

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича
(повне найменування вищого навчального закладу)

Економічний факультет

(назва інституту / факультету)

Кафедра обліку, аналізу і аудиту

(назва кафедри)

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Декан економічного факультету

Р.І.Грешко

2025 року

РОБОЧА ПРОГРАМА
навчальної дисципліни

«АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»

(назва навчальної дисципліни)

обов'язкова

(вказати: обов'язкова / вибіркова)

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)

Економічний факультет

(назва факультету/інституту, на якому здійснюється підготовка фахівців за вказаною освітньо-професійною програмою)

Мова навчання українська

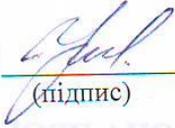
(вказати: на якій мові читається дисципліна)

Чернівці 2025 рік

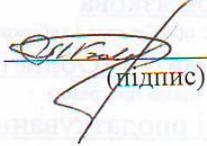
Робоча програма навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» складена відповідно до освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» галузі знань 07 «Управління і адміністрування» (затверджена рішенням Вченої ради Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича протокол №6 від 26.05.2022 р., введено в дію наказом №173 від 7.06.2022 р.)

Розробники: Вергун Андрій Іванович, доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту, к.е.н.
(П.І.Б. авторів, посада, науковий ступінь, вчене звання)

Викладач, що забезпечує читання даної навчальної дисципліни: Вергун Андрій Іванович, доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту, к.е.н.
(П.І.Б. авторів, посада, науковий ступінь, вчене звання)

Погоджено з гарантом ОП  **Ірина, НИКИФОРАК**
(підпис)

Затверджено на засіданні кафедри _____
Протокол № 1 від 26 серпня 2025 року

Завідувач кафедри  **Тетяна, КОВАЛЬЧУК**
(підпис)

Схвалено методичною радою факультету / навчально-наукового інституту
Протокол № 1 від « 27 » серпня 2025 року

Голова методичної ради  **Ірина, НИКИФОРАК**
(підпис)

Мета. Мета навчальної дисципліни: формування у студентів системи теоретичних знань та практичних 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.

Пререквізити. Навчальна дисципліна «Аналіз господарської діяльності» відповідно до структурно-логічної схеми освітньо-професійної програми слухається здобувачами освіти в першому семестрі четвертого року навчання на підставі вивчення «Теорії економічного аналізу».

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

Інтегральна компетентність:

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю.

а) Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

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

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

б) Фахові компетенції:

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 діагностики результатів діяльності, їх об'єктивної оцінки та пошуку нових можливостей у досягненні мети суб'єкта господарювання.

Очікувані програмні результати навчання:

ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних 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.

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття 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.

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.

Опис навчальної дисципліни

Загальна інформація

Форма навчання	Рік підготовки	Семестр	Кількість		Кількість годин						Вид підсумкового контролю
			кредитів	годин	лекції	практичні	семінарські	лабораторні	самостійна робота	індивідуальні завдання	
Денна	4	VII	6	180	45	45	–	–	90	–	екзамен
Заочна	4	VII	6	180	10	10	–	–	160	–	екзамен

Структура змісту 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
Змістовий модуль 1. Аналіз виробництва і реалізації продукції, робіт, послуг												
Тема 1. Аналіз виробництва продукції, робіт, послуг	24	6	6			12	24	2	2			20
Тема 2. Аналіз стану ринку та реалізації продукції	16	4	4			8	16	1	1			14
Разом за змістовим модулем 1	40	10	10	0	0	20	40	3	3	0	0	34
Змістовий модуль 2. Аналіз виробничих ресурсів підприємства та витрат на виробництво продукції												
Тема 3. Аналіз використання трудових ресурсів	19	6	6			7	19	1	1			17
Тема 4. Аналіз стану та використання основних засобів	19	4	4			11	19	1	1			17
Тема 5. Аналіз забезпеченості та використання матеріальних ресурсів на підприємстві	19	4	4			11	19	1	1			17
Тема 6. Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва	19	4	4			11	19	1				18
Тема 7. Аналіз витрат на виробництво продукції (робіт, послуг)	20	6	6			8	20	1	1			18
Разом за змістовим модулем 2	96	24	24	0	0	48	96	5	4	0	0	87
Змістовий модуль 3. Аналіз фінансових результатів діяльності та фінансового стану підприємства												
Тема 8. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	20	5	5			10	20	1	1			18
Тема 9. Аналіз фінансового стану підприємства	24	6	6			12	24	1	2			21
Разом за змістовим модулем 3	44	11	11	0	0	22	44	2	3	0	0	39
Усього годин	180	45	45	0	0	90	180	10	10	0	0	160

