


**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ВІННИЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ**

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої освіти
Сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT)

Кафедра обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ВТЕІ КНТЕУ

 **Н. Л. Замкова**

26 06 2020

АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ANALYSIS OF ECONOMIC ACTIVITIES

РОБОЧА ПРОГРАМА

Ступінь вищої освіти	«бакалавр»	/ bachelor
Галузь знань	07 «Управління та адміністрування»	/07 «Management and administration»
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»	/071 «Accounting and taxation»
Освітня програма	«Облік і оподаткування»	/«Accounting and atxation»

Розробник: Коцераба Н.В., к.е.н., доцент.

Гарант освітньої програми «Облік і оподаткування» -
Гладій Ірина Олександрівна, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування

Обговорено та схвалено на засіданні кафедри обліку та оподаткування 10.03.2020 р. пр. №5; на засіданні вченої ради обліково-фінансового факультету 11.03.2020 р. пр. № 3 та засіданні вченої ради інституту 26.06.2020 р. пр. № 6.

Рецензенти: внутрішній рецензент – Крупельницька І.Г., к.е.н., доцент

Зовнішній стейкхолдер - В.І. Скулькевич, головний бухгалтер
СТОВ «Поділля», с. Попівка, Липовецького району Вінницької області

Редактор: Фатєєва Т. Д.
Комп'ютерна верстка: Шуляк Н.В.

Підп. до друку 06.07.2020 р. Формат 60x84/16. Папір офсетний
Друк різнографічний. Ум. друк. арк. 1,51.
Обл.-вид. арк. 1,32. Тираж 5. Зам. № 151.

Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ
21000, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 25

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ:

Дисципліна «Аналіз господарської діяльності» є невід'ємною частиною формування професійної компетентності студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньої програми «Облік і оподаткування».

Після вивчення дисципліни студент повинен бути здатним: формувати творче мислення шляхом оволодіння теоретичних основ аналізу господарської діяльності і набуття навичок, необхідних у практичній аналітичній роботі, виявляти тенденції господарської діяльності, узагальнювати результати проведеного аналізу з метою прийняття відповідних управлінських рішень, надавати пропозиції керівництву щодо резервів підвищення ефективності використання фінансово-економічного потенціалу підприємства.

Предметом дисципліни є теоретичні засади та практика з аналізу господарської діяльності підприємств, бюджетних установ, фінансово-кредитних структур та суб'єктів малого бізнесу.

Метою дисципліни «Аналіз господарської діяльності» є оволодіння теоретичними знаннями з питань планування та організації аналізу господарської діяльності підприємства, а також набуття практичних вмінь і навичок щодо виявлення резервів підвищення ефективності використання потенціалу господарюючого суб'єкту та ефективного управління ним, раціональним розподілом та використання коштів державного бюджету, особливостей аналізу суб'єктів малого бізнесу.

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні уміти:

- розуміти сутність об'єктів аналізу, його роль і місце у прийнятті управлінських рішень в господарській діяльності підприємства;

- володіти методичним інструментарієм аналізу господарської діяльності;

- застосовувати засвоєні практичні навички здійснення аналізу господарської діяльності підприємств, установ та організацій різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

- аналізувати та подавати опрацьовану аналітичну інформацію для потреб користувачів з метою покращення фінансового результату суб'єкта господарювання.

Результатом вивчення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» для освітньої програми «Облік і оподаткування» є формування комплексу компетентностей:

- **інтегральна компетентність:**

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

- **загальні компетентності:**

ЗК 01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК 02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК 03. Здатність працювати в команді.

ЗК 04. Здатність працювати автономно.

ЗК 07. Здатність бути критичним та самокритичним.

ЗК 08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК 11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

ЗК 12. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.

ЗК 13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

- фахові компетентності:

СК 02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК 03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

СК 07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.

СК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

СК 11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Програмні результати навчання здобувачів з навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» полягають:

ПР 01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР 02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліковоаналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР 03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР 04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР 05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР 06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР 07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПР 08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПР 09. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПР 10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР 11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПР 13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування.

ПР 14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії.

ПР 15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР 17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

ПР 20. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом.

ПР 21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Міждисциплінарні зв'язки: програма упорядкована відповідно до анотації освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів, базується на вивченні таких нормативних дисциплін, як: «Економічна теорія», «Економіка і фінанси підприємств», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Управлінський облік», «Аудит» та «Звітність підприємств».

Критерії оцінювання результатів навчання.

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни. Мінімальний пороговий рівень оцінки варто визначати за допомогою якісних критеріїв і трансформувати його в мінімальну позитивну оцінку використовуваної числової (рейтингової) шкали.

Рівні компетентності	За шкалою КНТЕУ	Критерії оцінювання
1	2	3
Високий (дослідницький)	90-100	Має обґрунтовані та всебічні знання з дисципліни, вміє узагальнювати та систематизувати набуті знання; самостійно знаходить джерела інформації та працює з ними; проводить власні дослідження, може використовувати набуті знання та вміння при розв'язанні задач.
Достатній (частково-пошуковий)	82-89	Володіє навчальним матеріалом, вміє зіставляти та узагальнювати, виявляє творчий інтерес до предмету, виконує завдання з повним поясненням та обґрунтуванням, але допускає незначні помилки; може усвідомити нові для нього факти, ідеї.
	75-81	Володіє визначеним програмою навчальним матеріалом; розв'язує завдання, передбачені програмою, з частковим поясненням.
Елементарний (репродуктивний)	69-74	Володіє навчальним матеріалом на репродуктивному рівні; може самостійно розв'язати та пояснити розв'язання завдання.
	60-68	Ознайомлений з навчальним матеріалом, відтворює його на репродуктивному рівні; виконує елементарні завдання за зразком або відомим алгоритмом.
Низький (фрагментарні)	35-59	Ознайомлений та відтворює навчальний матеріал на рівні окремих фактів та фрагментів матеріалу; під керівництвом викладача виконує елементарні завдання.
	1-34	Ознайомлений з навчальним матеріалом на рівні розпізнавання та відтворення окремих фактів.

Результат виконання екзаменаційних завдань оцінюється з урахуванням результатів у співвідношенні 80:20, де 80 – максимальна оцінка за виконання екзаменаційного завдання, 20 – результат поточної успішності відповідно до шкали переводу поточної роботи для врахування її при підсумковій оцінці.

