



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ  
ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ



Кафедра аудиту, обліку та оподаткування

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

<b>Назва курсу</b>	<b>Теорія економічного аналізу</b>
<b>Викладач</b> 	Алла ЛИСЕНКО, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування
<b>Контактний тел.</b>	+38(066) 191-62-79
<b>E-mail:</b>	Lysenkoalla2010@ukr.net
<b>Обсяг та ознаки дисципліни</b>	Вибіркова дисципліна, змістових модулів – 2. Форма контролю: залік. Загальна кількість кредитів – 4, годин – 120, у т.ч. лекції – 28 годин, практичні заняття – 14 годин, самостійна робота – 78 годин. Формат: очний (offline / facetoface) / дистанційний (online). Мова викладання: українська / англійська. Рік викладання – 2022.
<b>Консультації</b>	Консультації проводяться відповідно до Графіку, розміщеному в інформаційному ресурсі moodle.kntu.kr.ua; у режимі відео конференцій Zoom, через електронну пошту, Viber, Messenger, Telegram за домовленістю.
<b>Пререквізити</b>	Ефективність засвоєння змісту дисципліни «Теорія економічного аналізу» значно підвищиться, якщо студент попередньо опанував матеріал таких дисциплін як: основи економічної теорії, вища та прикладна математика, основи інформаційних систем, макроекономіка, регіональна економіка.

### 1. Мета і завдання дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Теорія економічного аналізу» є забезпечення здобувачів вищої освіти комплексом знань, умінь та навичок, необхідних для застосування в професійній діяльності, вивчення

теоретичних основ та методик проведення економічного аналізу.

**Завдання вивчення дисципліни:**

- формування компетентностей, важливих для особистісного розвитку фахівців та їхньої конкурентоспроможності на сучасному ринку праці;
- надання здобувачам вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок щодо проведення економічного аналізу на підприємствах різних форм власності та господарювання;
- вивчення методів аналітичних досліджень й огляд сфери їх практичного застосування, оволодіння методикою проведення аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства, системною методологією пошуку й прийняття оптимальних управлінських рішень.

## **2. Результати навчання**

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен

**знати:**

- базові прийоми та способи економічного аналізу;
- теоретичні основи здійснення розрахунку економічних показників, які характеризують діяльність підприємств (установ, організацій);
- загальну методiku проведення аналітичного дослідження;

**вміти:**

- виконувати економічні розрахунки в ході проведення аналізу використання ресурсного потенціалу, доходів, витрат, фінансових результатів господарювання та фінансового стану підприємства;
- обґрунтовано обирати прийоми та способи для проведення економічного аналізу діяльності окремих суб'єктів господарювання;
- узагальнювати результати аналізу та розробляти на основі цього виважені управлінські рішення, розраховувати внутрішні та зовнішні резерви підвищення ефективності господарювання.

**набути соціальних навичок (soft-skills):**

- здійснювати професійну комунікацію, ефективно пояснювати і презентувати матеріал;
- взаємодіяти в економічному середовищі.

## **3. Політика курсу та академічна доброчесність**

Очікується, що здобувачі вищої освіти будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлювати наслідки її порушення.

При організації освітнього процесу в Центральноукраїнському національному технічному університеті здобувачі вищої освіти, викладачі та

адміністрація діють відповідно до: Положення про організацію освітнього процесу; Положення про організацію вивчення вибіркового навчальних дисциплін та формування індивідуального навчального плану ЗВО; Кодексу академічної доброчесності ЦНТУ.

#### **4. Програма навчальної дисципліни**

***Змістовий модуль 1. Наукові основи економічного аналізу, його організація, інформаційне забезпечення та традиційні способи аналітичної обробки економічної інформації***

**Тема 1.** Наукові основи економічного аналізу та його роль в управлінні підприємством.

**Тема 2.** Види аналізу, його організація та інформаційне забезпечення.

**Тема 3.** Метод і методика комплексного аналізу господарської діяльності підприємства.

**Тема 4.** Абсолютні, відносні та середні величини як основа для первинної обробки економічної інформації.

**Тема 5.** Застосування прийому порівняння та способи групування інформації в економічному аналізі.

**Тема 6.** Балансовий, графічний способи аналізу та табличне відображення результатів аналізу.

**Тема 7.** Методика факторного аналізу.

***Змістовий модуль 2. Способи детермінованого та стохастичного факторного аналізу, базові методики аналізу важливих аспектів діяльності суб'єкта господарювання***

**Тема 8.** Поняття детермінованого факторного аналізу та застосування індексного прийому в економічному аналізі.

**Тема 9.** Застосування в економічному аналізі способу ланцюгових підстановок, абсолютних та відносних різниць, пропорційного ділення (дольової участі).

**Тема 10.** Способи дослідження стохастичних (кореляційних) взаємозв'язків в аналізі господарської діяльності.

**Тема 11.** Методика проведення аналізу забезпеченості підприємства виробничими ресурсами та ефективності їх використання.

**Тема 12.** Методика проведення аналізу виробництва продукції, її реалізації та собівартості.

**Тема 13.** Методика проведення аналізу фінансових результатів діяльності та фінансового стану підприємства.

**Тема 14.** Методика виявлення та підрахунку резервів в аналізі господарської діяльності підприємств.

## 5. Система оцінювання та вимоги

Види контролю: поточний, підсумковий.

Методи контролю: спостереження за навчальною діяльністю здобувачів, усне опитування, письмовий контроль.

Рейтинг студента із засвоєння дисципліни визначається за 100 бальною шкалою, у тому числі: перший рубіжний контроль – 50 балів, другий рубіжний контроль – 50 балів.

