**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ**

**Харківський національний університет внутрішніх справ**

**Кафедра соціальних та економічних дисциплін, факультет № 2**

**ПРОГРАМА**

**навчальної дисципліни «Економічно-облікова аналітика»**

**обов’язкових компонент**

**освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти**

**071 «Облік і оподаткування»**

**м. Харків**

**2022 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО  Науково-методичною радою  Харківського національного  університету внутрішніх справ  Протокол № \_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ р. | СХВАЛЕНО  Вченою радою факультету № 2  Протокол № \_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ р. |
|  |  |
| ПОГОДЖЕНО  Секцією Науково-методичної ради  ХНУВС з гуманітарних та соціально-економічних дисциплін  Протокол № \_\_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_ р. |  |

Розглянуто на засіданні кафедри соціальних та економічних дисциплін Протокол № \_\_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_ р.

**Розробники:** завідувач кафедри соціальних та економічних дисциплін, кандидат економічних наук, доцент Ткаченко Сергій Олександрович;

доцент кафедри соціальних та економічних дисциплін, кандидат економічних наук Петченко Марина Валентинівна

**Рецензенти:**

1. професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування ХНУ ім. В.Н. Каразіна, кандидат економічних наук, професор Глущенко А.С.;

2. доцент кафедри соціальних та економічних дисциплін, кандидат економічних наук, доцент Павленко Н.В.

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

Програма обов’язкової навчальної дисципліни «Економічно-облікова аналітика» складена відповідно до освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти 071 «Облік і оподаткування».

**Предметом** є вивченнядисципліни є масові явища і процеси в економіці, закономірності їх формування та розвитку.

**Міждисциплінарні зв’язки:** дисципліна «Економічно-облікова аналітика» теоретично пов’язана з такими дисциплінами як «Основи економічної теорії», «Фінанси підприємств», «Фінанси і кредит», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємства та технології виробництва».

**Програма навчальної дисципліни складається з таких тем:**

1. Предмет і методологічна база економічно-облікової аналітики
2. Статистично-аналітичне спостереження
3. Зведення і групування даних
4. Абсолютні, відносні, середні величини та показники варіації
5. Індекси та ряди динаміки
6. Статистика ефективності
7. Аналітика основних та оборотних активів
8. Аналітичні основи ринкової кон’юнктури
9. Аналітика чисельності та продуктивності трудових ресурсів

**1.1 Метою викладання навчальної дисципліни «Економічно-облікова аналітика»** є вивчення теоретико-методологічних і практичних питань аналізу інформаційних потоків; надання теоретичних знань та практичних навичок щодо методів збирання, оброблення та аналізу інформації про соціально – економічні явища і процеси; сформувати навички використання конкретних форм і методів управління.

**1.2 Основними завданнями вивчення дисципліни «Економічно-облікова аналітика» є:**

1.2.1 ознайомлення з процесом створення та реструктуризації підприємства;

1.2.2. вивчення господарських процесів, що відбуваються у виробничо-комерційних системах підприємства;

1.2.3. опанування основних методів розрахунку ефективності використання майнових, трудових та фінансових ресурсів підприємств;

1.2.4. організація аналітичних спостережень, методик розрахунків показників статистичного аналізу соціально-економічних явищ і процесів;

1.2.5. застосовувати набуті знання і навички при аналізі економічних явищ і процесів;

1.2.6. організації оборотних коштів та фінансового забезпечення відтворення основних засобів, фінансового планування, аналізу фінансового стану та проведення фінансової санації підприємств;

1.2.7. надати практичні навички з визначення вартості капіталу та потреб підприємства у капіталі.

1.3 Згідно з освітньою програмою здобувачі вищої освіти повинні

**знати:**

1.3.1 сутність суб’єктів господарювання та особливості їх організації у різних суб’єктів господарювання;

1.3.2. сутність фінансово-економічних результатів їх види, порядок розрахунку та розподілу;

1.3.3. сутність оборотних активів, порядок та джерела їх формування, порядок їх нормування;

1.3.4. сутність фінансового стану, його показники та методика розрахунку;

1.3.5. зміст та порядок складання фінансово-економічного плану.

