

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

Економічний факультет

Кафедра обліку, аналізу і аудиту



“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Декан економічного факультету

Роман ГРЕШКО

“28” серпня 2025 року

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни

ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ

обов'язкова

Освітньо-професійна програма: Менеджмент туристичної індустрії

Спеціальність: 073 Менеджмент

Галузь знань: 07 Управління та адміністрування

Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)

Факультет, на якому здійснюється підготовка фахівців: Географічний

Мова навчання: українська

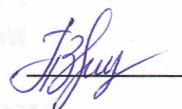
Чернівці 2025 рік

Робоча програма навчальної дисципліни «Економічний аналіз» складена відповідно до освітньо-професійної програми «Менеджмент туристичної індустрії» затвердженої Вченою радою Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича (Протокол № 6 від «26» травня 2022 року)

Розробник: к.е.н., доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту **Вергун Андрій Іванович**

Викладач: к.е.н., доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту **Вергун Андрій Іванович**

Погоджено
з гарантом ОП

 **Валентина ПІДГІРНА**

Погоджено навчально-методичною радою географічного факультету
Протокол № 1 від «28 » серпня 2025 року

Голова навчально-методичної ради  **Наталія АНДРУСЯК**

Затверджено на засіданні кафедри обліку, аналізу і аудиту
Протокол № 1 від «26» серпня 2025 року

Завідувач кафедри  **Тетяна КОВАЛЬЧУК**

Схвалено методичною радою економічного факультету
Протокол № 1 від «27» серпня 2025 року

Голова методичної ради **Ірина НИКИФОРАК**

Мета навчальної дисципліни: оволодіння знаннями та набуття навичок з аналізу господарських процесів підприємств, економічної ефективності та кінцевих фінансових результатів їх діяльності; системної оцінки факторів, що визначають результати господарської діяльності підприємств, виявлення резервів їх покращення та розробки на основі цього пропозицій для підвищення ефективності управлінських рішень.

Переквізити. «Економічний аналіз» є обов'язковою дисципліною циклу дисциплін професійної підготовки та викладається студентам 3 року повної форми навчання в 6-ому семестрі загальним обсягом 120 годин (4 кредити).

З метою підвищення ефективності засвоєння курсу здобувач вищої освіти має вивчити наступні дисципліни: «Маркетинг» та «Облік і аудит в туристичній діяльності».

Компетентності та програмні результати навчання

Загальні компетентності:

ЗК 3. Здатність до абстрактного мислення, аналізу, синтезу.

ЗК 4. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК 9. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК 11. Здатність до адаптації та дії в новій ситуації.

ЗК 12. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

Спеціальні компетентності:

СК 2. Здатність аналізувати результати діяльності організації, зіставляти їх з факторами впливу зовнішнього та внутрішнього середовища.

СК 10. Здатність оцінювати виконувані роботи, забезпечувати їх якість та мотивувати персонал організації.

СК 12. Здатність аналізувати й структурувати проблеми організації, формувати обґрунтовані рішення.

Програмні результати навчання:

ПРН 4. Демонструвати навички виявлення проблем та обґрунтування управлінських рішень.

ПРН 6. Виявляти навички пошуку, збирання та аналізу інформації, розрахунку показників для обґрунтування управлінських рішень.

ПРН 16. Демонструвати навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань, бути критичним і самокритичним.

ПРН 17. Виконувати дослідження індивідуально та/або в групі під керівництвом лідер

Опис навчальної дисципліни Загальна інформація

Форма навчання	Рік підготовки	Семестр	Кількість		Кількість годин						Вид підсумкового контролю
			кредитів	годин	лекції	практичні	семінарські	лабораторні	самостійна робота	індивідуальні завдання	
Денна	3	6	4	120	30	30	–	–	60	–	екзамен

