ЗАТВЕРДЖЕНО

Вченою радою факультету
бізнесу та сфери обслуговування
28 серпня 2025 р., протокол № 7
Голова Вченої ради
_____ Галина ТАРАСЮК

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Аналіз господарської діяльності»

для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік, контроль і митна справа»
факультет бізнесу та сфери обслуговування
кафедра інформаційних систем в управлінні та обліку

Схвалено на засіданні кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку
25 серпня 2025 р.,
протокол № 6

Завідувач кафедри
_____ Сергій ЛЕГЕНЧУК

Гарант освітньо-професійної програми
_____ Дмитро ЗАХАРОВ

Розробник: д.е.н., проф., професорка кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Ірина ЗАМУЛА

Житомир
2025 – 2026 н.р.

Робоча програма навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Облік, контроль і митна справа» затверджена Вченою радою факультету бізнесу та сфери обслуговування від 28 серпня 2025 р., протокол № 7.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма здобуття вищої освіти	заочна форма здобуття вищої освіти
Кількість кредитів 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	обов'язкова (обов'язкова, вибіркова)	
Модулів – 2	Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Облік, контроль і митна справа»	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 4		3	3
		Семестр	
Загальна кількість годин – 150		6	6
		Лекції	
Тижневих годин для денної форми здобуття вищої освіти: аудиторних 6 самостійної роботи – 3,4	Освітній ступінь "бакалавр"	32 год.	6 год.
		Практичні	
		64 год.	8 год.
		Лабораторні	
		0 год.	0 год.
		Самостійна робота	
		54 год.	136 год.
		Вид контролю: екзамен	

Частка аудиторних занять і частка самостійної та індивідуальної роботи у загальному обсязі годин з навчальної дисципліни становить:

для денної форми навчання – 64 % аудиторних занять, 36 % самостійної та індивідуальної роботи;

для заочної форми навчання − 9% аудиторних занять, 91 % самостійної та індивідуальної роботи.

2. Мета і завдання навчальної дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни є формування у майбутніх фахівців з обліку і оподаткування та митної справи сучасної системи знань, вмінь і навичок щодо аналітичного забезпечення управління підприємством. Дисципліна спрямована на підготовку фахівців, здатних трансформувати облікову інформацію в обґрунтовані управлінські рішення, ідентифікувати ризики, впроваджувати принципи сталого розвитку та використовувати сучасний цифровий інструментарій (зокрема ШІ) для підвищення ефективності бізнес-процесів у динамічному ринковому середовищі.

Для досягнення мети та формування визначених компетентностей основними **завданнями** дисципліни є:

1. Теоретичне засвоєння основ бізнес-аналізу. Вивчення еволюції аналізу від класичного АГД до сучасного бізнес-аналізу, розуміння його ролі в системі стратегічного управління та інформаційного дизайну підприємства.
2. Оволодіння методичним інструментарієм. Опрацювання методів порівняння, групування, факторного аналізу (детермінованого та кореляційного) для виявлення прихованих закономірностей у діяльності суб’єкта господарювання.
3. Аналіз процесів створення вартості. Набуття навичок аналізу обсягів виробництва, реалізації, асортиментної політики та якості продукції через призму операційної ефективності.
4. Управління витратами та собівартістю. Оволодіння методиками стратегічного аналізу витрат, функціонально-вартісного аналізу та пошуку резервів зниження собівартості для оптимізації оподаткування.
5. Оцінка ресурсного потенціалу. Проведення комплексного аналізу ефективності використання трудових ресурсів, довгострокових активів та матеріальних запасів.
6. Інвестиційне та стратегічне оцінювання. Вивчення методів оцінки інвестиційних проєктів, фінансового моделювання та застосування бенчмаркінгу для рейтингування підприємства.
7. Ідентифікація та оцінка ризиків. Набуття вмінь виявляти ризики недосягнення цілей, недостовірності звітності та недотримання законодавства.
8. Інтеграція сталого розвитку (ESG). Розуміння принципів сталого розвитку та їх інтеграція в аналітичні звіти для вирішення соціальних, економічних та екологічних проблем.
9. Цифровізація аналізу. Вивчення можливостей штучного інтелекту (ШІ) для автоматизації обробки даних та прогнозування показників.

Зміст навчальної дисципліни направлений на формування таких **компетентностей**, визначених стандартом вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» та освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»:

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

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності.

СК12. Застосовувати методики обліку та складання звітності, передбачені міжнародними стандартами фінансової звітності, враховувати досвід вітчизняних та міжнародних професійних організацій.

СК14. Здатність застосовувати та формувати інформаційну підтримку для обґрунтованого використання сучасного інструментарію управління підприємством.

Отримані знання з навчальної дисципліни стануть складовими наступних **програмних результатів** навчання за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»:

РН02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у розв'язанні проблем у сфері соціальної, економічної та екологічної відповідальності підприємств.

