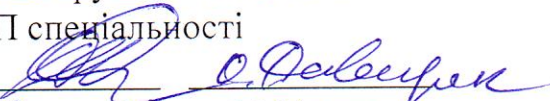


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ  
«ТЕХНІЧНИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ  
ЛУЦЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ТЕХНІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ»

Циклова комісія менеджменту та підприємництва


ПОГОДЖУЮ

Голова групи забезпечення  
ОПП спеціальності

  
" 28 " 08 2023 року

ЗАТВЕРДЖУЮ

Заступник директора  
з навчальної роботи

  
С. БУСНЮК  
" 28 " 08 2023 року

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ  
ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ

Розробники	<u>Божко Т Є.</u>
Галузь знань	<u>07 Управління та адміністрування</u>
Спеціальність	<u>076 Підприємництво, торгівля та біржова діяльність</u>
Освітньо-професійна програма	<u>Підприємництво, електронна комерція та логістика</u>
Статус навчальної дисципліни	<u>обов'язкова</u>
Мова навчання	<u>українська</u>

Програма навчальної дисципліни «Економічний аналіз» для здобувачів фахової передвищої освіти 2 курсу освітньо-професійного ступеня фаховий молодший бакалавр спеціальності 076 Підприємництво, торгівля та біржова діяльність денної форми навчання складена на основі ОПП «Підприємництво, електронна комерція та логістика».

«28» 08 2023 р. – 11 с.

Розробники: Божко Т.Є.

Програма обговорена та схвалена на засіданні ЦК менеджменту та підприємництва

Протокол від «28» 08 2023 р. № 1

Голова ЦК менеджменту та підприємництва  О. ЦВІЛЬ

підпис

Схвалено Педагогічною радою ТФК ЛНТУ

Протокол від «28» 08 2023 р. № 1

## 1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійний ступінь	Характеристика навчальної дисципліни
Тем – 10	Галузь знань 07 Управління та адміністрування	денна форма навчання Рік підготовки II
Загальна кількість годин – 105	Спеціальність 076 Підприємництво, торгівля та біржова діяльність	Семестр IV
Для денної форми навчання: аудиторних – 64; самостійної роботи студента – 56.	Освітньо-професійний ступінь: фаховий молодший бакалавр	Лекції 44 год. Практичні 20 год. Самостійна робота 41 год. Вид контролю: Диф. залік

## 2. МЕТА ДИСЦИПЛІНИ, ПЕРЕДУМОВИ ЇЇ ВИВЧЕННЯ ТА ЗАПЛАНОВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Місце дисципліни в освітній програмі:	Метою вивчення навчальної дисципліни «Економічний аналіз» є засвоєння теоретичних і практичних знань у галузі економічного аналізу, необхідних для дослідження економіки підприємства, оцінки і прогнозу результатів його господарювання. Основними завданнями дисципліни «Економічний аналіз» є вивчення сучасних методик економічного аналізу із застосуванням математичних і статистичних прийомів та методів.
Компетентності загальні, спеціальні:	ЗК 7. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел СК 2. Здатність обирати та використовувати відповідні методи, інструментарій для обґрунтування рішень щодо діяльності підприємства. СК 7. Здатність застосовувати основи обліку, оподаткування і страхування у підприємницькій, торговельній та біржовій діяльності.
Програмні результати навчання:	РН 8. Володіти методами й інструментарієм для підготовки проєктів управлінських рішень щодо створення й функціонування підприємницьких, торговельних і біржових структур РН 17. Визначати основні показники діяльності підприємницьких, торговельних і біржових структур для забезпечення їх ефективності РН 18. Здійснювати економічну оцінку логістичної діяльності підприємства.
Передумови для вивчення дисципліни:	
Для вивчення навчальної дисципліни «Економічний аналіз» необхідними є компетенції здобувачів з навчальних дисциплін «Вища математика», «Статистика», «Бухгалтерський облік».	

