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 2021 року)

Завідувач кафедри\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Силабус з навчальної дисципліни**

«Аналіз за видами 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](mailto:Hanna.holovchak@lnu.edu.ua)  <https://econom.lnu.edu.ua/employee/holovchak-hanna-vasylivna> |
| **Консультації з питань навчання по дисципліни відбуваються** | Щовівторка 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 за видами діяльності» є вибірковою дисципліною зі спеціальності 075 «Маркетинг» для освітньої програми «Маркетинг», яка викладається у 5 семестрі в обсязі 5 кредитів ЄКТС (в т.ч. лекції – 48 год, практичні – 32 год, лабораторні роботи – 16 год, самостійна робота – 54 год) |
| **Коротка анотація дисципліни** | Навчальну дисципліну розроблено таким чином, щоб надати учасникам необхідні знання, обов’язкові для того, щоб отримати навики роботи з аналітичними даними та основами проведення аналізу різних видів економічної діяльності. Тому у дисципліні представлено як огляд методів проведення аналізу за видами економічної діяльності, так і конкретні приклади(кейси) здійснення аналізу господарської діяльності на підприємствах Львівщини. |
| **Мета та цілі дисципліни** | Метою вивчення нормативної дисципліни «Аналіз за видами 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», 2013. – 384с.  2. Бабець Є.К., Горлов М.І., Жуков С.О., Стасюк В.П Теорія економічного аналізу. Навч. посіб. – К.: ВД «Професіонал», 2007. – 384 с.  3. Бойко Л.О. Організація та методика економічного аналізу :навч. посіб. для бакалаврів всіх напрямів підготовки. – Одеса, ОДЕУ. – 2010. – 351 с.  4. Грабовецький Б.Є., Економічний аналіз : навч. посіб. – К. :Центр учбової літератури, 2009.  –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 2006”, 2008. – 440 с.  6. Долинський В.П. Аналіз господарської діяльності сільськогосподарських підприємств / В. П. Долинський – К.: Вища школа. – 1999. – 164 с.  7. 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.  8. 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, 2012. – 528 с.  9. Ковальчук, Т.М. Теорія економічного аналізу : навч.-метод. посіб. / уклад. Т. М. Ковальчук; Чернівецький національний ун-т ім. Юрія Федьковича. – Чернівці : Рута, 2008. – 327 с.  10. Кожанова, Є. П. Економічний аналіз : навч. посіб. / Є. П.Кожанова [и др.] ; Харківський національний економічний унт. – 3-є вид., допр. і доп. – X. : ВД "ІНЖЕК", 2009. – 344 с.  11. Купалова, ГЛ. Теорія економічного аналізу: навч. Посібник / Г. І. Купалова. – К: Знання, 2008. – 639 с.  12. 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”, 2007. – 704 с.  13. Мних, Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник / Є. В. Мних; Київський національний торговельно-економічний ун-т. – К., 2008. – 412 с.  14. Попович, П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: підручник / П. Я. Попович. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2008. – 630 с.  15. Прокопенко, І.Ф. Методика і методологія економічного аналізу: навч. посібник для студ. вищих навч. закл. / І. Ф. Прокопенко, В. І. Ганін. – К. : ПУЛ, 2008. – 430 с.  16. Серединська В.М., Економічний аналіз : навч. посіб. / В. М. Серединська, О.М.Загородна, Р.В.Федорович. – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010. – 623 с.  17. Тарасенко, Н. В. Економічний аналіз : навч. посібник для студ. вищ. закладів освіти / Н. В. Тарасенко. – Л. : Новий Світ-2000, 2008. – 344 с.  18. Тринька Л.Я., Економічний аналіз: навч.-метод. посібник. /Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська.  – К.: Алерта, 2013. – 568 с.  19. Цал–Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: Підручник. – Київ: ЦУЛ. 2008.– 566 с.  20. Яців І.Б. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. / І.Б. Яців, В.В. Липчук, Н.І. Райтер.  – Львів: Ліга-прес, 2015. – 238 с. |
| **Обсяг курсу** | Обсяг курсу становить 150 годин (5 кредитівECTS), в т. ч.: аудиторні – 96 год. (лекції – 48 год., практичні – 32 год., лабораторні – 16 год), самостійна робота – 54 год. |
| **Очікувані результати навчання** | Після завершення цього курсу студент буде:   * Знати основні методи проведення аналізу за видами діяльності * Вміти здійснити аналіз фінансового стану та інші види аналізу на різних ділянках бізнес-процесів на підприємстві та за різними видами діяльності |
| **Ключові слова** | Господарська діяльність, аналіз, бізнес-аналітика |
| **Формат курсу** | очний |
| **Теми** | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Тема 1. Теоретичні засади та організації аналізу за видами діяльностіі.** 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 господарювання. Інформаційне забезпечення аналізу господарської діяльності. Організація аналітичної діяльності підприємства | Лекція, семінар- ське заняття | [1,2] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват ися до семінарсь кого заняття | 5 балів | До наступног о заняття за розкладом | | **Тема 2. Методика аналізу за видами 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. | Лекція, семінарське заняття | [1,2] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват ися до семінарсь кого заняття | 5 балів | До наступног о заняття за розкладом | | **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. | Лекція, практич не заняття | [1,2] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват ися до практично го заняття | 5 балів | До наступного заняття за розкладом | | **Тема 4. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції для виробничих підприємств** Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу витрат підприємства. Класифікація видів витрат і об’єктів | Лекція, практич не заняття, | [1,2] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват | 10 балів | До наступног о заняття за розкладом | | аналізу. Методика аналізу 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 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). |  |  | ися до практично го заняття |  |  | | **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 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. | Лекція, практич не заняття | [3,4,5] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват ися до практично го заняття пройти тестуванн я до попередні х тем | 15 балів | До наступног о заняття за розкладом | | **Тема 6. Аналіз довгострокових активів підприємства.** Аналіз показників складу, структури, руху та технічного стану основних засобів. Показники забезпеченості | Лекція, практич не заняття | [4,6] | Опрацюва ти лекційний матеріал, | 5 балів | До наступного заняття за | | підприємства устаткуванням, виробничими площами та іншими основними засобами. Аналіз використання основних засобів. Аналіз руху нематеріальних активів. Класифікація показників використання основних виробничих засобів. Аналіз фондовіддачі та факторів її зміни. Аналіз ефективності використання й освоєння виробничих потужностей. Методика визначення і розрахунку резервів  збільшення випуску продукції. |  |  | підготуват ися до практично го заняття |  | розкладом | | **Тема 7. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання у виробничій діяльності**  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. | Лекція, практич не заняття | [3,5] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват ися до практично го заняття | 5 балів | До наступног о заняття за розкладом | | **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. | Лекція, практич не заняття | [6,7] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват ися до практично го заняття | 10 балів | До наступног о заняття за  розкладом | | **Тема 9. Аналіз різних видів економічної діяльності**  Аналіз зовнішньоекономічної діяльності. Аналіз торгівельної діяльності. Аналіз ринку фінансових послуг. Аналіз ринку будівництва. | Лекція, практич не заняття | [6,7] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготуват ися до практично го заняття | 5 балів | До наступног о заняття за  розкладом | | **Тема 10. Аналіз інших видів економічної діяльності**  Аналіз неприбуткової економічної діяльності. Аналіз ринку послуг. | Лекція, практич не заняття | [6,7] | Опрацюва ти лекційний матеріал, підготовка до контрольн ої роботи | 5 балів | До підсумков ого 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, командна робота, індивідуальні завдання з документами, індивідуальні кейси з різними підприємствами |
| **Необхідне обладнання** | Доступ до програми Excel |
| **Критерії оцінювання(окремо для кожного виду навчальної діяльності)** | Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:   * Практичні :25% семестрової оцінки, максимум 25 балів * Контрольні заміри(модулі) :25% семестрової оцінки, максимум 25 балів * Іспит : 50% семестрової оцінки, максимум 50 балів.   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.  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.  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 запізнень на заняття, користування мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов’язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання індивідуальних завдань. |
| **Питання до іспиту (питання на контрольні роботи)** | 1. Поняття економічного аналізу. Роль економічного аналізу в системі управління підприємством. Завдання аналізу господарської діяльності. Принципи організації і проведення економічного аналізу. 2. Класифікація видів аналізу господарської діяльності за галузевою, часовою, просторовою ознаками, об’єктами управління, методикою дослідження, сутністю аналізу, користувачами аналізу та за змістом програми аналізу. 3. Методика проведення економічного аналізу господарської діяльності. Етапи проведення аналізу. Методичні інструментарій аналізу (способи обробки інформації, способи детермінованого факторного аналізу, способи статистичного факторного аналізу, способи оптимізації управлінських рішень). 4. Методика факторного аналізу. Поняття і завдання факторного аналізу. Класифікація і систематизація факторів. Типи детермінованих факторних моделей. Способи перетворення факторних моделей. 5. Методика обробки економічної інформації. Сутність методу порівняння. Види порівнянь. Методи приведення показників до зіставної форми. Відносні і середні величини. Методи групування інформації. 6. Методи визначення впливу факторів у детермінованому аналізі. Методи ланцюгової підстановки, абсолютних різниць, пропорційного поділу інтегрального методу і методу логарифмування. 7. Методика виявлення і підрахунку резервів. Сутність господарських ресурсів, їх класифікація. Методи визначення величини резервів. 8. Значення і завдання аналізу маркетингової діяльності. Аналіз попиту, пропозиції і формування портфеля замовлень. Аналіз забезпечення виробництва договорами на поставку. Аналіз цінової політики підприємства. Аналіз конкурентоспроможності продукції. 9. Завдання аналізу виробництва і реалізації продукції. Аналіз динаміки і виконання плану виробництва та реалізації продукції. Аналіз якості виробленої продукції. Аналіз факторів та резервів збільшення продукції. 