РН03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

РН08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

РН09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

Програма навчальної дисципліни забезпечує набуття здобувачами вищої освіти компетентностей, спрямованих на досягнення глобальних цілей сталого розвитку до 2030 року, проголошених резолюцією Генеральної Асамблеї Організації Об'єднаних Націй від 25 вересня 2015 року № 70/1, визначених Указом Президента України від 30 вересня 2019 року № 722, шляхом включення актуальних питань сталого розвитку у теми занять та індивідуальні завдання.

Здобувачам вищої освіти надається можливість отримати знання про принципи сталого розвитку, що дозволяє їм краще розуміти як інтегрувати принципи сталого розвитку в управлінські рішення та стратегії підприємства. Це сприяє підготовці кваліфікованих кадрів, які зможуть ефективно впливати на розвиток суспільства відповідно до принципів сталого розвитку.

Під час вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти зможуть отримати додатково наступні **Soft skills**:

- *комунікативні навички*: письмове, вербальне й невербальне спілкування; вести дискусію і відстоювати свою позицію; навички працювати в команді;

- *уміння виступати привселюдно*: навички, необхідні для виступів на публіці; навички проведення презентації;

- *керування часом:* уміння справлятися із завданнями вчасно;
- *гнучкість і адаптивність:* гнучкість, адаптивність і здатність змінюватися; уміння аналізувати ситуацію, орієнтування на вирішення проблеми;
- *лідерські якості*: уміння спокійно працювати в напруженому середовищі; уміння ухвалювати рішення; уміння ставити мету, планувати діяльність;
- *особисті якості:* креативне й критичне мислення; етичність, чесність, терпіння, повага до оточуючих.

3. Програма навчальної дисципліни

МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ БІЗНЕС-АНАЛІЗУ

Змістовий модуль 1.1. Місце бізнес-аналізу в системі управління підприємством та його методичне забезпечення

Тема 1. Сутність бізнес-аналізу та ключові показники ефективності діяльності підприємства (СК05, СК08, РН02, РН03**)**

Бізнес-аналіз як еволюція аналізу господарської діяльності. Роль аналітика в забезпеченні якості облікової інформації. Концепція сталого розвитку та її прояв в економічному аналізі. Інтегрування принципів сталого розвитку в управлінські рішення та стратегії підприємства. Організація аналітичного процесу та інформаційний дизайн. Використання ШІ при застосуванні аналітичного інструментарію. Система ключових показників ефективності як база для оцінки діяльності підприємства.

Тема 2. Методи та прийоми аналітичних досліджень (СК05, СК08, СК14, РН02, РН03, РН08, РН09**)**

Класифікація методичних прийомів та способів аналізу. Методичний прийом порівняння в аналітичних дослідженнях: особливості застосування. Використання абсолютних, відносних та середніх величин. Побудова рядів динаміки для потреб економіки. Індекси, їх види та порядок розрахунку. Прийом групування інформації. Використання прийому балансового узагальнення. Прийоми графічного та табличного відображення аналітичних даних.

Тема 3. Моделювання взаємозв'язків і факторний аналіз (СК05, СК08, СК14, РН02, РН03, РН08, РН09**)**

Поняття та методика факторного аналізу. Способи виміру впливу факторів в детермінованому аналізі. Основи кореляційно-регресійного аналізу для прогнозування фінансових результатів.

Змістовий модуль 1.2. Аналіз бізнес-процесів створення вартості

Тема 4. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг (СК05, СК08, СК14, РН02, РН03, РН08, РН09**)**

Значення та завдання аналізу виробництва та реалізації продукції, робіт і послуг. Загальна схема та послідовність проведення аналізу. Система показників.

Інформаційна база проведення аналізу. Аналіз обсягу виробництва та реалізації продукції в натуральному та вартісному вираженні. Оцінка динаміки обсягу виробництва та реалізації продукції. Аналіз асортименту та структури випуску продукції. Комплексний аналіз впливу асортименту та структурних зрушень на економічні показники роботи підприємства. Аналіз якості продукції та робіт. Показники якості, сортність та методика її аналізу. Аналіз ритмічності роботи підприємства. Оцінка резервів збільшення випуску та реалізації продукції.

Тема 5. Аналіз витрат підприємства (стратегічний) і собівартості продукції (операційний) (СК05, СК08, СК14, РН02, РН03, РН08, РН09**)**

Значення, завдання, інформаційне забезпечення аналізу витрат підприємства. Класифікація видів витрат і об'єктів аналізу. Методика аналізу загальної суми витрат підприємства. Методика аналізу структури витрат підприємства. Оперативний аналіз витрат підприємства. Аналіз витрат підприємства за видами діяльності. Функціонально-вартісний аналіз в системі ощадливого виробництва. Пошук резервів зниження собівартості для оптимізації оподаткування.

Значення, завдання та система інформаційного забезпечення аналізу собівартості продукції (робіт, послуг). Система показників рівня витрат і собівартості продукції. Напрямки аналізу витрат на підприємстві за їх елементами та статтями калькуляції, за залежністю від обсягу виробництва, за місцями виникнення витрат, за об'єктами калькуляції тощо. Особливості аналізу прямих і непрямих витрат. Аналіз собівартості продукції за статтями витрат. Аналіз комплексних статей витрат. Аналіз собівартості окремих виробів. Підрахунок резервів зменшення собівартості продукції (робіт, послуг).