<b>3. ОБСЯГ ТА СТРУКТУРА ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ</b>										
<b>ФОРМА НАВЧАННЯ</b>		<b>Кредити ЄКТС</b>	<b>ДЕННА (ОЧНА)</b>							
<b>ФОРМА КОНТРОЛЮ</b>			Підсумкові оцінки (залік, екзамен)							
<b>№ теми</b>	<b>Назва теми</b>		Кількість годин:							
			<b>Разом</b>	<b>Самостійна робота</b>	<b>Навчальні заняття:</b>					
		<b>Всього</b>			<b>з них:</b>					
				<b>Лекційні заняття</b>	<b>Семінарські заняття</b>	<b>Практичні заняття</b>	<b>Лабораторні заняття</b>	<b>Індивідуальні заняття</b>		
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
1.	Основи економічного аналізу		10	4	6	4	x	2	x	x
2.	Метод і методичні прийоми економічного аналізу		11	5	6	4	x	2	x	x
3.	Аналіз необоротних активів підприємства		10	2	8	6	x	2	x	x
4.	Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання		12	4	8	6	x	2	x	x
5.	Аналіз власного капіталу та зобов'язань підприємства		10	4	6	4	x	2	x	x
6.	Аналіз доходів і витрат підприємства		10	4	6	4	x	2	x	x
7.	Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства		11	5	6	4	x	2	x	x
8.	Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг		11	5	6	4	x	2	x	x
9.	Аналіз трудових ресурсів		10	4	6	4	x	2	x	x
10.	Узагальнення результатів економічного аналізу підприємства		10	4	6	4	x	2	x	x
<b>Разом з дисципліни:</b>		<b>3,5</b>	<b>105</b>	<b>41</b>	<b>64</b>	<b>44</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

<b>4. ІНФОРМАЦІЙНИЙ ОБСЯГ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ</b>			
<b>4.1 Теми лекцій</b>			
<b>№ з/п</b>	<b>Назва теми</b>	<b>Кількість годин</b>	<b>Рекомендована література</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Тема 1. Основи економічного аналізу. Сутність економічного аналізу та його роль в плануванні й управлінні підприємством. Завдання,	4	2, С. 10 – 59; 4, С. 8 – 15; 5, С. 5 – 38

	функції та принципи економічного аналізу. Суб'єкти, предмет та об'єкти економічного аналізу. Основні категорії економічного аналізу. Види економічного аналізу.		
2	Тема 2. Метод і методичні прийоми економічного аналізу. Поняття методу та методика проведення економічного аналізу. Види методів і прийомів економічного аналізу. Інформаційна база економічного аналізу.	4	2, С. 60 – 97; 4, С. 16 – 42; 5, С. 42 – 72
3	Тема 3. Аналіз необоротних активів підприємства. Роль, завдання та основні напрями аналізу необоротних активів підприємства. Аналіз стану та структури необоротних активів підприємства. Аналіз ефективності використання необоротних активів. Аналіз руху та технічного стану основних засобів. Визначення причин змін у структурі активів, їх впливу на платоспроможність і фінансову стійкість підприємства. Аналіз дебіторської заборгованості.	6	4, С. 69 – 79; 6, С. 58 – 66
4	Тема 4. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання. Зміст, завдання та основні напрями аналізу матеріальних ресурсів. Аналіз матеріально-технічного забезпечення підприємства. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів Аналіз загальної та питомої матеріаломісткості. Вплив зміни структури матеріальних витрат на матеріаломісткість продукції. Аналіз оборотності оборотних активів і причин її змін. Вплив змін оборотності оборотних активів на ефективність діяльності підприємства.	6	4, С. 80 – 85; 6, С. 67 – 73
5	Тема 5. Аналіз власного капіталу та зобов'язань підприємства. Оцінка джерел утворення майна підприємства. Аналіз величини та структури власного капіталу підприємства. Аналіз зобов'язань підприємства. Аналіз кредитоспроможності підприємства. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Аналіз ліквідності підприємства. Рейтингова оцінка підприємства. Інтегральна оцінка фінансового стану підприємства.	4	4, С. 53 – 68; 6, С. 51 – 57
6	Тема 6. Аналіз доходів і витрат підприємства. Завдання та інформаційне забезпечення аналізу доходів і витрат діяльності підприємства. Аналіз структури доходів підприємства. Аналіз структури витрат підприємства. Аналіз витрат за статтями	4	4, С. 86 – 101; 6, С. 74 – 92

