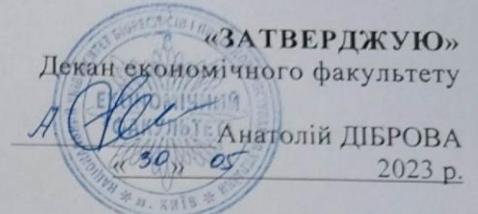


НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Кафедра статистики та економічного аналізу



«ЗАТВЕРДЖУЮ»
Декан економічного факультету
Анатолій ДІБРОВА
«30» 05 2023 р.

«СХВАЛЕНО»
на засіданні кафедри статистики та
економічного аналізу
Протокол № 12 від «28» квітня 2023 р.
Завідувач кафедри
Інна ЛАЗАРИШИНА

«РОЗГЛЯНУТО»
Гарант ОПП «Облік і аудит»
Наталія КУЗИК

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Аналіз господарської діяльності

спеціальність 071 – Облік і оподаткування
освітня програма «Облік і аудит»

Факультет економічний
(назва факультету)

Розробники: к.е.н., доц. Куць Т.В.
к.е.н., доц. Шиш А.М.

Київ – 2023 р.

1. Опис навчальної дисципліни

Аналіз господарської діяльності, ст.т

(назва)

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь	
Освітній ступінь	<i>Бакалавр</i>
Спеціальність	<i>071 – Облік і оподаткування</i>
Освітня програма	<i>Облік і аудит</i>

Характеристика навчальної дисципліни

Вид	Обов'язкова
Загальна кількість годин	210
Кількість кредитів ECTS	7
Кількість змістових модулів	4
Курсовий проект (робота) (якщо є в робочому навчальному плані)	-
Форма контролю	Екзамен

Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання

	денна форма навчання	заочна форма навчання
Рік підготовки (курс)	<i>перший-другий</i>	-
Семестр	2-3	-
Лекційні заняття	60 год.	-
Практичні, семінарські заняття	60 год.	-
Лабораторні заняття	- год.	-
Самостійна робота	90 год.	-
Індивідуальні завдання	-	-
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	4 год.	-

2. Мета, завдання та компетентності навчальної дисципліни

Дисципліна «Аналіз господарської діяльності» відноситься до навчальних дисциплін, вивчення яких забезпечує майбутніх фахівців теорією і методологією дослідження економічних явищ, процесів, результатів, які становлять зміст діяльності підприємства і є передумовою розробки, прийняття та підтримки управлінських рішень.

Метою вивчення дисципліни є формування у студентів сучасного аналітичного мислення та системи спеціальних знань з теорії, методології та практики економічного аналізу.

Завданнями навчальної дисципліни є:

- формування у студентів сучасного економічного мислення та системи спеціальних знань в галузі методології і практики економічного аналізу, чіткого уявлення про зміст фінансово-господарської діяльності в умовах ринкової економіки, причинно-наслідкові взаємозв'язки економічних явищ та фінансових процесів, структуру інформаційного забезпечення менеджменту;
- набуття навичок обґрунтування управлінських рішень з розв'язання фінансово-економічних ситуацій;
- оволодіння навичками організації та проведення економічного аналізу.

Набуття компетентностей:

інтегральна компетентність (ІК):

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

загальні компетентності (ЗК):

ЗК 2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу

ЗК7. Здатність бути критичним та самокритичним.

ЗК 8. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності

фахові (спеціальні) компетентності (ФК):

СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК03. 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.

СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей

СК 12. Здатність застосовувати сучасні методи обліку і аудиту відповідно до вимог менеджменту підприємств аграрного бізнесу.

Програмні результати навчання (ПРН):

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.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПРН11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПРН12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

ПРН13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування.

ПР15 Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР 24. Володіти та вміти застосовувати сучасні методи обліку і аудиту відповідно до запитів і вимог керівників різних рівнів управління підприємств аграрного бізнесу

3. Програма та структура навчальної дисципліни

Програма навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

1 частина

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності

Тема 1. Аналіз господарської діяльності в системі управління підприємством (необхідність аналізу господарської діяльності, історія його розвитку; суть і завдання аналізу господарської діяльності; зміст основних функцій аналізу: оціночно-діагностичної, прогностичної, пошукової, контрольної; роль аналізу господарської діяльності в плануванні й управлінні господарством).

Тема 2. Класифікаційні елементи аналізу господарської діяльності (предмет, об'єкти і суб'єкти аналізу господарської діяльності; види аналізу господарської діяльності; показники та їх класифікація; фактори, які впливають на показники комерційної та фінансової діяльності).

Тема 3. Методичні основи аналізу господарської діяльності та його інформаційне забезпечення (системний підхід до аналізу господарських процесів та його особливості; метод і прийоми економічного аналізу; поняття методики аналізу господарської діяльності та її основні компоненти. Організаційне забезпечення аналітичної роботи економічних суб'єктів. Інформаційне забезпечення аналізу господарської діяльності).

