


**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Донецький національний університет економіки і торгівлі**  
**імені Михайла Туган-Барановського**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
на засіданні кафедри підприємництва  
і торгівлі

Протокол № 2 від 02.09.2019 р.  
Зав. кафедри

 С.В. Волошина

**РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ**

**«ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ»**

**(заочна форма навчання)**

**Кількість кредитів ECTS 5**

Розробник: Волошина С.В.,  
доцент кафедри  
підприємництва  
і торгівлі, к.е.н., доцент

2019 – 2020 навчальний рік

## 1. Опис дисципліни

Найменування показників	Характеристика дисципліни	
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	обов'язкова для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» (4 курс)	обов'язкова для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» (2 курс, скорочена форма)
Семестр (осінній / весняний)	осінній	весняний
Кількість кредитів	5	5
Загальна кількість годин	150	150
Кількість модулів	2	2
Лекції, годин	6	6
Практичні / семінарські, годин	8	8
Лабораторні, годин	-	-
Самостійна робота, годин	136	136
Вид контролю	курсова робота, екзамен	курсова робота, екзамен

## 2. Програма дисципліни

**Мета:** формування системи знань щодо комплексного дослідження зміни та розвитку економічних явищ і процесів та практичних навичок виявлення внутрішніх резервів раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів задля забезпечення цільового управління ними.

**Завдання:**

- формування знань щодо предмету, об'єкту і завдань економічного аналізу, його видів та інформаційного забезпечення;
- оволодіння загальними методами і методичними прийомами економічного аналізу;
- опанування методиками фінансового аналізу;
- набуття вмінь аналізу майна (капіталу) підприємства, його ліквідності і платоспроможності, фінансової стійкості і ділової активності;
- набуття навичок аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, діагностики ймовірності його банкрутства;
- набуття вмінь загального оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства;
- оволодіння методиками управлінського аналізу;
- набуття навичок діагностики виробництва і реалізації продукції підприємства, використання його економічних ресурсів і витратності діяльності;
- формування навичок виявлення резервів діяльності підприємства та визначення умов їх використання.

**Предмет дисципліни:** причинно-наслідкові зв'язки і залежності економічних явищ і процесів, що формують результати діяльності суб'єктів господарювання.

**Зміст дисципліни розкривається в темах:**

1. Предмет, об'єкт і завдання економічного аналізу.
2. Метод і методичні прийоми економічного аналізу.
3. Види аналізу та його інформаційне забезпечення.
4. Загальна характеристика аналізу фінансового стану підприємства.
5. Аналіз майна підприємства та джерел його формування.
6. Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства.
7. Аналіз фінансової стійкості підприємства.
8. Аналіз ділової активності підприємства.
9. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.
10. Діагностика ймовірності банкрутства підприємства.
11. Загальне оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства.
12. Аналіз виробництва і реалізації продукції.
13. Аналіз використання персоналу підприємства.
14. Аналіз використання основних засобів підприємства.
15. Аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства.
16. Аналіз собівартості продукції.