МОДУЛЬ 2. АНАЛІЗ РЕСУРСОЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ЙОГО РЕСУРСІВ

Змістовий модуль *2.1. Аналіз трудових та матеріальних (оборотних і необоротних) ресурсів*

Тема 6. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці

Аналіз забезпечення підприємства трудовими ресурсами. Аналіз використання робочої сили, аналіз використання робочого часу. Показники та аналіз динаміки продуктивності праці. Аналіз впливу трудових і організаційно-технічних факторів на динаміку продуктивності праці. Аналіз трудомісткості продукції, що випускається. Аналіз резервів продуктивності праці й випуску продукції. Аналіз ефективності використання коштів на оплату праці.

Тема 7. Аналіз довгострокових активів підприємства

Аналіз показників складу, структури, руху та технічного стану основних засобів. Показники забезпеченості підприємства устаткуванням, виробничими площами та іншими основними засобами. Оцінка інвестиційної активності підприємства. Аналіз використання основних засобів. Аналіз руху нематеріальних активів. Класифікація показників використання основних виробничих засобів.

Аналіз фондовіддачі та факторів її зміни. Аналіз ефективності використання й освоєння виробничих потужностей. Методика визначення і розрахунку резервів збільшення випуску продукції.

Тема 8. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання

Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами й ефективності їх використання. Аналіз потреби підприємства в матеріальних ресурсах і рівня виробничих запасів. Фактори, що впливають на рівень складських запасів підприємства. Аналіз факторів зміни і виявлення резервів зниження матеріаломісткоті продукції та підвищення ефективності виробництва.

Змістовий модуль *2.2. Інвестиційний аналіз і бенчмаркінг у бізнес аналізі*

Тема 9. Інвестиційний аналіз та оцінка проєктів

Визначення вартості грошей у часі та її використання у фінансових розрахунках. Економічна сутність інвестицій та їх класифікація. Основи управління інвестиційною діяльністю підприємства. Фінансовий менеджмент інвестиційних проєктів. Інвестиційний проєкт як об'єкт управління. Вибір стратегії фінансування інвестиційних проєктів. Розробка фінансової моделі проєкту. Критерії прийняття фінансово-інвестиційних рішень. Фінансовий контролінг у реалізації інвестиційних проєктів. Управління фінансовими інвестиціями. Особливості формування та способи управління портфелем цінних паперів. Оцінка ефективності фінансових вкладень. Фінансова комунікація та інвестор рілейшнз в управлінні інвестиціями

Тема 10. Бенчмаркінг у бізнес-аналізі

Основи бенчмаркінгу. Рейтингова оцінка підприємств: методика та інтерпретація.

4. Структура (тематичний план) навчальної дисципліни

Змістові модулі і теми	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	усього	лекції	практичні	самостійна робота	усього	лекції	практичні	самостійна робота
МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ БІЗНЕС-АНАЛІЗУ								
Змістовий модуль 1.1. Місце бізнес-аналізу в системі управління підприємством та його методичне забезпечення								
Тема 1. Сутність бізнес-аналізу та ключові показники ефективності діяльності підприємства	10	2	4	4	15	0	0	15

Тема 2. Методи та прийоми аналітичних досліджень	10	2	4	4	10	0	0	10
Тема 3. Моделювання взаємозв'язків і факторний аналіз	10	2	4	4	10	0	0	10
Разом за змістовим модулем 1.1	***30***	***6***	***12***	***12***	***35***	***0***	***0***	***35***
Змістовий модуль 1.2. Аналіз бізнес-процесів створення вартості								
Тема 4. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг	21	4	10	7	14	2	2	10
Тема 5. Аналіз витрат підприємства (стратегічний) і собівартості продукції (операційний)	22	4	10	8	14	2	2	10
Разом за змістовим модулем 1.2	*43*	*8*	*20*	*15*	28	*4*	*4*	*20*
МК 1	**2**	**2**	0	0	0	0	0	0
Усього за модуль 1	**75**	**16**	**32**	**27**	**63**	**4**	**4**	**55**
МОДУЛЬ 2. АНАЛІЗ РЕСУРСОЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ЙОГО РЕСУРСІВ								
Змістовий модуль 2.1. Аналіз трудових та матеріальних (оборотних і необоротних) ресурсів								
Тема 6. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці	13	2	6	5	19	2	2	15
Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції	15	4	6	5	15	0	2	13
Тема 8. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання	17	4	8	5	13	0	0	13
Разом за змістовим модулем 2.1	45	10	20	15	47	2	4	41
Змістовий модуль 2.2. Інвестиційний аналіз і бенчмаркінг у бізнес аналізі								
Тема 9. Інвестиційний аналіз та оцінка проєктів	14	2	6	6	20	0	0	20
Тема 10. Бенчмаркінг у бізнес-аналізі	14	2	6	6	20	0	0	20
Разом за змістовим модулем 2.2	***28***	***4***	***12***	***12***	***40***	***0***	***0***	***40***
МК 2	**2**	**2**	**0**	**0**	**0**	0	0	**0**
Усього за модуль 2	**75**	**16**	**32**	**27**	**87**	**2**	**4**	**81**
РАЗОМ	150	32	64	54	150	6	8	136