	калькуляції. Аналіз виробничих витрат на 1 грн. продукції та чинників зміни витрат на 1 грн. продукції. Аналіз витрат на збут та адміністративних витрат.		
7	Тема 7. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. Суть, завдання та основні напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Структурно-логічна схема формування прибутку підприємства. Аналіз фінансових результатів від основної операційної діяльності. Аналіз рівня рентабельності підприємства. Факторний аналіз рентабельності. Підрахунок резервів зростання прибутку та рентабельності	4	4, С. 102 – 117
8	Тема 8. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг Завдання та інформаційне забезпечення аналізу виробництва і реалізації продукції. Аналіз виробництва продукції за вартісними і натуральними показниками. Аналіз якості продукції. Аналіз ритмічності виробництва продукції. Аналіз резервів виробництва і продажу продукції. Аналіз виконання договірних зобов'язань.	4	6, С. 31 – 50
9	Тема 9. Аналіз трудових ресурсів Зміст, завдання, інформаційні джерела та основні напрямки аналізу кадрового потенціалу підприємства. Завдання аналізу ефективності використання трудових ресурсів. Аналіз руху та якісні характеристики використання трудових ресурсів. Аналіз продуктивності праці. Аналіз ефективності використання робочого часу.	4	4, С. 53 – 68; 6, С. 51 – 57
10	Тема 10. Узагальнення результатів економічного аналізу підприємства Підготовка вихідних даних для економічного аналізу. Основні вимоги до узагальнення та оформлення результатів економічного аналізу. Форми подання результатів економічного аналізу. Використання результатів економічного аналізу для прийняття управлінських рішень в умовах ризику.	4	2, С. 379 – 399; 5, С. 75 – 112
<b>Разом</b>		<b>44</b>	
<b>4.2 Теми практичних занять</b>			
<b>№ з/п</b>	<b>Назва теми</b>	<b>Кількість годин</b>	<b>Рекомендована література</b>
1	Основи економічного аналізу	2	1, С. 31 – 37; 5, С. 39 – 41

2	Метод і методичні прийоми економічного аналізу	2	1, С. 23 – 24
3	Аналіз необоротних активів підприємства	2	1, С. 123 – 136
4	Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання	2	1, С. 145 – 154
5	Аналіз власного капіталу та зобов'язань підприємства	2	1, С. 58 – 74
6	Аналіз доходів і витрат підприємства	2	1, С. 167 – 191
7	Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	2	1, С. 212 – 243
8	Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг	2	1, С. 117 – 121
9	Аналіз трудових ресурсів	2	1, С. 90 – 112
10	Узагальнення результатів економічного аналізу підприємства	2	1, С. 77 – 87
<b>Разом</b>		<b>20</b>	

### 4.3 Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	Рекомендована література
1	Основи економічного аналізу	4	2, С. 10 – 59; 4, С. 8 – 15; 5, С. 5 – 38
2	Метод і методичні прийоми економічного аналізу	5	2, С. 60 – 97; 4, С. 16 – 42; 5, С. 42 – 72
3	Аналіз необоротних активів підприємства	2	4, С. 69 – 79; 6, С. 58 – 66
4	Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання	4	4, С. 80 – 85; 6, С. 67 – 73
5	Аналіз власного капіталу та зобов'язань підприємства	4	4, С. 53 – 68; 6, С. 51 – 57
6	Аналіз доходів і витрат підприємства	4	4, С. 102 – 117
7	Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	5	4, С. 102 – 117
8	Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг	5	6, С. 31 – 50
9	Аналіз трудових ресурсів	4	4, С. 53 – 68; 6, С. 51 – 57
10	Узагальнення результатів економічного аналізу підприємства	4	2, С. 379 – 399; 5, С. 75 – 112
<b>Разом</b>		<b>41</b>	

