

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Львівський національний університет імені Івана Франка

Факультет економічний

Кафедра обліку і аудиту

Затверджено

на засіданні кафедри обліку і аудиту

факультету економічного

Львівського національного університету

імені Івана Франка

(протокол № 1 від 30 серпня 2024 року)

Завідувач кафедри  проф. Раделицький Ю.О.

Силабус з навчальної дисципліни

«Аналіз господарської діяльності»

що викладається в межах ОПП «Облік і оподаткування»

першого (бакалаврського)

освітньо-наукового рівня вищої освіти для здобувачів з

спеціальності 075 Маркетинг

Львів

| | |
|--|--|
| Назва дисципліни | Аналіз господарської діяльності |
| Адреса викладання дисципліни | м. Львів, проспект, Свободи, 18 |
| Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна | Факультет економічний, кафедра обліку і аудиту |
| Галузь знань, шифр та назва спеціальності | 07 «Управління та адміністрування», 075 «Маркетинг» |
| Викладачі дисципліни | Головчак Ганна Василівна, кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту |
| Контактна інформація викладачів | Hanna.holovchak@lnu.edu.ua https://econom.lnu.edu.ua/employee/holovchak-hanna-vasylivna |
| Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються | щочетверга з 15.05 до 18.00 год. (пр. Свободи, 18, ауд. 202). Консультації в день проведення лекцій(практичних занять) (за попередньою домовленістю). Також можливі онлайн-консультації через Telegram. Для погодження часу онлайн консультацій слід писати на електронну пошту викладача або телефонувати. |
| Сторінка дисципліни | http://e-learning.lnu.edu.ua/course/view.php?id=3730 |
| Інформація про дисципліну | Дисципліна «Аналіз господарської діяльності» є вибірковою дисципліною зі спеціальності 075 «Маркетинг» для освітньої програми «Маркетинг», яка викладається у 5 семестрі в обсязі 3 кредити ЄКТС |
| Коротка анотація дисципліни | Навчальну дисципліну розроблено таким чином, щоб надати учасникам необхідні знання, обов'язкові для того, щоб отримати навички роботи з аналітичними даними та основами проведення аналізу бізнес-процесів на підприємстві. Тому у дисципліні представлено як огляд методів проведення аналізу господарської діяльності, так і конкретні приклади(кейси) здійснення аналізу господарської діяльності на підприємствах Львівщини. |
| Мета та цілі дисципліни | Метою вивчення нормативної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» є ознайомлення студентів із завданнями проведення аналізу на підприємстві для оволодіння методами аналізу даних для прийняття управлінських рішень. |

**Література для
вивчення
дисципліни**

1. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / за заг. ред.. І.В. Сіленко, Т. Д. Косової. – К. : «Центр учбової літератури», 2021. – 384с.
2. Бабець Є.К., Горлов М.І., Жуков С.О., Стасюк В.П Теорія економічного аналізу. Навч. посіб. – К.: ВД «Професіонал», 2017. – 384 с.
3. Бойко Л.О. Організація та методика економічного аналізу :навч. посіб. для бакалаврів всіх напрямів підготовки. – Одеса, ОДЕУ. – 2021. – 351 с.
4. Грабовецький Б.Є., Економічний аналіз : навч. посіб. – К. :Центр учбової літератури, 2019.–256 с.
5. Кіндрацька Г.Ш., Білик М.С., Загородній А.Г., Економічний аналіз: теорія і практика: Підручник / За ред. Проф., А.Г. Загороднього. – Вид. 2–ге, перероб. і доп. – Львів: “Магнолія”, 2018. – 440 с.
6. Козак, І. І. Економічний аналіз: навч. посіб. для студ. Вищ. навч. закл. / І. І. Козак; Львів. регіон. ін-т держ. упр. Нац. акад. Держ. упр. при Президентові України. - 2-ге вид. – Л. : ЛРІДУ НАДУ, 2010. – 217 с.
7. Косова Т.Д. та ін. Організація і методика економічного аналізу. Навч. посіб. / Косова Т.Д., Сухарєв П.М., Ващенко Л.О. та ін. – К.% Центр учбової літератури, 2021. – 528 с.
8. Ковальчук, Т.М. Теорія економічного аналізу : навч.-метод. посіб. / уклад. Т. М. Ковальчук; Чернівецький національний ун-т ім. Юрія Федьковича. – Чернівці : Рута, 2018. – 327 с.
9. Кожанова, Є. П. Економічний аналіз : навч. посіб. / Є. П.Кожанова [и др.] ; Харківський національний економічний унт. – 3-є вид., допр. і доп. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2019. – 344 с.
10. Купалова, ГЛ. Теорія економічного аналізу: навч. Посібник / Г. І. Купалова. – К: Знання, 2018. – 639 с.
11. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. / За ред. д.е.н., проф., Ф.Ф.Бутинця. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2017. – 704 с.
12. Мних, Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник / Є. В. Мних; Київський національний торговельно-економічний ун-т. – К., 2018. – 412 с.
13. Попович, П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: підручник / П. Я. Попович. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2018. – 630 с.