Обсяг дисципліни в кредитах та його розподіл (тематичний план)

№ пор.	Назва теми	Разом годин/кредитів	У тому числі				
			Аудиторних занять			Самостійна робота	Форми контролю
			Разом	З них			
		Лекцій		Практичних			
1	2	3	4	5	6	7	8
Розділ 1. Загальні положення дисципліни							
1.1	Аналіз господарської діяльності: предмет, об'єкт, зміст, завдання та роль в управлінні сучасним підприємством		6	2	-	4	О, Т, ПЗ
1.2	Метод та спеціальні прийоми аналізу господарської діяльності		6	-	2	4	О, Т, ПЗ
1.3	Інформаційне забезпечення та організація аналізу господарської діяльності		6	2	-	4	О, Т, ПЗ
Розділ 2. Управлінський аналіз							
2.1	Аналітичне обґрунтування виробничої програми та оцінка її виконання		14	2	4	8	О, Т, ПЗ
2.2	Аналіз основних засобів підприємства		10	2	2	6	О, Т, ПЗ
2.3	Аналіз матеріальних ресурсів підприємства		10	2	2	6	О, Т, ПЗ
2.4	Аналіз трудових ресурсів підприємства		12	2	2	8	О, Т, ПЗ
2.5	Аналіз витрат підприємства та собівартості продукції		12	2	2	8	О, Т, ПЗ
2.6	Аналіз реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань		12	2	2	8	О, Т, ПЗ
2.7	Аналіз фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності		14	2	4	8	О, Т, ПЗ
2.8	Аналіз грошових потоків підприємства		10	2	2	6	О, Т, ПЗ
2.9	Аналіз прибутку і рентабельності		14	2	4	8	О, Т, ПЗ
2.10	Аналіз та прогнозування фінансово-господарської діяльності підприємства		10	-	4	6	О, Т, ПЗ
2.11	Аналіз інвестиційної діяльності підприємства		10	-	2	8	О, Т, ПЗ
Розділ 3. Аналіз діяльності фінансово – кредитних і бюджетних установ							
3.1.	Аналіз діяльності фінансово – кредитних установ		10	2	2	6	О, Т, ПЗ
3.2	Аналіз діяльності бюджетної установи		12	2	4	6	О, Т, ПЗ
3.3	Аналіз діяльності суб'єктів підприємництва малого бізнесу		12	2	4	6	О, Т, ПЗ
Екзамен							
ВСЬОГО			180 /6	28	42	110	

О - опитування; **Т** - тестування; **ПЗ** - практичне завдання;

II. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Зміст дисциплін

Розділ 1. Загальні положення дисципліни

Тема 1.1. Аналіз господарської діяльності: предмет, об'єкт, зміст, завдання та роль в управлінні сучасним підприємством

Роль і значення економічного аналізу у вивченні господарської діяльності підприємств і організацій. Економічний аналіз в умовах ринкової економіки. Аналіз - основа складання прогнозів, бізнес - планів, виробничих завдань, програм, стратегії підприємства на внутрішньому і зовнішньому ринку, експрес - діагностики його техніко - економічного і фінансового стану. Роль економічного аналізу у здійсненні контролю за виконанням виробничих завдань, програм, індикативних планів, планів - прогнозів, бізнес - планів, у проведенні діагностики ризику банкрутства підприємства. Економічний аналіз - ефективний спосіб виявлення внутрішніх резервів підвищення ефективності й якості роботи підприємств і організацій міського господарства.

Предмет аналізу господарської діяльності. Об'єкти й суб'єкти аналізу. Зміст аналізу. Рівні проведення аналізу господарської діяльності підприємств і організацій. Мета аналізу господарської діяльності. Використання в економічному аналізі системи показників.

Види економічного аналізу. Групування аналізу господарської діяльності. Основні вимоги, яким повинен відповідати економічний аналіз. Етапи аналізу господарської діяльності. Економічний аналіз в умовах ринкової економіки. Аналіз господарської діяльності - ефективний спосіб виявлення внутрішніх резервів підвищення ефективності й якості роботи підприємств.

Теоретична основа аналізу господарської діяльності. Його зв'язок з галузевими економіками, статистикою, бухгалтерським обліком, аудитом, фінансами, плануванням, маркетингом, менеджментом, тощо.

Тема 1.2. Метод та спеціальні прийоми аналізу господарської діяльності

Аналіз і синтез - методи вивчення процесів і явищ природи та суспільства. Способи аналітичного розчленування досліджуваного об'єкта на складові частини. Використання аналітичного методу дослідження у різних галузях сучасної науки. Метод і методика економічного аналізу.

Загальна (типова) і часткова (галузева) методика аналізу. Класифікація способів і прийомів аналізу за рівнем об'єктивності та рівнем аналітичності. Традиційні прийоми економічного аналізу. Характеристика традиційних способів аналізу. Деталізація показників. Порівняння, його застосування в аналізі. Види і методика статистичних групувань. Відносні та середні величини. Елементарні прийоми оброблення динамічних рядів. Балансовий прийом. Табличний і графічний прийоми.

Логіка і методичні прийоми факторного аналізу. Алгоритм факторного аналізу. Методи детермінованого факторного аналізу: ланцюгових підстановок, абсолютних і відносних різниць, індексний. Евристичні прийоми в економічному аналізі.

Тема 1.3. Інформаційне забезпечення та організація аналізу господарської діяльності

Зміст і поняття інформації. Інформація - важливий ресурс ринкової економіки. Комерційна таємниця, її межі та значення для суб'єктів господарювання. Характеристика і класифікація видів інформації. Інформаційна база економічного аналізу. Планово - нормативні, облікові, звітні й позаоблікові джерела інформації.

Вимоги, яким має відповідати система інформації на підприємстві. Перевірка вірогідності джерел інформації. Технічна і суттєва перевірка аналітичної інформації. Накопичення, обробка, систематизація, зберігання та використання аналітичної інформації.

Організація аналітичної роботи і оформлення результатів економічного аналізу. Поняття організації аналітичної роботи. Підготовчий, аналітичний і заключний етапи економічного аналізу. Послідовність проведення аналізу господарської діяльності підприємства. Узагальнення, оцінка та оформлення результатів економічного аналізу. Форми узагальнення результатів аналізу господарської діяльності підприємств. Описова форма узагальнення результатів аналізу. Автоматизація аналітичної роботи. Розробка і класифікація аналітичних задач.

