



## Силабус курсу

### Економічний аналіз

Освітній ступінь – бакалавр  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

Рік навчання: 2, Семестр: 4

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

### Керівник курсу

ПП

к.е.н., доц. Мельничук Інна Василівна

Контактна інформація

i.melnychuk@ wunu.edu.ua

### Опис дисципліни

Дисципліна «Економічний аналіз» спрямована на отримання теоретичних знань з економічного аналізу, умінь та навичок вибору методико-технологічних підходів аналізу та його обліково-аналітичного забезпечення в розрізі звітної, аналітичної та контрольної складових з метою оцінки економічного потенціалу та фінансово-майнового стану й результативності підприємств для забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання на довготривалу перспективу. Вивчення даної дисципліни дасть змогу правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень в процесі ведення фінансово-господарської діяльності; розуміти організаційно-економічний механізм управління фінансовими і виробничими ресурсами, а також оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації; оперувати економічними показниками, обліково-аналітичною інформацією для прийняття ефективних управлінських рішень; володіти законодавчим регулюванням при виборі методичних підходів аналізу діяльності вітчизняних підприємств; використовувати сучасні методологічні підходи оцінки ризиків і підрахунку результатів діяльності з метою тактичного та стратегічного управління бізнес-одиниці.

### Мета вивчення дисципліни

Метою вивчення дисципліни «Економічний аналіз» є отримання теоретичних і практичних знань щодо сутності та видів аналізу, його організації та методики аналізу на підприємствах та організаціях, вивчення особливостей обліково-аналітичного забезпечення аналізу за об'єктами дослідження, обумовлених специфікою їх діяльності з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

### Завдання вивчення дисципліни

Основні завдання дисципліни полягають у набутті теоретичних щодо сутності економічного аналізу в сучасних ринкових умовах, освоєнні методів та прийомів аналізу економічної діяльності підприємства, зокрема методів та прийомів, які обґрунтовані на сучасних ринкових підходах, методиках, на використанні вітчизняного і зарубіжного досвіду, враховувати зміни в організації бухгалтерського обліку, фінансової та статистичної звітності, щоб бути дієвим інструментом забезпечення ефективного ведення та оцінки діяльності суб'єктів господарювання.

## Структура курсу

№ з/п	Тема	Результати навчання	Завдання
1	2	3	4
1	1. Поняття економічного аналізу, його складові, основні напрямки та нормативно-правове регулювання	Знати суть, роль та значення економічного аналізу для управління підприємств та організацій в сучасних умовах господарювання. Освоїти види економічного аналізу, предмет та об'єкти економічного аналізу, а також його нормативно-правове забезпечення. Дати загальну характеристику методу і прийомам економічного аналізу, а також знати етапи аналізу та його організації на підприємствах та організаціях.	Тести, питання
2	2. Інформаційна база економічного аналізу та оцінка економічного потенціалу підприємств	Володіти технологією організації інформаційного забезпечення аналізу для цілей управління підприємством, знати основні вимоги до інформації як бази аналітичної оцінки діяльності підприємств, а також види інформації та її джерела. Освоїти систему техніко-економічних показників в процесі аналізу економічного потенціалу підприємств для прийняття ефективних управлінських рішень.	Задачі, Кейси
3	3. Аналіз динаміки, структури і джерел формування активів підприємства	Використовувати сучасні методологічні підходи аналізу, робити певні висновки щодо аналітичної оцінки характеру участі господарських засобів у виробничому процесі з метою управління оборотними та необоротними активами підприємств України в умовах внутрішніх та зовнішніх загроз. Вміти проводити структурно-динамічний аналіз активів підприємств України, аналіз динаміки темпу зростання оборотних та необоротних активів підприємств України. Давати оцінку галузевої структури активів підприємств України. Знати методіку аналізу ефективності використання оборотних та необоротних активів.	Задачі, тести
4	4. Аналіз складу, динаміки і структури пасивів суб'єкта господарювання	Здійснювати аналіз складу пасивів з метою управління фінансовим станом підприємства. Вміння проводити аналіз динаміки складу і структури джерел формування майна (пасивів). Давати оцінку структури власного капіталу, залученого капіталу та інших зобов'язань підприємств. Визначати шляхи оптимізації та напрямки підвищення ефективності управління капіталом підприємства.	Задачі, тести
5	5. Аналіз виробництва і реалізації продукції (робіт, послуг)	Оперувати діючою методикою аналізу виробництва продукції (робіт, послуг) надавати ефективні рішення щодо ведення господарської діяльності в сталих умовах. Вміти проводити аналіз обсягу виробництва продукції в натуральному та	Задачі, Тести