Тема 4. Теоретичні основи факторного аналізу (поняття, типи і завдання факторного аналізу, класифікація факторів, систематизація факторів; метод порівняння та особливості його застосування в аналізі)

Тема 5. Способи вимірювання впливу факторів в детермінованому аналізі (типи детермінованих моделей, до яких застосовують методи елімінування; способи перетворення моделей у детермінованому факторному аналізі; суть і правила застосування методів елімінування).

Змістовий модуль 2. Аналітична оцінка ресурсів, виробництва та результативності діяльності сільськогосподарського підприємства

Тема 6. Аналіз оборотних активів (загальна характеристика умов господарювання, аналіз природних та економічних умов господарської діяльності підприємства; аналіз ринків збути та оцінка місткості ринку; оцінка динаміки, структури розповсюдження товарів та каналів збути; аналіз кількісних та якісних параметрів оборотних матеріальних ресурсів; шляхи поліпшення забезпеченості підприємствами оборотними матеріальними ресурсами та підвищення ефективності їх використання; аналіз оборотності оборотних коштів і причини їх змін; вплив змін оборотності оборотних коштів на ефективність діяльності підприємства).

Тема 7. Аналіз земельних ресурсів (аналіз складу та якості земельного фонду господарства; аналіз рівня виробництва на 100 га сільськогосподарських угідь; аналіз розподілу земельних ресурсів та економічної ефективності

використання освоєних земель).

Тема 8. Аналіз основних засобів (особливості аналізу використання основних засобів у сільському господарстві; аналіз наявності, складу і структури основних засобів; аналіз руху і відтворення основних засобів (показники надходження, вибуття, оновлення, придатності і зносу основних засобів); аналіз ефективності використання основних засобів і капітальних вкладень).

Тема 9. Аналіз трудових ресурсів (оцінка забезпеченості підприємства трудовими ресурсами; аналіз продуктивності праці; аналіз використання фонду оплати праці).

Тема 10. Аналіз виробництва продукції рослинництва (аналіз виробничої програми рослинництва; аналіз виконання плану посівних площ сільськогосподарських культур; аналіз урожайності культур; аналіз виконання агротехнічних заходів).

Тема 11. Аналіз виробництва продукції тваринництва (аналіз виробничої програми тваринництва; виконання плану поголів'я тварин; аналіз продуктивності тваринництва).

Тема 12. Аналіз собівартості виробництва с.-г. продукції (завдання, інформаційне забезпечення, система показників аналізу собівартості продукції; аналіз витрат на виробництво продукції за елементами витрат; аналіз загальної суми витрат на виробництво продукції та основних її чинників; факторний аналіз собівартості окремих видів продукції; оцінка потенційних можливостей зниження собівартості виробленої продукції та методика підрахунку резервів).

Тема 13. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства (аналіз реалізації продукції за ринками, обсягом, строками і якістю; значення, основні задачі і джерела інформації аналізу фінансових результатів діяльності підприємства; місце прибутку в системі вартісних узагальнюючих показників та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства; аналіз доходів і витрат операційної, інвестиційної, фінансової діяльності, аналіз чистого прибутку підприємства; аналіз фінансових результатів від різних видів діяльності; аналіз розподілу прибутку, що залишився в розпорядженні підприємства та його використання; аналіз показників та чинників рентабельності).

2 частина

Змістовий модуль 3. Теоретичні основи фінансового аналізу

Тема 14. Фінансовий аналіз в системі управління підприємством (поняття фінансового аналізу в умовах ринкової економіки та його види; предмет, зміст, завдання та принципи фінансового аналізу; інформаційне забезпечення фінансового аналізу; організація фінансового аналізу).

Тема 15. Методика аналізу фінансового стану (оцінка взаємозв'язку фінансового стану підприємства і результатів його виробничої і комерційної діяльності; особливості зовнішнього і внутрішнього аналізу фінансового стану

підприємства; експрес-аналіз фінансового стану підприємства; послідовність поглибленого аналізу фінансового стану підприємства).

Тема 16. Аналіз майнового стану підприємства (зміст, завдання та основні напрямки аналізу майнового стану підприємства; аналіз динаміки валюти бухгалтерського балансу; горизонтальний і вертикальний аналіз балансу; порівняльний аналітичний баланс; показники оцінки майнового стану підприємства; послідовність аналізу майнового стану (аналіз динаміки складу і структури активів підприємства; особливості аналізу необоротних та оборотних активів; аналіз ефективності використання активів; аналіз запасів підприємства; аналіз дебіторської заборгованості).

Змістовий модуль 4. Аналіз структури і динаміки фінансових ресурсів. Оцінка динаміки і прогнозування ефективності використання фінансових ресурсів

Тема 17. Аналіз платоспроможності та ліквідності активів підприємства (сутність платоспроможності та ліквідності, їх значення; аналіз ліквідності балансу; показники оцінки ліквідності та платоспроможності та їх економічна інтерпретація; методика розрахунку показників ліквідності та їх аналіз).

Тема 18. Аналіз фінансової стійкості (поняття фінансової стійкості; фактори впливу на фінансову стійкість; методика розрахунку та аналіз відносних показників фінансової стійкості; типи фінансової стійкості).