Розділ 2.Управлінський аналіз

Тема 2.1. Аналітичне обґрунтування виробничої програми та оцінка її виконання

Значення, завдання та інформаційне забезпечення аналізу виробництва продукції. Загальна модель й послідовність проведення аналізу.

Аналіз рівня, динаміки і структури обсягу виробленої та реалізованої продукції.

Аналіз номенклатури, асортименту та оновлення продукції. Методи аналізу виконання плану за номенклатурою та асортиментом. Аналіз оновлення продукції. Аналіз сезонності та ритмічності виробництва (реалізації) продукції. Аналіз виконання договорів поставки продукції за асортиментом, якістю і термінами. Аналіз якості продукції за узагальнюючими показниками. Непрямі показники якості.

Тема 2.2. Аналіз основних засобів підприємства

Завдання та джерела аналізу основних засобів підприємств. Аналіз обсягу основних засобів за певну кількість періодів. Аналіз складу і структури основних засобів за різними ознаками: за натурально-предметним складом, призначенням, формою підпорядкування, власності, використанню у процесі виробництва та ін. Розрахунок впливу змін структури основних засобів на обсяг продукції (послуг) та інші економічні показники.

Аналіз руху і технічного стану основних засобів. Аналітичні показники, що використовуються для аналізу руху основних засобів і їх технічного стану. Аналіз фондоозброєності праці. Аналітичний розрахунок впливу фондоозброєності праці на кінцеві результати роботи підприємства.

Вивчення складу і структури виробничого устаткування за різними ознаками: за видами, терміном експлуатації, зносом, часом роботи, продуктивністю та ін. Аналіз впливу кількості устаткування і ефективності його використання на виконання виробничої програми.

Аналіз ефективності використання основних засобів. Аналітичні показники, що застосовуються для вивчення ефективності використання основних засобів: фондівіддача, фондоємність продукції, рентабельність. Основні фактори, що впливають на зміну фондівіддачі й рентабельності основних фондів. Аналітичний розрахунок впливу факторів на зміну фондівіддачі й рентабельності основних засобів. Аналіз співвідношень темпів зміни показників фондівіддачі, фондоозброєності і продуктивності праці. Аналіз впливу основних фондів і ефективності їх використання на обсяг продукції (послуг). Визначення впливу екстенсивних та інтенсивних чинників ефективності використання основних засобів на зміну обсягу продукції (послуг) підприємства.

Тема 2.3. Аналіз матеріальних ресурсів підприємства

Значення та інформаційне забезпечення аналізу. Загальна модель аналізу матеріальних ресурсів. Аналіз наявності та руху матеріальних ресурсів. Аналіз складу і структури матеріальних ресурсів. Аналіз руху матеріальних ресурсів.

Аналіз стану виробничих запасів. Аналіз інтенсивності використання виробничих запасів.

Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів. Аналіз загальних і питомих витрат матеріалів. Аналіз узагальнюючих і часткових показників ефективності використання матеріальних ресурсів. Факторних аналіз матеріаломісткості продукції.

Аналіз факторів зміни й виявлення резервів зниження матеріаломісткості продукції та підвищення ефективності виробництва.

Тема 2.4. Аналіз трудових ресурсів підприємства

Основи класифікації трудових ресурсів підприємства. Завдання та джерела аналізу кадрового потенціалу підприємства. Аналітичні показники чисельності працівників, що використовуються для вивчення ефективності використання трудових ресурсів підприємства.

Аналіз динаміки чисельності працівників за певну кількість періодів. Аналіз складу і структури чисельності працівників за ознаками статі, віку, стажу роботи, рівня освіти, кваліфікації, окремих спеціальностей, категорій та ін. Визначення впливу зміни структури чисельності працівників на виконання виробничої програми підприємства.

Аналіз руху кадрів, вивчення причин і мотивів плинності робітників підприємства. Аналітичні показники, які використовуються для вивчення інтенсивності руху робочої сили на підприємстві. Аналіз використання фонду робочого часу. Вивчення ефективності використання календарного, табельного і максимально можливого фондів робочого часу. Аналітичний розрахунок впливу окремих факторів на зміну фонду робочого часу. Аналіз внутрішньозмінних та цілоденних втрат робочого часу. Визначення економічного збитку, що завдається підприємству в зв'язку з втратами робочого часу.

Аналіз продуктивності праці. Оцінка ступеня виконання плану продуктивності праці. Аналіз динаміки продуктивності праці. Фактори, які впливають на зміну рівня продуктивності праці. Розрахунок впливу різних факторів на зміну рівня продуктивності праці. Розрахунок впливу продуктивності праці на обсяг виробництва продукції (послуг).

Тема 2.5. Аналіз витрат підприємства та собівартості продукції

Значення та джерела аналізу собівартості продукції (послуг) підприємства. Основні напрямки аналізу собівартості продукції (послуг). Аналіз виконання плану і динаміки витрат. Залежність витрат від обсягу виробленої продукції (послуг) та собівартості одиниці продукції (послуг). Розрахунок впливу окремих факторів на зміну витрат підприємств.

Значення, завдання й система інформаційного забезпечення аналізу витрат підприємства. Класифікація видів витрат і об'єктів аналізу. Система показників рівня витрат і собівартості продукції. Загальна модель аналізу витрат підприємства.

Факторний аналіз окремих економічних елементів витрат. Аналіз витрат на матеріали. Показники використання матеріальних затрат. Матеріалоемкість продукції і матеріаловіддача. Аналітичний розрахунок впливу матеріальних затрат і матеріаловіддачі на зміну обсягу виробництва продукції.

Аналіз рівня та динаміки, складу і структури витрат діяльності та їх зміни. Аналіз витрат на одну гривню вартості продукції. Аналіз операційних витрат підприємства за економічними елементами та статтями калькуляції, за залежністю від обсягів виробництва й збуту продукції, за місцями виникнення витрат, за об'єктами калькуляції.

Аналіз виробничої собівартості продукції. Аналіз прямих матеріальних витрат. Аналіз прямих витрат на оплату праці. Аналіз непрямих витрат. Вибір показників оперативного аналізу та контролю витрат підприємства. Підрахунок і розробка заходів для реалізації виявлених резервів собівартості.