| | | | | | | |
|--------------------------------------|---|-----------------------------|-------|---|---------|------------------------------------|
| | <p>14. Прокопенко, І.Ф. Методика і методологія економічного аналізу: навч. посібник для студ. вищих навч. закл. / І. Ф. Прокопенко, В. І. Ганін. – К. : ПУЛ, 2018. – 430 с.</p> <p>15. Серединська В.М., Економічний аналіз : навч. посіб. / В. М. Серединська, О.М.Загородна, Р.В.Федорович. – Тернопіль: Видавництво Астон, 2020. – 623 с.</p> <p>16. Тарасенко, Н. В. Економічний аналіз : навч. посібник для студ. вищ. закладів освіти / Н. В. Тарасенко. – Л. : Новий Світ-2000, 2018. – 344 с.</p> <p>17. Тринька Л.Я., Економічний аналіз: навч.-метод. посібник. /Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська. – К.: Алерта, 2018. – 568 с.</p> <p>18. Яців І.Б. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. / І.Б. Яців, В.В. Липчук, Н.І. Райтер. – Львів: Ліга-прес, 2021. – 238 с.</p> | | | | | |
| Обсяг курсу | Обсяг курсу становить 90 годин (3 кредити ECTS), в т. ч.: аудиторні – 64 год. (лекції – 32 год., практичні – 32 год.), самостійна робота - 26 год. | | | | | |
| Очікувані результати навчання | <p>Після завершення цього курсу студент буде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Знати основні методи проведення аналізу господарської діяльності - Вміти здійснити аналіз фінансового стану та інші види аналізу на різних ділянках бізнес-процесів на підприємстві | | | | | |
| Ключові слова | Господарська діяльність, аналіз, бізнес-аналітика | | | | | |
| Формат курсу | очний | | | | | |
| Теми | <p>Тема 1. Теоретичні засади та організація аналізу господарської діяльності. Зміст і завдання аналізу господарської діяльності. Принципи аналізу господарської діяльності. Предмет та об'єкт аналізу господарської діяльності. Типологія видів економічного аналізу. Поняття і класифікація факторів. Поняття і види резервів. Класифікація резервів господарювання. Обґрунтування розміру резервів</p> | Лекція, семінарське заняття | [1,2] | Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до семінарського заняття | 5 балів | До наступного заняття за розкладом |

| | | | | | | |
|--|---|------------------------------------|--------------|--|----------------|---|
| | <p>господарювання. Інформаційне забезпечення аналізу господарської діяльності. Організація аналітичної діяльності підприємства</p> | | | | | |
| | <p>Тема 2. Методика аналізу господарської діяльності. Суть і зміст методики аналізу господарської діяльності. Методичні прийоми (способи) аналізу господарської діяльності. Факторний аналіз та його застосування. Методика обрахунку та обґрунтування резервів. Евристичні методи економічного аналізу.</p> | <p>Лекція, семінарське заняття</p> | <p>[1,2]</p> | <p>Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до семінарського заняття</p> | <p>5 балів</p> | <p>До наступного заняття за розкладом</p> |

