



СИЛАБУС

навчальної дисципліни

Аналіз господарської діяльності

Для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Освітньо-професійної програми: Облік і оподаткування
Галузі знань: 07 Управління та адміністрування
Спеціальності: 071 Облік і оподаткування

Розробник силабусу:

к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування
Волинського національного університету
імені Лесі Українки
Іванна МАТВІЙЧУК

Гарант освітньої програми:

ПОГОДЖЕНО
Анна САФАРОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО
на засіданні кафедри обліку і оподаткування
Протокол № 1 від 27.08.2021 р.

Завідувач кафедри:

Ірина САДОВСЬКА

I. Опис навчальної дисципліни

Характеристика навчальної дисципліни згідно з навчальним планом спеціальності наведена в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Денна / заочна форма навчання	07 «Управління та адміністрування», 071 «Облік і оподаткування» «Облік і аудит» Бакалавр	Нормативна
		Рік навчання <u>2021–2022 н. р.</u>
		Семестр <u>1-ий</u>
Кількість годин / кредитів <u>120/4</u>		Лекції <u>36</u> год. / <u>10</u> год.
		Практичні (семінарські) <u>36</u> год. / <u>10</u> год. Лабораторні <u>0</u> год. Індивідуальні <u>0</u> год.
		Самостійна робота <u>40</u> год. / <u>86</u> год.
ІНДЗ: <u>немає</u>		Консультації <u>8</u> год. / <u>14</u> год. Форма контролю: <u>екзамен</u> / <u>екзамен</u>
Мова навчання	Українська	

II. Інформація про викладача

Матвійчук Іванна Олегівна

к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування,

Контактна інформація:

Matviichuk.Ivanna@vnu.edu.ua

Мобільний телефон (Viber) +380669055424

Дні занять розміщено на <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi>

III. Опис дисципліни

1. Анотація курсу.

Дисципліна «Аналіз господарської діяльності» спрямована на формування у студентів системи знань, умінь і навичок з надання об'єктивної оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства, діагностування основних проблем розвитку, вміння виявляти напрямки вдосконалення та обґрунтування управлінських рішень, які спрямовані на підвищення ефективності функціонування підприємства.

2. Пререквізити. Постреквізити.

2.1. Пререквізити. Вивчення даної дисципліни вимагає від студентів обізнаності з матеріалом, викладеним у дисциплінах «Мікроекономіка», «Економіка підприємства», «Теорія і практика підприємництва», «Оптимізаційні методи та моделі», «Статистика», «Бухгалтерський облік» тощо.

2.2. Постреквізити. Вивчення дисципліни сприятиме кращому засвоєнню таких дисциплін, як: «Управлінський облік», «Аналіз форм фінансової звітності», «Економетрика», «Менеджмент» тощо.

3. Мета і завдання навчальної дисципліни.

Метою викладання навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» є підготовка фахівців до виконання професійних обов'язків в галузі управління підприємством; засвоєння та формування знань фахівців щодо системного оцінювання діяльності підприємств, виявлення внутрішніх резервів раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Аналіз господарської діяльності» є вивчення методики і техніки аналітичної роботи; вивчення показників фінансового стану підприємства, ділової активності і рівня фінансової стійкості.

Після завершення вивчення дисципліни студенти зможуть:

- вирішувати аналітичні задачі з використанням прогресивних методів та прийомів економічного аналізу;
- аналізувати виробництво та реалізацію продукції, витрати і собівартість підприємства, використання трудових, матеріальних ресурсів та довгострокових активів підприємства, його фінансовий стан та фінансові результати;
- використовувати бухгалтерські та статистичні форми звітності при розв'язанні практичних задач;
- складати аналітичні таблиці, з'ясувати причинно-наслідкові зв'язки між окремими процесами та робити аналітичні висновки, а також використовувати ці дані для прийняття управлінських рішень;
- аналізувати фінансову звітність і використовувати результати аналізу для прийняття ефективних управлінських рішень;
- досліджувати, оцінювати і мобілізувати визначені резерви;
- розробляти заходи, спрямовані на підвищення ефективності діяльності підприємства;
- оцінювати та аналізувати конкурентоспроможність підприємства та його продукції.

4. Результати навчання (компетентності).

Компетентності, які студент набуває в результаті вивчення дисципліни наведені у таблиці 4.1.

Таблиця 4.1

Спеціальність	Загальні компетентності (ЗК)	Спеціальні (фахові) компетентності (СК)	Результати навчання
071 – Облік і оподаткування	<p>1. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.</p> <p>2. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p>	<p>1. 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.</p> <p>2. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.</p> <p>3. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.</p>	<p>1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.</p> <p>2. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.</p> <p>3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p> <p>4. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.</p> <p>5. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.</p> <p>6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.</p> <p>7. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.</p>

5. Структура навчальної дисципліни.

Структура навчальної дисципліни наведена у таблиці 5.1.