Тема 2.6. Аналіз реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань

Значення і джерела аналізу реалізації товарів підприємствами торгівлі. Основні напрямки аналізу доходів. Оцінка ступеня виконання плану і аналізу динаміки доходів за певну кількість періодів.

Аналіз складу і структури доходів. Вивчення структурних змін в динаміці аналізованого показника. Аналіз доходів у розрізі окремих джерел, споживачів продукції, структурних підрозділів підприємства та окремих відрізків часу звітного періоду. Вивчення ступеня участі окремих підрозділів підприємства у формуванні його доходів.

Основні фактори, що впливають на зміну доходів: обсяг реалізованої продукції (послуг) і середній тариф (ціна) одиниці продукції (послуг). Аналітичний розрахунок впливу окремих факторів на зміну доходів. Багатофакторний аналіз доходів.

Аналіз маржинального доходу. Факторний аналіз маржинального доходу.

Аналітичні показники - індикатори, що використовуються у процесі аналізу доходів. Порівняльний аналіз показників - індикаторів доходів.

Тема 2.7. Аналіз фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності

Фінансовий стан підприємства, його характеристика та оцінка. Організація аналізу фінансового стану в умовах застосування сучасних інформаційних технологій. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового стану підприємства.

Методика аналізу економічного потенціалу. Основи класифікації майна і джерел фінансування підприємства.

Загальний аналіз економічного потенціалу підприємства. Оцінка та аналіз динаміки майнового й фінансового потенціалу підприємства за абсолютною величиною, складом і структурою.

Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності підприємства: система показників; алгоритми розрахунку та критерії оцінки коефіцієнтів фінансової стійкості та платоспроможності. Інтегральна оцінка фінансової стійкості та платоспроможності підприємства.

Аналіз ефективності використання активів і капіталу підприємства: система показників рентабельності та інтенсивності використання засобів; алгоритми розрахунку й критерії оцінки коефіцієнтів, інтегральна оцінка коефіцієнтів рентабельності та інтенсивності використання засобів. Загальна оцінка фінансового стану підприємства.

Тема 2.8. Аналіз грошових потоків підприємства

Характеристика грошових потоків підприємства. Рух грошових коштів як наслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.

Організація аналізу грошових потоків в умовах застосування сучасних інформаційних технологій. Організаційно-інформаційна модель аналізу грошових потоків підприємства.

Методика аналізу грошових потоків. Аналіз джерел утворення і напрямків витрачання грошових коштів. Аналіз руху грошових коштів за видами діяльності підприємства. Визначення показників чистого руху грошових коштів за видами діяльності підприємства. Визначення загального показника чистого руху грошових коштів на основі балансу та на основі звіту про рух грошових коштів. Факторний аналіз загального показника чистого руху грошових коштів. Оцінка достатності, ліквідності та ефективності грошового потоку.

Тема 2.9. Аналіз прибутку і рентабельності

Економічний зміст доходів, витрат і прибутку підприємства. Основи класифікації доходів і витрат підприємства.

Організація аналізу фінансових результатів та рентабельності підприємства в умовах застосування сучасних інформаційних технологій. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів і рентабельності.

Методика аналізу формування фінансових результатів підприємства. Аналіз динаміки доходів і витрат підприємства. Факторний аналіз доходів і витрат.

Аналіз динаміки фінансових результатів. Факторний аналіз фінансових результатів: прибутку від операційної діяльності, прибутку від звичайної діяльності до оподаткування та чистого прибутку.

Аналіз розподілу та ефективності використання чистого прибутку. Рентабельність підприємства, методика її оцінки та аналізу.

Тема 2.10. Аналіз та прогнозування фінансово-господарської діяльності підприємства

Особливості аналізу і прогнозування показників фінансової звітності підприємства. Організаційно-інформаційна модель аналізу і прогнозування показників фінансової звітності підприємства.

Моделі динамічного прогнозування фінансових показників. Детерміноване моделювання факторних систем. Балансові моделі управління джерелами фінансування. Етап прогнозування показників фінансових звітів на основі побудови балансових моделей.

Прогнозування потенційного банкрутства підприємства. Особливості застосування індексів кредитоспроможності Альтмана, Копана і Гольдера, Тішоу, Таффлера. Використання системи формалізованих і неформалізованих критеріїв оцінки можливого банкрутства. Прогнозування показників платоспроможності.

Тема 2.11. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства

Загальні положення аналізу інвестиційної діяльності. Класифікація інвестицій. Реальні (капітальні) і фінансові інвестиції.

Організаційно-інформаційна модель аналізу інвестиційної діяльності підприємства.

Аналіз реальних (капітальних) інвестицій. Характеристика стадій реального інвестування: стадія накопичення капіталу; стадія стримання доходу. Витратна і дохідна частини інвестиційного проекту.

Аналіз витрат в умовах реального інвестування: первинні витрати, інвестиційні витрати, експлуатаційні витрати.

Аналіз доходів в умовах реального інвестування: первинні доходи, надходження від основної діяльності об'єкта інвестування; чистий дохід від інвестицій.

Кількісна оцінка грошових потоків реального інвестування. Чистий приведенний дохід від реальних (капітальних) інвестицій (чиста теперішня вартість).

Аналіз та оцінка ефективності реальних інвестицій за показниками рентабельності, внутрішньої норми доходу, терміну окупності.

Аналіз реальних інвестицій в умовах інфляції та ризику. Аналіз альтернативних інвестиційних проектів: методика, система показників, критерії оцінки. Аналіз комбінацій інвестиційних проектів. Оцінка елементів грошового потоку портфеля інвестиційних проектів. Розрахунок показників ефективності комбінованих проектів (інвестиційного портфеля).

Порівняльний аналіз проектів різної тривалості: методика аналізу, система показників, критерії оцінки.

Аналіз фінансових інвестицій. Особливості аналізу фінансових інвестицій в умовах інфляції та ризику. Оцінка вартості цінних паперів залежно від їх видів.

Концепція ризику, доходу і дохідності фінансових активів. Оцінка та аналіз ризику портфеля фінансових інвестицій. Модель взаємозв'язку ризику та дохідності. Визначення необхідної ставки доходу (очікуваної дохідності) цінного папера та премії за ризик вкладення капіталу.