## 5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ, ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ВИКОРИСТАННЯ ЯКИХ ПЕРЕДБАЧАЄ НАВЧАЛЬНА ДИСЦИПЛІНА

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання дисципліни є екзамен, практичні завдання, тестування, презентації результатів виконаних завдань та досліджень. Використовуються відео лекції, практичні заняття з індивідуальними завданнями, самостійна робота здобувача освіти з навчальною та довідковою літературою, самостійне виконання завдань, консультації.



## 6. ПОРЯДОК ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

### 6.1 Порядок оцінювання результатів навчання

Форма контролю	Порядок проведення контролю
Поточний контроль	Усне опитування, домашні завдання, виступи на практичних заняттях, самостійні роботи та презентації оцінюються за 4-бальною шкалою
Підсумковий контроль	Екзамен – це форма підсумкового контролю, яка передбачає оцінювання засвоєного здобувачами матеріалу з навчальної дисципліни, що проводиться у період сесії, з врахуванням результатів поточного контролю, та додаткового опитування здобувачів.

### 6.2 Критерії оцінювання результатів навчання

Оцінювання за національною шкалою:		Критерії та визначення оцінювання
рівень компетентності	оцінка: 4-бальна	
Високий (творчий)	5 (відмінно)	Здобувач освіти вільно володіє програмовим матеріалом, виявляє здібності, вміє самостійно поставити мету дослідження, вказує шляхи її реалізації, робить аналіз та висновки. Здобувач освіти уміло послуговується науковою термінологією, вміє опрацьовувати наукову інформацію
Достатній (конструктивно-варіативний)	4 (добре)	Здобувач освіти вільно володіє вивченим матеріалом у стандартних ситуаціях, наводить приклади його практичного застосування та аргументи на підтвердження власних думок. Уміє пояснювати явища, аналізувати, узагальнювати знання, систематизувати їх, зі сторонньою допомогою (викладача, одногрупників тощо) робити висновки.
Середній (репродуктивний)	3 (задовільно)	Здобувач освіти може зі сторонньою допомогою пояснювати явища, виправляти допущені неточності (власні, інших студентів), виявляє елементарні знання основних теоретичних положень дисципліни. Здобувач освіти за допомогою викладача описує явища, без пояснень наводить приклади, що ґрунтуються на його власних спостереженнях чи матеріалі підручника, розповідях викладача тощо.
Початковий (рецептивно-продуктивний)	2 (незадовільно)	Здобувач освіти не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.
		Здобувач освіти планує та виконує частину практичних завдань за допомогою викладача, потребує постійної допомоги викладача.
		Здобувач освіти частково володіє навчальним матеріалом, не в змозі викласти зміст більшості питань теми під час усних виступів та письмових відповідей, допускаючи при цьому суттєві помилки.