Тема 19. Аналіз ділової активності підприємства (суть ділової активності та показники, що її характеризують; методика аналізу оборотності коштів в товарах та розрахунках; взаємозв'язок операційного, виробничого та фінансового циклів).

Тема 20. Аналіз грошових потоків (економічна сутність, цілі та значення фінансового аналізу в процесі управління грошовими активами. Техніка та порядок попереднього аналізу грошових коштів. Класифікація вхідних та вихідних грошових потоків у господарській, фінансовій та інвестиційній діяльності підприємства. Оцінка стратегії управління грошовими потоками: зміст та послідовність її здійснення).

Тема 21. Оцінка ефективності використання капіталу (економічна сутність та структура капіталу підприємства; завдання та методологія аналізу джерел фінансування; аналіз динаміки складу і структури капіталу; аналіз складу і структури власного капіталу підприємства; аналіз складу і структури зобов'язань; показники оцінки рентабельності; ефект фінансового важеля; аналіз вартості капіталу; оцінка ефективності використання власного і залученого капіталу).

Тема 22. Аналіз кредитоспроможності позичальника (сутність кредитоспроможності та необхідність її оцінки. Методики оцінки фінансового стану позичальника. Критерії оцінки фінансового стану підприємств

позичальників у національній і зарубіжній практиці. Напрями залучення та використання капіталу. Поняття кредитоспроможності позичальника. Система показників для оцінки кредитоспроможності підприємства. Інтегральна оцінка. Формування ефективної політики залучення й використання фінансових ресурсів).

Тема 23. Аналіз ймовірності банкрутства та оцінка фінансового стану неплатоспроможних підприємств (поняття та види банкрутства підприємства; причини банкрутства; методи й моделі діагностики банкрутства).

Тема 24. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства (значення та необхідність комплексної оцінки фінансового стану підприємства; методи узагальнюючої оцінки фінансового стану підприємства; методика комплексної оцінки ефективності господарської діяльності; методи рейтингової оцінки фінансового стану підприємства; прогнозування/ проектування фінансової звітності).

**Структура навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»
для студентів скороченого терміну навчання**

I частина

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин												
	Денна форма							Заочна форма					
	тижні	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	14
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності (АГД)													
Тема 1. АГД в системі управління підприємством	1	7	2	2	-	-	3						
Тема 2. Класифікаційні елементи АГД	2	7	2	2	-	-	3						
Тема 3. Методичні основи АГД та його інформаційне забезпечення	3	7	2	2	-	-	3						
Тема 4. Теоретичні основи факторного аналізу	4	7	2	2	-	-	3						
Тема 5. Способи вимірювання впливу факторів в детермінованому аналізі	5-6	11	4	4	-	-	3						
Разом за змістовим модулем 1	-	39	12	12	-	-	15						
Змістовий модуль 2. Аналітична оцінка ресурсів, виробництва та результативності діяльності сільськогосподарського підприємства													
Тема 6. Аналіз оборотних активів	7	7	2	2	-	-	3						
Тема 7. Аналіз земельних ресурсів	8	8	2	2	-	-	4						
Тема 8. Аналіз основних засобів	9	7	2	2	-	-	3						
Тема 9. Аналіз трудових ресурсів	10	8	2	2	-	-	4						
Тема 10. Аналіз виробництва продукції рослинництва	11	8	2	2	-	-	4						
Тема 11. Аналіз виробництва продукції тваринництва	12	8	2	2	-	-	4						
Тема 12. Аналіз собівартості виробництва с.-г. продукції	13	8	2	2	-	-	4						
Тема 13. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	14-15	12	4	4	-	-	4						
Разом за змістовим модулем 2	-	66	18	18	-	-	30						
Усього годин за 1 частиною	15	105	30	30			45						

2 частина

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин												
	Денна форма							Заочна форма					
	тижні	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	14
Змістовий модуль 3. Теоретичні основи фінансового аналізу													
Тема 14. Фінансовий аналіз в системі управління підприємством	1	8	2	2	-	-	4						
Тема 15. Методика аналізу фінансового стану	2	8	2	2	-	-	4						
Тема 16. Аналіз майнового стану підприємства	3-4	14	4	4	-	-	6						
Разом за змістовим модулем 3	-	30	8	8	-	-	14						
Змістовий модуль 4. Аналіз структури і динаміки фінансових ресурсів. Оцінка динаміки і прогнозування ефективності використання фінансових ресурсів													
Тема 17. Аналіз платоспроможності та ліквідності активів підприємства	5	7	2	2	-	-	3						
Тема 18. Аналіз фінансової стійкості	6	7	2	2	-	-	3						
Тема 19. Аналіз ділової активності підприємства	7	7	2	2	-	-	3						
Тема 20. Аналіз грошових потоків	8	8	2	2	-	-	4						
Тема 21. Оцінка ефективності використання капіталу	9-10	12	4	4	-	-	4						
Тема 22. Аналіз кредитоспроможності позичальника	11	8	2	2	-	-	4						
Тема 23. Аналіз ймовірності банкрутства та оцінка фінансового стану неплатоспроможних підприємств	12-13	13	4	4	-	-	5						
Тема 24. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства	14-15	13	4	4	-	-	5						
Разом за змістовим модулем 4	-	75	22	22	-	-	31						
Усього годин за 2 частиною	15	105	30	30			45						
Усього		210	60	60			90						