Тематика лекційних занять з переліком питань

№	Назва теми з основними питаннями
1	Тема 1. Аналіз виробництва продукції, робіт, послуг

	<ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст, завдання та джерела аналізу виконання виробничої програми. 2. Аналіз обсягу та динаміки випуску продукції. 3. Аналіз асортименту, номенклатури та структури випуску продукції. 4. Аналіз якості продукції. 5. Аналіз ритмічності виробництва.
2	<p>Тема 2. Аналіз стану ринку та реалізації продукції</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Завдання, джерела аналізу реалізації продукції 2. Аналіз ринків збуту продукції. 3. Основні етапи аналізу цінової політики підприємства. 4. Аналіз конкурентоспроможності продукції. 5. Аналіз реалізації продукції.
3	<p>Тема 3. Аналіз використання трудових ресурсів</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значення, завдання та джерела аналізу трудових ресурсів. 2. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами. 3. Аналіз використання робочого часу. 4. Аналіз продуктивності праці. 5. Аналіз працемісткості продукції. 6. Підрахунок резервів збільшення обсягів продукції за рахунок факторів праці. 7. Аналіз фонду заробітної плати.
4	<p>Тема 4. Аналіз стану та використання основних засобів</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значення, завдання та джерела інформації аналізу основних засобів 2. Аналіз складу основних засобів 3. Аналіз руху та технічного стану основних засобів 4. Аналіз ефективності використання основних засобів
5	<p>Тема 5. Аналіз забезпеченості та використання матеріальних ресурсів на підприємстві</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значення та завдання аналізу матеріальних ресурсів. Джерела аналізу. 2. Аналіз рівня матеріально-технічного забезпечення. 3. Аналіз складських запасів сировини та матеріалів. 4. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів.
6	<p>Тема 6. Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст та завдання аналізу організаційно-технічного рівня виробництва. 2. Аналіз рівнів техніки та технологій. 3. Аналіз організаційного рівня виробництва. 4. Аналіз рівня управління.
7	<p>Тема 7. Аналіз витрат на виробництво продукції (робіт, послуг)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Собівартість продукції. Значення, завдання та джерела аналізу. 2. Аналіз витрат за економічними елементами. 3. Аналіз собівартості за статтями витрат. 4. Аналіз витрат на 1 грн. товарної продукції. 5. Аналіз прямих витрат. 6. Аналіз собівартості окремих видів продукції.
8	<p>Тема 8. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значення, завдання та джерела інформації аналізу. 2. Показники фінансових результатів, що використовуються в економічному аналізі. 3. Аналіз чистого прибутку. 4. Факторний аналіз валового прибутку. 5. Види і оцінка рентабельності. 6. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу. 7. Факторний аналіз рентабельності виробничого капіталу.
9	<p>Тема 9. Аналіз фінансового стану підприємства</p>

<ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст, завдання та джерела інформації аналізу фінансового стану. 2. Побудова порівняльного аналітичного балансу. 3. Аналіз майнового стану підприємства. 4. Аналіз джерел коштів підприємства. 5. Аналіз ліквідності підприємства. 6. Аналіз фінансової стійкості підприємства. 7. Аналіз оборотності оборотних засобів. 8. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості. 9. Аналіз грошових потоків підприємства.
--