Структура змісту навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин			
	усього	у тому числі		
		л	п	с.р.
Змістовий модуль 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ				
1. Наукові основи економічного аналізу	12	2	2	8
2. Зміст, предмет та завдання економічного аналізу	12	2	2	8
3. Метод і методика економічного аналізу	12	5	5	2
4. Організація та інформаційне забезпечення аналізу господарської діяльності	12	2	2	8
5. Види економічного аналізу	12	2	2	8
Разом за змістовим модулем 1	60	13	13	34
Змістовий модуль 2. АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА				
6. Аналіз виробництва та реалізації продукції	12	3	3	6
7. Аналіз ресурсозабезпечення підприємства та оцінка ефективності використання його ресурсів	12	5	5	2
8. Аналіз витрат на виробництво	12	3	3	6
9. Аналіз фінансових результатів діяльності	12	3	3	6
10. Аналіз фінансового стану підприємства	12	3	3	6
Разом за змістовим модулем 2	60	17	17	26
Усього годин	120	30	30	60

Тематика лекційних занять з переліком питань

Тема 1. Наукові основи економічного аналізу

1. Економічний аналіз і теорія пізнання
2. Економічний аналіз та основні принципи діалектики
3. Зв'язок економічного аналізу з іншими науками
4. Основні принципи економічного аналізу

Тема 2. Зміст, предмет та завдання економічного аналізу

1. Місце економічного аналізу в системі управління
2. Зміст та предмет економічного аналізу
3. Завдання економічного аналізу

Тема 3. Метод і методика економічного аналізу

1. Сутність методу економічного аналізу
2. Система показників, що використовуються в економічному аналізі
3. Фактори та факторні системи
4. Класифікація методів обробки економічної інформації
5. Економіко-логічні методи економічного аналізу
6. Економіко-математичні методи економічного аналізу

Тема 4. Організація та інформаційне забезпечення аналізу господарської діяльності

1. Загальні підходи до організації економічного аналізу
2. Організаційні форми економічного аналізу
3. Інформаційне забезпечення економічного аналізу
4. Вимоги до інформаційного забезпечення, перевірка його якості

Тема 5. Види економічного аналізу

1. Класифікація видів економічного аналізу
2. Оперативний економічний аналіз
3. Ретроспективний економічний аналіз

4. Перспективний економічний аналіз

Тема 6. Аналіз виробництва та реалізації продукції

1. Значення, завдання та джерела інформації аналізу виробництва та реалізації продукції
2. Аналіз обсягу та динаміки випуску продукції
3. Аналіз асортименту, номенклатури та структури випуску продукції
4. Аналіз якості продукції
5. Аналіз ритмічності виробництва
6. Аналіз реалізації продукції

Тема 7. Аналіз ресурсозабезпечення підприємства та оцінка ефективності використання його ресурсів

1. Значення, завдання та джерела інформації аналізу основних засобів, трудових та матеріальних ресурсів
2. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та використання робочого часу
3. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів
4. Аналіз складу, руху та технічного стану основних засобів
5. Аналіз ефективності використання основних засобів
6. Аналіз рівня матеріально-технічного забезпечення
7. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів

Тема 8. Аналіз витрат на виробництво

1. Значення, завдання та джерела аналізу собівартості продукції
2. Аналіз витрат за економічними елементами та статтями калькуляції
3. Аналіз витрат на 1 грн. товарної продукції

Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності

1. Значення, завдання та джерела інформації аналізу фінансових результатів
2. Показники фінансових результатів, що використовуються в економічному аналізі
3. Факторний аналіз прибутку
4. Види і оцінка рентабельності
5. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу
6. Факторний аналіз рентабельності виробничих активів

Тема 10. Аналіз фінансового стану підприємства

1. Зміст, завдання та джерела інформації аналізу фінансового стану.
2. Побудова порівняльного аналітичного балансу.
3. Аналіз майнового стану підприємства.
4. Аналіз джерел коштів підприємства.
5. Аналіз ліквідності підприємства.
6. Аналіз фінансової стійкості підприємства.
7. Аналіз оборотності оборотних засобів.
8. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості.
9. Аналіз грошових потоків підприємства.

Тематика практичних занять з переліком завдань

Тема 1. Наукові основи економічного аналізу

1. Розкрити зміст економічного аналізу.
2. Охарактеризувати основні положення теорії пізнання у контексті економічного аналізу.
3. Пояснити основні принципи діалектики та їх застосування в економічних дослідженнях.
4. Визначити зв'язки економічного аналізу з іншими науками.
5. Скласти перелік основних принципів економічного аналізу та обґрунтувати їх значення.

Тема 2. Зміст, предмет та завдання економічного аналізу

1. Побудувати структурну схему інформаційної системи управління підприємством.
2. Охарактеризувати керуючу та керовану підсистему управління.