4. Теми семінарських занять (не передбачено)

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1		

5. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Економічний аналіз в системі управління підприємством	2
2	Класифікаційні економічного аналізу	2
3	Методичні основи економічного аналізу та його інформаційне забезпечення	2
4	Теоретичні основи факторного аналізу	2
5	Способи вимірювання впливу факторів в детермінованому аналізі	4
6	Аналіз оборотних активів	2
7	Аналіз земельних ресурсів	2
8	Аналіз основних засобів	2
9	Аналіз трудових ресурсів	2
10	Аналіз виробництва продукції рослинництва	2
11	Аналіз виробництва продукції тваринництва	2
12	Аналіз собівартості виробництва с.-г. продукції	2
13	Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	4
14	Фінансовий аналіз в системі управління підприємством	2
15	Методика аналізу фінансового стану	2
16	Аналіз майнового стану підприємства	4
17	Аналіз платоспроможності та ліквідності активів підприємства	2
18	Аналіз фінансової стійкості	2
19	Аналіз ділової активності підприємства	2
20	Аналіз грошових потоків	2
21	Оцінка ефективності використання капіталу	4
22	Аналіз кредитоспроможності позичальника	2
23	Аналіз ймовірності банкрутства та оцінка фінансового стану неплатоспроможних підприємств	4
24	Комплексна оцінка фінансового стану підприємства	4
Разом		60

6. Теми лабораторних занять (не передбачено)

№ з/п		Назва теми	Кількість годин
1			

7. Теми самостійної роботи

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Економічний аналіз в системі управління підприємством	3
2	Класифікаційні економічного аналізу	3
3	Методичні основи економічного аналізу та його інформаційне забезпечення	3
4	Теоретичні основи факторного аналізу	3
5	Способи вимірювання впливу факторів в детермінованому аналізі	3
6	Аналіз оборотних активів	3
7	Аналіз земельних ресурсів	4
8	Аналіз основних засобів	3
9	Аналіз трудових ресурсів	4
10	Аналіз виробництва продукції рослинництва	4
11	Аналіз виробництва продукції тваринництва	4
12	Аналіз собівартості виробництва с.-г. продукції	4
13	Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	4
14	Фінансовий аналіз в системі управління підприємством	4
15	Методика аналізу фінансового стану	4
16	Аналіз майнового стану підприємства	6
17	Аналіз платоспроможності та ліквідності активів підприємства	3
18	Аналіз фінансової стійкості	3
19	Аналіз ділової активності підприємства	3
20	Аналіз грошових потоків	4
21	Оцінка ефективності використання капіталу	4
22	Аналіз кредитоспроможності позичальника	4
23	Аналіз ймовірності банкрутства та оцінка фінансового стану неплатоспроможних підприємств	5
24	Комплексна оцінка фінансового стану підприємства	5
Разом		90

8. Контрольні питання, комплекти тестів для визначення рівня засвоєння знань студентами.

1. Предмет АГД, його об'єкти та завдання.
2. Функції АГД і його роль в управлінні виробництвом.
3. Види економічного аналізу.
4. Метод і принципи АГД.
5. Методика АГД та її складові.
6. Інформаційне забезпечення АГД.
7. Організація аналітичної роботи.
8. Система аналітичних показників та їх класифікація.
9. Фактори зміни об'єктів аналізу та їх класифікація.
10. Резерви поліпшення діяльності підприємства та їх класифікація.
11. Якісні способи дослідження та їх застосування в аналізі господарської діяльності.
12. Кількісні способи економічного аналізу та їх застосування.
13. Економічні способи та їх застосування в аналізі господарської діяльності.
14. Застосування економіко-статистичних прийомів дослідження в економічному аналізі.
15. Системний підхід в економічному аналізі та його переваги.
16. Проаналізувати склад і структуру земельних угідь та ефективність їх використання.
17. Оцінити використання орних земель.
18. Проаналізувати ефективність використання землі під окремими культурами.
19. Оцінити забезпечення підприємства робочою силою та її використання.
20. Проаналізувати трудомісткість основних видів продукції та факторів її зміни.
21. Оцінити наявність, склад і рух робочої сили підприємства.
22. Проаналізувати продуктивність праці та її стимулювання.
23. Оцінити формування основних засобів та підтримання їх функціонального стану.
24. Проаналізувати формування і використання основних виробничих засобів.
25. Оцінити основні засоби за кількісними та якісними параметрами.
26. Проаналізувати наявність, склад і рух основних засобів.
27. Оцінити ефективність капітальних вкладень .
28. Проаналізувати формування матеріальних оборотних засобів за кількісними та якісними параметрами.
29. Оцінити використання матеріальних оборотних засобів.
30. Проаналізувати матеріаломісткість продукції та фактори її зміни.
31. Оцінити виробництво продукції рослинництва (за обсягом, асортиментом і якістю).