Тематика практичних занять з переліком питань

№ з/п	Назва теми (питання/завдання)
1	Тема: Аналіз виробництва продукції Напрямки аналізу виконання виробничої програми, його завдання та джерела інформації, методики аналізу обсягу та динаміки випуску продукції, асортименту, номенклатури та структури випуску продукції, якості продукції, ритмічності виробництва.
2	Тема: Аналіз реалізації продукції Основні завдання та джерела інформації аналізу реалізації продукції, методики аналізу ринків збуту продукції, конкурентоспроможності продукції, реалізації продукції.
3	Тема: Аналіз трудових факторів Основні завдання та джерела інформації аналізу трудових ресурсів, методичні підходи до аналізу забезпеченості підприємства трудовими ресурсами, використання робочого часу, продуктивності праці та працемісткості продукції, фонду заробітної плати.
4	Тема: Аналіз наявності та використання основних засобів Основні завдання та джерела інформації аналізу основних засобів, методичні підходи до аналізу складу, руху, технічного стану та ефективності використання основних засобів.
5	Тема: Аналіз забезпеченості підприємства предметами праці та їх використання Основні завдання та джерела інформації аналізу матеріальних ресурсів, методичні підходи до аналізу рівня матеріально-технічного забезпечення, складських запасів сировини та матеріалів, ефективності використання матеріальних ресурсів.
6	Тема: Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва Зміст та завдання аналізу організаційно-технічного рівня виробництва, методичні підходи до аналізу рівнів техніки та технологій, організаційного рівня виробництва, рівня управління.
7	Тема: Аналіз собівартості продукції Основні завдання та джерела інформації аналізу собівартості продукції, методичні підходи до аналізу витрат за економічними елементами, статтями витрат, витрат на 1 грн. товарної продукції, прямих витрат.

8	Тема: Аналіз прибутку та рентабельності Основні завдання та джерела інформації аналізу фінансових результатів, система показників прибутку та рентабельності, що використовуються в економічному аналізі, методичні підходи до аналізу чистого прибутку, валового прибутку, рентабельності власного капіталу, рентабельності виробничого капіталу.
9	Тема: Аналіз фінансового стану підприємства Структура, завдання та джерела інформації аналізу фінансового стану, складання порівняльного аналітичного балансу, методичні підходи до аналізу майнового стану, джерел коштів підприємства, ліквідності, фінансової стійкості підприємства, оборотності оборотних засобів, дебіторської та кредиторської заборгованості, грошових потоків підприємства.

Індивідуальні науково-дослідні завдання (ІНДЗ)

№	Завдання до тем
1.	Аналіз обсягу виробництва продукції
2.	Факторний аналіз змін обсягів виробництва
3.	Оцінка номенклатури продукції
4.	Аналіз структури випуску продукції за видами
5.	Якість продукції та методи її оцінки
6.	Оцінка відповідності продукції стандартам якості
7.	Ритмічність виробництва: поняття та показники
8.	Аналіз рівномірності випуску продукції
14.	Аналіз сегментації ринків збуту
15.	Оцінка потенціалу ринків збуту
16.	Зміст цінової політики підприємства
17.	Аналіз цінової політики
18.	Оцінка ефективності цінової політики
19.	Фактори, що впливають на формування цін
20.	Аналіз динаміки цін на продукцію
21.	Поняття та сутність конкурентоспроможності продукції
22.	Оцінка конкурентоспроможності за основними параметрами
23.	Аналіз обсягу реалізованої продукції
24.	Факторний аналіз змін у реалізації продукції
31.	Оцінка забезпеченості підприємства трудовими ресурсами
32.	Аналіз структури трудових ресурсів за категоріями
33.	Аналіз втрат робочого часу
34.	Розрахунок балансу робочого часу
35.	Аналіз продуктивності праці
36.	Факторний аналіз змін продуктивності праці
37.	Аналіз трудомісткості продукції
38.	Резерви збільшення обсягів продукції за рахунок чисельності
39.	Резерви збільшення продукції за рахунок продуктивності праці
40.	Аналіз структури фонду заробітної плати
41.	Факторний аналіз змін у фонді оплати праці
53.	Аналіз основних засобів за видами
54.	Оцінка зносу основних засобів