Розділ 3. Аналіз діяльності фінансово – кредитних і бюджетних установ

Тема 3.1. Аналіз діяльності фінансово – кредитних установ

Предмет, зміст і завдання аналізу фінансово-господарської діяльності фінансово-кредитних установ. Аналіз зобов'язань та фінансових ресурсів. Аналіз ліквідності та ризикованості активів. Аналіз кредитоспроможності позичальника. Аналіз прибутку, рентабельності та показників ліквідності фінансово-кредитних установ. Аналіз ділової активності, фінансової стійкості та рейтингової оцінки установ.

Тема 3.2. Аналіз діяльності бюджетних установ

Предмет, зміст і завдання аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ. Теоретичні та практичні основи діяльності бюджетних установ. Організація і техніка аналізу діяльності бюджетних установ. Загальний аналіз результативності діяльності та ресурсного забезпечення бюджетних установ. Аналіз виконання кошторису бюджетної установи. Аналіз балансу. Аналіз результатів діяльності бюджетної установи.

Тема 3.3. Аналіз діяльності суб'єктів підприємництва малого бізнесу

Організація аналізу суб'єктів малого підприємництва. Методологічні принципи формування інформації про доходи. Особливості аналізу витрат суб'єктами малого підприємництва. Аналіз заробітної плати, доплат, нарахування заробітної плати та утримань з неї. Аналіз доходів та готівкових коштів малих підприємств. Аналіз сплати єдиного соціального внеску. Аналіз стану розрахункової дисципліни. Аналіз фінансових результатів. Особливості аналізу фінансової звітності малого бізнесу.

Структура навчальної дисципліни

Результати навчання	Навчальна діяльність	Робочий час студента, год.
Розділ 1. Загальні положення дисципліни		
<p>Знати: об'єкт, сутність, зміст, предмет, роль і місце аналізу господарської діяльності в інформаційній системі управління підприємством;</p> <p>Вміти: визначати мету і завдання, види та основні принципи, напрями розвитку аналізу господарської діяльності.</p>	<p>Тема 1. 1. Аналіз господарської діяльності: предмет, об'єкт, зміст, завдання та роль в управлінні сучасним підприємством</p> <p>Лекція № 1.</p> <p>План лекції:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Економічний аналіз в системі управління підприємством. 2. Предмет, мета і завдання аналізу господарської діяльності. 3. Види аналізу господарської діяльності. 4. Основні принципи та напрями розвитку аналізу господарської діяльності в умовах ринкової економіки. <p>Джерела: Основна: 1-11. Додаткова: 1-9 Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів</p> <p>Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	4
<p>Знати: методику аналізу господарської діяльності та її складові; методи, способи, прийоми у економічному аналізі; поняття факторних моделей в аналізі господарської діяльності.</p> <p>Вміти: розрізняти методи і способи аналізу господарської діяльності; застосовувати факторні моделі</p>	<p>Тема 1.2. Метод та спеціальні прийоми аналізу господарської діяльності</p>	-
	<p>Самостійна робота студентів</p> <p>Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	4
	<p>Практичне заняття №1.</p> <p>На основі ситуаційного завдання необхідно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Опрацювати економіко-логічні методи та прийоми аналізу господарської діяльності. 2. Класифікувати економіко-математичні методи аналізу та вивчити сферу їх застосування. 3. Дослідити можливості застосування евристичних методів аналізу господарської діяльності. 	2

<p>Знати: поняття «економічної інформації» та її типи; систему інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності; Вміти: будувати організаційно-інформаційна модель аналізу господарської діяльності.</p>	<p>Тема 1.3. Інформаційне забезпечення та організація аналізу господарської діяльності Лекція № 2. План лекції: 1. Інформаційне забезпечення економічного аналізу. 2. Організація аналітичних досліджень в умовах застосування інформаційних технологій. 3. Оформлення результатів аналізу господарської діяльності. Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	4
Розділ 2. Управлінський аналіз		
<p>Знати: суть поняття «виробничої програми підприємства»; шляхи максимізації доходу; якість; конкурентоспроможність. Вміти: складати та оцінювати виробничу програму підприємства; оцінювати виробничу програму з точки зору якості та рівня браку; знайти втрачені можливості та упущені вигоди.</p>	<p>Тема 2. 1. Аналітичне обґрунтування виробничої програми та оцінка її виконання Лекція № 3. План лекції: 1. Аналітичне обґрунтування виробничої програми з метою максимізації доходу та операційного прибутку 2. Аналіз обсягу виробництва, асортименту та структури продукції. Аналіз ритмічності 3. Аналіз якості та конкурентоспроможності продукції 4. Факторний аналіз виконання виробничої програми Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	8
	<p>Практичне заняття № 2, 3 1. Проаналізувати динаміку показників, що характеризують організаційно-технічний рівень виробництва. 2. Оцінити виконання виробничої програми за обсягом, асортиментом, структурою. 3. Проаналізувати динаміку випуску валової і товарної продукції. 4. Здійснити факторний аналіз обсягу виробленої продукції. 5. Здійснити загальний і факторний аналіз обсягу реалізованої продукції.</p>	4
<p>Знати: поняття «основні засоби»; забезпеченість підприємства</p>	<p>Тема 2.2. Аналіз основних засобів підприємства Лекція № 4. План лекції: 1. Оцінка забезпеченості підприємства основними засобами.</p>	2