10. Аналіз забезпеченості підприємства персоналом. Аналіз кваліфікаційного рівня персоналу, освітнього рівня. Аналіз динаміки і причин плинності кадрів. Аналіз використання фонду робочого часу. 11. Аналіз продуктивності праці. Структурно-логічна факторна модель продуктивності праці. Факторний аналіз виробітку працівників. Визначення резервів підвищення продуктивності праці. 12. Аналіз трудомісткості продукції. Методика трудомісткості продукції. Факторний аналіз трудомісткості. Аналіз питомої трудомісткості продукції та резервів її зниження. 13. Значення і завдання аналізу фонду заробітної плати. Аналіз абсолютного та відносного відхилення фонду заробітної плати. Факторний аналіз змінного фонду заробітної плати. Аналіз фонду заробітної плати робітників – погодинників. Аналіз відповідності темпів зростання середньої заробітної плати і продуктивності праці. 14. Аналіз ефективності використання персоналу підприємства і фонду заробітної плати. Факторна модель рентабельності персоналу та її аналіз. Факторний аналіз виробництва продукції на гривню заробітної плати. Факторний аналіз прибутку на одну гривню заробітної плати. 15. Завдання аналізу використання основних засобів. Аналіз динаміки і структура основних засобів. Резерви збільшення випуску продукції, фондовіддачі та рентабельності основних фондів. 16. Аналіз інтенсивності і ефективності використання основних засобів. Факторний аналіз фондовіддачі основних фондів, їх активної і пасивної частині. Факторний аналіз рентабельності основних фондів. 17. Аналіз використання виробничої потужності. Показники і фактори що впливають на виробничу потужність та її використання. 18. Завдання аналізу використання матеріальних ресурсів. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами. Аналіз запасів матеріальних ресурсів. 19. Аналіз використання матеріальних ресурсів. Система показників використання матеріальних ресурсів. Факторна модель та факторний аналіз матеріаломісткості продукції. Аналіз прибутку на одну гривну матеріальних витрат. 20. Значення, завдання і об’єкти аналізу собівартості продукції. Аналіз складу і структури загальної суми витрат. Фактори що впливають на загальну суму операційних витрат, методика оцінки їх впливу. 21. Аналіз витрат на одну гривню продукції. Факторна модель витратомісткості продукції, Факторний аналіз суми витрат на одну гривню продукції. 22. Аналіз собівартості окремих видів продукції. Фактори що впливають на собівартість виробу. Аналіз впливу на собівартість одиниці продукції прямих матеріальних витрат, прямих трудових витрат, непрямих витрат. 23. Аналіз витрат за центрами відповідальності. Визначення резервів зниження собівартості продукції. 24. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства. Аналіз інвестицій за видами та їх динаміки. Прогнозний аналіз ефективності реальних інвестицій на основі показників чистої поточної вартості (NPV), терміну окупності інвестицій (t), індексу рентабельності інвестицій (IP), внутрішньої норми доходності (IRR). 25. Завдання аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Структурно-логічна схема формування прибутку. Аналіз складу і динаміки прибутку. Структурно-логічна модель факторного аналізу прибутку від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. 26. Аналіз фінансових результатів (прибутку) від реалізації продукції. Факторна модель та факторний аналіз прибутку від реалізації продукції. Факторній аналіз прибутку від реалізації окремих видів продукції. 27. Аналіз показників рентабельності підприємства. Система показників рентабельності по родам їх розрахунок і аналіз. Факторній аналіз показників рентабельності. Визначення та оцінка резервів збільшення суми прибутку та рентабельності. 28. Завдання аналізу використання прибутку. Загальна схема розподілу прибутку. Порядок й методика використання чистого прибутку. Аналіз дивідендної політики підприємства. 29. Поняття і значення маржинального аналізу. Аналіз маржинального прибутку та методика його проведення. Факторний аналіз прибутку при однопродуктовому та багатопродуктовому виробництвах. 30. Сутність граничного аналізу. Максимізація прибутку на основі граничного аналізу. Оптимізація обсягу виробництва на основі статистичного методу. 31. Поняття беззбиткового обсягу продажів і зони безпеки підприємства. Методика визначення беззбиткового обсягу продажів і зони безпеки підприємства. Аналіз факторів впливу на беззбитковий обсяг продаж та зону безпеки. 32. Поняття і порядок визначення критичної величини постійних витрат, ціни, періоду окупності і змінних витрат. 33. Аналіз структури формування капіталу підприємства. Поняття та види капіталу підприємства. Аналіз динаміки і структури джерел капіталу. Джерела формування власного і позичкового капіталу. 34. Аналіз структури активів підприємства. Класифікація активів підприємства. Оптимальна структура активів. Горизонтальний та вертикальний аналіз активу балансу. Аналіз необоротних активів. Аналіз оборотних активів. 35. Значення і завдання аналізу фінансового стану підприємства і його фінансової стійкості. Методика оцінки фінансової стійкості підприємства на основі співвідношення власного і позичкового капіталу. Аналіз фінансового леверіджу. 36. Показники платоспроможності і ліквідності підприємства та взаємозв’язок між ними. Аналіз ліквідності балансу підприємства. Аналіз платоспроможності підприємства. |
| **Опитування** | По завершенню курсу студентам пропонується пройти опитування на сайті [www.menti.com](http://www.menti.com). |