### 3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (денна форма навчання)				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
1	2	3	4	5	6
<b>Модуль 1</b>					
<b>Змістовий модуль 1. Основи теорії економічного аналізу</b>					
Тема 1. Предмет, об'єкт і завдання економічного аналізу	4	-	-	-	4
Тема 2. Метод і методичні прийоми економічного аналізу	11	2	2	-	7
Тема 3. Види аналізу та його інформаційне забезпечення	7	-	-	-	7
<b>Разом за змістовим модулем 1</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
<b>Змістовий модуль 2. Фінансовий та управлінський аналіз</b>					
Тема 4. Загальна характеристика аналізу фінансового стану підприємства	2	-	-	-	2
Тема 5. Аналіз майна підприємства та джерел його формування	8	0,5	0,5	-	7
Тема 6. Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства	8	0,5	0,5	-	7
Тема 7. Аналіз фінансової стійкості підприємства	8,5	0,5	1	-	7
Тема 8. Аналіз ділової активності підприємства	8	0,5	0,5	-	7
Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	8,5	0,5	1	-	7
Тема 10. Діагностика ймовірності банкрутства підприємства	7	-	-	-	7
Тема 11. Загальне оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства	7	-	-	-	7
Тема 12. Аналіз виробництва і реалізації продукції	8	0,5	0,5	-	7
Тема 13. Аналіз використання персоналу підприємства	7,5	-	0,5	-	7
Тема 14. Аналіз використання основних засобів підприємства	7,5	-	0,5	-	7
Тема 15. Аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства	6	0,5	0,5	-	5
Тема 16. Аналіз собівартості продукції	6	0,5	0,5	-	5
<b>Разом за змістовим модулем 2</b>	<b>92</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>82</b>
<b>Модуль 2</b>					
<b>Підготовка курсової роботи</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36</b>
<b>Усього годин</b>	<b>150</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>136</b>

#### 4. Теми семінарських/практичних/лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема семінарського (практичного) заняття	Кількість годин
1	Практичне заняття Метод і методичні прийоми економічного аналізу	2
2	Практичне заняття Аналіз майна підприємства та джерел його формування Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства Аналіз фінансової стійкості підприємства	2
3	Практичне заняття Аналіз ділової активності підприємства Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства Аналіз виробництва і реалізації продукції	2
4	Практичне заняття Аналіз використання персоналу підприємства Аналіз використання основних засобів підприємства Аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства Аналіз собівартості продукції	2
	<b>Всього</b>	<b>8</b>

#### 5. Індивідуальні завдання

1. Відповідно до узгодженого з викладачем курсу самостійного вибору базового підприємства і періоду дослідження (як правило, три останні роки) розв'язати практичне завдання «Формування профілю та інформаційного забезпечення економічного аналізу підприємства» (навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни, с. 182-187).

2. Відповідно до узгодженого з викладачем курсу самостійного вибору базового підприємства і періоду дослідження (як правило, три останні роки) розв'язати практичне завдання «Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства» (навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни, с. 205-210).

#### 6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Назва модулю	Кількість годин самостійної роботи	Зміст самостійної роботи	Засоби діагностики
1	2	3	4
<b>Змістовий модуль 1. Основи теорії економічного аналізу</b>			
Змістовий модуль 1. Основи теорії економічного аналізу	18	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для вивчення питань: предмет, об'єкт і завдання економічного аналізу; метод і методичні прийоми економічного аналізу; види аналізу та його інформаційне забезпечення.	Тестування, виконання індивідуального завдання

		Джерела [1; 3; 4; 7-9; 15; 24-26]. 2. Самотестування. 3. Підготовка індивідуального завдання.	
Змістовий модуль 2. Фінансовий та управлінський аналіз	82	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для вивчення питань: загальна характеристика аналізу фінансового стану підприємства; аналіз майна підприємства та джерел його формування; аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства; аналіз фінансової стійкості підприємства; аналіз ділової активності підприємства; аналіз фінансових результатів діяльності підприємства; діагностика ймовірності банкрутства підприємства; загальне оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства; аналіз виробництва і реалізації продукції; аналіз використання персоналу підприємства; аналіз використання основних засобів підприємства; аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства; аналіз собівартості продукції. Джерела [2-4; 6; 7; 9; 10-14; 16; 18; 19; 21-23; 25; 27; 28]. 2. Самотестування. 3. Підготовка індивідуального завдання.	Тестування, виконання індивідуального завдання