		вартісному виразі, давати оцінку динаміки обсягу продукції виробництва, аналізувати собівартість продукції (робіт, послуг), робити аналіз взаємозв'язку витрат, виручки і прибутку (аналіз беззбитковості). Вміти давати оцінку впливу екстенсивних та інтенсивних факторів на динаміку економічних показників щодо випуску та збуту продукції, товарів, робіт, послуг.	
6	6. Методика та способи проведення коефіцієнтного аналізу фінансового стану і результатів підприємства	Оперувати інформацією про інформаційні джерела та основні способи коефіцієнтного фінансового аналізу. Вміти визначати показники фінансового стану та знати методику їхнього розрахунку. Тобто, вміти проводити аналіз ліквідності та платоспроможності, аналіз фінансової стійкості, ділової активності бізнес-одиниці, аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.	Задачі, Тести
7	7. Методика та способи проведення факторного та інтегрального аналізу фінансового стану і результатів підприємства	Здійснювати підготовку облікових показників для інтегральної оцінки фінансового стану та знати методику його проведення, а саме методи рейтингової оцінки, оцінка фінансового стану підприємства порівняно з іншими підприємствами, оцінка фінансового стану підприємства щодо нормативних показників, поглиблений факторний аналіз фінансового стану та результатів діяльності підприємства, аналіз чутливості фінансових показників до зміни виробничих ситуацій	Задачі, Кейси

### Рекомендовані джерела інформації

1. Адлер О. О., Лесько О. Й. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2019. 115 с. URL: [http://pdf.lib.vntu.edu.ua/books/IRVC/Adler\\_2019\\_115.pdf](http://pdf.lib.vntu.edu.ua/books/IRVC/Adler_2019_115.pdf).
2. Алескерова Ю. В., Червань О. Г. Управління капіталом підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2019. Вип. 33. С. 265-270. URL: [https://scholar.archive.org/work/jvqent32b5g2rlxo3ky7dsq3ge/access/wayback/http://market-infr.od.ua/journals/2019/33\\_2019\\_ukr/41.pdf](https://scholar.archive.org/work/jvqent32b5g2rlxo3ky7dsq3ge/access/wayback/http://market-infr.od.ua/journals/2019/33_2019_ukr/41.pdf).
3. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Мелітополь: Люкс, 2021. 260 с.
4. Єгорова О.В., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник Ю.М. Економічний аналіз : навч. посіб. Полтава : РВВД ПДАА, 2018. 290 с.
5. Єпіфанова І. Ю., Джеджула В. В. Фінансовий аналіз та звітність : практикум. Вінниця : ВНТУ, 2017. 143 с.
6. Кіндрацька Г.І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю.І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с. URL: <https://oaz.conf.lviv.ua/wp-content/uploads/2019/04/PD-AGD-2019.pdf2>.
7. Колосінська М. І., Бойда С. В., Семенко О. О. Оцінка фінансового стану підприємства з метою удосконалення його фінансової стратегії. *Ефективна економіка*. 2020. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7830>.
8. Мельничук І. В. Бухгалтерський облік в управлінні економічною безпекою підприємства /Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні / Збірник V матеріалів міжнародної науково-практичної конференції (м. Тернопіль, 31 травня 2018 р.). Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 342 с. (С. 143-145).
9. Мельничук І. В. Вартісно-орієнтований підхід в управлінні економічною безпекою підприємства. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали VI Міжнар. наук.-практ. конф., 22 травня 2020 р. Том 1. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 232 с. (С. 199-202).
10. Мельничук І. В. Обліково-аналітичний інструментарій управління економічною безпекою суб'єктів господарювання / Економічна безпека та фінансові розслідування : концепти, прагматика, інструментарій забезпечення : кол. моногр. / Т. Г. Васильців, Р. Л. Лупак, В. В. Зайченко та ін.; за заг. ред. О. І. Вівчар. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 395 с.