Таблиця 5.1

Назви змістових модулів і тем	Усього годин (денна / заочна) ¹	Питання до розгляду	Форма контролю / Бали
1	2	3	4
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності.			
Тема 1. Предмет, об'єкт, завдання і методичні прийоми аналізу господарської діяльності	4 / 1	1.1. Предмет і об'єкти аналізу господарської діяльності. 1.2. Зміст і завдання економічного аналізу. 1.3. Класифікація методів і прийомів, які використовуються в економічному аналізі.	питання, тести / 2 бали
Тема 2. Види аналізу та його інформаційне забезпечення	4 / 1	2.1. Класифікація аналізу відповідно до галузевої, часової, просторової ознак, об'єктів управління, методики дослідження, суб'єктів аналізу, ступеня охоплення об'єктів змісту програм. 2.2. Планування аналітичної роботи. 2.3. Інформаційне і методичне забезпечення аналізу.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 3. Аналіз виробництва і реалізації продукції	6 / 1	3.1. Завдання та інформаційне забезпечення аналізу виробництва і реалізації продукції. 3.2. Аналіз динаміки і виконання плану виробництва та реалізації продукції. 3.3. Аналіз асортименту і структури продукції. 3.4. Аналіз якості виробленої продукції. 3.5. Аналіз ритмічності роботи підприємства.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 4. Аналіз використання персоналу підприємства	6 / 2	4.1. Аналіз забезпеченості підприємства персоналом. 4.2. Аналіз використання фонду робочого часу. 4.3. Аналіз продуктивності та трудомісткості праці. 4.4. Аналіз ефективності використання персоналу підприємства. 4.5. Аналіз фонду заробітної плати.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 5. Аналіз використання основних засобів	6 / 2	5.1. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами виробництва. 5.2. Аналіз інтенсивності й ефективності використання основних засобів. 5.3. Аналіз використання виробничої потужності підприємства. 5.4. Резерви збільшення випуску продукції, фондівіддачі і рентабельності фондів.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 6. Аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства	4 / 1	6.1. Завдання та інформаційне забезпечення аналізу використання матеріальних ресурсів. 6.2. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами. 6.3. Аналіз використання матеріальних ресурсів. 6.4. Аналіз прибутку на гривню матеріальних витрат.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 7. Аналіз собівартості продукції (робіт, послуг)	6 / 2	7.1. Значення, завдання й об'єкти аналізу собівартості продукції. 7.2. Поняття і методика визначення суми постійних і змінних витрат. 7.3. Аналіз загальної суми витрат на виробництво продукції 7.4. Аналіз собівартості окремих видів продукції. 7.5. Аналіз прямих матеріальних та трудових витрат. 7.6. Аналіз непрямих витрат..	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Разом за модулем 1	36 / 10	X	20

Назви змістових модулів і тем	Усього годин (денна / заочна) ¹	Питання до розгляду	Форма контролю / Бали
1	2	3	4
Змістовий модуль 2. Економічний аналіз фінансово- господарської діяльності підприємств			
Тема 8. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	6 / 2	8.1. Завдання аналізу фінансових результатів. 8.2. Аналіз складу і динаміки прибутку підприємства. 8.3. Аналіз фінансових результатів від реалізації продукції, робіт і послуг. 8.4. Аналіз показників рентабельності підприємства.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 9. Аналіз використання прибутку підприємства	6 / 1	9.1. Зміст, завдання та інформаційне забезпечення аналізу використання прибутку. 9.2. Аналіз оподаткованого прибутку. 9.3. Аналіз податків з прибутку. 9.4. Аналіз формування та розподілу чистого прибутку.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 10. Аналіз розміщення капіталу й оцінювання майнового стану підприємства	6 / 2	10.1. Аналіз структури активів підприємства. 10.2. Аналіз складу, структури і динаміки необоротних активів. 10.3. Аналіз складу, структури і динаміки оборотних активів. 10.4. Аналіз стану запасів. 10.5. Аналіз стану дебіторської заборгованості. 10.6. Аналіз залишків готівки.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 11. Аналіз грошових потоків підприємства	4 / 1	11.1. Економічна сутність грошового потоку і його види. 11.2. Аналіз динаміки і факторів зміни обсягів грошових потоків. 11.3. Аналіз збалансованості грошових потоків. 11.4. Аналіз інтенсивності та ефективності грошового потоку.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 12. Аналіз фінансової стійкості підприємства	6 / 2	12.1. Поняття, значення і завдання аналізу фінансового стану підприємства і його фінансової стійкості. 12.2. Оцінювання фінансової стійкості підприємства на основі аналізу співвідношення власного і позикового капіталу. 12.3. Оцінювання операційного левериджу і запасу фінансової стійкості підприємства.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 13. Аналіз платоспроможності й ліквідності підприємства	4 / 1	13.1. Поняття платоспроможності й ліквідності підприємства. 13.2. Аналіз ліквідності балансу. 13.3. Оцінювання платоспроможності підприємства.	практичні завдання, тести, питання / 3 бали
Тема 14. Діагностика ймовірності банкрутства суб'єкта господарювання	4 / 1	14.1. Поняття, види і причини банкрутства. 14.2. Методи діагностики ймовірності банкрутства. 14.3. Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.	практичні завдання, тести, питання / 2 бали
Разом за модулем 2	36 / 10	X	20
Підсумкові роботи			60
Модульна контрольна робота №1			МКР / 30 балів
Модульна контрольна робота №2			МКР / 30 балів
Всього годин / Балів	72 / 20		100

Примітка: ¹Усього годин: лекції та практичні заняття

6. Завдання для самостійного опрацювання.