32. Проаналізувати виробничий потенціал рослинництва та ефективність його використання.
33. Оцінити виконання технологічного процесу в рослинництві.
34. Проаналізувати виробництво продукції тваринництва (за обсягом, асортиментом та якістю).
35. Оцінити виробничий потенціал тваринництва та ефективність його використання.
36. Проаналізувати використання автомобілів.
37. Оцінити використання тракторів.
38. Проаналізувати роботу обслуговуючих виробництв.
39. Оцінити собівартість виробництва окремих видів продукції рослинництва.
40. Проаналізувати виробництво окремих видів продукції тваринництва.
41. Проаналізувати реалізацію продукції за ринками, обсягом, строками і якістю.
42. Проаналізувати виручку від реалізації та середню ціну продажу по окремих видах продукції.
43. Оцінити фінансові результати діяльності підприємства.
44. Проаналізувати рентабельність виробництва та фактори її зміни.
45. Оцінити основні показники економічної ефективності діяльності підприємства.
46. Визначте основні риси фінансового аналізу, як галузі спеціальних економічних знань.
47. Дайте характеристику аналітичного забезпечення фінансового аналізу.
48. Визначте основні принципи фінансового аналізу.
49. Що є предметом фінансового аналізу?
50. Дайте характеристику об'єктів і суб'єктів фінансового аналізу.
51. Охарактеризуйте користувачів інформації фінансового аналізу.
52. Розкрийте взаємозв'язок фінансового аналізу з іншими галузями наукових знань.
53. Визначте актуальні проблеми розвитку фінансового аналізу на сучасному етапі в Україні.
54. Як класифікуються методи фінансового аналізу?
55. Охарактеризуйте формалізовані методи фінансового аналізу.
56. Охарактеризуйте неформалізовані методи фінансового аналізу.
57. Охарактеризуйте моделі фінансового аналізу.
58. Які групи фінансових коефіцієнтів використовують у фінансовому аналізі?
59. Розкрийте зміст комплексного фінансового аналізу.
60. Охарактеризуйте процедури комплексного фінансового аналізу.
61. Охарактеризуйте мету і етапи експрес-аналізу.
62. Дайте характеристику складу і змісту економічної інформації.
63. За якими критеріями класифікується економічна інформація?

64. Охарактеризуйте склад фінансової звітності.
65. Дайте характеристику аналітичним можливостям балансу.
66. Охарактеризуйте аналітичні можливості звіту про фінансові результати.
67. Які аналітичні можливості звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал?
68. Дайте характеристику складу і змісту майна підприємства.
69. За якими критеріями класифікується майно підприємства?
70. Які методи аналізу майна підприємства використовуються у фінансовому аналізі?
71. Охарактеризуйте вплив факторів, що визначають структуру активів і капіталу.
72. Охарактеризуйте порівняльний аналіз динаміки складу і структури активів підприємства.
73. Охарактеризуйте завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу необоротних активів.
74. Що передбачає аналіз наявності та стану основних засобів і нематеріальних активів?
75. Які основні аспекти аналізу ефективності використання нематеріальних активів та основних засобів?
76. Як впливає ефективність використання нематеріальних активів на фінансові результати діяльності підприємства?
77. Що таке капіталовіддача?
78. Які основні завдання та напрямки аналізу оборотних коштів?
79. Охарактеризуйте основні аспекти аналізу забезпеченості підприємства оборотними коштами.
80. Які джерела формування оборотного капіталу прийнято виділяти?
81. Які прийоми використовують при аналізі формування, структури та розміщення оборотного капіталу?
82. Сутність, цілі, основні завдання та напрямки аналізу виробничих запасів.
83. Які прийоми аналізу забезпеченості підприємства виробничими запасами?
84. Особливості аналізу оборотності товарно-матеріальних цінностей.
85. Основні завдання та методологія здійснення аналізу дебіторської заборгованості.
86. Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення і погашення.
87. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу.
88. Класифікація факторів, що впливають на швидкість оборотності.
89. Дайте визначення власного капіталу підприємства.
90. Дайте визначення зобов'язань підприємства.
91. Охарактеризуйте власний капітал за його складовими.
92. З чого складається забезпечення наступних витрат і платежів?
93. Дайте визначення складу довгострокових зобов'язань.
94. Дайте визначення поточних зобов'язань.

