

Одеський національний університет імені І.І.Мечникова  
Кафедра світового господарства і міжнародних економічних відносин



**“ЗАТВЕРДЖУЮ”**

Проректор з науково-педагогічної роботи

О.В.Запорожченко

2020 р.

## РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

### ТЕОРІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

(назва навчальної дисципліни)

Рівень вищої освіти перший (освітньо-професійний) рівень – бакалавр  
Галузь знань 10 – природничі науки

(шифр і назва)

Спеціальність 104 - фізика та астрономія, 105 – прикладна фізика та наноматеріали, 014-середня освіта (фізика)

(шифр і назва)

Освітня програма фізика та астрономія, прикладна фізика та наноматеріали, середня освіта (фізика)

Вид дисципліни вибіркова

Факультет математики, фізики, та інформаційних технологій

(назва факультету)

2020 / 2021 навчальний рік

Програму рекомендовано до затвердження Вченою Радою факультету міжнародних відносин, політології та соціології «8» вересня 2020 року, Протокол №1

Розробники програми:  
старший викладач Борисов М.Ю.

Навчальна програма затверджена на засіданні кафедри світового господарства і міжнародних економічних відносин.  
Протокол № 1 від “31” серпня 2020 року

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_

(підпис)

Якубовський С.О.  
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено навчально-методичною комісією (НМК) ФМВПС:

Протокол № 1 від “ 3 ” вересня \_\_\_\_\_ 2020 року

Голова НМК

\_\_\_\_\_

(підпис)

Хорошилов О.Ю.  
(прізвище та ініціали)

## ВСТУП

Програма навчальної дисципліни «Теорія економічного аналізу» складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки першого (освітньо-професійного) рівня вищої освіти (бакалавр). Галузь знань: 10 –“Природничі науки”. Спеціальність: 104 – “Фізика та астрономія”, 105-«Прикладна фізика та наноматеріали», «014- Середня освіта (фізика)».

Освітньо-професійна програма: “ Фізика та астрономія”. «Прикладна фізика та наноматеріали», Середня освіта (фізика).

### 1. Опис навчальної дисципліни

1.1. Метою викладання навчальної дисципліни є: засвоєння знань з методики вивчення та оцінювання результатів діяльності підприємств і організацій наукової та науково-виробничої сфери, обґрунтовувати їх плани і управлінські рішення, виявляти резерви підвищення ефективності їх роботи.

1.2. Основними завданнями вивчення дисципліни є: формування у студентів вміння використовувати сучасні методи економічних досліджень і комплексного економічного аналізу, та формування наступних компетентностей  
Інтегральна компетентність - здатність розв’язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми визначення рівня розробки, обґрунтованості, напруженості і виконання виробничої програми підприємства, його бізнес-планів на всіх стадіях їх розробки і виконання; виявлення позитивних і негативних факторів, які впливають на роботу підприємства.

Загальні компетентності:

ЗК1- Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях. ЗК 2 - Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності, ЗК 7 - Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел, ЗК-9 - Здатність працювати автономно,

Спеціальні (фахові) компетентності:

- Здатність використовувати методи і засоби теоретичного дослідження та математичного моделювання в професійній діяльності.

1.3. Кількість кредитів 3

1.4. Загальна кількість годин 90

|   |
|---|
| 1.5. Характеристика навчальної дисципліни |
| Обов’язкова/за вибором                    |
| Денна форма навчання                      |
| Рік підготовки                            |
| 3-й, 6 семестр                            |
| Лекції                                    |
| 20 год.                                   |
| Практичні/семінарські                     |
| 16  |
| Лабораторні                               |
|   |
| Самостійна робота                         |
| 54 год.                                   |

#### 1.6. Заплановані результати навчання:

Згідно з освітньо-професійною програмою «Фізика та астрономія»

спеціальності 105 – « Прикладна фізика та наноматеріали» студенти можуть досягти наступних результатів навчання:

– Знати, розуміти та вміти застосовувати основні положення теорії економічного аналізу, зокрема, методи і принципи аналітичного дослідження, його методика та основні елементи; джерела і способи отримання необхідної фінансової інформації, методи її обробки, аналізу і зберігання для встановлення, аналізу, тлумачення, пояснення й класифікації суті та механізмів різноманітних економічних явищ і процесів для розв'язування складних спеціалізованих задач та практичних проблем з підприємницької діяльності.