3. Визначити місце економічного аналізу в системі управління.
4. Порівняти підходи до визначення предмета економічного аналізу.
5. Скласти перелік основних завдань економічного аналізу.

Тема 3. Метод і методика економічного аналізу

1. Охарактеризувати фактори та факторні системи.
2. Застосувати методи обробки економічної інформації до поданого набору даних.
3. Використати метод елімінування для визначення впливу окремих факторів.
4. Розрахувати факторні впливи одним із методів детермінованого факторного аналізу (ланцюгових підстановок, різниць, індексним методом тощо).

Тема 4. Організація та інформаційне забезпечення аналізу

1. Охарактеризувати принципи організації економічного аналізу.
2. Порівняти форми організації економічного аналізу.
3. Скласти перелік джерел інформації для економічного аналізу.
4. Оцінити якість інформаційного забезпечення (повноту, достовірність, своєчасність).

Тема 5. Види економічного аналізу

1. Класифікувати види економічного аналізу.
2. Розкрити зміст оперативного аналізу та визначити його завдання.
3. Охарактеризувати ретроспективний аналіз та сфери його застосування.
4. Визначити роль перспективного аналізу та навести приклад його використання.

Тема 6. Аналіз виробництва та реалізації продукції

1. Визначити напрямки аналізу виконання виробничої програми.
2. Проаналізувати обсяг та динаміку випуску продукції.
3. Оцінити асортимент, номенклатуру та структуру продукції.
4. Оцінити якість продукції та ритмічність виробництва.
5. Визначити завдання аналізу реалізації продукції та скласти перелік джерел інформації.
6. Проаналізувати ринки збуту продукції.
7. Оцінити конкурентоспроможність окремих видів продукції.
8. **Розрахувати** основні показники реалізації та динаміки продажів.

Тема 7. Аналіз ресурсозабезпечення та ефективності використання ресурсів

1. Скласти перелік завдань аналізу трудових ресурсів та джерел інформації.
2. Проаналізувати забезпеченість підприємства трудовими ресурсами.
3. Розрахувати показники використання робочого часу.
4. Розрахувати продуктивність праці та трудомісткість продукції.
5. Проаналізувати фонд оплати праці та його динаміку.
6. Проаналізувати склад, рух і технічний стан основних засобів.
7. Розрахувати показники ефективності використання основних засобів.
8. Оцінити забезпеченість підприємства матеріальними ресурсами.
9. Розрахувати показники ефективності використання матеріальних ресурсів.

Тема 8. Аналіз витрат на виробництво продукції

1. Скласти перелік завдань аналізу собівартості продукції та джерел інформації.
2. Проаналізувати витрати за економічними елементами.
3. Проаналізувати витрати за статтями калькуляції.
4. Розрахувати витрати на 1 грн товарної продукції.
5. Оцінити рівень прямих витрат і їх динаміку.

Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності

1. Визначити завдання аналізу фінансових результатів та скласти перелік джерел інформації.
2. Побудувати систему показників прибутковості.
3. Розрахувати чистий та валовий прибуток.
4. Розрахувати показники рентабельності:
 - власного капіталу,
 - виробничого капіталу,

Тема 10. Аналіз фінансового стану підприємства

1. Скласти структуру та завдання аналізу фінансового стану.
2. Скласти порівняльний аналітичний баланс.

3. Проаналізувати майновий стан підприємства.
4. Оцінити структуру джерел формування капіталу.
5. Розрахувати показники ліквідності та платоспроможності.
6. Розрахувати показники фінансової стійкості.
7. Розрахувати показники оборотності оборотних засобів.
8. Проаналізувати дебіторську та кредиторську заборгованість.
9. Оцінити рух грошових потоків підприємства.

Індивідуальні науково-дослідні завдання (ІНДЗ)

№ з/п	Завдання до тем
1.	Моделювання аналізу інвестиційної діяльності підприємства в умовах застосування сучасних інформаційних технологій
2.	Аналіз ризику та доходності фінансових інвестицій
3.	Моделювання аналізу фінансового стану підприємства
4.	Оперативний економічний аналіз: теорія, методологія, організація
5.	Функціонально-вартісний аналіз витрат виробництва
6.	Аналіз цінних паперів підприємства
7.	Моделювання аналізу грошових потоків підприємства в умовах застосування сучасних інформаційних технологій
8.	Аналіз інвестиційної діяльності підприємства
9.	Фінансовий аналіз в інформаційній системі управління грошовими потоками підприємства
10.	Аналіз браку та збитків від браку продукції підприємства
11.	Фінансовий аналіз в інформаційній системі управління доходами та витратами
12.	Моделювання аналізу фінансових результатів діяльності підприємства в умовах використання сучасних інформаційних технологій
13.	Аналіз взаємовідносин підприємства з бюджетом
14.	Аналіз зовнішньоекономічної діяльності підприємства
15.	Формування інформаційних потоків оперативного аналізу витрат підприємства
16.	Методика комплексної оцінки фінансового стану підприємства
17.	Особливості аналізу діяльності сільськогосподарських підприємств
18.	Особливості аналізу діяльності підприємств торгівлі
19.	Особливості аналізу діяльності фінансово-кредитних установ
20.	Системний аналіз витрат
21.	Функціонально-вартісний аналіз на передпроектній стадії життєвого циклу продукції
22.	Аналіз резервів зниження собівартості продукції підприємства
23.	Аналіз резервів збільшення прибутку та рентабельності підприємства
24.	Аналіз резервів збільшення обсягів виробництва продукції

Результати виконаних завдань до тем ІНДЗ враховуються в процесі поточного та підсумкового контролю.

Завдання для самостійної роботи здобувачів вищої освіти

Самостійна робота здобувачів в рамках з дисципліни «Економічний аналіз» направлена на узагальнення, засвоєння та закріплення знань по кожній темі.

Вона включає наступні види робіт: опрацювання лекційного матеріалу, рекомендованої літератури, підготовку до практичних занять, обговорення ситуативних завдань, розгляд питань, які виносяться на самостійне вивчення, а також виконання кейсового завдання (в індивідуальному чи командному форматі).

№	Назва теми	Завдання для самостійної роботи	К-сть год
1	Сучасна філософія пізнання й економічний аналіз	Закони, принципи діалектики в економічному аналізі. Економічний аналіз як наука. Місце економічного аналізу в системі прийняття управлінських рішень.	8
2	Історія та перспективи розвитку економічного аналізу	Історичні етапи становлення економічного аналізу. Особливості трансформації економічного аналізу на сучасному етапі. Перспективи розвитку економічного аналізу.	8
3	Способи обробки інформації в економічному аналізі	Традиційні способи обробки інформації в економічному аналізі. Методи факторного аналізу. Економіко-математичне моделювання. Евристичні методи в економічному аналізі.	2
4	Організаційні основи економічного аналізу	Принципи організації економічного аналізу. Основні етапи аналітичної роботи. Система інформаційного забезпечення економічного аналізу.	8
5	Типологія видів економічного аналізу	Характеристика видів економічного аналізу за змістом процесу управління. Оперативний економічний аналіз. Ретроспективний економічний аналіз. Перспективний економічний аналіз.	8
6	Аналіз виконання виробничої програми	Аналіз обсягів та динаміки випуску продукції. Характеристика методів аналізу асортименту продукції. Характеристика методів аналізу якості продукції. Характеристика методів аналізу ритмічності випуску продукції.	6
7	Аналіз використання основних засобів, трудових та матеріальних ресурсів підприємства	Аналіз використання виробничих засобів. Аналіз використання трудових ресурсів. Аналіз використання матеріальних ресурсів.	2
8	Організаційно-інформаційна модель аналізу витрат і собівартості продукції	Побудова багаторівневої факторної системи витрат. Аналіз витрат на 1 грн. товарної продукції. Аналіз витрат за економічними елементами та статтями калькуляції.	6
9	Аналіз прибутку та рентабельності діяльності підприємства	Система формування показників фінансових результатів. Система показників рентабельності. Моделі факторного аналізу показників прибутку та рентабельності.	6
10	Комплексний аналіз фінансового	Загальна характеристика фінансового стану підприємства	6

	стану підприємства	Аналіз показників ліквідності Аналіз показників фінансової стійкості Аналіз грошових потоків. Аналіз ймовірності банкрутства.	
--	--------------------	--	--

Результати виконаних завдань, передбачених для самостійної роботи здобувача, враховуються в процесі поточного та підсумкового контролю.