5. Теми практичних (лабораторних) занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ БІЗНЕС-АНАЛІЗУ			
Змістовий модуль 1.1. Місце бізнес-аналізу в системі управління підприємством та його методичне забезпечення			
1	Тема 1. Сутність бізнес-аналізу та ключові показники ефективності діяльності підприємства	4	0
2	Тема 2. Методи та прийоми аналітичних досліджень	4	0
3	Тема 3. Моделювання взаємозв'язків і факторний аналіз	4	0
Змістовий модуль 1.2. Аналіз бізнес-процесів створення вартості			
4	Тема 4. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг	10	2
5	Тема 5. Аналіз витрат підприємства (стратегічний) і собівартості продукції (операційний)	10	2
МОДУЛЬ 2. АНАЛІЗ РЕСУРСОЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ЙОГО РЕСУРСІВ			
Змістовий модуль *2.1. Аналіз трудових та матеріальних (оборотних і необоротних) ресурсів*			
	Тема 6. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці	6	2
	Тема 7. Аналіз довгострокових активів підприємства	6	2
	Тема 8. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання	8	0
Змістовий модуль *2.2. Інвестиційний аналіз і бенчмаркінг у бізнес аналізі*			
	Тема 9. Інвестиційний аналіз та оцінка проєктів	6	0
	Тема 10. Бенчмаркінг у бізнес-аналізі	6	0
РАЗОМ		**64**	**8**

6. Завдання для самостійної роботи

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ БІЗНЕС-АНАЛІЗУ			
Змістовий модуль 1.1. Місце бізнес-аналізу в системі управління підприємством та його методичне забезпечення			
1	Тема 1. Сутність бізнес-аналізу та ключові показники ефективності діяльності підприємства Бізнес-аналіз як еволюція аналізу господарської діяльності. Інтегрування принципів сталого розвитку в управлінські рішення та стратегії підприємства.	4	15

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
2	Тема 2. Методи та прийоми аналітичних досліджень Методичний прийом порівняння в аналітичних дослідженнях. Використання абсолютних, відносних та середніх величин. Індекси, їх види та порядок розрахунку. Прийом групування інформації.	4	10
3	Тема 3. Моделювання взаємозв'язків і факторний аналіз Основи прогнозування фінансових результатів.	4	10
Змістовий модуль 1.2. Аналіз бізнес-процесів створення вартості			
4	Тема 4. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг Оцінка динаміки обсягу виробництва та реалізації продукції. Комплексний аналіз впливу асортименту та структурних зрушень на економічні показники роботи підприємства.	7	10
5	Тема 5. Аналіз витрат підприємства (стратегічний) і собівартості продукції (операційний) Аналіз витрат підприємства за видами діяльності. Функціонально-вартісний аналіз в системі ощадливого виробництва. Аналіз комплексних статей витрат.	8	10
МОДУЛЬ 2. АНАЛІЗ РЕСУРСОЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ЙОГО РЕСУРСІВ			
Змістовий модуль *2.1. Аналіз трудових та матеріальних (оборотних і необоротних) ресурсів*			
6	Тема 6. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці Аналіз впливу трудових і організаційно-технічних факторів на динаміку продуктивності праці. Аналіз трудомісткості продукції, що випускається. Аналіз ефективності використання коштів на оплату праці.	5	15
7	Тема 7. Аналіз довгострокових активів підприємства Оцінка інвестиційної активності підприємства. Класифікація показників використання основних виробничих засобів.	5	13
8	Тема 8. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання Фактори, що впливають на рівень складських запасів підприємства.	5	13
Змістовий модуль *2.2. Інвестиційний аналіз і бенчмаркінг у бізнес аналізі*			
9	Тема 9. Інвестиційний аналіз та оцінка проєктів Економічна сутність інвестицій та їх класифікація. Основи управління інвестиційною діяльністю підприємства. Критерії прийняття фінансово-інвестиційних рішень. Фінансовий контролінг у реалізації інвестиційних проєктів.	6	20
10	Тема 10. Бенчмаркінг у бізнес-аналізі Основи бенчмаркінгу.	6	20

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
РАЗОМ		**54**	**136**

7. Індивідуальні самостійні завдання

Здійснити аналіз по одному з перерахованих напрямів із застосуванням excel на прикладі довільного підприємства:

1. Функціонально-вартісний аналіз.
2. Аналіз беззбитковості виробництва.
3. Аналіз витрат інвестиційної діяльності підприємства.
4. Аналіз витрат фінансової діяльності підприємства.
5. Аналіз собівартості продукції.

8. Методи навчання

Під час викладання навчальної дисципліни використовуються методи навчання, що сприяють досягненню відповідних програмних результатів.