– Знати і розуміти економічні основи функціонування підприємств різних типів: аналізувати, описувати, тлумачити та пояснювати основні економічні процеси діяльності підприємств;

- Мати базові навички самостійного навчання: вміти відшукувати потрібну інформацію в друкованих та електронних джерелах, аналізувати, систематизувати, розуміти, тлумачити та використовувати її для вирішення наукових і прикладних завдань.

- Мати базові навички проведення теоретичних та/або практичних досліджень з окремих сфер діяльності підприємств, що виконуються індивідуально (автономно) та/або у складі дослідницької групи.

- Розуміти значення економічного аналізу для забезпечення сталого розвитку виробництва.

- Розуміти історію та закономірності розвитку аналітичної діяльності в економіці.

Згідно з освітньо-професійною програмою «Прикладна фізика та наноматеріали»

- Знати і розуміти економічний аналіз на рівні, достатньому для прийняття відповідних рішень щодо спеціалізованих задач і практичних проблем підприємницької та виробничої діяльності.

- Відшукувати необхідну статистичну інформацію в документах звітності, електронних базах, інших джерелах, оцінювати надійність та релевантність інформації.

## 2. Тематичний план навчальної дисципліни

3 рік, 6 семестр

### Розділ 1. Теоретичні основи економічного аналізу

**Тема 1. Вступ. Предмет та види економічного аналізу.** Мета дисципліни та основні завдання. Основні етапи економічного аналізу. Його роль в управлінні господарством та підвищення ефективності виробництва. Економічний аналіз в умовах ринкової економіки. Види та напрями економічного аналізу. Основні категорії економічного аналізу. Ресурси, фактори (чинники), резерви виробництва, їх класифікація.

**Тема 2. Метод і методика економічного аналізу.** Особливості методу економічного аналізу. Характерні риси методи економічного аналізу. Класифікація методів економічного аналізу. Аналітичний метод і принципи аналітичного дослідження. Методика економічного аналізу та її основні елементи.

**Тема 3. Інформаційна база економічного аналізу.** Зміст і поняття інформації. Інформація як важливий ресурс сучасної ринкової економіки. Комерційна таємниця, її межі та значення для суб'єктів господарської діяльності. Організація і контроль потоків

інформаційного забезпечення виробництва. Характеристика і класифікація найважливіших видів інформації на підприємстві (організації).

**Тема 4. Способи і прийоми економічного аналізу.** Способи первинної обробки економічної інформації: деталізація, порівняння, групування, відносні і середні величини, динамічні ряди, балансові зіставлення. Статистичні методи, економіко-математичні методи, моделювання.

**Тема 5. Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва.** Сутність і мета аналізу організаційно-технічного рівня й розвитку виробництва. Послідовність і основні етапи економічного аналізу організаційно-технічного рівня виробництва. Завдання аналізу організаційно-технічного рівня виробництва і прийоми аналізу.

## **Розділ 2. Фінансово-економічний аналіз.**

**Тема 1. Аналіз собівартості продукції.** Значення, об'єкти та задачі аналізу собівартості продукції. Постійні та змінні витрати. Прямі та непрямі витрати. Трансакційні витрати. Аналіз витрат на гривну товарної продукції.

**Тема 2. Аналіз витрат виробництва.** Прямі матеріальні та трудові витрати, методика розрахунку їх впливу на собівартість продукції. Аналіз непрямих витрат виробництва. Амортизація.

**Тема 3. Аналіз прибутку.** Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства. Аналіз доходів і збитків, що не планується. Оцінка втрачених можливостей збільшення прибутку й причин цього. Аналіз розподілу прибутку.

**Тема 4. Аналіз рентабельності виробництва.** Поняття рентабельності виробництва. Аналіз показників рентабельності: загальна рентабельність виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів. Фактори зміни рентабельності, резерви рентабельності.

**Тема 5. Аналіз фінансового стану підприємства.** Значення, завдання й система інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце аналізу фінансового стану в загальній системі аналізу господарської діяльності. Основні види аналізу фінансового стану. Способи та прийоми аналізу фінансового стану підприємства.