55. Аналіз рівня модернізації основних засобів
56. Аналіз надходження (введення) основних засобів
57. Аналіз вибуття основних засобів
58. Оцінка рівня оновлення основних засобів
59. Коефіцієнти використання основних засобів
60. Аналіз фондівіддачі
61. Аналіз фондоозброєності праці
62. Факторний аналіз фондівіддачі
72. Оцінка рівня матеріально-технічного забезпечення
73. Аналіз забезпеченості матеріалами за видами
74. Аналіз складських запасів матеріалів
75. Оцінка оптимальності рівня складських запасів
76. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів
77. Коефіцієнти використання матеріальних ресурсів
78. Факторний аналіз матеріалівіддачі
86. Аналіз рівня техніки на підприємстві
87. Оцінка рівня технологій виробництва
88. Аналіз організаційного рівня виробництва
89. Оцінка форм організації виробництва
90. Характеристика рівня управління на підприємстві
91. Аналіз ефективності системи управління
94. Аналіз витрат за економічними елементами
95. Динаміка витрат за елементами
96. Факторний аналіз витрат на матеріали
97. Аналіз витрат на оплату праці
98. Оцінка амортизаційних відрахувань
99. Аналіз собівартості за статтями витрат
100. Аналіз прямих витрат виробництва
101. Аналіз непрямих витрат
102. Оцінка витрат на одиницю продукції
103. Аналіз витрат на 1 грн. товарної продукції
104. Аналіз собівартості окремих видів продукції
105. Факторний аналіз собівартості виробу
106. Резерви зниження собівартості продукції
112. Показники фінансових результатів
113. Аналіз валового прибутку
114. Факторний аналіз валового прибутку
115. Аналіз прибутку від операційної діяльності
116. Аналіз чистого прибутку
117. Факторний аналіз чистого прибутку
118. Поняття та види рентабельності
119. Оцінка рентабельності продажів
120. Аналіз рентабельності виробництва
121. Оцінка рентабельності активів
122. Аналіз рентабельності власного капіталу
123. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу
124. Факторний аналіз рентабельності виробничого капіталу
125. Резерви збільшення прибутку та рентабельності
132. Методика побудови порівняльного аналітичного балансу
133. Аналіз майнового стану підприємства
134. Аналіз структури активів
135. Оцінка джерел коштів підприємства

- | | |
|------|---|
| 136. | Аналіз залучених коштів |
| 137. | Поняття та показники ліквідності |
| 138. | Аналіз поточної ліквідності |
| 139. | Оцінка швидкої ліквідності |
| 140. | Аналіз абсолютної ліквідності |
| 141. | Показники фінансової стійкості |
| 142. | Аналіз коефіцієнта автономії |
| 143. | Аналіз оборотності оборотних засобів |
| 144. | Коефіцієнти оборотності активів |
| 145. | Аналіз оборотності дебіторської заборгованості |
| 146. | Оцінка якості дебіторської заборгованості |
| 147. | Аналіз строків погашення дебіторської заборгованості |
| 148. | Аналіз кредиторської заборгованості |
| 149. | Оцінка якості кредиторської заборгованості |
| 150. | Співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості |
| 151. | Аналіз прямих грошових потоків |
| 152. | Аналіз непрямих грошових потоків |
| 153. | Аналіз грошових потоків від операційної діяльності |
| 154. | Аналіз грошових потоків від інвестиційної діяльності |
| 155. | Аналіз грошових потоків від фінансової діяльності |

3.7. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Завдання для самостійної роботи	Кількість год.	
			денна	заочна
1	Організаційно-інформаційна модель аналізу виробничої діяльності	1. Висвітлити завдання та інформаційне забезпечення аналізу 2. Розкрити методику аналізу динаміки та виконання плану виробництва продукції 3. Розкрити методику аналізу структури і асортименту продукції 4. Розкрити методику аналізу якості виробленої продукції 5. Розкрити методику аналізу ритмічності роботи підприємства 6. Навести систему факторів і резервів збільшення випуску продукції	12	20
2	Аналіз реалізації продукції	1. Пояснити значення та навести завдання аналізу збутової діяльності 2. Розкрити методику аналізу попиту на продукцію і формування портфеля замовлень 4. Розкрити методику аналізу ринків збуту продукції 5. Розкрити методику аналізу цінової політики підприємства	8	14

		6. Розкрити методику аналізу конкурентоспроможності продукції		
3	Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та продуктивності їх праці	1. Розкрити методику аналізу забезпеченості підприємства трудовими ресурсами 2. Розкрити методику аналізу використання фонду робочого часу 3. Розкрити методику аналізу продуктивності 4. Розкрити методику аналізу трудомісткості продукції 5. Розкрити методику аналізу фонду заробітної плати 6. Розкрити методику аналізу ефективності використання фонду заробітної плати	7	17
4	Методика аналізу основних засобів	1. Розкрити методику аналізу ефективності використання основних виробничих засобів 2. Розкрити методику аналізу використання технологічного устаткування 3. Навести резерви збільшення випуску продукції за рахунок факторів, пов'язаних із використанням основних засобів 4. Розкрити методику аналізу ефективності використання нематеріальних активів 5. Розкрити методику аналізу використання виробничої потужності підприємства	11	17
5	Методика аналізу використання матеріалів у виробництві	1. Охарактеризувати завдання аналізу та джерела інформації аналізу 2. Розкрити методику аналізу забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами 3. Розкрити методику аналізу ефективності використання матеріальних ресурсів.	11	17
6	Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва	1. Розкрити зміст та завдання аналізу організаційно-технічного рівня виробництва. 2. Розкрити методику аналізу рівнів техніки та технологій. 3. Розкрити методику аналізу організаційного рівня виробництва. 4. Розкрити методику аналізу	11	18

