**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Львівський національний університет імені Івана Франка**

**Економічний факультет**

**Кафедра обліку і аудиту**

**Затверджено**

На засіданні кафедри обліку і аудиту

Економічного факультету

Львівського національного університету

імені Івана Франка

(протокол №.)

Завідувач кафедри проф. Раделицький Ю.О.

**Силабус з навчальної дисципліни**

**«Управлінський аналіз і прогнозування»,**

**що викладається в межах ОПП (ОПН) 07 «Управління і адміністрування» першого (бакалаврського)/другого (магістерського)/третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти для здобувачів з спеціальності**

**071 «Облік і оподаткування»**

**Львів 2023-2024 рр.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва курсу** | **Управлінський аналіз і прогнозування** |
| **Адреса викладання дисципліни** | Проспект Свободи, 18, м. Львів |
| **Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна** | Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту |
| **Галузь знань, шифр та назва спеціальності** | Управління і адміністрування, 071 Облік і оподаткування |
| **Викладачі дисципліни** | Гамкало Олена Богданівна |
| **Контактна інформація викладачів** | E-mail: virgo.helena9@gmail.com |
| **Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються** | 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). |
| **Сторінка курсу** |  |
| **Інформація про дисципліну** | Курс розроблено таким чином, щоб надати студентам знання з теоретичних знань та набуття практичних навичок з питань управлінського аналізу і прогнозування діяльності підприємств в умовах функціонування ринкових відносин. |
| **Коротка анотація дисципліни** | Дисципліна «Управлінський аналіз і прогнозування» є дисципліною вільного вибору студента як складова поглиблення знань зі спеціальності 071 Облік і оподаткування для освітньо-наукової програми з підготовки доктора філософії, яка викладається в 8-му семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS). |
| **Мета та цілі дисципліни** | Метою вивчення дисципліни «Управлінський аналіз і прогнозування» є освоєння методів та інструментів для аналізу ситуацій в організації та прогнозування і прийняття оптимальних управлінських рішень. На основі отриманих знань, студенти зможуть виявляти ключові проблеми в діяльності організації, проводити аналіз її фінансових показників та інших ресурсів, а також розробляти прогнози розвитку та визначати потенційні сценарії для управлінських рішень. Вивчення цієї дисципліни сприяє формуванню у студентів навичок критичного мислення, аналітичного підходу та уміння прогнозувати тенденції. |
| **Література для вивчення дисципліни** | Основна література:  1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 16.07.1999 р. №996 (зі змінами та доповненнями)  URL : http:// zakon1.rada.gov.ua/go/996-14.  2. Гамкало О. Б., Демків Х. С. Методи та прийоми економічного аналізу в процесі управління екологічною безпекою підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 11. – URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9535 (дата звернення: 08.02.2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.11.77  3. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній Г. Економічний аналіз : навч. посібник. Київ: Знання, 2008. 487с.  4. Гайдаєнко О.М., Шевчук Н.С. Управлінський аналіз: навч. посібник. Одеса, 2015. 151 с  5. Грабовецький, Б.Є. Планування та економічне прогнозування: навчальний посібник / Б. Є. Грабовецький. – Вінниця : ВНТУ, 2013. – 66c.  6 Парасій-Вергуненко І. М. Аналіз господарської діяльності [Електронний ресурс] : підручник / І. М. Парасій-Вергуненко ; за ред. Л. М. Кіндрацької. — К. : КНЕУ, 2016. — 629с. ISBN 978-966-926-095-6с  7. Нападовська Л.В. Управлінський облік : підруч. / Л.В. Нападовська. – 2-ге вид., доопрац та допов. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 648 с.  8. Дем’янюк І.В. Управлінський аналіз в системі управління: ідентифікація та види аналізу / І. В. Дем’янюк // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. – 2016. – Вип. 1. – С. 38–45 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa\_2016\_1\_8.  9. Дем’янюк І.В. Управлінський аналіз як функція управління підприємницької діяльності / І.В. Дем’янюк // Регіональна бізнес-економіка та управління. – 2014. – № 2. – С. 66–71 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://nbuv.gov.ua/UJRN/Rbetu_2014_2_11>.  10. Рилєєв С.В. Управлінський аналіз в обліково-аналітичному комплексі сільськогосподарських підприємств / С.В. Рилєєв // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Серія : Економічні науки. – 2017. – Вип. 1–2. – С. 372–383 [Електронний ресурс]. – Режим доступу :  [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei\_2017\_1-2\_39.](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2017_1-2_39. 11)  [11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2017_1-2_39. 11). Сіменко І. Управлінський аналіз: лексико-семантична оцінка сутності поняття / І.Сіменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 9. – С. 45–49 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2011_9_9>  12. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник. Київ : Знання, 2011. 630 c.  13. Мельник Т.Ю., Прогнозування соціально-економічних явищ як інструмент обґрунтування управлінських рішень. URL: Downloads/137126-294915-1-PB.pdf  14. Грабовецький Б. Є. Економічне прогнозування і планування : Навч. посібник. – Київ: ЦНЛ, 2003. – 188 с.  15. Закон України “Про державне прогнозування та розроблення програми соціально-економічного розвитку України” № 1602-III від 23 березня 2000 року.  16. Бурденюк Т.Г. Сутність стратегічного аналізу та його роль в системі менеджменту підприємства. URL: http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/5387/1/.pdf (дата звернення: 20.09.2019).  17. Мулик Т. О., Томчук О. Ф., Федоришина Л. І. Управлінський аналіз: сутність та значення у прийнятті рішень. URI**:** <http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/22675.pdf> (2019-12-12)  18. Томчук О. Ф. Управлінський аналіз: поняття, принципи та основні елементи / О. Ф. Томчук // Проблеми системного підходу в економіці. - 2019. - Вип. 5(2). - С. 133-142. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_5%282%29__21>  19. Корінько, М. Д. Контроль та аналіз діяльності суб'єктів господарювання в умовах її диверсифікації: теорія, методологія, організація : [моногр.] / М.Д. Корінько - К.: ІВЦ Держкомстату України, 2017. - 429 с.  20. Кожанова, Є. П. Економічний аналіз [Текст]: навч. посіб. / Є.П. Кожанова [и др.] ; Харківський національний економічний унт. - 3-є вид., допр. і доп. -. X.: ВД "ІНЖЕК", 2019. - 344 с. - ISBN 978-966-392-241-6.  21. Петруня Ю. Є., Літовченко Б. В., Пасічник Т. О. та ін. Прийняття управлінських рішень : навчальний посібник. Дніпро : Університет митної справи та фінансів, 2020. 276 с.  22. Дерлоу Дес Ключові управлінські рішення. Технологія прийняття рішень: Пер. з англ. — К.: Всеувито, Наукова думка 2001. — 242 с.  23. Гамкало О. Б., Демків Х. С. Цифрові інновації для ефективного управлінського аналізу в контексті  трансформації бізнесу. Статистика України. 2023. No 2. Doi: 10.31767/su.2(101)2023.02 |
| **Обсяг курсу** | 60 годин аудиторних занять. З них 28 годин лекцій, 28 годин практичних занять і 30 годин самостійної роботи. |
| **Очікувані результати навчання** | ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.  ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.  ЗК03. Здатність працювати в команді.  ЗК04.Здатність працювати автономно.  ФК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства  та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.  ФК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням  спеціалізованих інформаційних систем і комп’ютерних  технологій.  ФК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення  управлінських цілей суб’єкта господарювання, недотримання  ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності  звітності, збереження й використання його ресурсів.  ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.  ПР02. 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.  ПР03. Визначати сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту,  оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.  ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.  ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.  ПР25. Аналізувати адекватність процесів і засобів контролю діджитал технологій і надавати пропозиції щодо посилення інформаційної безпеки облікової інформації.  ПР26. Інтерпретувати дані фінансової та нефінансової звітності та облікову інформацію для надання бізнес-консалтингу щодо підвищення ефективності діяльності компаній за різними видами економічної діяльності. |
| **Ключові слова** | Управлінський аналіз, прогнозування |
| **Формат курсу** | Очний /заочний |
|  | Проведення лекцій, практичних занять і консультацій для кращого розуміння тем |
| **Теми** | подано у формі СХЕМИ КУРСУ\* |
| **Підсумковий контроль, форма** | залік в кінці семестру, комбінований. |
| **Пререквізити** | Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з макро- і мікроекономіки; економічного аналізу, фінансового і управлінського обліку, статистики, достатніх для сприйняття категоріального апарату щодо розуміння показників бухгалтерської звітності та уміння їх аналізувати. |
| **Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу** | Презентація, лекції, науково-дослідні роботи, дискусія. |
| **Необхідне обладнання** | Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальновживаних програм і операційних систем. |
| **Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)** | Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:  - практичні заняття: індивідуальна науково-дослідна робота: 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 50;  - контрольні заміри (модулі): 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 50;  Підсумкова максимальна кількість балів 100.  **Відвідування занять** є важливою складовою навчання. Студенти зобов’язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом. **Література.** Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.  **Політика виставлення балів.** Ураховуються бали, набрані під час поточного тестування, самостійних робіт і бали підсумкового тестування.  Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. |
| **Питання до заліку** | - Місце управлінського аналізу в системі комплексного економічного аналізу.  - Взаємозв’язок між управлінням та фінансовим аналізом.  - Користувачі матеріалів управлінського аналізу.  - Роль оперативного аналізу управління в регулюванні підприємства.  - Роль управлінського аналізу в обґрунтування управлінських рішень.  - Види рішень на основі управлінського аналізу  - Управлінський аналіз і контроль. Важливість управлінського аналізу в організації контрольної функції.  - Роль первинних документів у формуванні інформації для управлінського обліку та аналізу.  - Обґрунтування рівня централізації та децентралізації управлінського аналізу.  - Поняття та види центрів відповідальності. Особливості організації аналізу в центрах відповідальності різних типів.  - Організація управлінського аналізу в функціональних підрозділах підприємства. Аналіз та оцінка організаційного рівня виробництва.  - Аналіз технічного оснащення виробництва.  - Аналіз організаційної структури управління. Аналіз постійних виробничих і технічних ресурсів.  - Аналіз робочої сили.  - Аналіз економічного використання продуктивних ресурсів.  - Методи обґрунтування цін за видами продукції.  - Методи обґрунтування витрат.  - Аналіз економічних результатів як основа управлінських рішень.  - Економічні та соціальні аспекти визначення ефективності виробництва  - Внутрішнє і зовнішнє середовище організації і її характеристика.  - Взаємодія організації із зовнішнім середовищем.  - SWOT-аналіз в управлінських рішеннях.  - Управлінський аналіз на основі методу BSC.  - Аналіз компонентів ринку.  - Аналіз ринкових можливостей організації.  - Моделювання бізнес-процесів (BPM)  - Мозковий штурм  - CATWOE  - MoSCoW (Must or Should, Could or Would) (Повинен або повинен, міг би або хотів би)  - MOST (Mission, Objectives, Strategies, and Tactics) Analysis (Місія, цілі, стратегії та тактика)  - Аналіз PESTLE  - Аналіз нефункціональних вимог  - Дизайн-мислення |
| **Опитування** | Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу. |