| | | | | | | |
|--|---|----------------------------|-------|---|----------|------------------------------------|
| | <p>Тема 3. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг. Значення та завдання аналізу виробництва та реалізації продукції, робіт і послуг. Загальна схема та послідовність проведення аналізу. Система показників. Інформаційна база проведення аналізу. Аналіз обсягу виробництва та реалізації продукції в натуральному та вартісному вираженні. Оцінка динаміки обсягу виробництва та реалізації продукції. Аналіз асортименту та структури випуску продукції. Комплексний аналіз впливу асортименту та структурних зрушень на економічні показники роботи підприємства. Аналіз якості продукції та робіт. Показники якості, сортність та методика її аналізу. Аналіз ритмічності роботи підприємства. Оцінка резервів збільшення випуску та реалізації продукції.</p> | Лекція, практичне заняття | [1,2] | Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття | 5 балів | До наступного заняття за розкладом |
| | <p>Тема 4. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції. Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу витрат підприємства</p> | Лекція, практичне заняття, | [1,2] | Опрацювати лекційний матеріал, підготуват | 10 балів | До наступного заняття за розкладом |

| | | | | |
|--|---|--|-----------------------------------|--|
| | <p>ємства. Класифікація видів витрат і об'єктів</p> | | | |
| | <p>аналізу. Методика загальної суми витрат підприємства. Методика аналізу структури витрат підприємства. Оперативний аналіз витрат підприємства. Аналіз витрат підприємства за видами діяльності. Використання функціонально-вартісного аналізу при аналізі витрат підприємства. Визначення резервів зниження витрат підприємства. Значення, завдання та система інформаційного забезпечення аналізу собівартості продукції (робіт, послуг). Система показників рівня витрат і собівартості продукції. Напрями аналізу витрат на підприємстві за їх елементами та статтями калькуляції, за залежністю від обсягу виробництва, за місцями виникнення витрат, за об'єктами калькуляції тощо. Особливості аналізу прямих і непрямих витрат. Аналіз собівартості продукції за статтями витрат. Аналіз матеріальних витрат. Аналіз витрат на</p> | | <p>ися до практичного заняття</p> | |

| | | | | | | |
|--|---|----------------------------------|-----------------|--|-----------------|---|
| | <p>оплату праці. Непродуктивні виплати з ФЗП. Аналіз комплексних статей витрат. Аналіз собівартості окремих виробів. Фактори формування собівартості виробів і методи їх аналізу. Підрахунок резервів зменшення собівартості продукції (робіт, послуг).</p> | | | | | |
| | <p>Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці. Аналіз забезпечення підприємства трудовими ресурсами. Аналіз трудового потенціалу підприємства, його якісних характеристик. Аналіз використання робочої сили, аналіз використання робочого часу. Показники та аналіз динаміки продуктивності праці. Аналіз впливу трудових і організаційно-технічних факторів на динаміку</p> | <p>Лекція, практичне заняття</p> | <p>[3,4, 5]</p> | <p>Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття пройти тестування до попередніх тем</p> | <p>15 балів</p> | <p>До наступного заняття за розкладом</p> |

| | | | | | | |
|--|--|---------------------------|-------|--------------------------------------|---------|--------------------------|
| | <p>продуктивності праці. Аналіз трудомісткості продукції, що випускається. Аналіз резервів продуктивності праці й випуску продукції. Аналіз ефективності використання коштів на оплату праці. Поточний і оперативний аналіз оплати праці.</p> | | | | | |
| | <p>Тема 6. Аналіз довгострокових активів підприємства. Аналіз показників складу, структури, руху та технічного стану основних засобів. Показники забезпеченості</p> | Лекція, практичне заняття | [4,6] | Опрацювати лекційний матеріал, | 5 балів | До наступного заняття за |
| | <p>підприємства устаткуванням, виробничими площами та іншими основними засобами. Аналіз використання основних засобів. Аналіз руху нематеріальних активів. Класифікація показників використання основних виробничих засобів. Аналіз фондів та факторів її зміни. Аналіз ефективності використання й освоєння виробничих потужностей. Методика визначення і розрахунку резервів збільшення випуску продукції.</p> | | | підготуватися до практичного заняття | | розкладом |