11. Мельничук І. В. Стратегічні орієнтири обліково-аналітичної системи для забезпечення сталого розвитку підприємства / Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір : матеріали III міжнародної науково-практичної конференції (Тернопіль, 10 вересня, 2019). Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 308 с. (С. 242-245).
12. Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Діагностика економічної безпеки підприємства / Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів: матеріали Міжнародного круглого столу, 28 травня 2021 р. Том 1. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. 277 с. (С. 96-99).
13. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки : Наказ Міністерства фінансів України № 170 від 14.02.2006 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06#Text>.
14. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій : Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 22 від 23.02.1998 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0214-98>.
15. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій : Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 81 від 27.06.1997 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-97>.
16. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства : Наказ Міністерства економіки України №14 від 19.01.2006 р. URL: <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=111503bd-ca7f-4dee-b07c-c66c2aa28e03&title=MethodichniRekomendatsiiSchodoViiavlenniaOznakNeplatospromozhnost>.
17. Панасюк В. М., Москалюк Н. Б., Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 224 с.
18. Петренко Н.І. Місце та роль аналізу стану пасивів в системі аналізу фінансового стану підприємства URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/36553/38668>.
19. Радева О. Г., Грінченко А. Ю. Аналіз обсягу випуску та реалізації готової продукції на підприємстві ТОВ «Тісіес Груп». *International scientific e-journal ΛΟΓΟΣ. ONLINE*. № 4 (December, 2019) URL: <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.04.35.html>.
20. Романькова О. М.; Горголюк К. В. Аналіз собівартості в розрізі економічного спектру, бухгалтерського та податкового обліку. *Причорноморські економічні студії*. 2019. № 37: С. 205-209. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE\\_FILE\\_DOWNLOAD=1&Image\\_file\\_name=PDF/bses\\_2019\\_37\\_39.pdf](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/bses_2019_37_39.pdf).
21. Чуй І. Р., Ковалик Х. Я. Факторний аналіз прибутку суб'єкта господарювання за моделлю Дюпон. 2019. С. 517-518. URL: <https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/17067/1/Chuy%20517-518.pdf>.
22. Шестерняк М. М. Сучасний економічний аналіз та його основні види. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Ужгород, 2018. № 20 (3). С. 158-162.
23. Шушкова Ю., Шутко А., Баськова Ю. Аналіз стану та структури активів вітчизняних підприємств. *Молодий вчений*. 2021. № 11 (99), С. 415-421. URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/2667/2649>.
24. Bankruptcies, liquidations and quasi-reorganizations EY. Financial reporting developments : a comprehensive guide. Revised April 2021. 160 p.
25. Cara O'Neill. Chapter 13 Bankruptcy: Keep Your Property & Repay Debts Over Time. Bankruptcy library series. Chapter 13 Bankruptcy. NOLO, 2018. 394 p.
26. Khorunzhak N., Brukhanskyi R., Ivanyshyn V. Logic-statistical information models in control function of accounting. *Independent Journal of Management & Production*. 2019. Vol 10, No 7. P. 846-871. DOI: <http://dx.doi.org/10.14807/ijmp.v10i7.906>.
27. Khorunzhak N., Semenyshena N., Koshchynets M., Sysiuk S. Analysis of economic, legal and demographic conditions for care services development in the ukrainian rural areas. *Proceedings of the 2019 International Conference; ECONOMIC SCIENCE FOR RURAL DEVELOPMENT (9-10 May 2019 Jelgava)*. Jelgava, LLU ESAF, 2019. № 50. P.328-337.
28. Michael Dombrowski, Zbyshek Dombrowski, Jacek Woloszyn, Anatoliy Sachenko, Oleg Sachenko and Inna Melnychuk. Adaptive Management of Digitalization Projects for Efficiency Increasing. *The 11th IEEE International Conference on Intelligent Data Acquisition and Advanced Computing Systems: Technology and Applications, 2021*, p. 1195.
29. Nuzhna O., Tluchkevych N., Semenyshena, N., Nahirska, K., Sadovska, I. Making managerial decisions in the agrarian management through the use of ABC-Analysis tool. *Independent Journal of Management & Production*. 2019. Vol 10, No 7. 798-816. DOI: <http://dx.doi.org/10.14807/ijmp.v10i7.901>.

### Політика оцінювання

У процесі вивчення дисципліни «Економічний аналіз» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; наукова дискусія; інші види індивідуальних і групових завдань; залік.

- Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання студентами усіх видів завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

- Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється у будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

- Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

### Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Економічний аналіз» визначається як середньозважена величина залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту.

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Модуль 1 (теми 1-3) : 1. Усне опитування під час заняття (теми 1-3 по 10 балів) = 30 балів. 2. Письмова робота = 70 балів.	30
Модуль 2 (теми 4-7) : 1. Усне опитування під час заняття (теми 4-5 по 10 балів) = 20 балів. 2. Письмова робота = 80 балів.	40
Заліковий Модуль 3 (теми 1-7) – комплексне індивідуальне завдання студента : 1. Написання та захист КПЗ = 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу = 20 балів.	30

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом