

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
Львівський національний університет  
ветеринарної медицини та біотехнологій імені С. З. Гжицького

Кафедра маркетингу

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова навчально-методичної  
комісії спеціальності

*М.В. Вовк* доц. Вовк М.В.

«*23*» *серпня* 2019 р.

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**ТЕОРІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ**

(код і назва навчальної дисципліни)

рівень вищої освіти початковий (молодший бакалавр)  
(назва освітнього рівня)

галузь знань 07- управління і адміністрування  
(назва галузі знань)

спеціальність 073 – «Менеджмент»  
(назва спеціальності)

вид дисципліни за вибором  
(обов'язкова / за вибором)

Львів – 2019 рік

Робоча програма навчальної дисципліни «Теорія економічного аналізу» для початкового (короткий цикл) рівня вищої освіти за освітньо-професійною програмою «Маркетинговий менеджмент» спеціальності 073 – «Менеджмент».

Розробники:

доцент кафедри маркетингу, к. е. н., доцент  
(посада, науковий ступінь та вчене звання)



Н. Р. Кубрак  
(ініціали та прізвище)

Робоча програма розглянута та схвалена на засіданні кафедри маркетингу «26» 08 2019р. (протокол № 1).

Завідувач кафедри маркетингу



Поперечний С. І.

Погоджено навчально-методичною комісією спеціальності 073 – «Менеджмент» «23» сербія 2019р. (протокол № 1 )

Голова комісії



Вовк М.В.

Затверджено рішенням навчально-методичної ради факультету економіки та менеджменту «27» 08 2019р. (протокол № 5).

Голова ради



Поперечний С. І.

## 1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Всього годин	
	Денна форма навчання	Заочна форма навчання
Кількість кредитів/годин	3/90	3/90
Усього годин аудиторної роботи	48	12
в т.ч.:		
• лекційні заняття, год.	16	4
• практичні заняття, год.	32	8
• лабораторні заняття, год.		
семінарські заняття, год.		
Усього годин самостійної роботи	42	78
Форма контролю	Залік	

Примітка.

Частка аудиторного навчального часу студента у відсотковому вимірі:  
для денної форми навчання – 53%  
для заочної форми навчання – 13%

### 3. Структура навчальної дисципліни

#### 3.1. Розподіл навчальних занять за розділами дисципліни

Назви розділів	Кількість годин											
	денна форма навчання (ДФН)						заочна форма навчання (ЗФН)					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		Л	П	лаб.	інд.	с. р.		Л	п	лаб.	інд.	с. р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Розділ 1. Теоретичні основи теорії економічного аналізу. Інформаційне забезпечення та методологічні принципи теорії економічного аналізу.</b>												
Тема 1. Предмет та види економічного аналізу	10	2	4			4	12	1	1			10
Тема 2. Метод і методика економічного аналізу	10	2	4			4	11		1			10
Тема 3. Інформаційна база економічного аналізу	10	2	4			4	12	1	1			10
Тема 4. Організація та основні етапи економічного аналізу	10	2	4			4	11		1			10
Разом за розділом	40	8	16			16	46	2	4			40
<b>Розділ 2. Управлінський та фінансовий аналіз</b>												
Тема 1. Аналіз виробництва продукції робіт і послуг	9	1	4			4	7	1				6
Тема 2. Аналіз попиту, стану ринку та обсягу реалізації продукції (послуг) підприємства	9	1	4			4	7		1			6
Тема 3. Аналіз виробничих ресурсів і організаційно-технічного рівня підприємства	10	2	4			4	10	1	1			8
Тема 4. Аналіз фінансових результатів	11	2	2			7	9		1			8

## Закінчення таблиці

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Тема 5. Аналіз показників рентабельності	11	2	2			7	11		1			10
Разом за розділом	50	8	16			26	44	2	8			38
<b>Усього годин</b>	<b>90</b>	<b>16</b>	<b>32</b>			<b>42</b>	<b>90</b>	<b>4</b>	<b>8</b>			<b>78</b>
<b>Розділ 3</b>												
ІНДЗ			-	-		-			-	-	-	
<b>Усього годин</b>												

## 3.2. Лекційні заняття

№ з/п	Назви тем та короткий зміст за навчальною програмою	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
1	Предмет та види економічного аналізу	2	1
2	Метод і методика економічного аналізу	2	
3	Інформаційна база економічного аналізу	2	1
4	Організація та основні етапи економічного аналізу	2	
5	Аналіз виробництва продукції робіт і послуг	1	1
6	Аналіз попиту, стану ринку та обсягу реалізації продукції (послуг) підприємства	1	
7	Аналіз виробничих ресурсів і організаційно-технічного рівня підприємства	2	1
8	Аналіз фінансових результатів	2	
9	Аналіз показників рентабельності	2	
<b>Усього годин</b>		<b>16</b>	<b>4</b>

### 3.3. Практичні (лабораторні, семінарські) заняття

№ з/п	Назви тем та короткий зміст за навчальною програмою	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
1	Аналітичний метод економічного аналізу. Види величин.	4	1
2	Прийоми елімінування в економічному аналізі. Індексний метод аналізу. Метод ланцюгових підстановок.	4	1
3	Організаційне забезпечення аналізу. Табличний та графічний способи відображення аналітичних даних.	4	1
4	Технічне забезпечення опрацювання аналітичної інформації.	4	1
5	Аналіз обсягу випуску продукції, номенклатури та асортименту. Аналіз якості продукції.	4	
6	Аналіз показників обсягів виробництва і реалізації (продажу) продукції та їх впливу на прибуток.	4	1
7	Аналіз та оцінка забезпечення підприємства виробничими ресурсами і ефективності їх використання.	4	1
8	Оцінка фінансового стану підприємства. Фактори, що впливають на фінансовий стан організації.	2	1
9	Основні заходи для стабілізації фінансового стану підприємства.	2	1
<b>Усього годин</b>		<b>32</b>	<b>8</b>

### 3.4. Самостійна робота

№ з/п	Назви тем та короткий зміст за навчальною програмою	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
1	Наукові основи економічного аналізу. Аналіз і синтез, індукція і дедукція як загальнонаукове бачення економічного аналізу. Функції економічного аналізу.	7	12
2	Методологія економічного аналізу. Зміст і послідовність комплексного аналізу економічних процесів.	7	12
3	Організація аналітичної роботи, програмне забезпечення економічного аналізу. Планування аналітичної роботи. Систематизація узагальнення та реалізація результатів аналізу.	7	12
4	Факторний аналіз. Поняття, типи і завдання факторного аналізу. Класифікація факторів в аналізі підприємницької діяльності.	7	12
5	Методи виміру впливу факторів в детермінованому аналізі. Використання детермінованих моделей для діагностики прогнозування результатів діяльності суб'єктів господарювання.	7	12
6	Методика виявлення і кількісної оцінки резервів в аналізі підприємницької діяльності. Класифікація резервів за місцем зосередження, строками використання, відношенням до бізнес-планів і договорів, характером впливу на результати виробництва та видами ресурсів.	7	18
N	Підготовка до навчальних занять та контрольних заходів		
<b>Усього годин</b>		<b>42</b>	<b>78</b>

#### 4. Індивідуальні завдання

Індивідуальне завдання виконується студентом для підвищення свого поточного контролю.

##### Тематика індивідуальних навчально-дослідних завдань

1. Предмет, зміст економічного аналізу, його роль та завдання в умовах ринкової економіки.
2. Аналіз ритмічності виробництва.
3. Аналіз витрат на одну гривню товарної продукції.
4. Види економічного аналізу.
5. Аналіз економічної обґрунтованості виробничої програми.
6. Аналіз рентабельності продукції.
7. Технічне забезпечення опрацювання аналітичної інформації.
8. Зміст і завдання аналізу виробничої програми.
9. Загальна оцінка фінансового стану підприємства. Метод економічного аналізу, його основні риси.
10. Аналіз якості оборотного капіталу.
11. Аналіз реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань.
12. Аналіз продуктивності праці.
13. Зміст і завдання виробничої програми.
14. Загальна оцінка капіталу.
15. Основні методи дослідження в економічному аналізі.
16. Аналіз грошових коштів.
17. Аналіз не прямих витрат.
18. Організаційне забезпечення аналізу.
19. Аналіз виконання плану матеріально-технічного забезпечення.
20. Показники ринкової стійкості підприємства та їх оцінка.
21. Види економічного аналізу.
22. Аналіз балансового прибутку підприємства.
23. Аналіз ефективності та інтенсивності використання капіталу.
24. Фактори в економічному аналізі: поняття та класифікація.
25. Специфічні фактори формування прибутку.
26. Аналіз структури джерел коштів підприємства.
27. Послідовність проведення аналізу.
28. Аналіз собівартості порівнюваної товарної продукції.
29. Аналіз прибутку від реалізації продукції.
30. Зміст економічного аналізу, його предмет.
31. Табличний і графічний способи відображення аналітичних даних.
32. Аналіз розподілу та використання прибутку.
33. Метод економічного аналізу, його основні риси.