Семестровий залік полягає в оцінці рівня засвоєння здобувачем вищої освіти навчального матеріалу на лекційних, практичних, семінарських заняттях та виконання індивідуальних завдань за стобальною та дворівневою («зараховано», «не зараховано») та шкалою ЄКТС результатів навчання.

## 6. Рекомендована література

1. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій / за заг. ред. К.Ковальчук. К.: «Центр учбової літератури», 2019. 328 с.
2. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е., Семенова К. Д. Економічний аналіз: Навч. посібник. Одеса: ППЦ «Белка». 2020. 240 с.
3. Законодавство (Сайт Верховної Ради України). URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Зибарева О.В., Гольцова І.Л. Ключові аспекти та сучасні тренди розвитку цифрових технологій в діяльності підприємств України. *Ефективна економіка*. 2020. № 12. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8444>.
5. Кулик А.В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал»». 2018 р. 452 с.
6. Лисенко А. Генезис нормативно-правового регулювання процесу комплексного аналітичного оцінювання результатів соціально-економічного розвитку регіонів України. *Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем : матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 25 листопада 2020 р.*, ЦНТУ. Кропивницький: Ексклюзив-систем, 2020. С. 197-200. 404 с. ISBN 978-617-7942-03-9. <http://kntu.kr.ua/doc/zbirnyki/teachers/2020/11.pdf>.
7. Лисенко А.М. Детермінований факторний аналіз у дослідженні фінансово-господарської діяльності малого підприємства: методичний аспект. *Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємництво*. 2020. №3 (114). Ч. 2, с. 116-122. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/12070>; [http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2020/3\\_2020/3\\_2\\_2020/21.pdf](http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2020/3_2020/3_2_2020/21.pdf).
8. Лисенко А.М. Застосування інноваційних технологій навчання у процесі викладання економічного аналізу. // *Сучасні аспекти модернізації науки:*

- стан, проблеми, тенденції розвитку. *Матеріали XVIII-ої Міжнародної науково-практичної конференції (07 лютого 2022 р., м. Тарту (Естонія))*. С. 90-94. <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/12062>; <http://perspectives.pp.ua/public/site/conferency/conf-18.pdf>.
9. Лисенко А.М. Складові елементи методики аналізу фінансової звітності малого підприємства. *Вчені записки Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. Видавничий дім «Гельветика», Т. 31(70), №4, 2020, ч. 2, с. 119-125. URL: [http://www.econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2020/31\\_70\\_4/31\\_70\\_4\\_2/21.pdf](http://www.econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2020/31_70_4/31_70_4_2/21.pdf).
10. Лисенко А.М. Фінансова звітність як джерело інформації для аналізу фінансового стану мікропідприємства та малого підприємства. // *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства : збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана; 09-10 грудня 2021 року*. - Київ: КНЕУ, 2021. С. 297-299. <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/12063>.
11. Методичні вказівки щодо здійснення оцінки фінансового стану підприємства : при викон. сам. роб. з дисц. «Теорія економічного аналізу», «Аналіз господарської діяльності», «Економічний аналіз за видами економічної діяльності» : для студ. ОС «Бакалавр» зі спец. 071 «Облік і оподаткування» / [уклад. А. М. Лисенко] ; М-во освіти і науки України, Центральнoукраїн. нац. техн. ун-т, каф. аудиту та оподаткування. - Кропивницький : ЦНТУ, 2017. 19 с. <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/8007>.
12. Мних Є.В., Ференц І.Д. Економічний аналіз. Навчальний посібник. - Львів, «Армія України», 2000 р. 144 с.
13. Нестерчук Ю.О., Соколюк С.Ю., Жарун О.В., Непочатенко О.А. Теорія економічного аналізу. Навчальний посібник. - Київ: Центр учбової літератури, 2020. 272 с.
14. Основи економічного аналізу : навч.-метод. посібник / В.М. Микитюк, Т.М. Паламарчук, О.П. Русак [та ін.]; за ред. В.М. Микитюка. - Житомир: Рута, 2018. 440 с.
15. Черниш С.С. Економічний аналіз. К.: «Центр учбової літератури», 2019. 256 с. Gumenna-Derii, M. (2020). Definition of the concept of “material and technical resources” and their relationship with other resources in construction. *Herald of Economics*, 0(3(97)), 252-265. doi: <https://doi.org/10.35774/visnyk2020.03.252>.
16. Borović, Z., Gligorić, D. & Trivić, J. (2020). Total Factor Productivity and Economic Freedom in Former Socialistic Countries. *Economic Analysis*, Vol. 53, No. 2, 95-108. <https://www.library.iien.bg.ac.rs/index.php/ea/article/view/1209/1104>.
17. Kuznyetsova, A., & Maslov, V. (2021). Methodical principles of analysis of the concept of “organizational and economic mechanism of public-private

- partnership”. *Herald of Economics*, 0(3), 137–146.  
doi:<https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.137>.
18. Lyubenko, A., Shurpenkova, R., & Sarahman, O. (2021). Increasing the financial stability of enterprises with the help of financial analysis tools. *Herald of Economics*, 0(4(98)), 185-196.  
doi:<https://doi.org/10.35774/visnyk2020.04.185>.
19. Maslii, V., & Pytel, S. (2021). Statistical analysis of geographical structure foreign direct investment in Ukraine. *Herald of Economics*, 0(2), 160-175.  
doi:<https://doi.org/10.35774/visnyk2021.02.160>.
20. Preston, R., Lewis, T., Dale, D. Introduction to Economic Analysis. Version 2.1. 341 p. <https://www.kellogg.northwestern.edu/faculty/dale/ieav21.pdf>.

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри аудиту, обліку та оподаткування,  
Протокол № 1 від «17» серпня 2022 р.