| | | | | | | |
|--|---|----------------------------------|--------------|--|-----------------|---|
| | <p>Тема 7. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами й ефективності їх використання. Аналіз потреби підприємства в матеріальних ресурсах і рівня виробничих запасів. Фактори, що впливають на рівень складських запасів підприємства. Аналіз факторів зміни і виявлення резервів зниження матеріаломісткості продукції та підвищення ефективності виробництва. Традиційні та сучасні концепції про роль запасів на підприємстві.</p> | <p>Лекція, практичне заняття</p> | <p>[3,5]</p> | <p>Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття</p> | <p>5 балів</p> | <p>До наступного заняття за розкладом</p> |
| | <p>Тема 8. Аналіз фінансового стану підприємства. Значення та завдання аналізу фінансового стану. Інформаційне забезпечення та інструментарій аналізу фінансового стану. Методики аналізу фінансового стану: аналіз фінансової стійкості, аналіз ліквідності та платоспроможності, аналіз грошових потоків, оцінка ділової активності.</p> | <p>Лекція, практичне заняття</p> | <p>[6,7]</p> | <p>Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття</p> | <p>10 балів</p> | <p>До наступного заняття за розкладом</p> |

| | | | | | | |
|--|---|---------------------------|-------|---|---------|------------------------------------|
| | <p>Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. Значення та завдання аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Формування фінансових результатів підприємства. Методика аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Фактори, що впливають на фінансові результати діяльності підприємства.</p> | Лекція, практичне заняття | [6,7] | Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття | 5 балів | До наступного заняття за розкладом |
| | <p>Тема 10. Аналіз конкурентоспроможності підприємства та його продукції. Завдання аналізу. Оцінка конкурентоспроможності продукції підприємства. Аналіз конкурентоспроможності підприємства.</p> | Лекція, практичне заняття | [6,7] | Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до контрольної роботи | 5 балів | До підсумків заняття |
| Підсумковий контроль, форма | Залік в кінці семестру Залік - тестовий | | | | | |
| Пререквізити | Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з економічних дисциплін, достатніх для сприйняття категоріального апарату аналізу, розуміння джерел для аналізу бізнес-процесів на підприємстві | | | | | |
| Начальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу | Презентації, лекції, колаборативне навчання(командна робота), індивідуальні завдання з документами | | | | | |

| Необхідне обладнання | Доступ до програми Excel |
|--|---|
| <p>Критерії оцінювання(окремо для кожного виду навчальної діяльності)</p> | <p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Практичні :25% семестрової оцінки, максимум 25 балів - Контрольні заміри(модулі) :25% семестрової оцінки, максимум 25 балів - Залік : 50% семестрової оцінки, максимум 50 балів. <p>Академічна доброчесність: очікується що роботи студентів будуть оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять приклади академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватись усіх строків визначених для виконання усіх видів завдань, передбачених курсом. Література. Уся література, яку студенти не можуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права передачі її третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали, набрані на поточному тестуванні, самостійної роботи з документами та бали підсумкового тестування. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізень на заняття, користування мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання індивідуальних завдань.</p> |
| <p>Питання до іспиту (питання на контрольні роботи)</p> | <p>http://e-learning.lnu.edu.ua/course/view.php?id=3730 Електронний навчальний курс «Аналіз господарської діяльності» на платформі Moodle атестований Центром оцінювання якості освіти ЛНУ імені Івана Франка</p> |
| <p>Опитування</p> | <p>По завершенню курсу студентам пропонується пройти опитування на сайті www.menti.com.</p> |