<p>основними засобами; методику загального і факторного аналізу.</p> <p>Вміти: оцінювати забезпеченість підприємства основними засобами; оцінювати якісний стан основних засобів та ефективність використання оборотних ресурсів підприємства.</p>	<p>2. Аналіз динаміки основних засобів підприємства за складом і структурою.</p> <p>3. Аналіз якісного стану основних засобів.</p> <p>4. Аналіз ефективності використання основних засобів.</p> <p>Лекція № 6.</p> <p>План лекції:</p> <p>1. Облік коштів на вимогу клієнтів комерційного банку.</p> <p>2. Розрахункові документи.</p> <p>Джерела:</p> <p>Основні: 1-11.</p> <p>Додаткові: 1-9.</p> <p>Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	
	<p>Самостійна робота студентів</p> <p>Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	6
	<p>Практичне заняття № 4.</p> <p>На основі ситуаційного завдання необхідно:</p> <p>1. Провести аналіз руху основних засобів.</p> <p>2. Здійснити аналіз якісного стану основних засобів.</p> <p>3. Провести аналіз ефективності використання основних засобів.</p> <p>4. Здійснити факторний аналіз руху та ефективності використання основних засобів</p>	2
<p>Знати: поняття «матеріальні ресурси»; забезпеченість підприємства матеріалами та сировиною; методику загального і факторного аналізу.</p> <p>Вміти: оцінювати забезпеченість підприємства матеріальними ресурсами; оцінювати ефективність використання матеріальних ресурсів підприємства.</p>	<p>Тема 2.3. Аналіз матеріальних ресурсів підприємства</p> <p>Лекція № 5.</p> <p>План лекції:</p> <p>1. Оцінка забезпеченості підприємства матеріальними оборотними ресурсами та ефективності їх використання.</p> <p>2. Загальний і факторний аналіз запасів підприємства.</p> <p>3. Аналіз надходження матеріальних оборотних ресурсів.</p> <p>4. Аналіз ефективності використання матеріальних оборотних ресурсів.</p> <p>Джерела:</p> <p>Основні: 1-11.</p> <p>Додаткові: 1-9.</p> <p>Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів</p> <p>Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	6
	<p>Практичне заняття № 5.</p> <p>На основі ситуаційного завдання необхідно:</p> <p>1. Оцінити забезпеченість підприємства матеріальними ресурсами.</p> <p>2. Оцінити інтенсивність руху та ефективність використання матеріальних оборотних ресурсів.</p> <p>3. Здійснити аналіз матеріаломісткості та матеріаловіддачі продукції.</p>	2

<p>Знати: поняття «трудові ресурси»; забезпеченість трудовими ресурсами підприємства; методику загального і факторного аналізу; методику аналізу продуктивності праці.</p>	<p>Тема 2.4. Аналіз трудових ресурсів підприємства Лекція № 6. План лекції: 1. Організаційно-інформаційна модель аналізу ресурсного потенціалу підприємства. 2. Оцінка забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та аналіз їх динаміки. 3. Аналіз руху робочої сили і використання робочого часу. 4. Аналіз продуктивності праці та фонду заробітної плати. Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	<p>2</p>
	<p>Самостійна робота студентів. Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	<p>8</p>
<p>Вміти: оцінювати забезпеченість підприємства трудовими ресурсами; аналізувати продуктивність праці підприємства.</p>	<p>Практичне заняття № 6. На основі ситуаційного завдання необхідно: 1. Оцінити забезпеченість підприємства Трудовими ресурсами. 2. Оцінити руху трудових ресурсів на підприємстві. 3. Здійснити факторний аналіз оплати праці.</p>	<p>2</p>
<p>Знати: мету, завдання, об'єкт, предмет і сутність аналізу виробництва продукції; загальний та факторний аналіз виробництва продукції; аналіз реалізації продукції; аналіз виробничих витрат і собівартості реалізованої продукції підприємства.</p>	<p>Тема 2.5. Аналіз витрат підприємства та собівартості продукції Лекція № 7. План лекції: 1. Мета і завдання аналізу виробництва продукції. 2. Організаційно-інформаційна модель аналізу виробництва промислової продукції. 3. Аналіз і оцінка організаційно-технічного рівня виробництва. 4. Загальний аналіз витрат виробництва промислової продукції. Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	<p>2</p>
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	<p>8</p>
<p>Вміти: аналізувати динаміку</p>	<p>Практичне заняття № 7. На основі ситуаційного завдання необхідно: 1. Проаналізувати динаміку виробничих витрат за складом, структурою і рівнем по відношенню до доходу від реалізації продукції. 2. Здійснити факторний аналіз прямих матеріальних і трудових витрат у собівартості реалізованої продукції.</p>	<p>2</p>

показників; розрізняти методи та способи аналізу виробництва, реалізації і собівартості продукції.		
Знати: мету, об'єкт, предмет і сутність аналізу реалізації продукції; загальний та факторний аналіз реалізації продукції; виконання договірних зобов'язань.	<p>Тема 2.6. Аналіз реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань Лекція № 8. План лекції: 1. Значення, задачі та інформаційні джерела аналізу реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань. 2. Аналіз обсягів реалізації продукції, та факторів, які впливають на їх рівень. 3. Аналіз виконання договірних зобов'язань. 4. Аналіз резервів реалізації продукції. Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	8
Вміти: здійснити загальний аналіз товарообороту; здійснити загальний та факторний аналіз; аналіз договірних зобов'язань.	<p>Практичне заняття № 8. На основі ситуаційного завдання необхідно засвоїти: 1. Вивчити напрямки аналізу реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань. 2. Проаналізувати динаміку реалізації товарної продукції. 3. Здійснити аналіз виконання прогнозу реалізації продукції підприємством 4. Проаналізувати аналіз виконання договірних зобов'язань.</p>	2
Знати: організаційно- інформаційну модель аналізу фінансового стану підприємства; методику аналізу економічного потенціалу; фінансової стійкості та платоспромож- ності; методику аналіз ефективності використання	<p>Тема 2.7. Аналіз фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності Лекція № 9. План лекції: 1. Роль і значення аналізу фінансового стану в сучасних умовах розвитку економіки. Основні види аналізу фінансового стану. 2. Аналіз складу та структури майна підприємства та джерел його формування. Аналіз та оцінка ліквідності. 3. Аналіз фінансової стійкості. 4. Аналіз ділової активності. Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	8