95. Розкрийте послідовність проведення аналізу пасивів підприємства.
96. Які фактори впливають на співвідношення власних і залучених коштів?
97. Оцінка ефективності управління структурою капіталу на основі фінансового левериджу.
98. Охарактеризуйте особливості аналізу вартості капіталу.
99. Проаналізуйте методичний інструментарій оцінки вартості окремих елементів власного і залученого капіталу.
100. Дайте визначення середньозваженої та граничної вартості капіталу.
101. Оцінка ефективності використання власного і залученого капіталу.
102. Оцінка впливу структури активів і пасивів на рентабельність власного капіталу.
103. Які основні показники ефективності використання власного і залученого капіталу?
104. Що таке грошовий потік підприємства?
105. Як класифікують грошові потоки?
106. Що таке додатний та від'ємний грошовий потік?
107. Дайте характеристику прямому методу визначення чистого грошового потоку.
108. Дайте характеристику непрямому методу визначення чистого грошового потоку.
109. Охарактеризуйте етапи аналізу руху грошових потоків.
110. Які фактори впливають на формування грошових потоків підприємства?
111. Розкрийте методику коефіцієнтного аналізу грошових потоків.
112. Які критерії застосовуються для оцінки фінансових коефіцієнтів, що характеризують грошові потоки підприємства?
113. Розкрийте методику аналізу джерел утворення і напрямів витрачання грошових коштів.
114. Охарактеризуйте методи оптимізації грошових потоків.
115. Що таке ліквідність та платоспроможність підприємства?
116. Яка послідовність аналізу ліквідності підприємства?
117. Класифікація активів за ознакою ліквідності і пасивів за ознакою терміновості погашення.
118. Фактори, що впливають на пропорції груп поточних активів з різним ступенем ліквідності.
119. Система показників ліквідності: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація.
120. Зміст та основні напрямки здійснення аналізу платоспроможності підприємства.
121. Система критеріїв оцінювання платоспроможності підприємства.
122. Що характеризує фінансова стійкість підприємства?
123. Дайте характеристику абсолютних і відносних показників фінансової стійкості.

124. Як розраховується і що характеризує власний оборотний капітал підприємства?
125. Що характеризує перманентний капітал?
126. Охарактеризуйте типи фінансової стійкості підприємства за абсолютночними показниками.
127. Як здійснюється інтегральна оцінка фінансового стану підприємства на основі фінансових коефіцієнтів?
128. Якими показниками характеризується ефективність вкладеного капіталу?
129. Які об'єктивні і суб'єктивні чинники залучення кредиту?
130. Чим характеризується система банківського кредитування САМРАРІ?
131. Дайте характеристику основних показників фінансового стану позичальника. Визначте п'ять класів позичальника.
132. Напрями залучення та використання капіталу.
133. Система показників для оцінки кредитоспроможності підприємства при інтегральній оцінці.
134. Дайте оцінку системі показників ділової активності.
135. Які коефіцієнти використовують для оцінки ефективності використання чистого прибутку?
136. За якими етапами аналізується формування чистого прибутку підприємства?
137. У чому полягає значення і які завдання аналізу фінансових результатів?
138. Дайте характеристику основних напрямів розподілу чистого прибутку підприємства.
139. Розкрийте методику факторного аналізу прибутку.
140. Що таке рентабельність? Охарактеризуйте систему показників аналізу рентабельності фінансово-господарської діяльності підприємства.
141. Охарактеризуйте види інвестицій за формами інвестування.
142. Як здійснюється аналіз на етапі проектування капітальних вкладень?
143. Що передбачає комплексний фінансовий аналіз (КФА)?
144. Які основні завдання КФА?
145. Які основні вимоги до організації процесу проведення КФА?
146. Охарактеризуйте засади використання порівняльного аналізу при здійсненні КФА.
147. Які показники використовуються при здійсненні КФА?

ТЕСТИ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ

1. Що з нижче названого не є завданням фінансового аналізу:
Оцінка стану ліквідності і платоспроможності.

Аналіз схеми товароруху.
Оцінка фінансової стійкості.
Діагностика банкрутства.

2. До формалізованих методів фінансового аналізу належать:

- 1 Метод ланцюгових підстановок
- 2 Психологічні методи
- 3 Морфологічні методи
- 4 Метод експертних оцінок

3. До складу фінансової звітності, за П(С)БО 1, входять

- 1 Активи, зобов'язання, власний капітал, доходи і витрати
- 2 Баланс, Звіт про прибутки і збитки, Звіт про зміни у власному капіталі, Звіт про рух грошових коштів, примітки
- 3 Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про фінансово-майновий стан, пояснювальна записка
- 4 Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів, примітки

4. Залежно від організації проведення фінансовий аналіз поділяється на:

Вертикальний, горизонтальний, порівняльний, коефіцієнтний, факторний.
Перспективний, оперативний.
Зовнішній, внутрішній.
Загальний, тематичний.

5. Методом фінансового аналізу є:

1. Розкладання цілого на частини
2. Діалектичний метод пізнання
3. Сукупність прийомів і способів дослідження фінансової діяльності
4. Науково обґрутована система теоретико-пізнавальних категорій, принципів, способів та спеціальних прийомів дослідження

6. До основного капіталу підприємства не відносяться:

Основні засоби.
Запаси.
Нематеріальні активи.
Векселі отримані.

Зразок екзаменаційного білету

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ			
ОС Бакалавр Спеціальність Облік і оподаткування	Кафедра статистики та економічного аналізу 2023-2024 навч. рік	ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 2 з дисципліни АГД	Затверджую Зав. кафедри Лазаришина І.Д.

Екзаменаційні запитання

1. Метод і методичні прийоми АГД.

2. Задача.

За наведеними даними у таблиці, використовуючи метод абсолютних різниць, визначте вплив факторів на зміну фонду робочого часу. При виконанні завдання, таблицю слід скопіювати у бланк відповіді та заповнити всі невідомі дані. Після таблиці навести необхідні розрахунки по методу елімінування та зробити висновки.