34. Оцінка впливу факторів матеріально-технічного постачання на обсяг виробництва продукції.
35. Аналіз якості оборотного капіталу.
36. Об'єкти аналізу та система показників, які використовуються в аналізі.
37. Аналіз рентабельності продукції.
38. Зміст, роль та завдання економічного аналізу в умовах переходу до ринкової економіки.
39. Аналіз обсягу випуску продукції, номенклатури та асортименту.
40. Аналіз кредитного ризику.
41. Зміст аналітичної роботи на підприємстві.
42. Аналіз резервів збільшення прибутку.
43. Аналіз платоспроможності.
44. Зміст та завдання аналізу фінансового стану підприємства.
45. Джерела формування власного капіталу.
46. Аналіз кредитоспроможності.
47. Інформаційна база економічного аналізу.
48. Аналіз забезпеченості підприємства основними фондами, їх динаміки та структури.
49. Аналіз прибутку від реалізації продукції.
50. Оцінки виконання плану з асортименту: за найменшим відсотками, за оцінкою позицій асортименту, за середнім відсотком.

## 5. Методи навчання

Викладання предмету проводиться за допомогою наступних методів:

- викладання лекційного матеріалу;
- використання комп'ютерних тестів, відеофільмів, слайдів;
- розв'язування ситуаційних задач;
- проведення лабораторних робіт та написання висновків;
- науково-дослідна робота;
- самостійна робота студентів.

Основними видами навчальних занять згідно з навчальним планом є:

- лекції;
- лабораторні заняття;
- самостійна позааудиторна робота студентів.

За джерелами знань використовуються такі методи навчання: словесні – розповідь, пояснення, лекція, інструктаж; наочні – демонстрація, ілюстрація; практичні – лабораторна робота, практична робота, вправи.

За характером логіки пізнання використовуються такі методи: аналітичний, синтетичний, аналітико-синтетичний, індуктивний, дедуктивний.

За рівнем самостійної розумової діяльності використовуються методи: проблемний, частково-пошуковий, дослідницький.

## 6. Методи контролю

Система оцінювання здійснюється відповідно до вимог програми дисципліни та «Про впровадження кредитно-модульної системи організації навчального процесу», а також наказу ректора Львівського національного університету ветеринарної медицини та біотехнологій імені С.З. Гжицького № 42 «Про введення в дію «Тимчасового положення про кредитно-модульну систему організації навчального процесу», положення «Про організацію навчального процесу».

Успішність студента оцінюється шляхом проведення поточного, модульного та підсумкового контролю.

Поточний контроль проводиться протягом семестру шляхом опитування (усного, тестового, експрес-контролю і ін.), перевірки виконання тем самостійної роботи тощо.

Бал поточного контролю може бути змінений за рахунок заохочувальних або штрафних балів: студентам, які не мають пропусків занять без поважних причин протягом тетраестру додається один бал; студентам, які мають пропуски занять без поважних причин за кожні 20% пропусків від кількості аудиторних годин віднімається по одному балу.

## 7. Критерії оцінювання результатів навчання студентів

Максимальна кількість балів за дисципліну «Теорія економічного аналізу», яку може отримати студент протягом семестру за всі види навчальної роботи, становить 100.

Дисципліна завершується заліком. Максимальна кількість балів за дисципліну «Теорія економічного аналізу», яку може отримати студент протягом семестру за всі види навчальної роботи, становить 100:

$$100 (\text{ПК}) = 100,$$

де:

100 (ПК) – 100 максимальних балів з поточного контролю, які може набрати студент за семестр.

Поточний контроль проводиться протягом семестру шляхом опитування (усного, тестового, експрес-контролю і ін.), перевірки виконання тем самостійної роботи тощо.

Результати поточного контролю оцінюються за чотирибальною («2», «3», «4», «5») шкалою.

### Критерії оцінювання знань студентів

Бал	Критерій
2	Відповідає виявленню значних прогалин у знаннях основного програмного матеріалу; не досить упевненому володінню окремими поняттями, методиками та інструментами, про що свідчать принципові помилки під час їх використання
3	Відповідає знанням програмного матеріалу в обсязі, який є достатнім для майбутньої роботи за спеціальністю. В основному відповів на запитання, розкрив не менш, як 60% потрібної інформації, але відповідь фрагментарна, не чітка.