<p>активів і капіталу підприємства.</p> <p>Вміти: проаналізувати динаміку економічного потенціалу підприємства; оцінити динаміку фінансової стійкості та платоспроможності; здійснити аналіз ефективності використання активів і капіталу підприємства.</p>	<p>Практичне заняття № 9, 10. На основі ситуаційного завдання необхідно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дослідити фінансову звітність, як інформаційну основу аналізу господарської діяльності. 2. Здійснити фінансовий аналіз підприємства. 3. Проаналізувати ліквідність та платоспроможність підприємства. 4. Провести аналіз фінансової стійкості підприємства, відповідно до існуючих типів. 5. Проаналізувати ділову активність підприємства. 	4
<p>Знати: поняття «грошових потоків підприємства»; методика аналізу грошових потоків.</p> <p>Вміти: проаналізувати формування джерел утворення і напрямки використання коштів підприємства; проаналізувати динаміку грошового потоку за напрямками діяльності підприємства; оцінити достатність, ліквідність та ефективність грошового</p>	<p>Тема 2.8. Аналіз грошових потоків підприємства Лекція № 10. План лекції:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аналіз джерел утворення і напрямків витрачання грошових коштів. 2. Аналіз руху грошових коштів за видами діяльності підприємства. 3. Факторний аналіз загального показника чистого руху грошових коштів. 4. Оцінка достатності, ліквідності та ефективності грошового потоку. <p>Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	6
<p>проаналізувати динаміку грошового потоку за напрямками діяльності підприємства; оцінити достатність, ліквідність та ефективність грошового</p>	<p>Практичне заняття № 11. На основі ситуаційного завдання необхідно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Організаційно-інформаційна модель аналізу грошових потоків підприємства. 2. Аналіз джерел утворення і напрямків витрачання грошових коштів. Аналіз руху грошових коштів за видами діяльності підприємства. 3. Визначення показників чистого руху грошових коштів за видами діяльності підприємства. 4. Визначення загального показника чистого руху грошових коштів на основі балансу та на основі звіту про рух грошових коштів. 	2

поток.	5. Факторний аналіз загального показника чистого руху грошових коштів. Оцінка достатності, ліквідності та ефективності грошового потоку.	
Знати: поняття «доходів», «витрат» і «прибутку підприємства» та основи їх класифікації; методика аналізу формування фінансових результатів підприємства; методика аналізу розподілу та ефективності використання чистого прибутку. Вміти: здійснити аналіз формування та розподілу чистого прибутку; проаналізувати динаміку рентабельності підприємства.	Тема 2.9. Аналіз прибутку і рентабельності Лекція № 11. План лекції: 1. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів і рентабельності. 2. Факторний аналіз фінансових результатів. 3. Аналіз розподілу та ефективності використання чистого прибутку. 4. Аналіз рентабельності підприємства. Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-10. Інтернет-ресурси: 1-12.	2
	Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.	8
	Практичне заняття № 12, 13. 1. Економічний зміст доходів, витрат і прибутку підприємства. 2. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів і рентабельності. 3. Факторна адитивна модель аналізу чистого прибутку, побудована на основі звіту про фінансові результати. 4. Факторний аналіз доходів і витрат. 5. Факторний аналіз фінансових результатів: прибутку від операційної діяльності, прибутку від звичайної діяльності до оподаткування та чистого прибутку. 6. Рентабельність підприємства, методика її оцінки та аналізу.	4
Знати: основи аналізу і прогнозування показників фінансової звітності підприємства; методика прогнозування потенційного банкрутства підприємства. Вміти: зробити прогноз балансового звіту	Тема 2.10. Аналіз та прогнозування фінансово-господарської діяльності підприємства Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.	-
	Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.	6
	Практичне заняття № 14, 15. 1. Скласти прогноз обсягу реалізації як основної бази прогнозування фінансової діяльності підприємства. 2. Скласти балансову модель підприємства. 3. Скласти фінансові звіти підприємства. 4. Дослідити методика прогнозування потенційного банкрутства підприємства. 5. Оцінити показники платоспроможності підприємства.	4

<p>підприємства та звіту про фінансові результати; оцінити прогнозовані показним фінансової стійкості та платоспроможності.</p>		
<p>Знати: загальні положення аналізу інвестиційної діяльності; методику аналізу реальних інвестицій, грошових потоків реального інвестування, ефективності реальних інвестицій.</p> <p>Вміти: оцінити ефективність реальних інвестицій підприємства; здійснити порівняльний аналіз інвестиційних проектів; оцінити ризикованість та дохідність цінних паперів</p>	<p>Тема 2.11. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1-9. Інтернет-ресурси: 1-12.</p>	-
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	8
	<p>Практичне заняття № 16. 1. Дослідити взаємозв'язок операційної та інвестиційної діяльності підприємства. 2. Скласти та співставити інвестиційні проекти підприємства. 3. Скласти прогноз ефективності інвестиційної діяльності.</p>	2
Розділ 3. Аналіз діяльності фінансово – кредитних і бюджетних установ		
<p>Знати: принципи складання фінансової звітності фінансово-кредитних</p>	<p>Тема 3.1. Аналіз діяльності фінансово – кредитних установ Лекція № 12. План лекції: 1. Аналіз зобов'язань та фінансових ресурсів. 2. Аналіз ліквідності та ризикованості активів та кредитоспроможності позичальника.</p>	2

<p>установ.</p> <p>Вміти: складати баланс та звіт про фінансові результати фінансово-кредитної установи</p>	<p>3. Аналіз прибутку, рентабельності та показників ліквідності фінансово-кредитних установ.</p> <p>4. Аналіз ділової активності, фінансової стійкості та рейтингової оцінки установ.</p> <p>Джерела: Основні: 1-11. Додаткові: 1, 3, 9. Інтернет-ресурси: 1,2, 9</p>	
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	6
	<p>Практичне заняття № 17. 1. Провести аналіз фінансово-господарської діяльності фінансово-кредитних установ. 2. Проаналізувати рентабельність установи. 3. Дослідити показники ділової активності, ліквідності фінансово-кредитних установ. 4. Визначити рейтинг фінансово-кредитної установи.</p>	2
<p>Знати: принципи складання фінансової звітності бюджетних установ; принципи їх фінансування.</p> <p>Вміти: складати баланс та звіт про фінансові результати бюджетної установи; проаналізувати кошторис та план асигнувань; проаналізувати виплати заробітної плати та надбавок працівникам.</p>	<p>Тема 3.2. Аналіз діяльності бюджетної установи Лекція № 13. План лекції: 1. Предмет, зміст і завдання аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ. 2. Організація і техніка аналізу діяльності бюджетних установ. 3. Аналіз виконання кошторису та балансу бюджетної установи. 4. Аналіз результатів діяльності бюджетної установи.</p> <p>Джерела: Основні: 1-11 Додаткові: 1, 3, 5. Інтернет-ресурси: 1,2, 9</p>	2
	<p>Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.</p>	6
	<p>Практичне заняття № 18, 19. 1. Дослідити теоретичні та практичні основи діяльності бюджетних установ. 2. Провести загальний аналіз результативності діяльності та ресурсного забезпечення бюджетних установ. 3. Проаналізувати баланс, виконання кошторис та результати діяльності бюджетної установи.</p>	4
<p>Знати: принципи складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва.</p> <p>Вміти: складати баланс</p>	<p>Тема 3.3. Аналіз діяльності суб'єктів підприємництва малого бізнесу Лекція № 14. План лекції: 1. Особливості аналізу витрат суб'єктами малого підприємництва. 2. Аналіз доходів та готівкових коштів малих підприємств. 3. Аналіз стану розрахункової дисципліни. 4. Аналіз фінансових результатів та звітності малого бізнесу.</p>	2