Показники	За планом	Фактично	Зміна (+/-)
Кількість працівників, осіб	123	120	
Відпрацьовано днів, дні	251	250	
Тривалість 1 робочого дня, год.	7,95	7,9	
Фонд робочого часу, люд.-год.			

Тестові завдання

3. Об'єктами економічного аналізу діяльності сільськогосподарських підприємств є:

- a. всі відповіді вірні
- b. виробничі відносини, що проявляються у господарській діяльності підприємств
- c. механізм дії економічних законів у сільському господарстві
- d. дані таблиць, графіків, діаграм
- e. різні сторони і результати господарської діяльності підприємств

4. Для проведення аналізу ліквідності розраховуються коефіцієнти ...

- a. Абсолютної ліквідності
- b. Автономії
- c. Маневреності
- d. Первісної ліквідності

5. Рентабельність окремого виробу залежить від ...

- a. прибутку і виторгу від реалізації
- b. обсягу виробництва
- c. середньо реалізаційної ціни і собівартості
- d. собівартості і ціни

6. Відношенням придбаних чи заново введених в дію основних засобів до балансової вартості на кінець року визначається коефіцієнт (напишіть назву)

7. Рівень виконання плану валового збору оцінюють на основі

- a. всі відповіді вірні
- b. порівняння фактичного валового збору з плановим
- c. визначення темпу приросту
- d. розрахунку впливу факторів

8. Зміна складу кадрів в результаті прийому на постійну роботу і звільнення працівників - це ...	<i>a. Оборот робочої сили b. Фонд робочого часу</i>	<i>c. Фонд оплати праці d. Оборот кадрів</i>
9. Для аналізу ефективності використання оборотних активів підприємства використовують такі показники:	<i>a. валовий збір b. капіталоозброєність</i>	<i>c. матеріаловіддача d. матеріаломісткість</i>
10. Об'єктом калькулювання є:	<i>a. виріб b. обсяги реалізації продукції</i>	<i>c. структурні підрозділи і суб'єкти господарювання d. оборотні активи</i>
11. Зміна валового виробництва окремих видів продукції рослинництва за рахунок зміни площі посіву визначається за формулою:	<i>a. $\Delta B = (P1-P0) * (Y1 * Y0)$ b. $\Delta B = (P1-P0) * Y1$</i>	<i>c. $\Delta B = (P1-P0) * Y0$ d. $\Delta B = P1 * (Y1 - Y0)$</i>
12. Що із наведеного відноситься до необоротних активів?	<i>a. молодняк тварин b. корови та бики</i>	<i>c. дебіторська заборгованість d. програмне забезпечення</i>

Викладач:

Куць Т.В.

9. Методи навчання.

Студенто-центрковане та проблемно-орієнтоване навчання, технологія інтенсифікації та індивідуалізації навчання, технологія програмованого навчання, інформаційна технологія, технологія розвивального навчання, кредитно-трансферна система організації навчання, електронне навчання в системі Moodle,на платформі Cisco Wibex Meeting, самонавчання, навчання на основі досліджень.

Викладання проводиться у формі: лекцій, мультимедійних лекцій, обговорення проблемних ситуацій у розрізі тем; проведення практичних занять у наступних формах: семінарські заняття, дискусій, практичні заняття у формі ділових ігор, розгляду практичних ситуацій, кейсів, тренінги; самостійного навчання на основі підручників та конспектів, консультацій з викладачами.

Основні відмінності інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але й високою ефективністю навчального процесу, який виявляється в мотивації студентів, закріпленні теоретичних знань на практиці, підвищенні самосвідомості студентів, виробленню здатності ухвалювати самостійні рішення, здібності до

колективної роботи, до соціальної інтеграції, придбанні навичок вирішення конфліктів та пошуку компромісів.

Крім того, вивчення дисципліни передбачає підготовку матеріалів для участі студентів в науково-практичних конференціях.

Теоретичний матеріал з дисципліни, завдання для практичної і самостійної роботи, модульні тести та підсумковий іспит представлені на платформі Elearn НУБіП України (Moodle).

10. Форми контролю.

Види контролю: поточний, тематичний, періодичний, підсумковий, самоконтроль. Екзамен проводиться відповідно до вимог "Положення про екзамени та заліки в Національному університеті біоресурсів і природокористування України". У НУБіП України використовується рейтингова форма контролю після закінчення логічно завершеної частини лекційних та практичних занять (модуля) з певної дисципліни. Її результати враховуються під час виставлення підсумкової оцінки. Рейтингове оцінювання знань студентів не скасовує традиційну систему оцінювання, а існує поряд із нею. Воно робить систему оцінювання більш гнучкою, об'єктивною і сприяє систематичній та активній самостійній роботі студентів протягом усього періоду навчання, забезпечує здорову конкуренцію між студентами у навчанні, сприяє виявленню і розвитку творчих здібностей студентів. Оцінювання навчальних досягнень здійснюється за 100- бальною (рейтинговою) шкалою ЕКТС (ECTS), національною 4-х бальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вербальною («зараховано», «незараховано») системами. Письмові екзамени відбуваються із співбесідою.