Методи навчання

Розповідь, пояснення, бесіда, ілюстрація, демонстрація, аналіз реальних ситуацій (case-метод), практичні роботи, виконання комплексних аналітичних завдань, мозковий штурм - генерація ідей для вирішення аналітичних завдань, моделювання процесів прийняття рішень, дискусійні методи, інтерактивні методи (взаємне навчання студентів, спільна робота над проектами).

Система контролю та оцінювання

Індивідуальне опитування, фронтальне опитування, захист індивідуального науково-дослідного завдання (ІНДЗ), тестування, письмові роботи; співбесіда за результатами виконаних завдань, доповіді та презентації аналітичних досліджень, розв'язування ситуаційних задач

Форма підсумкового контролю – **екзамен**.

Критерії оцінювання поточного та підсумкового контролю

Максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати в процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів, з яких 60 балів здобувач набирає при поточних видах контролю (30 балів за 1 змістовий модуль 30 балів за 2 змістовий модуль) і 40 балів – у процесі підсумкового виду контролю (здачі екзамену).

Розподіл балів, які отримують студенти:

Поточне оцінювання (аудиторна та самостійна робота)										Кількість балів (екзамен)	Сумарна к-ть балів
Змістовий модуль 1					Змістовий модуль 2						
<i>T1</i>	<i>T2</i>	<i>T3</i>	<i>T4</i>	<i>T5</i>	<i>T6</i>	<i>T7</i>	<i>T8</i>	<i>T9</i>	<i>T10</i>	40	100
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6		

Критерії оцінювання:

при усних відповідях: повнота розкриття питання; логіка викладання матеріалу; використання різноманітних джерел інформації; аналітичні міркування, уміння роботи порівняння, висновки; уміння аналізувати теоретичні проблеми з урахуванням світової та вітчизняної практики;

при виконанні письмових завдань: повнота розкриття питання, аргументованість і логіка викладання матеріалу, використання різноманітних джерел, прикладів і фактичного матеріалу; правильність проведення розрахунків; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Кожен вид аудиторної, самостійної чи індивідуальної роботи здобувача оцінюється відповідною кількістю балів залежно від обсягу, складності та якості виконаного завдання.

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ: НАЦІОНАЛЬНА ТА ЄКТС

Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	
	Оцінка (бали)	Пояснення за розширеною шкалою
Відмінно	A (90-100)	відмінно
Добре	B (80-89)	дуже добре
	C (70-79)	добре
Задовільно	D (60-69)	задовільно
	E (50-59)	достатньо
Незадовільно	FX (35-49)	незадовільно з можливістю повторного складання
	F (1-34)	(незадовільно) з обов'язковим самостійним опрацюванням освітнього компоненту до перескладання

Для оцінки «відмінно» за курс встановлюється відповідність таким критеріям: глибоке розуміння теорії, та методів економічного аналізу; вільне володіння термінологією; знання сучасних тенденцій у сфері економічного аналізу; розуміння взаємозв'язків між різними аналітичними методами; самостійне та правильне застосування аналітичних методів, вільне володіння аналітичним інструментарієм; вміння обирати оптимальні методи для конкретних завдань; ефективне використання даних для аналізу. Оцінка «добре» ґрунтується на відповідності критеріям: достатнє знання основних концепцій та методів; володіння базовою термінологією; розуміння основних принципів аналізу; незначні неточності у викладенні матеріалу; правильне застосування основних методів з незначною допомогою; впевнене володіння базовими аналітичними інструментами; вміння використовувати традиційні методи економічного аналізу; незначні помилки у технічному виконанні. Оцінка «задовільно» виставляється якщо встановлено: поверхневе знання основних понять; часткове володіння термінологією; розуміння базових принципів із помилками; значні прогалини в теоретичних знаннях; застосування методів за зразком; базове володіння інструментами з помилками; потребу у значній допомозі; технічні помилки у розрахунках. Оцінка «незадовільно» виставляється за таких умов: фрагментарні знання; невміння пояснити основні поняття; грубі помилки у викладенні матеріалу; невміння застосовувати методи на практиці; грубі помилки у використанні інструментів; неправильні розрахунки.