Питання та завдання для самостійної роботи визначені відповідними темами курсу.

IV. Політика оцінювання

Політика викладача щодо студента. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Студенти зобов'язані заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Через об'єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі з використанням системи Moodle, Google Classroom, Office 365 за погодженням із керівником курсу.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час контрольних робіт та екзамену заборонені (в т. ч. із використанням мобільних пристроїв).

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Письмові роботи, які виконуватимуться з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Будь-які перескладання відбуваються лише з дозволу деканату.

V. Підсумковий контроль

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Опитування, виконання практичних завдань, розв'язування тестів на практичних заняттях	40
Модульна контрольна робота №1 (теми 1–7) – практичні завдання, тести, питання	30
Модульна контрольна робота №2 (теми 8–14) – практичні завдання, тести, питання	30
Екзамен (теми 1–14) – практичні завдання, питання	60

Формою підсумкового контролю є іспит.

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточно оцінку не менше, ніж 75 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання іспиту. Така оцінка виставляється в день проведення екзамену за умови обов'язкової присутності студента.

Якщо студент отримав остаточно оцінку нижчу за 75 балів, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за поточний контроль (максимум 40 балів) та екзаменаційної оцінки (максимум 60 балів).

Екзаменаційна оцінка визначається за результатами виконання екзаменаційних завдань, які вміщують 2 теоретичних питання та 3 практичні завдання.

VI. Шкала оцінювання

Оцінка в балах за всі види навчальної діяльності	Оцінка	Критерії оцінювання
90 – 100	Відмінно	Студент опрацював весь курс згідно з програмою, оперує основними поняттями та вміє їх застосовувати на практиці, здобув компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання високого рівня складності
82 – 89	Дуже добре	Студент опрацював весь курс згідно з програмою, оперує основними поняттями, може застосувати більшість положень на практиці, здобув компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання високого рівня складності з незначними помилками
75 - 81	Добре	Студент опанував 80–90% курсу згідно з програмою, оперує більшістю основних понять та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності
67 -74	Задовільно	Студент опанував 60–70% курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності з незначними помилками
60 - 66	Достатньо	Студент опанував 60% курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності з допомогою викладача
1 – 59	Незадовільно	Студент опанував 60% курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, може розв'язати завдання середнього рівня складності лише з допомогою викладача

VII. Рекомендована література та інтернет-ресурси

1. Palepu, K. G., Healy, P. M., Wright, S., Bradbury, M., & Coulton, J. (2020). Business analysis and valuation: Using financial statements. Cengage AU.
2. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник / за заг. ред.. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової. К.: «Центр учбової літератури», 2017. 384 с.
3. Антонюк О.П. Економічний аналіз: посіб. Київ : «Ліра-К», 2016. 320 с.
4. Воронко О.С. Економічний аналіз: навч посіб. Київ : «Ліра-К», 2016. 280 с.
5. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: підручник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.
6. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: практикум. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2018. 156 с.
7. Кулинич М. Б., Сафарова А. Т., Матвійчук І. О. Аналіз господарської діяльності : методичні вказівки до написання курсової роботи. Луцьк : Волинськ. нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2021. 48 с.
8. Матвійчук І. О. Аналіз форм фінансової звітності : конспект лекцій. Луцьк : ПП «Поліграфія», 2021. 137 с.
9. Матвійчук І. О. Аналіз форм фінансової звітності : методичні вказівки до самостійної роботи. Луцьк : ПП «Поліграфія», 2020. 63 с.
10. Матвійчук І. О., Гадзевич О. І. Аналіз господарської діяльності : конспект лекцій для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2016. 132 с.
11. Матвійчук І. О., Гадзевич О. І. Аналіз господарської діяльності : методичні вказівки з дисципліни до практичних занять для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки,

2016. 48 с.

12. Матвійчук І. О., Гадзевич О. І. Аналіз господарської діяльності :методичні вказівки з дисципліни до контрольної роботи для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2016. 47 с.

13. Матвійчук І. О., Гадзевич О. І. Аналіз господарської діяльності : методичні вказівки з дисципліни до лабораторних занять для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2016. 31 с.

14. Мулик Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник. Київ, Центр учбової літератури, 2017. 288 с.

15. Тринька Л. Я., Липчанська О. В. Економічний аналіз: навч.-метод. посібник. К.: Алерта, 2013. 568 с.

16. Черниш С.С. Економічний аналіз. К.: «Центр учбової літератури», 2019. 256 с.