## 7. Результати навчання

1.	Знання предмету, об'єкту і завдань економічного аналізу, його видів та інформаційного забезпечення
2.	Розуміння загальних методів і методичних прийомів економічного аналізу
3.	Розуміння методик фінансового аналізу
4.	Уміння аналізувати майно (капітал) підприємства, його ліквідність і платоспроможність, фінансову стійкість і ділову активність
5.	Уміння проводити аналіз фінансових результатів діяльності підприємства, здійснювати діагностику ймовірності його банкрутства
6.	Уміння проводити загальне оцінювання і прогнозувати фінансовий стан підприємства
7.	Розуміння методик управлінського аналізу
8.	Уміння проводити діагностику виробництва і реалізації продукції підприємства, використання його економічних ресурсів і витратності діяльності
9.	Уміння виявляти резерви діяльності підприємства та визначати умови їх використання

## 8. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота			Підсумковий тест (екзамен)	Сума в балах
Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Індивідуальне завдання	50	100
10	25	15		

## Шкала оцінювання: національна та ECTS

100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	3, «задовільно»
60-69	E	
35-59	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

## 9. Методичне забезпечення

1. Електронний конспект лекцій.
2. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни.
3. Методичні вказівки щодо виконання курсової роботи.
4. Індивідуальні завдання.
5. Навчальна та наукова література, нормативні документи.

## 10. Рекомендована література

### Основна

1. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV : станом на 25.06.2018 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI : станом на 01.06.2018 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999р. № 996-XIV: станом на 25.06.2016р. [Електронний ресурс] // <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку : Накази Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.
5. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 р. №433 [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

6. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства : Наказ Міністерства економіки України від 19 січня 2006р. №14 [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://search.ligazakon.ua>.

7. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 11 квітня 2013 р. №476 [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

8. Волошина С.В. Економічний аналіз: конспект лекцій / С.В. Волошина; ДонНУЕТ. – Кривий Ріг, 2016. – 79 с.

9. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебн. / М.М. Баканов, А.Д. Шеремет. - [4-е изд. доп. и перераб.] - М.: Финансы и статистика, 2002. - 416с.

10. Волошина С.В. Економічний аналіз: навч. - метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / С.В. Волошина. - Кривий Ріг: КЕІ КНУ, 2015. - 234 с.

11. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: [навч. посіб.] / Б.Є. Грабовецький. - К.: Центр учбової літератури, 2009. – 256 с

12. Гудзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємства: навч. посіб. / О.І. Гудзевич. - К.: Кондор, 2004. - 180 с.

13. Економічний аналіз: навч. посіб. / [М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін.] ; за ред. М.Г. Чумаченка. – [вид. 2-ге, перероб. і доп.] – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.

14. Економічний аналіз : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] ; за ред. Ф.Ф. Бутинця. - Житомир: ПП Рута, 2003. - 680 с.

15. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз : підруч. / Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. ; за ред. проф. А.Г. Загороднього. – [вид. 3-тє, перероб. і доп.]. – К. : Знання, 2008.- 487 с.

16. Косова Т.Д. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. / Т.Д. Косова, П.М. Сухарев, Л.О. Ващенко та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528 с.

17. Любушин Л.П. Экономический анализ: учеб. пособ. / Л.П. Любушин. – [2-е изд., перер. и доп.] - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 433 с.

18. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посіб. / В.О. Мец. - К.: Вища школа, 2003. - 278 с.

19. Мних Є.В. Економічний аналіз: підруч. / Є.В. Мних. – [2-е вид., перер. і доп.] - К.: Центр навчальної літератури, 2005. - 472 с.

20. Мочаліна З.М. Економічний аналіз (модульний варіант): навч. посіб. / З.М. Мочаліна, В.Т. Плакіда, А.Є. Ачкасов. – Харків: ХНАМГ, 2007. – 408 с.

21. Мошенський С.З. Економічний аналіз: підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / С.З. Мошенський, О.В. Олійник ; за ред. Ф.Ф. Бутинця. - [2-ге вид., доп. і перероб.] – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с.

### **Допоміжна**

22. Андрєєва Г.І. Економічний аналіз: навч.-метод. посіб. / Г.І. Андрєєва. – К.: Знання, 2008. – 263 с. – (Вища освіта ХХІ століття).