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Охарактеризуйте взаємозв'язок економічного аналізу з теорією пізнання.
2. Розкрийте роль основних принципів діалектики в економічному аналізі.
3. Поясніть зв'язок економічного аналізу з економічною теорією, статистикою, бухгалтерським обліком та іншими науками.
4. Назвіть та розкрийте основні принципи економічного аналізу.
5. Поясніть роль принципу системності в економічному аналізі.
6. Охарактеризуйте значення принципу комплексності для проведення економічного аналізу.
7. Визначте місце економічного аналізу в системі управління підприємством.
8. Розкрийте зміст та предмет економічного аналізу.
9. Сформулюйте основні завдання економічного аналізу господарської діяльності.
10. Поясніть роль економічного аналізу в прийнятті управлінських рішень.
11. Розкрийте сутність методу економічного аналізу та його характерні риси.
12. Охарактеризуйте систему показників, що використовуються в економічному аналізі.

13. Поясніть поняття факторів та факторних систем у економічному аналізі.
14. Наведіть класифікацію методів обробки економічної інформації.
15. Охарактеризуйте економіко-логічні методи економічного аналізу (порівняння, групування, балансовий метод, елімінування тощо).
16. Розкрийте сутність та застосування економіко-математичних методів в економічному аналізі.
17. Поясніть методику застосування ланцюгових підстановок у факторному аналізі.
18. Охарактеризуйте метод абсолютних різниць та сферу його застосування.
19. Розкрийте сутність індексного методу аналізу та наведіть приклади його використання.
20. Поясніть особливості застосування кореляційно-регресійного аналізу в економічних дослідженнях.
21. Охарактеризуйте загальні підходи до організації економічного аналізу на підприємстві.
22. Розкрийте організаційні форми економічного аналізу.
23. Визначте склад інформаційного забезпечення економічного аналізу.
24. Сформулюйте вимоги до інформаційного забезпечення та методи перевірки його якості.
25. Поясніть роль фінансової звітності як основного джерела інформації для економічного аналізу.
26. Наведіть класифікацію видів економічного аналізу за різними ознаками.
27. Охарактеризуйте особливості оперативного економічного аналізу.
28. Розкрийте зміст та призначення ретроспективного економічного аналізу.
29. Поясніть сутність та методи перспективного економічного аналізу.
30. Визначте відмінності між внутрішнім та зовнішнім економічним аналізом.
31. Охарактеризуйте особливості управлінського та фінансового аналізу.
32. Визначте значення, завдання та джерела інформації аналізу виробництва та реалізації продукції.
33. Розкрийте методику аналізу обсягу та динаміки випуску продукції.
34. Поясніть методику аналізу асортименту, номенклатури та структури випуску продукції.
35. Охарактеризуйте показники та методи аналізу якості продукції.
36. Розкрийте методику аналізу ритмічності виробництва.
37. Поясніть методику аналізу реалізації продукції та факторів, що на неї впливають.
38. Охарактеризуйте методику розрахунку коефіцієнтів виконання плану за асортиментом.
39. Поясніть вплив структурних зрушень на обсяг виробництва продукції.
40. Визначте значення, завдання та джерела інформації аналізу трудових, основних та матеріальних ресурсів підприємства.
41. Розкрийте методику аналізу забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та використання робочого часу.
42. Охарактеризуйте показники та методику аналізу ефективності використання трудових ресурсів (продуктивність праці, трудомісткість).
43. Поясніть методику аналізу складу, руху та технічного стану основних засобів.
44. Розкрийте систему показників та методику аналізу ефективності використання основних засобів (фондовіддача, фондомісткість, фондоозброєність).
45. Охарактеризуйте методику аналізу рівня матеріально-технічного забезпечення підприємства.
46. Поясніть показники та методику аналізу ефективності використання матеріальних ресурсів (матеріаловіддача, матеріаломісткість).
47. Розкрийте методику факторного аналізу продуктивності праці.
48. Поясніть вплив ефективності використання основних засобів на обсяг виробництва.