## **3. Структура навчальної дисципліни**

| Тема  | Кількість годин |          |          |          |          |          |
|---|-----------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|   | Усього          | Лек.     | Пр.      | Лаб.     | Інд.     | СР       |
| <b>1</b>  | <b>2</b>        | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> | <b>6</b> | <b>7</b> |
| <b>Розділ 1. Теоретичні основи економічного аналізу</b> |                 |          |          |          |          |          |
| Тема 1. Вступ. Предмет та види економічного аналізу.    | 4               | 2        |          |          |          | 2        |
| Тема 2. Метод і методика економічного аналізу.          | 10              | 2        | 2        |          |          | 6        |
| Тема 3. Інформаційна база економічного аналізу.         | 10              | 2        | 2        |          |          | 6        |
| Тема 4. Способи і прийоми економічного аналізу.         | 10              | 2        | 2        |          |          | 6        |

|  |    |    |    |  |  |    |
|--|----|----|----|--|--|----|
| Тема 5. Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва. | 10 | 2  | 2  |  |  | 6  |
| <b>Розділ 2. Фінансово-економічний аналіз</b>              |    |    |    |  |  |    |
| Тема 1. Аналіз собівартості продук.                        | 10 | 2  | 2  |  |  | 6  |
| Тема 2. Аналіз витрат виробництва.                         | 8  | 2  | 2  |  |  | 4  |
| Тема 3. Аналіз прибутку.                                   | 8  | 2  |    |  |  | 6  |
| Тема 4. Аналіз рентабельності виробництва                  | 10 | 2  | 2  |  |  | 6  |
| Тема 5. Аналіз фінансового стану підприємства              | 10 | 2  | 2  |  |  | 6  |
| Усього годин   | 90 | 20 | 16 |  |  | 54 |

#### 4. Теми лабораторних робіт

| №   | Назва теми | Кількість годин |
|-----|------------|-----------------|
| 1.  | 4          |                 |
| 2.  | 4          |                 |
| 3.  | 4          |                 |
| 4.  | 4          |                 |
| 5.  | 4          |                 |
| 6.  | 4          |                 |
| 7.  | 4          |                 |
| 8.  | 4          |                 |
| 9.  | 4          |                 |
| 10. | 4          |                 |
| 11. | 4          |                 |
| 12. | 4          |                 |
| 13. | 4          |                 |
| 14. | 4          |                 |
| 15. | 4          |                 |

#### 5. Завдання для самостійної роботи

| №  | Назва теми  | Кількість годин |
|----|---|-----------------|
| 1. | Оперативний і перспективний аналіз.   | 2               |
| 2. | Бізнес-план, його призначення та складові.  | 6               |
| 3. | Класифікація, пошук та підрахунок резервів виробництва.   | 6               |
| 4. | Нагромадження, обробка, систематизація, зберігання й використання аналітичної інформації.       | 6               |
| 5. | Маркетинговий та інвестиційний аналіз   | 6               |
| 6. | Рівень собівартості, його фактори та їх аналіз.   | 6               |
| 7. | Альтернативні та трансакційні витрати.  | 4               |
| 8. | Прибуток, його фактори, їх класифікація і доцільність основних напрямків використання прибутку. | 6               |

|     |                                    |   |
|-----|------------------------------------|---|
| 9.  | Рентабельність і прибутковість.    | 6 |
| 10. | Продуктивність праці та її фактори | 6 |

## 6. Індивідуальні завдання

### 7. Методи навчання

При викладанні дисципліни використовуються словесні методи навчання, наочні методи навчання. Головним словесним методом навчання є лекція. Під час проведення лекцій використовуються наступні методи навчання: пояснювально-ілюстративний метод або інформаційно-рецептивний; репродуктивний метод (репродукція - відтворення); метод проблемного викладу; частково-пошуковий, або евристичний метод.

Під час практичних занять використовуються наступні методи навчання частково-пошуковий, або евристичний метод; дискусійний метод. Під час самостійної роботи використовуються наступні методи навчання: дослідницький метод.

### 8. Методи контролю

Для кожної теми формами контролю навчальних здобутків студентів можуть бути поточний контроль: конспект з лекцій; оцінка активності роботи на лекціях; аудиторне поточне опитування; домашні завдання. Підсумковий семестровий контроль (іспит). Підсумкові бали для оцінки знань студентів за розділ розраховуються таким чином:

| №  | Вид роботи          | Форма контролю | Число балів |
|----|---------------------|----------------|-------------|
| 1. | Відвідування лекцій | Конспект       | 1           |
| 3. | Сумма               |                | 1           |