Результат навчання	Методи навчання
РН02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у розв'язанні проблем у сфері соціальної, економічної та екологічної відповідальності підприємств.	– Вербальні методи (лекція, пояснення) – Наочні методи (демонстрація, ілюстрація) – Практичні методи (виконання різних видів вправ, практичних завдань) – Дискусійний метод – Метод активного навчання (проведення ділових ігор, мозковий штурм, командна робота) – Ситуаційний метод – Методи самостійної роботи (анотування опрацьованого матеріалу, вирішення задач, проведення розрахунків, підготовка доповідей, написання наукових статей)
РН03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.	– Вербальні методи (лекція, пояснення) – Наочні методи (демонстрація, ілюстрація) – Практичні методи (виконання різних видів вправ, практичних завдань) – Дискусійний метод – Метод активного навчання (проведення ділових ігор, мозковий штурм, командна робота) – Ситуаційний метод – Методи самостійної роботи (анотування опрацьованого матеріалу, вирішення задач, проведення розрахунків, підготовка доповідей, написання наукових статей)

Результат навчання	Методи навчання
РН08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.	– Вербальні методи (лекція, пояснення) – Наочні методи (демонстрація, ілюстрація) – Практичні методи (виконання різних видів вправ, практичних завдань) – Дискусійний метод – Метод активного навчання (проведення ділових ігор, мозковий штурм, командна робота) – Ситуаційний метод – Методи самостійної роботи (анотування опрацьованого матеріалу, вирішення задач, проведення розрахунків, підготовка доповідей, написання наукових статей)
РН09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.	– Вербальні методи (лекція, пояснення) – Наочні методи (демонстрація, ілюстрація) – Практичні методи (виконання різних видів вправ, практичних завдань) – Дискусійний метод – Метод активного навчання (проведення ділових ігор, мозковий штурм, командна робота) – Ситуаційний метод – Методи самостійної роботи (анотування опрацьованого матеріалу, вирішення задач, проведення розрахунків, підготовка доповідей, написання наукових статей)

Під час занять активно застосовуються такі додатки google: meet.google, docs.google, google.presentation, google таблиці, Google Public Data Explorer, notebooklm, gemini.

На практичних заняттях передбачено розв’язання задач із застосуванням програми Excel.

9. Методи контролю

Перевірка досягнення програмних результатів навчання здійснюється з використанням наступних методів.

Результат навчання	Методи контролю
РН02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у розв’язанні проблем у сфері соціальної, економічної та екологічної	– Усне опитування, участь у дискусії, відповіді на проблемні запитання – Перевірка виконання домашніх завдань, практичних завдань, вправ – Експрес-тестування – Перевірка виконання завдань модульного контролю

Результат навчання	Методи контролю
відповідальності підприємств.	– Екзамен
РН03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.	– Усне опитування, участь у дискусії, відповіді на проблемні запитання – Перевірка виконання домашніх завдань, практичних завдань, вправ – Експрес-тестування – Перевірка виконання завдань модульного контролю – Екзамен
РН08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.	– Усне опитування, участь у дискусії, відповіді на проблемні запитання – Перевірка виконання домашніх завдань, практичних завдань, вправ – Експрес-тестування – Перевірка виконання завдань модульного контролю – Екзамен
РН09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.	– Усне опитування, участь у дискусії, відповіді на проблемні запитання – Перевірка виконання домашніх завдань, практичних завдань, вправ – Експрес-тестування – Перевірка виконання завдань модульного контролю – Екзамен

10. Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти

Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни здійснюється відповідно до Положення про оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти у Державному університеті «Житомирська політехніка» та розподілу балів, що наведений нижче.

Система оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни включає:

– поточний, модульний та підсумковий контроль – для здобувачів денної форми здобуття вищої освіти;

– поточний та підсумковий контроль – для здобувачів заочної форми здобуття вищої освіти.

Поточний контроль проводиться для оцінювання рівня засвоєння знань, формування умінь і навичок здобувачів вищої освіти впродовж вивчення ними матеріалу модуля (змістових модулів) навчальної дисципліни. Поточний контроль здійснюється під час проведення навчальних занять.

Модульний контроль проводиться з метою оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти за модуль (змістові модулі) навчальної дисципліни. Модульний контроль проводиться під час навчального заняття після завершення вивчення матеріалу модуля (змістових модулів) навчальної дисципліни. Модульний контроль здійснюється у формі тестів з теоретичних питань і розрахункових задач.

Підсумковий контроль проводиться для підсумкового оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни. Підсумковий контроль здійснюється після завершення вивчення навчальної дисципліни або наприкінці семестру. Підсумковий контроль проводиться у формі екзамену. Процедура складання екзамену визначена у Положенні про організацію освітнього процесу у Державному університеті «Житомирська політехніка».