		рівня управління.		
7	Організаційно-інформаційна модель аналізу витрат і собівартості продукції	<ol style="list-style-type: none"> 1. Навести багаторівневу систему факторів зміни собівартості продукції 2. Розкрити методику аналізу елементів операційних витрат 3. Розкрити методику аналізу структури собівартості продукції 4. Розкрити методику аналізу витрат на одну гривню товарної продукції 5. Розкрити методику аналізу прямих витрат 6. Розкрити методику аналізу непрямих витрат 7. Розкрити методику аналізу собівартості окремих видів продукції 	8	18
8	Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	<p>Завдання:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розкрити значення та завдання аналізу фінансових результатів 2. Розкрити методику факторного аналізу рентабельності капіталу. 3. Розкрити методику аналізу прибутковості власного капіталу 4. Розкрити методику аналізу валового прибутку 5. Розкрити методику аналізу складу і динаміки чистого прибутку 6. Аналіз позареалізаційних фінансових результатів 7. Аналіз рентабельності підприємства 8. Розкрити методику підрахунку резервів збільшення суми прибутку і рентабельності 	10	18
9	Аналіз фінансового стану підприємства	<p>Завдання:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розкрити значення, завдання та інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану підприємства 2. Охарактеризувати основні джерела капіталу, порядок його формування та розміщення 3. Охарактеризувати бухгалтерський баланс, як основне джерело інформації аналізу фінансового стану 4. Розкрити методику аналізу наявності, складу і динаміки джерел формування капіталу 	12	21

		<p>підприємства</p> <p>5. Розкрити методику аналізу розміщення капіталу підприємства</p> <p>6. Розкрити методику аналізу дебіторської заборгованості</p> <p>7. Розкрити методику аналізу залишків і руху готівки</p> <p>8. Розкрити методику аналізу рівноваги між активами підприємства та джерелами їх формування. Оцінка фінансової стійкості підприємства</p> <p>9. Оцінка виробничо-фінансового левериджу</p> <p>10. Розкрити методику аналізу запасу фінансової стійкості підприємства</p> <p>11. Розкрити методику аналізу ліквідності</p> <p>12. Розкрити методику комплексного аналізу фінансового стану підприємства</p>		
--	--	--	--	--

Методи навчання

Розповідь, пояснення, бесіда, ілюстрація, демонстрація, аналіз реальних управлінських ситуацій (Case-study метод), виконання комплексних аналітичних проектів, мозковий штурм - генерація ідей для вирішення аналітичних завдань, моделювання процесів прийняття рішень, дискусійні методи, інтерактивні методи (взаємне навчання студентів, спільна робота над проектами).

Система контролю та оцінювання

Індивідуальне опитування, фронтальне опитування, захист індивідуального науково-дослідного завдання (ІНДЗ), тестування, письмові роботи; співбесіда за результатами виконаних завдань, доповіді та презентації аналітичних досліджень, розв'язування ситуаційних задач.

Форма підсумкового контролю – **екзамен**.

Критерії оцінювання поточного та підсумкового контролю

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 (зачі екзамену).

Розподіл балів, які отримують студенти:

Поточне оцінювання (аудиторна та самостійна робота)									Кількість балів (екзамен)	Сумар на к-ть балів
Змістовий модуль 1		Змістовий модуль 2					Змістовий модуль 3			
<i>T1</i>	<i>T2</i>	<i>T1</i>	<i>T2</i>	<i>T3</i>	<i>T4</i>	<i>T5</i>	<i>T1</i>	<i>T2</i>	40	100
9	6	6	6	6	5	7	6	9		