49. Охарактеризуйте показники руху трудових ресурсів (коефіцієнти обороту з прийому, звільнення, плинності кадрів).
50. Визначте значення, завдання та джерела аналізу собівартості продукції.
51. Розкрийте методику аналізу витрат за економічними елементами та статтями калькуляції.
52. Поясніть методику аналізу витрат на 1 грн. товарної продукції та факторів, що на них впливають.
53. Охарактеризуйте методику аналізу прямих матеріальних витрат.
54. Розкрийте методику аналізу прямих трудових витрат.
55. Поясніть особливості аналізу непрямих (накладних) витрат підприємства.
56. Визначте значення, завдання та джерела інформації аналізу фінансових результатів.
57. Охарактеризуйте систему показників фінансових результатів, що використовуються в економічному аналізі.
58. Розкрийте методику факторного аналізу прибутку від реалізації продукції.
59. Поясніть види рентабельності та методи їх оцінки.
60. Розкрийте методику факторного аналізу рентабельності власного капіталу.
61. Поясніть методику факторного аналізу рентабельності виробничих активів.
62. Охарактеризуйте структуру та динаміку фінансових результатів підприємства.
63. Розкрийте методику аналізу точки беззбитковості та запасу фінансової міцності.
64. Поясніть вплив операційного важеля на прибуток підприємства.
65. Визначте зміст, завдання та джерела інформації аналізу фінансового стану підприємства.
66. Поясніть методику побудови порівняльного аналітичного балансу.
67. Розкрийте методику аналізу майнового стану підприємства.
68. Охарактеризуйте методику аналізу джерел коштів підприємства (власного та позикового капіталу).
69. Поясніть методику аналізу ліквідності підприємства та розрахунку коефіцієнтів ліквідності.
70. Розкрийте методику аналізу фінансової стійкості підприємства та систему відповідних показників.
71. Охарактеризуйте методику аналізу оборотності оборотних засобів та тривалості операційного циклу.
72. Поясніть методику аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості.
73. Розкрийте методику аналізу грошових потоків підприємства прямим та непрямим методами.
74. Охарактеризуйте типи фінансової стійкості підприємства за джерелами формування запасів.
75. Поясніть методику розрахунку власного оборотного капіталу та його значення для фінансової стійкості.
76. Розкрийте взаємозв'язок показників ліквідності та платоспроможності підприємства.

Зарахування результатів неформальної освіти

Зарахування результатів неформального навчання регламентується «Положенням про взаємодію формальної та неформальної освіти, визнання результатів навчання (здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти у системі формальної освіти)» Чернівецького національного університету, затвердженим рішенням Вченої ради від 28 березня 2022 року (наказ ректора №109) та оновленим протоколом № 16 від 25 листопада 2024 року.

У ЧНУ можуть бути визнані результати професійних курсів, тренінгів, семінарів, вебінарів, конференцій та майстеркласів, якщо їх тематика, обсяг і зміст відповідають результатам навчання освітньої програми. Також можливе зарахування частин освітніх

компонентів - окремих тем чи розділів - за умови відповідності програмним результатам дисципліни.

Процедура їх зарахування передбачає подання заяви, декларації та сертифікатів із зазначенням годин/кредитів та контенту, після чого предметна комісія університету оцінює відповідність результатів неформального навчання результатам освітньої програми через співбесіди, тестування або демонстрацію практичних навичок. Можливе повне або часткове зарахування: при повному визнанні - зарахування як освітнього компоненту з кредитами ECTS, при частковому - окремих складових дисципліни або вибіркового компонентів, відповідно до встановлених обмежень (до 25 % курсу).

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Аналіз господарської діяльності: Г. Даценко, Н. Коцера, І. Крупельницька, О. Кудирко, І. Лобачева; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Вінниц. торг.-екон. ін-т. Вінниця. 2021. 416 с.
2. Базецька Г. І. Економічний аналіз діяльності підприємства : навчально-методичний посібник. Київ : Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, 2021.
3. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 392 с.
4. Економічний аналіз : навчальний посібник для здобувачів вищої освіти/ Н. Ю. Рекова, Є. О. Підгора, В. В.Ровенська, О. В. Латишева, Т. П. Гітис, І. Ю. Єрфорт, І. І. Смирнова, С. В. Касьянюк. – Краматорськ : ДДМА, 2021. – 200 с.
5. **Вергун А.І.**, Косташ Т.В., Ковальчук Т.М., Проданчук М.А., Никифорак І.І. Облік, аналіз, аудит і оподаткування: тестові завдання: навчально-методичний посібник. Чернівці: Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2021. 316 с.
6. **Вергун А.І.** Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: практикум. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2025. 60 с.
7. Рибчук А. В., Ковенська О. А., Антофій Н. М. Економічний аналіз: теорія і практика : навчально-методичний посібник. Київ : Гельветика, 2020. 220 с.
8. Сіменко І. В. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2022. 384 с.
9. Черниш С. Економічний аналіз : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 312 с.
10. Ярова В. В., Велієва В. О. Теорія економічного аналізу: навч. посібник для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальностей: 051 «Економіка», 073 «Менеджмент», 281 «Публічне управління та адміністрування». Харків. ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. 2021. 115 с.