Розподіл балів з навчальної дисципліни

Види робіт здобувача вищої освіти	Кількість балів за семестр
Для здобувача денної форми здобуття вищої освіти	
Виконання завдань поточного контролю	60
Виконання завдань модульного або підсумкового контролю	40
Підсумкова семестрова оцінка	**100**
Для здобувача заочної форми здобуття вищої освіти	
Виконання завдань поточного контролю	60
Виконання завдань підсумкового контролю	40
Підсумкова семестрова оцінка	**100**

Розподіл балів за виконання завдань поточного контролю

Види робіт здобувача вищої освіти	Кількість балів за семестр	
	денна форма	заочна форма
Виконання завдань під час навчальних занять	50	50
Виконання та захист індивідуальних самостійних завдань[1]	10	10
Виконання науково-дослідної роботи та інших видів робіт (**додаткові – заохочувальні бали**):	20	20
Перемога (участь) у студентських предметних олімпіадах, Всеукраїнському конкурсі студентських наукових робіт, міжнародних конкурсах за фахом	5 (3)	5 (3)
Участь у грантах, науково-дослідних проєктах	2	2
Підготовка наукових статей	5	5
Підготовка тез доповідей на наукових конференціях	4	4
Участь у засіданнях наукового гуртка	2	2
Участь у вебінарах професійних організацій та стейкхолдерів	2	2
Разом за виконання завдань поточного контролю	**60**	**60**

[1]Зарахування балів за виконання та захист індивідуального самостійного завдання здійснюється за умови, що

здобувач вищої освіти набрав не менше 50% від максимальної кількості балів, які передбачені для даного виду роботи.

Розподіл балів за виконання завдань під час навчальних занять

Види робіт здобувача вищої освіти	Кількість балів за семестр	
	денна форма	заочна форма
Відповіді (виступи) на заняттях	10	10
Участь у дискусії	5	5
Виконання тестових завдань	10	10
Виконання та захист практичних завдань, вправ	10	10
Виконання домашнього завдання	15	15
Разом за виконання завдань під час навчальних занять	**50**	**50**

З метою застосування цілих чисел для оцінювання результатів роботи здобувачів під час навчальних занять може використовуватися 100-бальна шкала оцінювання щодо кожного окремо виду робіт. Розрахунок загальної кількості балів, які здобувач може набрати за результатами роботи під час навчальних занять протягом семестру, проводиться за формулою:

$$Р_{НЗ} = \sum(Р_i \times ВК_i) \times К_{НЗ}, \quad (1)$$

де $Р_{НЗ}$ – загальна кількість балів, набраних здобувачем за виконання завдань під час навчальних занять за семестр;

$Р_i$ – кількість набраних здобувачем балів за семестр за виконання і-го виду робіт під час навчальних занять (за 100-бальною шкалою);

$ВК_i$ – ваговий коефіцієнт за виконання і-го виду робіт під час навчальних занять. Значення вагових коефіцієнтів розраховуються шляхом ділення кількості балів, яка передбачена за виконання окремого виду робіт під час навчальних занять, на сумарну кількість балів за виконання усіх видів робіт під час навчальних занять за семестр;

$К_{НЗ}$ – коригувальний коефіцієнт, який визначається шляхом ділення кількості балів, що передбачена за виконання завдань під час навчальних занять за семестр, на 100 балів.

Розподіл балів за виконання завдань модульного контролю

Види робіт здобувача вищої освіти денної форми здобуття вищої освіти	Кількість балів за семестр

Види робіт здобувача вищої освіти денної форми здобуття вищої освіти	Кількість балів за семестр
Виконання завдань модульного контролю 1	20
Виконання завдань модульного контролю 2	20
Разом за виконання завдань модульного контролю	**40**

[1] Зарахування балів за виконання завдань модульного контролю здійснюється за умови, що здобувач вищої освіти набрав **не менше 60% від** максимальної кількості балів, які передбачені для даного виду контролю.

Якщо здобувач денної форми здобуття вищої освіти виконав необхідні для досягнення результатів навчання з дисципліни завдання, що передбачені робочою програмою навчальної дисципліни та/або відповідними методичними рекомендаціями, склав модульний контроль і набрав у сумі 60 балів або більше, він може погодити дану оцінку в електронному кабінеті і вона стане семестровою оцінкою за вивчення навчальної дисципліни.

Якщо здобувач денної форми здобуття вищої освіти під час вивчення навчальної дисципліни виконав необхідні для досягнення результатів навчання з дисципліни завдання, що передбачені робочою програмою навчальної дисципліни та/або відповідними методичними рекомендаціями, і набрав 60 балів або більше та бажає покращити свій результат успішності, він проходить процедуру підсумкового контролю у формі екзамену. Набрані бали за виконання завдань підсумкового контролю, а також бали за поточний контроль сумуються і формується семестрова оцінка з навчальної дисципліни. Бали, які здобувач вищої освіти набрав за виконання завдань модульного контролю, при цьому не враховуються під час розрахунку семестрової оцінки з навчальної дисципліни.

У здобувача заочної форми здобуття вищої освіти семестрова оцінка за вивчення навчальної дисципліни формується як сума кількості балів за поточний контроль і кількості балів за підсумковий контроль.

Здобувач вищої освіти допускається до процедури підсумкового контролю у формі екзамену, якщо виконав необхідні для досягнення результатів навчання з дисципліни завдання, що передбачені робочою програмою навчальної дисципліни та/або відповідними методичними рекомендаціями, і за поточний контроль у сумі набрав 36 балів або більше.