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 викладання матеріалу, використання різноманітних джерел, прикладів і фактичного матеріалу; правильність проведення розрахунків; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Кожен вид аудиторної, самостійної чи індивідуальної роботи здобувача оцінюється відповідною кількістю балів залежно від обсягу, складності та якості виконаного завдання.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Оцінка на національній шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
	Оцінка (бали)	Пояснення
відмінно	A (90-100)	відмінно
добре	B (80-89)	дуже добре
	C (70-79)	добре
задовільно	D (60-69)	задовільно
	E (50-59)	достатньо
незадовільно	FX (35-49)	незадовільно з можливістю повторного складання
	F (1-34)	незадовільно з обов'язковим самостійним повторним опрацюванням освітнього компонента до перескладання

Для визначення оцінки "**відмінно**" за курс встановлюється відповідність таким критеріям: глибоке розуміння концепцій, методів та завдань аналізу господарської діяльності, вільне володіння термінологією дисципліни, розуміння взаємозв'язків між різними аналітичними показниками та методами, здатність пояснити теоретичні основи аналізу виробництва, реалізації, витрат та фінансових результатів, самостійне та правильне застосування аналітичних методів до конкретних практичних завдань, вільне володіння аналітичним інструментарієм (коефіцієнтний аналіз, факторний аналіз, горизонтальний та вертикальний аналіз), вміння обирати оптимальні методи та показники для аналізу конкретних аспектів господарської діяльності, ефективне використання даних фінансової звітності для обґрунтованих висновків, вміння проводити комплексний аналіз господарської діяльності з розглядом усіх напрямів, вміння визначати резерви збільшення результативності діяльності, безпомилкові розрахунки всіх показників, коректне оформлення аналітичних таблиць та графіків, точність у визначенні впливу факторів на кінцеві результати, якісне оформлення та презентація результатів аналізу.

Оцінка **"добре"** ґрунтується на відповідності таким критеріям: достатнє знання основних концепцій та методів економічного аналізу, розуміння основних принципів та завдань аналізу господарської діяльності, знання структури фінансової звітності та основних показників, загальне розуміння взаємозв'язків між аналітичними показниками, правильне застосування основних методів аналізу з незначною допомогою або підказками, впевнене володіння базовими аналітичними інструментами, вміння використовувати стандартні методи аналізу виробництва, витрат та фінансових результатів, здатність розраховувати основні аналітичні показники, правильне використання даних при проведенні аналізу, незначні помилки у розрахунках показників, загальна коректність оформлення таблиць та графіків, допущені неточності в окремих факторних розрахунках.

Оцінка **"задовільно"** виставляється за таких умов: поверхнєве знання основних понять та визначень дисципліни, часткове володіння фаховою термінологією з помилками, розуміння базових принципів аналізу із суттєвими прогалинами, значні прогалини в теоретичних знаннях окремих розділів, поверхнєве знання структури фінансової звітності, неповне розуміння взаємозв'язків між показниками, застосування методів здебільшого за зразком або за допомогою викладача, базове володіння інструментами з помилками та неточностями, потреба в значній допомозі при виборі методів аналізу, здатність розраховувати окремі показники з допомогою, неправильне застосування деяких аналітичних методів, технічні помилки в розрахунках, неправильні значення деяких показників, помилки в факторних розрахунках, що впливають на висновки, невпорядковане оформлення таблиць та графіків.

Оцінка **"незадовільно"** виставляється за таких умов: фрагментарні та неповні знання основних понять дисципліни, невміння пояснити навіть базові концепції та визначення, грубі помилки у викладенні теоретичного матеріалу, недостатнє знання структури та змісту фінансової звітності, відсутність розуміння завдань та методів економічного аналізу, неправильне або невірне тлумачення термінів, невміння застосовувати основні методи аналізу на практиці, грубі помилки у використанні аналітичних інструментів, неправильні розрахунки основних показників, невміння працювати з даними фінансової звітності, невміння вибирати методи для аналізу, невміння користуватися аналітичним інструментарієм навіть з допомогою.

Перелік питань для самоконтролю та підсумкового контролю

1. Значення, завдання та джерела аналізу виробництва продукції.
2. Аналіз собівартості продукції за статтями калькуляції.
3. Аналіз складу та динаміки основних засобів.
4. Аналіз ефективності використання основних засобів.
5. Методика розрахунку впливу факторів, пов'язаних з величиною та використанням основних фондів на обсяг продукції.
6. Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва.
7. Значення, завдання та джерела інформації аналізу собівартості продукції.
8. Аналіз обсягів та динаміки виробництва продукції.
9. Аналіз витрат за економічними елементами.
10. Аналіз структури та динаміки основних засобів.
11. Аналіз динаміки обсягу виробництва та резервів його підвищення.
12. Аналіз витрат на 1 грн. товарної продукції.
13. Аналіз асортименту продукції.
14. Аналіз собівартості окремих видів продукції.
15. Аналіз якості продукції.
16. Значення, завдання та джерела інформації аналізу фінансових результатів.
17. Аналіз ритмічності виробництва.
18. Аналіз прибутку від реалізації
19. Аналіз реалізації продукції.
20. Аналіз чистого прибутку.

21. Аналіз та оцінка партнерських відносин.
22. Аналіз рентабельності продукції.
23. Аналіз виконання договорів поставок.
24. Аналіз рентабельності капіталу.
25. Аналіз ринку продукції підприємства.
26. Значення та завдання аналізу фінансового стану.
27. Значення та завдання аналізу маркетингової діяльності.
28. Аналітичне значення бухгалтерського балансу.
29. Значення, завдання та джерела інформації аналізу трудових ресурсів.
30. Аналіз складу майна підприємства.
31. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами.
32. Аналіз джерел утворення майна.
33. Аналіз руху робочої сили.
34. Аналіз ліквідності підприємства.
35. Аналіз використання фонду робочого часу.
36. Аналіз фінансової стійкості.
37. Аналіз продуктивності праці.
38. Аналіз оборотності оборотних засобів.
39. Методика розрахунку впливу трудових факторів на обсяг продукції.
40. Аналіз дебіторської заборгованості.
41. Аналіз взаємозв'язку продуктивності праці та заробітної плати.
42. Аналіз кредиторської заборгованості.
43. Значення та завдання аналізу матеріальних витрат.
44. Аналіз безбитковості виробництва
45. Методика аналізу матеріальних витрат.
46. Поняття фінансового лівериджу.
47. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів.
48. Методика аналізу витрат та доходів.
49. Аналіз структури випуску продукції.
50. Аналіз фондоозброєності праці на підприємстві.
51. Аналіз виконання плану матеріально-технічного постачання.
52. Значення, завдання та джерела інформації аналізу основних засобів.
53. Аналіз ймовірності банкрутства.
54. Типи фінансової стійкості, їх характеристика.
55. Охарактеризуйте групи активів за ступенем ліквідності та групи пасивів за термінами погашення зобов'язань.
56. Види та оцінка рентабельності.
57. Дайте визначення фінансового стану підприємства.
58. Назвіть завдання аналізу фінансового стану.
59. Які основні джерела інформації для аналізу фінансового стану?
60. Охарактеризуйте методику побудови порівняльного аналітичного балансу.
61. Як проводиться аналіз майнового стану підприємства?
62. Назвіть основні групи активів у балансі.
63. Як класифікуються пасиви балансу?
64. Назвіть показники ліквідності та методику їх розрахунку.
65. Що таке поточна ліквідність та як вона розраховується?
66. Дайте визначення швидкої ліквідності.
67. Як розраховується абсолютна ліквідність?

Зарахування результатів неформального навчання регламентується «Положенням про взаємодію формальної та неформальної освіти, визнання результатів навчання (здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти у системі формальної освіти)» Чернівецького національного університету, затвердженим рішенням Вченої ради від 28 березня 2022 року (наказ ректора №109) та оновленим протоколом № 16 від 25 листопада 2024 року.

У ЧНУ можуть бути визнані результати професійних курсів, тренінгів, семінарів, вебінарів, конференцій та майстеркласів, якщо їх тематика, обсяг і зміст відповідають результатам навчання освітньої програми. Також можливе зарахування частин освітніх компонентів - окремих тем чи розділів - за умови відповідності програмним результатам дисципліни.

Процедура їх зарахування передбачає подання заяви, декларації та сертифікатів із зазначенням годин/кредитів та контенту, після чого предметна комісія університету оцінює відповідність результатів неформального навчання результатам освітньої програми через співбесіди, тестування або демонстрацію практичних навичок. Можливе повне або часткове зарахування: при повному визнанні - зарахування як освітнього компоненту з кредитами ECTS, при частковому - окремих складових дисципліни або вибіркового компонента, відповідно до встановлених обмежень (до 25 % курсу).