Додаткова

1. Єршова Н. Ю. Економічний аналіз: навч. посібник : Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". Харків, 2023. 190 с.
2. Ковальчук Т.М., **Вергун А.І.** Аналіз фінансового стану : теорія, методика, організація : монографія. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 176 с.
3. Ковальчук Т.М., **Вергун А.І.** Організація аналітичного забезпечення прийняття стратегічних рішень на підприємстві. Науковий вісник Чернівецького університету: Економіка: збірникнаук. праць. Чернівці: Чернівецький національний університет. 2021. Вип. 834. С. 35-41.
4. Ковальчук Т.М., **Вергун А.І.** Аналіз бізнес-процесів: методологічний аспект. Науковий вісник Чернівецького університету : Економіка : зб. наук. праць. Вип. 844. Чернівці : Чернівецький національний університет. 2022. С.18-26. URL: https://archer.chnu.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/123456789/8888/nv_844.pdf?sequence=1&isAllowed=y
5. Ковальчук Т.М., **Вергун А.І.** Організаційні засади аналізу бізнес-процесів. Ефективна економіка. 2023. № 12. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/2683>

6. Ковальчук Т.М., **Вергун А.І.** Функціональний підхід до постановки задач аналізу бізнес-процесів. Інвестиції: практика, досвід. 2024. № 4. URL: <https://www.nauka.com.ua/index.php/investplan/article/view/3021>

7. Ковальчук Т.М., **Вергун А.І.** Методичні підходи до аналізу нефінансових факторів зростання вартості підприємства. Ефективна економіка. 2024. № 7 <https://www.nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/4194>

8. Ковальчук Т.М., Вергун А.І. Теоретико-методологічні засади стратегічного аналізу. Ефективна економіка. 2025. № 2. URL: <https://www.nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/5761>

8. Мельник Л. Г., Карінцева О. І. Економіка і бізнес : підручник. Суми : Університетська книга, 2021. 316 с.

9. Облік, аналіз, аудит і оподаткування в управлінні : тестові завдання : навч.-метод. посіб. / Т.М. Ковальчук, М.А. Проданчук, **А.І. Вергун**, В.І. Кузь, А.А. Михалків, І.І. Никифорак : за заг. ред. д.е.н., проф. Т.М. Ковальчук. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2022. 380 с.

Інтернет-ресурси

1. Економічний аналіз : зб. наук. пр. / Західноукраїнський національний університет. Тернопіль, 2003– . Виходить щоквартально. URL: <https://www.econa.org.ua/>

2. Ефективна економіка : електрон. наук. фак. журн. з питань економіки. 2008– . URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/>

3. Економіка та суспільство : наук. журн. 2016– . URL: <https://economyandsociety.in.ua/>

4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

5. Проблеми економіки : міжнар. наук. реценз. журн. 2009. URL: <https://www.problecon.com/>

6. Статистична звітність емітентів України. URL: <https://www.smida.gov.ua/db/emitent>

Політика академічної доброчесності

Дотримання політики щодо академічної доброчесності учасниками освітнього процесу при вивченні навчальної дисципліни регламентовано такими документами:

✓ "Етичний кодекс Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича" <https://www.chnu.edu.ua/media/bkyl5klw/etychnyi-kodeks-chernivetskoho-natsionalnoho-universytetu.pdf>;

✓ "Положенням про виявлення та запобігання академічного плагіату у Чернівецькому національному університету імені Юрія Федьковича" <https://www.chnu.edu.ua/universytet/normatyvni-dokumenty/polozhennia-pro-vyavlennia-ta-zapobihannia-akademichnomu-plahiatu-u-chernivetskomu-natsionalnomu-universyteti-imeni-yuriia-fedkovycha/>