Якщо здобувач вищої освіти за результатами поточного контролю набрав 25–35 балів, він отримує право за власною заявою опанувати окремі теми (змістові модулі) навчальної дисципліни понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми. Вивчення окремих складових навчальної дисципліни понад

обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми, здійснюється у вільний від занять здобувача вищої освіти час.

Якщо здобувач вищої освіти за результатами поточного контролю набрав від 0 до 24 балів (включно), він вважається таким, що не виконав вимоги робочої програми навчальної дисципліни та має академічну заборгованість. Здобувач вищої освіти отримує право за власною заявою опанувати навчальну дисципліну у наступному семестрі понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми[1].

Процедура надання додаткових освітніх послуг здобувачу вищої освіти з метою вивчення навчального матеріалу дисципліни понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми, визначена у Положенні про надання додаткових освітніх послуг здобувачам вищої освіти в Державному університеті «Житомирська політехніка».

Визнання результатів навчання, набутих у неформальній та/або інформальній освіті

Визнання результатів навчання, набутих у неформальній та/або інформальній освіті в рамках окремих тем навчальної дисципліни, здійснюється викладачем за зверненням здобувача вищої освіти та представленням документів, які підтверджують результати навчання (сертифікати, свідоцтва, скріншоти тощо). Рішення про визнання та оцінка за відповідну частину освітнього компонента приймається викладачем за результатами співбесіди зі здобувачем вищої освіти.

Визнання результатів навчання, набутих у неформальній та/або інформальній освіті в рамках цілого освітнього компонента, здійснюється за процедурою, яка визначена у Положенні про організацію освітнього процесу у Державному університеті «Житомирська політехніка».

Шкала оцінювання

Шкала ЄКТС	Національна шкала	100-бальна шкала
A	Відмінно	90-100
B	Добре	82-89
C		74-81
D	Задовільно	64-73
E		60-63
FX	Незадовільно	35-59
F		0-34

[1] Положення щодо вивчення навчального матеріалу дисципліни понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми, не поширюється на останній семестр навчання на всіх рівнях вищої освіти.

11. Глосарій

№ з/п	Термін державною мовою	Відповідник англійською мовою
1	Абсолютні величини	Absolute values
2	Аналіз виробництва	Analysis of production
3	Аналіз витрат підприємства	Analysis of enterprise costs
4	Аналіз господарської діяльності	Analysis of economic activity
5	Аналіз необоротних активів	Analysis of non-current assets
6	Аналіз оборотних активів	Analysis of current assets
7	Аналіз реалізації	Implementation analysis
8	Аналіз собівартості продукції	Analysis of production costs
9	Аналітичний висновок	Analytical conclusion
10	Аналітичні показники	Analytical indicators
11	Балансове узагальнення	Balance sheet generalization
12	Види аналізу	Types of analysis
13	Відносні величини	Relative values
14	Господарська діяльність підприємства	Economic activity of the enterprise
15	Графічний метод	Graphical method
16	Групування	Grouping
17	Економічний аналіз	Economic analysis
18	Індекси	Indexes
19	Інформаційне забезпечення аналізу	Information provision of the analysis
20	Комплексний аналіз	Comprehensive analysis
21	Кореляційний аналіз	Correlation analysis
22	Методика аналізу	Methodology of analysis
23	Методичні прийоми аналізу	Methodical methods of analysis
24	Порівняння	Comparison
25	Результати аналізу	Analysis results
26	Ряд динаміки	A series of dynamics
27	Середні величини	Average values
28	Табличний метод	Tabular method
29	Управління підприємством	Enterprise management
30	Управлінський аналіз	Management analysis
31	Факторний аналіз	Factor analysis
32	Фінансовий аналіз	Financial analysis

12. Рекомендована література

Основна література

1. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Мелітополь: Люкс, 2021. 260 с. URL: http://elar.tsatu.edu.ua/bitstream/123456789/14328/1/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%9

6%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%90%D0%93%D0%94%202021%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D1%81%D0%B0%D0%B9%D1%82%D0%B0.pdf

2. Економічний аналіз: теорія і практика: навчально методичний посібник [для бакалаврів, магістрів та аспірантів напряму підготовки 051 "Економіка"] / А.В. Рибчук, О.А. Ковенська, Н.М. Антофій, В.І. Покотилова. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2020. 220 с.

3. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Облік, контроль і митна справа» (автори Олійник О.В., Замула І.В.). Житомир: Житомирська політехніка. 2022. 63 с. (Протокол НМР від 16.12.2022, № 13). URL: https://cutt.ly/v0zCp9M

4. Методичні рекомендації для проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Облік, контроль і митна справа» (автор Замула І.В.). Житомир: Житомирська політехніка. 2022. 30 с. (Протокол НМР від 16.12.2022, № 13). URL: https://cutt.ly/S0zCjlm

5. Методичні рекомендації для самостійної роботи з навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Облік, контроль і митна справа» (автори Олійник О.В., Замула І.В.). Житомир: Житомирська політехніка. 2022. 85 с. (Протокол НМР від 16.12.2022, № 13). URL: https://cutt.ly/70zf3Gf

6. Управлінський аналіз бізнесу (за видами економічної діяльності): навчальний посібник / І. М. Парасій-Вергуненко, К. О.Назарова, В. Ю. Гордополов, К. В. Безверхий, В. Д. Гоцуляк, М. О. Нежива, В. С. Негоденко. — Київ: Вид. «Центр учбової літератури», 2024. 586 с.