та звіт про фінансові результати суб'єктів малого бізнесу; проаналізувати сплату єдиного соціального внеску та виплат працівникам.	Джерела: Основні: 1-8 Додаткові: 1, 3, 5. Інтернет-ресурси: 1, 2, 9	
	Самостійна робота студентів Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу.	6
	Практичне заняття № 20, 21. 1. Вивчити організацію аналізу суб'єктів малого підприємництва. 2. Дослідити доходи та витрати суб'єктами малого підприємництва. 3. Проаналізувати сплату єдиного соціального внеску. 2. Дослідити нарахування заробітної плати, доплат та утримань з неї. 3. Проаналізувати фінансову звітність малого бізнесу.	4

III. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ОСНОВНІ

1. *Аналіз господарської діяльності: Опорний конспект лекцій / Уклад Н.С. Барабаш. – К: КНТЕУ, 2004. – 283с.*
2. *Барабаш Н. С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посібник / Н. С. Барабаш ; За ред.Є.В.Мниха. – К : КНТЕУ, 2005. – 395с.*
3. *Полещук І. Ф. Аналіз господарської діяльності: опорний конспект лекцій. Ч.3. Фінансовий аналіз / І. Ф. Полещук ; уклад. І.Ф.Полещук. – Вінниця : Центр підготовки навчальних та науково-методичних видань ВТЕІ КНТЕУ, 2005. – 97с.*
4. *Аналіз господарської діяльності: опорний конспект лекцій / авт. Н. С. Барабаш. – К. : КНТЕУ, 2010. – 170 с.*
5. *Аналіз господарської діяльності: навч. посібник / за заг. ред. І. В. Сіменко, Т. Д. Косової ; [І. В. Сіменко, Т. Д. Косова, І. В. Гречина, Л. О. Ващенко, П. М. Сухарев, Я. І. Глущенко, О. В. Бедзай, І. А. Ангеліна, М. Е. Шухман]. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 384 с.*
6. *Назарова К. О. Аналіз діяльності бюджетних установ: Навч.посібник / К. О. Назарова, Т. А. Кумченко. – К : КНТЕУ, 2006. – 209с.*
7. *Тігова Т. М. Аналіз фінансової звітності: навч. посібник / Т. М. Тігова, Л. С. Селіверстова, Т. Б. Процюк. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 268 с.*
8. *Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: Навч. посібник / О. І. Гадзевич. – К : Кондор, 2004. – 180с.*
9. *Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств : Навч. посібник / М. Я. Коробов. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К : Знання, 2002. – 294с.*
10. *Аналіз господарської діяльності: опорний конспект лекцій / авт.: Н. В. Коцєруба, С. П. Ковальчук. – Вінниця : Видавничо-редакційний відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2014. – 119 с.*
11. *Аналіз господарської діяльності: опорний конспект лекцій / авт.: Н. В. Коцєруба.. – Вінниця : Видавничо-редакційний відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2016. – 186 с.*

ДОДАТКОВІ

1. *Прокопенко И. Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий с применением ПК : Учеб. пособие / И. Ф. Прокопенко, В. И. Ганин, В. В. Москаленко. – К : Центр навчальної літератури, 2006. – 336с.*
2. *Аналіз фінансового стану виробничої та комерційної діяльності підприємства: Навч. посібник / В. П. Шило, Н. І. Верховлядова, С. Б. Ільїна та ін. – К : Кондор, 2005. – 240с.*
3. *Цигилик І. І. Економічний аналіз господарської діяльності підприємства : Навч. посібник / І. І. Цигилик, С. О. Кропельницька, О. І. Мозіль. – К : Центр навчальної літератури, 2004. – 123с.*

4. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства : навч. посібник / Н. В. Тарасенко. – 2-ге вид., стер. – К. : Алерта, 2003. – 485с.

5. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій : навч. посібник / Н. Г. Шпанковська, Г. О. Король, К. Ф. Ковальчук та ін.; за ред. К. Ф. Ковальчука. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 328 с.

6. Денисюк О. М. Аналіз господарської діяльності: практикум: навч. посібник / О. М. Денисюк, І. Ф. Полещук, В. В. Коровій. – Вінниця : Центр підготовки наукових та навчально-методичних видань ВТЕІ КНТЕУ, 2008. – 164 с.

7. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності: навч. посібник / Б. В. Гринів. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.

8. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності: навч. посібник / Б. В. Гринів. – 2-ге вид., перероб. та допов. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 392 с.

9. Яценко В. М. Фінансовий аналіз: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. [Текст] / В. М. Яценко, О. М. Шинкаренко, Н. М. Бразілій. - Черкаси: ЧДТУ, 2010. - 267 с.

10. Kotseruba N. Features of the financial analysis tools application in audit of business entities' capital use efficiency / Kotseruba // Actual Problems in Economics. – 2016. – №179. – P. 120-128.

ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

1. www.csr.ru - Центр стратегічного розвитку.
2. www.ebrd.com - Європейський банк реконструкції та розвитку.
3. www.gifa.ru - Гільдія інвестиційних та фінансових аналітиків.
4. www.icps.kiev.ua - Міжнародний центр перспективних досліджень.
5. www.ics.org.ua - Інститут конкурентного суспільства.
6. www.invest.delovov.com - Інвестиційний експерт.
7. www.mirifm.gov.ua - Міністерство фінансів України.
8. www.mavica.ra - Багатомовний пошуковий каталог.
9. www.rada.kiev.ua - Верховна Рада України. 10. www.ukrstat.gov.ua - Державний комітет статистики.
11. www.usfa.kiev.ua - Українське товариство фінансових аналітиків.
12. www.fas.com.ua - Фінансовий аналітик-сервіс.