Поточно-модульний контроль здійснюється та оцінюється за двома складовими: практичний модульний контроль і лекційний (теоретичний) модульний контроль.

Оцінка за практичну складову модульного контролю виставляється за результатами оцінювання знань студента під час практичних занять, виконання завдань для самостійної роботи, здійснення проміжного контролю (тестування, теоретичні та ситуаційні завдання) та іспиту.

Оцінювання виконання завдань для самостійної роботи виконується за наступними критеріями:

- Якість виконання завдань самостійної роботи;
- Ступінь самостійності виконання завдання;
- Повнота вирішення завдання самостійної роботи з урахуванням поточних або проектних змін законодавства;
- Наявність висновків за результатами дослідження;
- Якість оформлення результатів дослідження.

Оцінювання знань студента за результатами виконання завдань для самостійної роботи проводиться за 100-бальною шкалою.

Написання тез доповідей на наукові конференції (семінари) є додатковою

частиною самостійної роботи студента над навчальною дисципліною, мета якого – поглиблення теоретичних знань, набутих студентами у процесі вивчення дисципліни, вміння застосовувати індивідуальні, творчі та професійні компетенції, набуті в процесі навчання.

Проведення поточних контрольних робіт відбувається у розрізі тем модуля. Це дає можливість перманентно оцінювати рівень знань студентів з теоретичних питань навчальної дисципліни.

Лекційний модульний контроль здійснюється у письмовій формі за відповідними білетами. Для підведення підсумків роботи студентів із змістового модуля виставляється підсумкова оцінка з поточно-модульного контролю, яка враховує оцінки за практичний модульний контроль і лекційний модульний контроль.

11. Розподіл балів, які отримують студенти. Оцінювання знань студента відбувається за 100-балльною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл. 1 «Положення про екзамени та заліки у НУБіП України» (наказ про уведення в дію від 26.04.2023 р. протокол № 10).

Рейтинг студента, бали	Оцінка національна за результати складання	
	екзаменів	заліків
90-100	Відмінно	
74-89	Добре	Зараховано
60-73	Задовільно	
0-59	Незадовільно	Не зараховано

Для визначення рейтингу студента (слухача) із засвоєння дисципліни $R_{\text{дис}}$ (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу студента (слухача) з навчальної роботи $R_{\text{НР}}$ (до 70 балів): $R_{\text{дис}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{АТ.}}$

12. Навчально-методичне забезпечення

1. Аналіз господарської діяльності (ОіА). Електронний навчальний курс з дисципліни. <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=192>

2. Куць Т.В. Методичні вказівки до вивчення дисципліни «Аналіз господарської діяльності» для студентів ОС «Бакалавр» зі спеціальності «071 облік і оподаткування», Київ, Компрінт, 2023. 96 с.

13. Рекомендовані джерела інформації

1. Аналіз господарської діяльності: навч. посібник. За заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової. К.: «Центр учебової літератури», 2017. 384 с.

2. Горлачук В.В. Економічний аналіз господарської діяльності підприємства : навчю посібник. Миколаїв : ЧДУ ім. Петра Могили, 2013. 308 с.

3. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства: навчальний посібник. М.В. Румянцев, Н.В. Касьянова, Д.В. Солоха, О.О. Тарасова. ДонНТУ, 2013. 296 с

4. Економічний аналіз: навч. посібник. За ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка. Вид. 2-ге, перероб. і доп. К.: КНЕУ, 2013. 556 с.

5. Кулик А.В. Теорія економічного аналізу: навч.посібник. К. ДП ВД Персонал, 2018. 452 с.

6. Парасій-Вергуненко І.М. Аналіз господарської діяльності. К.: КНЕУ, 2016. 629 с.

7. Статистико-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком економічних суб'єктів. Кол. авторів; за ред. Савчука В.К., К.: ФОП Ямчинський О., 2020, 292 с.

8. Черниш С.С. Економічний аналіз. К.: «Центр учебової літератури», 2019. 256 с.

9. Шкромида В. В., Василюк М. М., Гнатюк Т. М. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання. Посібник. Івано-Франківськ: Видавець Кушнір Г. М., 2016. 219с

10. Яремко І.Й. Історія обліку, аналізу та аудиту: навч. посібник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2015.- 220 с.

14. Інформаційні ресурси

1. Аналіз господарської діяльності - Сіменко І.В. Режим доступу - <http://westudents.com.ua/knigi/93-analz-gospodarsko-dyalnost-smenko-v.html>.

2. Аналіз господарської діяльності. Режим доступу - http://pidruchniki.com/1603012653625/ekonomika/analiz_gospodarskoyi_diyalnosti

3. Аналіз господарської діяльності – Савицька Г.В. Режим доступу - <http://bibliograph.com.ua/deyatelnost-predpriyatiya-2/index.htm>

4. Економічний аналіз. Чумаченко М.Г. Режим доступу - <http://studentam.kiev.ua/content/view/678/87/>.

5. <http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3> – Бібліотеки в Україні.

6. <http://www.nbuv.gov.ua/>—Національна бібліотека України ім.
В.І.Вернадського