23. Болух М.А. Збірник задач з курсу «Економічний аналіз»: [навч. посіб.] / М.А. Болух, М.І. Горбатов. – К.: КНЕУ, 2002. – 232 с.
24. Голов С.Ф. Управленческий бухгалтерский учет / С.Ф. Голов. – К.: «Скарби», 1998. – 384 с.
25. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: навч.-метод. посіб. для сам. вивч. дисц. / В.М. Івахненко. – К.: Знання прес, 2000. – 263 с.
26. Кармазін В.А. Економічний аналіз: Практикум / В.А. Кармазін. – К.: Знання, 2007. – 255 с.
27. Мец В.О. Економічний аналіз (збірник практичних завдань і тестів за даними П(С)БО: [навч. посіб.] / В.О. Мец. – К.: КНЕУ, 2001. – 236 с.
28. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Международная организация труда / Жак Ришар ; пер. с франц. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 375 с.
29. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз: Практикум: навч. посіб. / Н.В. Тарасенко. — Львів: «Новий Світ — 2000», 2006. - 280 с.
30. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. / Н.М. Ткаченко. - [3-тє вид., доп. і перероб.] – К.: Алерта, 2008. – 926 с
31. Хеддервик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий / Международная организация труда / Карл Хеддервик ; пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 192 с.
32. Хомин П.Я. Звітність підприємств: навч. посіб. / П.Я. Хомин, Г.П. Журавель. – К.: ВД «Професіонал», 2006. – 656 с.

### **Інформаційні ресурси**

33. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
34. Державна система розкриття інформації про емітенти цінних паперів [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.smida.gov.ua/emitents>
35. База даних компаній України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.kompass.ua>
36. Портал української промисловості [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.minprom.com.ua>
37. Гірничо-металургійний комплекс України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.ugmk.info>
38. База даних металургійної промисловості України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.prometal.com.ua>
39. База даних про акціонерні товариства України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.istock.com.ua>
40. Звіти емітентів цінних паперів України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.tables.finance.com.ua>
41. Звіти емітентів цінних паперів на сайті Державної комісії з цінних паперів і фондовому ринку [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.eds.ssmc.gov.ua>

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Зав. кафедри ПiТ

\_\_\_\_\_ С.В. Волошина

**КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН З ДИСЦИПЛІНИ  
«ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ»**

**для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» (гр. ЗПТБД-16)**

№	Назва змістового модулю	Кількість годин за видами занять та період вивчення дисципліни						Дата поточного контролю
		Лекції		Практичні		Самостійна робота		
		год.	дата	год.	дата	год.	дата	
1	Змістовий модуль 1. Основи теорії економічного аналізу	2	Жовтень 2019 року	2	Жовтень 2019 року	18	Листопад 2019 року	01.12.2019 р.
2	Змістовий модуль 2. Фінансовий та управлінський аналіз	4		6		82	Грудень 2019 року – січень 2020 року	10.01.2020 р.
3	Індивідуальне завдання							10.01.2020 р.

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Зав. кафедри ПiТ

\_\_\_\_\_ С.В. Волошина

**КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН З ДИСЦИПЛІНИ  
«ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ»**

**для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» (гр. ЗПТБД-18с-К)**

№	Назва змістового модулю	Кількість годин за видами занять та період вивчення дисципліни						Дата поточного контролю
		Лекції		Практичні		Самостійна робота		
		год.	дата	год.	дата	год.	дата	
1	Змістовий модуль 1. Основи теорії економічного аналізу	2	Січень 2020 року	2	Січень 2020 року	18	Лютий 2020 року	01.03.2020 р.
2	Змістовий модуль 2. Фінансовий та управлінський аналіз	4		6		82	Березень-травень 2020 року	10.05.2020 р.
3	Індивідуальне завдання							10.05.2020 р.