Рекомендована література

Основна література

1. Аналіз господарської діяльності : конспект лекцій / О. В. Шебаніна, С. І. Тищенко, А. В. Слюсаренко, І. І. Хилько, В. О. Крайній. Миколаїв : МНАУ, 2023. 195 с.
2. Аналіз господарської діяльності : підручник / Г. І. Кіндрацька, А. Г. Загородній, Ю. І. Кулиняк. – Львів : Львівська політехніка, 2019. – 320 с.
3. Аналіз господарської діяльності: Г. Даценко, Н. Коцеруба, І. Крупельницька, О. Кудирко, І. Лобачева; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Вінниц. торг.-екон. ін-т. Вінниця. 2021. 416 с.
4. Аналіз господарської діяльності: методичні вказівки до практичних занять та завдання для індивідуальної та самостійної роботи для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр» галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» всіх форм навчання / Укл.: Т.В. Клименко Чернігів: НУ «Чернігівська політехніка», 2023. 41 с.
5. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Мелітополь: Люкс, 2021. – 260 с.
6. Єршова Н. Ю., Портна О. В. Аналіз господарської діяльності: теорія та практикум. Київ : Магнолія 2006, 2024. 312 с.
7. Запорожець Г. В. Аналіз господарської діяльності : конспект лекцій для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти всіх форм навчання зі спеціальності 073 – Менеджмент / Г. В. Запорожець ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2024. – 121 с.
8. Приймак С.В. Аналіз господарської діяльності. Практикум : [навчальний посібник]. – Львів, 2022. – 277 с.
9. Сіменко І. В. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2022. 384 с.
10. Ярова В.В., Велієва В.О., Посилаєва К.І. Аналіз господарської діяльності: методичні вказівки і робочі таблиці до практичних, семінарських занять та самостійної роботи. Для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальностей 051 «Економіка» та 073 «Менеджмент»: ХНАУ, 2021. 40 с.

Допоміжна література

1. Базецька Г. І. Економічний аналіз діяльності підприємства : навчально-методичний посібник. Київ : Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, 2021.
2. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 392 с.
3. Економіка та суспільство : науковий журнал. URL: <https://economyandsociety.in.ua/>
4. Економічний аналіз : збірник наукових праць / Західноукраїнський національний університет. Тернопіль. Виходить щоквартально. URL: <https://www.econa.org.ua/>
5. Економічний аналіз : навчальний посібник для здобувачів вищої освіти/ Н. Ю. Рекова, Є. О. Підгора, В. В.Ровенська, О. В. Латишева, Т. П. Гітіс, І. Ю. Єрфорт, І. І. Смирнова, С. В. Касьянюк. – Краматорськ : ДДМА, 2021. – 200 с.
6. Ефективна економіка : електронний науковий фаховий журнал з питань економіки. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/>
7. Єршова Н. Ю. Економічний аналіз [Електронний ресурс] : навч. посібник / Н. Ю. Єршова ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". – Електрон. текст. дані. – Харків, 2023. – 190 с. – Представлено: с. 1-26 ; 186-190.
8. Мельник Л. Г., Карінцева О. І. Економіка і бізнес : підручник. Суми : Університетська книга, 2021. 316 с.
9. Проблеми економіки : міжнародний науковий рецензований журнал. URL: <https://www.problecon.com/>
10. Рибчук А. В., Ковенська О. А., Антофій Н. М. Економічний аналіз: теорія і практика : навчально-методичний посібник. Київ : Гельветика, 2020. 220 с.
11. Черниш С. Економічний аналіз : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 312 с.
12. Ярова В. В., Велієва В. О. Теорія економічного аналізу: навч. посібник для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальностей: 051 «Економіка», 073 «Менеджмент», 281 «Публічне управління та адміністрування». Харків. ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. 2021. 115 с.

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.

Політика академічної доброчесності

Дотримання політики щодо академічної доброчесності учасниками освітнього процесу при вивченні навчальної дисципліни регламентовано такими документами:

- ✓ «Етичний кодекс Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича» <https://www.chnu.edu.ua/media/jxdfs0zb/etychnyi-kodeks-chernivetskoho-natsionalnoho-universytetu.pdf> ;
- ✓ «Положенням про виявлення та запобігання академічного плагіату у Чернівецькому національному університету імені Юрія Федьковича» <https://www.chnu.edu.ua/media/n5nbzwwgb/polozhennia-chnu-pro-plahi-at-2023plusdotatky-31102023.pdf> .