Особливості аналізу фінансових результатів на підприємстві / А. С. Лазарєва // Управління розвитком. 2013. № 4(144). С. 175–178
4. Ліснича Т. В. Удосконалення методики аналізу фінансових результатів [Текст] / Т. В. Ліснича // Управління розвитком. – 2013. – № 4(144). – С. 122–124.
5. Мочаліна З. М. Методичний інструментарій та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів / З. М. Мочаліна, О. В. Поспєлов // Науково-технічний збірник "Комунальне господарство міст". 2011. № 98. С. 221–227.
6. Теорія економічного аналізу / За ред. Р.В.Федоровича. Тернопіль: Укрмедкнига, 2002. 323 с.

**8. Інформаційні ресурси**

* 1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/nk>.
  2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996–XIV (зі змінами) [Електронний ресурс] – Режим доступу : http//www.rada.kiev.u
  3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"
  4. Статистична звітність емітентів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.smida.gov.ua/db/emitent](http://www.smida.gov.ua/db/emitent).