Закінчення таблиці

4	Відповідає виявленню знань основного програмного матеріалу; засвоєнню інформації в межах лекційного курсу; володінню необхідними методами, методиками та інструментами, передбаченими програмою; вмінню використовувати їх для вирішення типових ситуацій, припускаючи окремих незначних помилок; ●
5	Відповідає виявленню студентом всебічного системного і глибокого знання програмного матеріалу; володіє методами, методиками та інструментами, передбаченими програмою дисципліни; вмінню використовувати їх для вирішення як типових, так і нетипових практичних ситуацій; виявленню творчих здібностей в розумінні та викладі матеріалу.

В кінці семестру обчислюється середнє арифметичне значення (САЗ) усіх отриманих студентом оцінок з наступним переведенням його у бали за формулою:

$$ПК = \frac{100 \cdot САЗ}{5} = 20 \cdot САЗ$$

Залік виставляється студенту у його «Залікову книжку» з відміткою «зараховано» за умови, що він виконав усі види навчальної роботи, визначені робочою навчальною програмою та отримав не менше 60 балів, що відповідає позитивній (за національною шкалою) семестровій оцінці.

Переведення підсумкових рейтингових оцінок з дисципліни, виражених у балах за 100-бальною шкалою, у оцінки за національною шкалою та шкалою ECTS здійснюється відповідно до таблиці і заноситься в додаток до диплому фахівця.

### Шкала оцінювання успішності студентів

<i>За 100-бальною шкалою</i>	<i>За національною шкалою</i>	<i>За шкалою ECTS</i>
90-100	Зараховано	A
82-89	Добре	B
74-81		C
64-73		D
60-63	Задовільно	E
35-59		Незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	Незадовільно з обов'язковим повторним курсом	F

## 8. Навчально-методичне забезпечення

1. **Кубрак Н. Р.** . Методичні вказівки для практичних занять з курсу «Теорія економічного аналізу» для студентів 2 курсу факультету економіки та менеджменту спеціальності «Менеджмент» / – Львів: ЛНУВМ БТ, 2019. – 16с.
2. **Кубрак Н. Р.** . Методичні вказівки для самостійної роботи з курсу «Теорія економічного аналізу» для студентів факультету заочної освіти спеціальності «Маркетинг» / – Львів: ЛНУВМ БТ, 2018. – 10с.
3. **Кубрак Н. Р.** . Методичні вказівки для самостійної роботи з курсу «Теорія економічного аналізу» для студентів 2 курсу факультету економіки та менеджменту спеціальності «Менеджмент» / – Львів: ЛНУВМ БТ, 2019. – 14с.

## 9. Рекомендована література

### Базова

1. Житна І. П., Нескреба А. М. Економічний аналіз господарської діяльності підприємств. – К: Вища школа, 2012.
2. Тарасенко Н. В., Волохата К. О. Економічний аналіз. Підручник. – Львів: ЛБК, 2017.

### Допоміжна

3. Абрютіна М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий. – М.: Дело и сервис, 2018.
4. Анализ хозяйственной деятельности промышленности / Под ред. Стражева. – Минск: Вышш. шк., 2015.
5. Баканов Н. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. – М: Финансы и статистика, 2014.
6. Вітілінський В.В., Верченко П. І. Аналіз, моделювання та управління економічним ризиком. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни. – К: КНЕУ, 2018 – 292с.
7. Економіка та менеджмент / За ред. О. Є. Кузьміна. – Львів: ДУ «Львівська політехніка», 2016.
8. Мних Є. В., Буряк П. Ю. Економічний аналіз на промисловому підприємстві. – Львів: Світ, 2018.
9. Нікбахт Е., Гроппечлі А. Фінанси / Пер. з англ. – К.: Вік, Глобус, 2012.- 384 с.
10. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: Экоперспектива, 2017.
11. Русак Н. А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования. Справ пособие. – Минск: Вышш. шк., 2017 – 309с.
12. Тарасенко Н. В., Смовженко Т. С. Методи економічного аналізу фінансової діяльності підприємства. – К.: УкрНТІ, 2014.
13. Фінанси підприємств Підручник / За ред. проф. А. М. Поддєрьогіна. – К.: КНЕУ, 2018 – 368 с.
14. Яцків Т. І. Теорія економічного аналізу. – Львів: Світ, 2013. – 485 с.



14. Яцків Т. І. Теорія економічного аналізу. – Львів: Світ, 2003. – 485 с.

### **10. Інформаційні ресурси**

1. Державна служба статистики: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
2. Верховна Рада України: офіційний веб-портал: <http://www.rada.gov.ua/>
3. Міністерство аграрної політики та продовольства України :  
<http://www.minagro.gov.ua/>
4. Stock market infrastructure development agency of Ukraine(SMIDA):  
<https://smida.gov.ua/>