


**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 31 серпня 2019 р.)

Завідувач кафедри

 проф., д.е.н. Ковалюк О. М

**Силабус з навчальної дисципліни**  
**“Економічний аналіз у системі управління суб’єктами**  
**господарювання”, що викладається в межах освітньо-наукової**  
**програми підготовки доктора філософії з управління і адміністрування**  
**третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти для здобувачів зі**  
**спеціальності 071 “Облік і оподаткування”**

Львів 2019 р.

## Силабус курсу 2019-2020 навчального року

<b>Назва курсу</b>	Економічний аналіз у системі управління суб'єктами господарювання
<b>Адреса викладання курсу</b>	Проспект Свободи, 18, м. Львів
<b>Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна</b>	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
<b>Галузь знань, шифр та назва спеціальності</b>	Управління і адміністрування, 071 Облік і оподаткування
<b>Викладачі курсу</b>	Швець Володимир Євгенович, кандидат економічних наук, доцент, професор кафедри обліку і аудиту
<b>Контактна інформація викладачів</b>	Volodymyr.Shvets@lnu.edu.ua, м. Львів, проспект Свободи, 18, к.202.
<b>Консультації по курсу відбуваються</b>	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Viber, WhatsApp або подібні ресурси. Для погодження часу он-лайн консультацій необхідно написати на електронну пошту викладачеві або телефонувати заздалегідь (не пізніше одного робочого дня).
<b>Сторінка курсу</b>	<a href="https://econom.lnu.edu.ua/academics/postgraduates/071-accounting">https://econom.lnu.edu.ua/academics/postgraduates/071-accounting</a>
<b>Інформація про курс</b>	Курс розроблено таким чином, щоб надати аспірантам знання з організації та методики економічного аналізу у системі управління суб'єктами господарювання.
<b>Коротка анотація курсу</b>	Дисципліна “Економічний аналіз у системі управління суб'єктами господарювання” є дисципліною вільного вибору аспіранта, як складова поглиблення знань зі спеціальності 071 Облік і оподаткування для освітньо-наукової програми з підготовки доктора філософії, яка викладається в 4-му семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
<b>Мета та цілі курсу</b>	Метою вивчення дисципліни “Економічний аналіз у системі управління суб'єктами господарювання” є формування теоретичних знань з організації і методики економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання та здобуття практичних навичок їх застосування для забезпечення управлінських рішень.
<b>Література для вивчення дисципліни</b>	<p>Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11. 1999 р. №291 (зі змінами). URL : <a href="http://zakon1.rada.gov.ua/go/z0893-99">http://zakon1.rada.gov.ua/go/z0893-99</a>.</li> <li>2. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку // Верховна Рада України. URL : <a href="http://zakon1.rada.gov.ua">http://zakon1.rada.gov.ua</a>.</li> <li>3. Економічний аналіз: Навч. посібник / М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка. — Вид. 2-ге, перероб. і доп. — К.: КНЕУ, 2003. — 556 с.</li> <li>4. Ковалюк О.М., Бандура З.Л., Вейкрута Л.С. Економічний аналіз і</li> </ol>

	<p>аудит: Навчальний посібник /Ковалюк О.М., Бандура З.Л., Вейкрута Л.С.// [текст]- Львів: ЛНУ ім. І.Франка, 2014.-283 с.</p> <p>5. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.</p> <p>6. Модернізація аналізу фінансової звітності суб'єктів господарювання в умовах інноваційного розвитку економіки України : монографія / за заг. та наук. ред. д.е.н., проф. Л.М. Кіндрацької. Київ : КНЕУ, 2017. 481 с.</p> <p>7. Проблеми теорії та практики обліково-аналітичних наук / За заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О. Ковалюка і канд. екон. наук, проф. В. Швеця. – Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2017. – 440 с.</p> <p>8. Швець В. Є. Розвиток обліково-аналітичних систем суб'єктів господарювання в Україні : монографія / Володимир Швець. – Львів : Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2010. – 448 с.</p> <p>9. Швець В. Теоретико-методологічні основи формування обліково-аналітичних систем суб'єктів господарювання в Україні // Збірник наук.праць ЛНУ ім. І. Франка: Формування ринкової економіки в Україні. – Вип. 37, частина 2. – Львів: ЛНУ ім. І. Франка, 2017. – С. 246-252.</p> <p>10. Zabolotskyu, T., Vitlinskyu, V., Shvets, V. (Ukraine). Optimality of the minimum VaR portfolio using CVaR as a risk proxy in the context of transition to Basel III: methodology and empirical study. Economic Annals-XXI: Volume 174, Issue 11-12 December 28, 2018. P. 43-50. doi: <a href="https://doi.org/10.21003/ea.V174-07">https://doi.org/10.21003/ea.V174-07</a></p>
<b>Тривалість курсу</b>	90 год.
<b>Обсяг курсу</b>	<p>Денне навчання: 48 годин аудиторних занять. З них 32 години лекцій, 16 годин практичних занять і 3 години індивідуальна робота</p> <p>Заочне навчання: 18 годин аудиторних занять, із них 12 години лекцій, 6 годин практичних занять. 72 години самостійної роботи.</p>
<b>Очікувані результати навчання</b>	<p>Після завершення цього курсу аспірант буде:</p> <p><b>знати й розуміти:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- місце та функціональну роль економічного аналізу в системі управління суб'єктом господарювання;</li> <li>- економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на суб'єктах господарювання;</li> <li>- методи економічного аналізу та порядок їх застосування;</li> <li>- особливості впливу різноманітних чинників на зміну результативних показників діяльності суб'єктів господарювання;</li> <li>- комплексну методіку проведення економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання;</li> <li>- порядок організації проведення економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання та реалізації його результатів;</li> <li>- актуальні проблемні теорії і практики економічного аналізу та їх вирішення світовими рейтинговими агентствами;</li> </ul> <p><b>уміти:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- застосовувати різноманітні методи економічного аналізу в залежності від поставленої мети та особливостей досліджуваного суб'єкта</li> </ul>

	<p>господарювання;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань у сфері економічного аналізу;</li> <li>- застосовувати сучасні методи і методики економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання для інформаційного забезпечення управлінських рішень;</li> <li>- проводити комплексний і тематичний аналіз господарської діяльності підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень;</li> <li>- проводити економічний аналіз діяльності банків та бюджетних організацій і розробляти практичні пропозиції для задіяння виявлених резервів;</li> <li>- розв'язувати задачі різної важкості, зокрема у розрізі економічного аналізу, у галузі професійної діяльності та/або у процесі навчання чи дослідницько-інноваційної діяльності;</li> <li>- ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним визначених нормативів та показників регулювання діяльності щодо збереження і раціонального використання наявних ресурсів;</li> <li>- розробляти методичні підходи та створювати методичне забезпечення для проведення економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання з метою інформаційного забезпечення управлінських рішень;</li> <li>- розробляти організаційно-інформаційні моделі проведення економічного аналізу в системі управління суб'єктами господарювання;</li> <li>- розробляти комплекси науково обґрунтованих заходів і рекомендації для підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання;</li> <li>- створення та реалізації проектів, включаючи власні дослідження, які дають можливість переосмислити наявне та створити нове цілісне знання та/або професійну практику, і розв'язання значущих соціальних, наукових, культурних, етичних та інших проблем (у т. ч. у нових або незнайомих середовищах за наявності неповної або обмеженої інформації з урахуванням соціальної та етичної відповідальності);</li> <li>- самостійно продовжувати навчання (у т. ч. складати іспити для підвищення кваліфікації) та удосконалювати наукові та практичні аспекти аналізу, контролю, обліку та сфери оподаткування.</li> </ul>
<b>Ключові слова</b>	Економічний аналіз, управління, показники, суб'єкт господарювання.
<b>Формат курсу</b>	Очний /заочний
	Проведення лекцій, практичних занять і консультацій для кращого розуміння тем
<b>Теми</b>	подано у формі СХЕМИ КУРСУ*
<b>Підсумковий контроль, форма</b>	іспит в кінці семестру, комбінований.
<b>Пререквізити</b>	Для вивчення курсу аспіранти потребують базових знань з макро- і мікроекономіки; фінансового і управлінського обліку, статистики, достатніх для сприйняття категоріального апарату щодо розуміння показників бухгалтерської звітності та уміння їх аналізувати.

<p><b>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- за джерелом передавання та сприйняттям аспірантами навчальної інформації: словесні (лекції, дискусії), наочні (ілюстрації, презентації), практичні методи (тестові завдання, вирішення практичних задач, виконання індивідуальної науково-дослідної роботи),</li> <li>- за логікою передавання та сприйняття аспірантами навчальної інформації: індуктивні та дедуктивні методи;</li> <li>- за стимулюванням навчально-пізнавальної діяльності: методи стимулювання пізнавальних потреб, методи стимулювання обов'язку, відповідальності, доброчесності.</li> </ul>
<p><b>Необхідне обладнання</b></p>	<p>Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальнонавчаних програм і операційних систем.</p>
<p><b>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</b></p>	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- практичні заняття: індивідуальна науково-дослідна робота: 25% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 25;</li> <li>- контрольні заміри (модулі): 25% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 25;</li> <li>- іспит: 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість балів 50.</li> </ul> <p>Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p><b>Письмові роботи:</b> очікується, що аспіранти виконають декілька видів письмових робіт (вирішення практичних задач, виконання науково-дослідної роботи). <b>Академічна доброчесність:</b> очікується, що роботи аспірантів будуть їх оригінальними дослідженнями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання у роботу інших аспірантів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі аспіранта є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману. <b>Відвідування занять</b> є важливою складовою навчання. Аспіранти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом. <b>Література.</b> Уся література, яку аспіранти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Аспіранти заохочуються до використання також іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p><b>Політика виставлення балів.</b> Ураховуються бали, набрані під час поточного тестування, самостійних робіт і бали підсумкового тестування.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
<p><b>Питання до екзамену</b></p>	<p>Наводиться перелік питань та завдань для проведення підсумкової оцінки знань.</p>
<p><b>Опитування</b></p>	<p>Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу.</p>

\* Схеми курсу

16	Тема, план	Форма	Література	Год.	Термін
----	------------	-------	------------	------	--------

тиж. / 90 год.		діяльності	(за номерами в основній таблиці силабусу)	д/з	виконання
Денна: 10 год. Заоч: 12 год.	Тема 1. Теоретичні основи економічного аналізу в системі управління діяльністю суб'єктів господарювання <i>Економічний аналіз в історичному контексті. Системний підхід до вивчення економічних процесів. Основні категорії економічного аналізу. Основні принципи побудови економічного аналізу. Об'єкти та суб'єкти аналізу, їх класифікація. Основні функції економічного аналізу в системі управління діяльністю суб'єктів господарювання. Класифікація видів та напрямів економічного аналізу.</i>	Лекція / практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 3, 4, 5	5 / 6	Два тижні
Денна: 12 год. Заоч: 12 год.	Тема 2. Метод і методика економічного аналізу в системі управління діяльністю суб'єктів господарювання <i>Класифікація методів і прийомів економічного аналізу. Методи елімінування: ланцюгові підстановок, абсолютні і відносні різниці, пропорційний розподіл. Методи порівняння. Використання моделей в економічному аналізі. Статистичні методи в економічному аналізі.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 3, 4, 5, 8, 9.	6 / 6	Два тижні
Денна: 10 год. Заоч: 10 год.	Тема 3. Інформаційна база економічного аналізу в системі управління діяльністю суб'єктів господарювання <i>Економічний аналіз та роль його інформаційної бази. Сутність системного підходу до інформації. Використання інформаційних ресурсів глобальної мережі Інтернет. Верифікація ресурсів та їх ранжування.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10.	5 / 5	Два тижні
Денна: 12 год. Заоч: 10 год.	Тема 4. Техніко-економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання <i>Складові елементи організації аналітичної роботи на підприємстві. Порядок складання програми аналізу. Основні етапи аналітичного дослідження та його зміст. Аналітична обробка економічної інформації. Узагальнення й оформлення результатів аналізу діяльності підприємства.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	4, 5, 6, 7, 8, 9, 10.	6 / 5	Два тижні
Денна: 12 год. Заоч: 12 год.	Тема 5. Аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства в системі управління діяльністю суб'єктів господарювання <i>Аналіз стану активів балансу і джерел їх утворення. Аналіз наявності, структури і руху основних засобів. Аналіз технічного стану, часу роботи, тенденцій розвитку оновлення основних засобів. Коефіцієнти відновлення, вибуття і приросту основних засобів. Оцінка інвестиційної активності підприємства.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	4, 5, 6, 7, 8, 9.	6 / 6	Два тижні

Денна: 12 год. Заоч: 12 год..	Тема 6. Аналіз використання виробничих потужностей в системі управління діяльністю суб'єктів господарювання <i>Формування моделі аналізу виробничої потужності. Аналіз динаміки виробничої потужності та рівня використання обладнання виробництв. Аналіз озброєності основним засобами та їх віддачі. Чинники зміни віддачі основних засобів і вплив на ріст виробничої потужності. Аналіз баланс фонду часу роботи обладнання в підрозділах.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	4, 5, 6, 7, 8, 9, 10.	6/6	Два тижні
Денна: 12 год. Заоч: 10 год.	Тема 7. Аналіз витрат на виробництво та реалізацію продукції, робіт, послуг <i>Організація аналізу витрат на виробництво та реалізацію продукції, робіт та послуг підприємства. Аналіз обсягу виробництва продукції в натуральному і вартісному вираженні. Аналіз обсягу виробництва продукції в підрозділах. Аналіз динаміки обсягу виробництва продукції. Аналіз витрат на виробництво продукції за елементами. Аналіз загальних показників собівартості виробленої продукції.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	4, 5, 6, 7, 8, 9, 10.	6 /5	Два тижні
Денна: 10 год. Заоч: 12 год.	Тема 8. Сучасні види аналізу в системі управління діяльністю суб'єктів господарювання та світові рейтингові агентства. <i>Основні напрями удосконалення видів економічного аналізу. Експрес-аналіз фінансової звітності підприємства. Модифіковані види сучасного економічного аналізу. Оцінювання платоспроможності емітентів, боргових зобов'язань, якості корпоративного управління та якості управління активами. Рейтингові агентства та їх характеристика. Методи оцінювання кредитних рейтингів.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	4, 5, 6, 7, 8, 9, 10.	5 /6	Два тижні
	<i>ІНДЗ в межах самостійної роботи</i>				

Силабус курсу розроблено Швець В. Є.