### 9. Схема нарахування балів

| Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальні завдання |           |           |           |           |           |           |           |   |                               | Екзамен                   | Сума         |            |            |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|-------------------------------|---------------------------|--------------|------------|------------|
| <b>Розділ 1</b>  |           |           |           |           |           |           |           | <b>Контрольна робота, передбачена навчальним планом</b> | <b>Індивідуальні завдання</b> | <b>Лабораторні роботи</b> | <b>Разом</b> |            |            |
| <b>T1</b>  | <b>T2</b> | <b>T3</b> | <b>T4</b> | <b>T5</b> | <b>T6</b> | <b>T7</b> | <b>T8</b> |   |                               |                           |              |            |            |
| <b>1</b>   | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  |   | <b>2</b>                      | <b>30</b>                 | <b>40</b>    | <b>60</b>  | <b>100</b> |
| <b>Розділ 2</b>  |           |           |           |           |           |           |           |   |                               |                           |              |            |            |
| <b>T1</b>  | <b>T2</b> | <b>T3</b> | <b>T4</b> | <b>T5</b> | <b>T6</b> | <b>T7</b> |           |   |                               |                           |              |            |            |
| <b>1</b>   | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  |           | <b>3</b>  | <b>30</b>                     | <b>40</b>                 | <b>60</b>    | <b>100</b> |            |

### 9. Критерії оцінювання навчальних досягнень

Підсумковий семестровий контроль (залік) проводиться у письмовій формі. Екзаменаційний білет містить два теоретичних питання, кожне з яких оцінюється окремо за 30 бальною шкалою

Критерії оцінювання теоретичного питання:

- повна розгорнута відповідь – 30 балів;
- повна, але не розгорнута відповідь – 25 балів;
- повна, але не розгорнута відповідь, яка містить незначну помилку чи суперечність – 26 балів, за кожну наступну незначну помилку чи суперечність знімається 1 бал;
- неповна відповідь, яка не містить критичних помилок чи суперечностей – 20 балів, за кожну наступну незначну помилку чи суперечність знімається 1 бал;
- відповідь, що містить критичну помилку чи неточність, або відсутність відповіді оцінюється в 0 балів.

Кількість балів, що студент отримав на заліку, є сумою балів, що були отримані за кожне завдання з екзаменаційного білету.

Кінцева оцінка виставляється за сумою балів поточного та підсумкового контролю за шкалою, що наведена нижче.

### Шкала оцінювання

| Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру | Оцінка         |                                     |                                  |
|--|----------------|-------------------------------------|----------------------------------|
|  | За шкалою ЄКТС | для чотирирівневої шкали оцінювання | для дворівневої шкали оцінювання |
| 90 – 100   | A              | відмінно                            | зараховано                       |
| 85-89  | B              | добре                               |                                  |
| 75-84  | C              |                                     |                                  |
| 70-74  | D              | задовільно                          |                                  |
| 60-69  | E              |                                     |                                  |
| 35-59  | FX             | незадовільно                        | не зараховано                    |
| 1-34   | F              |                                     |                                  |

### 10. Рекомендована література

#### Перелік навчально-методичної літератури

##### 1. Основна література

1. Економічний аналіз / За ред. М.Г.Чумаченка. – К.: КНЕУ, 2001. – 540 с..
2. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: Навчально-методичний посібник: Навчальне видання КНЕУ, 2000.- 263 с.
3. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств. – К.: Знання, 2000. – 378 с.
4. Рижиков В.С., Панків В.А. Економіка підприємства. – К.: Видавничий дім «Слово». 2004. -272 с.
5. Цигилик І.І. та інш. Економічний аналіз господарської діяльності підприємства.- Центр навчальної літератури, 2004.- 123 с.

##### 2. Додаткова література

1. Городянська Л. В. Відтворювані економічні ресурси: теорія та методологія обліку і аналізу [Текст] : монографія / Л. В. Городянська ; Держ. вищ. навч. закл. "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". - К. : КНЕУ, 2013. - 259 с.



2. Економічний аналіз: базовий курс для податкового аналітика : Навч. посібник для слухачів проф. прог. підвищення кваліфікації/ Міндоходів України; Упоряд. І. С. Санжаревська, С. М. Шаповал. — К.: ДП «СВІЦ Міндоходів України», 2013. — с. 800..

#### **11. Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті, відео-лекції, інше методичне забезпечення**

1. [ukrstat.gov.ua](http://ukrstat.gov.ua)
2. <http://ir.stu.cn.ua/bitstream/handle/123456789/16150/Теорія%20економічного%20аналізу.%20Методичні%20вказівки%20для%20практичних%20занять%20та%20самої%20роботи.pdf?sequence=1&isAllowed=y>