*\* Схема курсу*

*Денна форма навчання*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 тиж. /  48 год. | Тема | Форма діяльності | Література  (за номерами в основній таблиці силабусу) | Год. | Термін виконання |
| *9 год.* | Управлінський аналіз та його роль в управлінні підприємством | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *1,2,3,4,5,6,7,9* | *2/3/4* | *Один тиждень* |
| *9 год.* | Методи та система прийомів управлінського аналізу | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *1, 4, 6, 7, 8, 9, 10* | *4/3/4* | *Два тижні* |
| *9 год* | Організаційно-інформаційне забезпечення управлінського аналізу, його структура та форми подання результатів | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *11, 12, 13,* | *2/3/4* | *Один тиждень* |
| *9 год.* | Управлінський аналіз у системі планування та прогнозування | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *14, 15, 16, 17. 18, 19, 20,21* | *2/3/4* | *Два тижні* |
| *15 год.* | Аналіз впливу середовища на розробку та реалізацію управлінських рішень | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *22, 23, 24, 25, 26, 27* | *2/6/5* | *Два тижні* |
| *16 год.* | Аналіз бізнес-процесів підприємства | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *1,4, 28, 29, 30* | *4/6/5* | *Два тижні* |
| *15 год.* | Аналіз управління трудовими ресурсами підприємств | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38* | *4/6/5* | *Два тижні* |
| *15 год* | Аналіз забезпечення та використання матеріальними ресурсами | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *4, 39, 40, 41* | *4/6/5* | *Два тижні* |
| *15 год.* | Аналіз управління витратами підприємства та собівартістю продукції | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *42, 43, 44, 45, 46* | *4/6/5* | *Два тижні* |

Силабус курсу розроблено доц. Гамкало О.Б.