## 7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

№ з/п	Автор та назва літературного джерела (інформаційного ресурсу в Інтернет)
<b>7.1 Основна література:</b>	
1	Волкова Н.А., Подвальна Н.Е., Семенова К.Д. Економічний аналіз: Навч. посібник. Одеса: ППЦ «Белка». 2020. 240 с.
2	Кулик А.В. Теорія економічного аналізу: навч. Посіб. / А.В. Кулик. К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. 452 с.
3	Мец В.О. Економічний аналіз (Збірник практичних завдань і тестів за даними П(С)БО): Навч. посібник. К.: КНЕУ, 2016. 236 с.
4	Міщук Г.Ю. Економічний аналіз: навч. посібник / Г.Ю. Міщук, Т.М. Джигар, О.О. Шишкіна. Рівне: НУВГП, 2017. 156 с.
5	Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / В.М. Микитюк, Т.М. Паламарчук, О.П. Русак [та ін.] / за ред. В.М. Микитюка. Житомир: Рута, 2018. 440 с.
6	Синькевич Н.І. Економічний аналіз: Курс лекцій. Тернопіль: ТНТУ імені Івана Пулюя, 2018р. 97 с.
7	Черниш С.С. Економічний аналіз: навчальний посібник / Черниш С.С. К.: ЦУЛ. 2019. 312 с.
<b>7.2 Допоміжна література:</b>	
8	Парасій-Вергуненко І.М. Аналіз господарської діяльності: підручник / І.М. Парасій-Вергуненко; за ред. Л.М. Кіндрацької. К.: КНЕУ, 2016. 629 с.
9	Теоретико-методичні засади дослідження бізнес-процесів у підприємстві. Монографія. / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. Одеса: ППЦ «Белка», 2019. 242 с.
<b>7.3 Інформаційні ресурси в Інтернеті:</b>	
10	Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <a href="http://www.zakon.rada.gov.ua">http://www.zakon.rada.gov.ua</a> .
11	Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <a href="http://www.minfin.gov.ua">http://www.minfin.gov.ua</a> .
12	Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <a href="http://www.ukr.buhgalter.com.ua">http://www.ukr.buhgalter.com.ua</a> .
13	Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <a href="http://www.buhgalter911.com">http://www.buhgalter911.com</a> .

## 8. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ЩО ВІНОСЯТЬСЯ НА ЗАЛІК

1	Сутність економічного аналізу. Предмет, суб'єкт, об'єкт та функції економічного аналізу.
2	Види економічного аналізу Принципи економічного аналізу.
3	Основні елементи економічного аналізу. Поняття методу економічного аналізу та його характерні особливості.
2	Класифікація методів економічного аналізу. Способи і прийоми економічного аналізу.
3	Порядок, виконавці та користувачі аналізу господарської діяльності підприємства. Планування аналітичної роботи.
4	Інформаційне забезпечення економічного аналізу. Комп'ютеризація аналітичної роботи.
5	Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу виробництва та реалізації продукції.
6	Аналіз динаміки та виконання плану виробництва та реалізації продукції. Аналіз асортименту та структури продукції.
7	Аналіз якості виробленої продукції. Аналіз ритмічності роботи підприємства.
8	Поняття, завдання та джерела інформації аналізу трудових ресурсів і витрат на оплату праці.
9	Аналіз забезпечення підприємства трудовими ресурсами та ефективності їх використання. Аналіз руху персоналу підприємства.
10	Аналіз ефективності використання робочого часу персоналом. Аналіз продуктивності праці.
11	Завдання та етапи фінансового аналізу. Аналіз динаміки складу і структури активів підприємства.
12	Аналіз динаміки і структури пасивів підприємства. Оцінка майнового стану підприємства.
13	Оцінка ліквідності та платоспроможності. Оцінка фінансової стійкості. Оцінка рентабельності.
14	Оцінка фінансової стійкості. Оцінка рентабельності.
15	Завдання та інформаційна база аналізу. Аналіз динаміки та складу фінансових результатів підприємства.
16	Аналіз фінансових результатів від основної операційної діяльності. Аналіз кількісного рівня дослідження фінансових результатів.
17	Завдання та інформаційна база аналізу витрат підприємства.
18	Аналіз витрат підприємства. Аналіз операційних витрат підприємства.
19	Аналіз ефективності використання основних виробничих фондів. Аналіз використання виробничої потужності підприємства.
20	Аналіз використання технологічного обладнання. Аналіз ефективності використання нематеріальних активів.
21	Аналіз формування оборотного капіталу. Аналіз потреби підприємства в оборотних засобах.
22	Аналіз ефективності використання оборотних засобів.
23	Аналіз забезпечення підприємства матеріальними ресурсами. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів.
24	Аналіз попиту на продукцію. Оцінка ризику відсутності попиту на продукцію.
25	Аналіз ринків збуту продукції. Аналіз цінової політики підприємства.
26	Аналіз конкурентоспроможності продукції.