7. Навчальна програма CIMA 2024: основні зміни та те, що вам потрібно знати. URL: https://www.practicetestsacademy.com/blog/cima/cima-syllabus/

8. Отримайте швидкий старт своєї бізнес-кар’єри з ACCA. URL: https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources.html

Допоміжна література

1. Kireitseva H., Šerevičienė V., Khrutba V., Zamula I. Internal and external factors of use and conservation of water resources in Zhytomyr region. Environmental Problems. 2024. Т. 9, № 1 https://science.lpnu.ua/ep/all-volumes-and-issues/volume-9-number-1-2024/internal-and-external-factors-use-and-conservation

2. Tanasiieva, M., Zamula, I., Travin, V., Nitsenko, V., Balezentis, T. and Streimikiene, D. (2020) Assessment of the Profitability of Environmental Activities in Forestry. Sustainability. 12(7), 2998. https://www.mdpi.com/2071-1050/12/7/2998

3. Zamula I.V., Shavurska O.V., Tanasieva M.M., Travin V.V. Impact investment in post-war Ukraine. Academy review. 2024. № 1 (60). С. 105-122. DOI: 10.32342/2074-5354-2024-1-60-8. https://acadrev.duan.edu.ua/images/PDF/2024/1/9.pdf

4. Zamula, I., Prodanchuk, M., Kovalchuk, T., MyhalkivA., & Simakov, K. (2020). Engineering of business processes in accounting support of cash management. Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal, 6(3), 135-148. Retrieved from https://are-journal.com/index.php/are/article/view/341

5. Zamula, I., Shavurska, O., Kireitseva, H. (2024). Sustainable Development of Ukraine as an Innovative Approach to Its Post-War Recovery. Science and Innovation, 20(3), 3–16. https://doi.org/10.15407/scine20.03.003

6. Zhyhlei I., Zamula, I., Travin, V. Assessing organic production efficiency. Revista Română de Statistică Supliment, 2020. №. 11. С. 51-61 URL: https://www.revistadestatistica.ro/supliment/2020/12/assessing-organic-production-efficiency/

7. Аналітична оцінка та контроль бізнес-процесів в межах маркетингової стратегії суб'єкта господарювання: монографія / за заг. ред. д.е.н., проф. Замули І.В. – Житомир: Видавець О.О. Євенок, 2016. 388 с.

8. Замула І.В. Аналіз фінансового стану підприємства в умовах комп'ютеризації. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, березень 2020. № 16(44). С. 199-202.

9. Замула І.В., Скороход І.О., Журавель М.Ф. Оцінка ефективності впровадження альтернативних джерел енергії в Україні. Ефективна економіка. 2024. № 2. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.34

10. Інформаційне забезпечення економічного механізму охорони та стійкого використання природних ресурсів: монографія / За заг. ред. д.е.н., проф. Замули І.В. Житомир: ПП "Рута", 2017. 308 с.

11. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник. К.: Знання, 2011. 630 с.

12. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз. Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. / За ред. д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки України Ф.Ф. Бутинця. 2-ге вид., доп. і перероб. Житомир: ПП "Рута", 2007. 704 с.

13. Методичні рекомендації з використання інструментарію аналізу і статистики у кваліфікаційних роботах бакалаврів і магістрів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (автори: І.В. Замула, Т.В. Барановська, І.В. Іваненко, І.Р. Поліщук). Житомир: ЖДТУ, 2018. 68 с. URL: https://bit.ly/3UR48mx

14. Олійник О.В. Економічний аналіз: Практикум для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит". За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП "Рута", 2003. 496 с.

15. Статистико-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком економічних суб'єктів: колективна монографія / За заг.ред. В.К. Савчука. К.: ФОП Ямчинський О. 2020. 292 с.

16. Цал-Цалко Ю.С., Мороз Ю.Ю. , Суліменко Л.А. Фінансовий аналіз: підручник. Житомир: ПП “Рута”, 2012. 609 с.

13. Інформаційні ресурси в Інтернеті

http://learn.ztu.edu.ua
https://clarity-project.info/edrs
http://www.nbuv.gov.ua
https://openbudget.gov.ua/
https://spending.gov.ua/new/
https://www.ukrstat.gov.ua/
https://www.zt.ukrstat.gov.ua/
https://sustainabilityreports.com/
https://ec.europa.eu/eurostat
https://opendatabot.ua
https://datacommons.org/
https://trends.google.com/trends/
https://www.grandviewresearch.com/horizon/
https://notebooklm.google/
https://scispace.com/
https://consensus.app/
https://gemini.google.com/