**вміти:**

1.3.6. аналізувати і оцінювати економічні процеси, що відбуваються в суспільстві;

1.3.7. визначати суму виручки, собівартість продукції та розраховувати валовий, чистий прибуток, норму прибутку;

1.3.8. розраховувати нормативи оборотних засобів та обґрунтовувати їх джерела;

1.3.9. обґрунтовувати потребу щодо виробничих потужностей підприємства, необхідний обсяг виробництва продукції, визначати оптимальні джерела фінансування підприємства;

1.3.10. застосовувати набуті знання і навички при аналізі економічних явищ і процесів;

1.3.11. проводити обґрунтування ефективності інвестиційних заходів, визначати напрями розподілу прибутку;

1.3.12. проводити оцінку фінансово-економічного стану підприємства.

1.4. Форма підсумкового контролю – залік.

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 150 години / 5,0 кредитів ECTS.

1.5. Програмні компетентності:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Програмні компетентності, які формуються при вивченні навчальної дисципліни:** | | |
| **Інтегральна компетентність** | Здатність розв’язувати спеціалізовані завдання у галузі соціології та прикладних соціальних досліджень, розробляти й обґрунтовувати базові рекомендації щодо подолання соціальних проблем і регулювання соціальних конфліктів. | |
| **Загальні компетентності (ЗК)** | ЗК-8 | Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. |
| ЗК-13 | Здатність проведення досліджень на відповідному рівні. |
| **Спеціальні (фахові) компетентності (СК)** | СК-2 | Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування |
| СК-5 | Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень |
| СК-8 | Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб’єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів |
| **Спеціальні (фахові, предметні) компетентності** | СК-15 | Здатність демонструвати розуміння процесу розробки та прийняття господарських і фінансових рішень у ході діяльності підприємств, а також особливостей функціонування підприємств в сучасних умовах господарювання |

**2. Короткий опис змісту навчальної дисципліни**

**Тема №1. Предмет і методологічна база економічно-облікової аналітики**

Предмет економічно-облікової аналітики. Відомості з історії статистики. Особливості статистичної та аналітичної методології та дослідження. Поняття категорії й показники економічно-облікової аналітики.

**Тема №2. Статистично-аналітичне спостереження**

Перший етап статистичного дослідження – статистично-аналітичне спостереження. Форми, види і способи його проведення. Програмно-методологічні питання спостереження (мета, об’єкт, одиниця сукупності, одиниця спостереження, програма спостереження).

Організаційні питання. Переписи. Організація звітності. Помилки спостереження.

**Тема №3. Зведення і групування даних**

Суть, організація і техніка статистичного зведення. Методологічні аспекти групувань їх основні види і завдання.

Принципи вибору групувальної ознаки та утворення груп. Ряди розподілу. Вторинне групування. Статистичні таблиці.

**Тема №4. Абсолютні, відносні, середні величини та показники варіації**

Види і функції узагальнюючих статистичних показників Абсолютні величини – поняття, види, одиниці виміру.

Відносні величини – поняття і одиниці виміру. Ціль, призначення і види відносних величин.

Суть і види середніх величин. Способи їх обрахування. Поняття варіації та її головні показники.

**Тема №5. Індекси та ряди динаміки**

Поняття статистичних індексів, їх види і роль у економічних. Критерії класифікування індексів. Індивідуальні індекси. Зведені індекси – агрегатні та середні. Структурні зрушення. Територіальні індекси.

Види та правила побудови рядів динаміки. Аналітичні показники ряду динаміки. Середні показники динаміки.

**Тема №6. Статистика ефективності**

Система показників оцінки ефективності суспільного виробництва. Система показників ефективності виробництва. Макроекономічні показники ефективності. Показники витрат і собівартості продукції. Аналіз витрат і собівартості продукції.

**Тема №7. Аналітика основних та оборотних активів**

Аналітика ефективності використання основних засобів. Засоби виробництва. Завдання аналітичних досліджень основних засобів. Структура основних засобів. Види оцінки основних засобів. Аналітика ефективності використання оборотних активів. Аналітика ефективності використання фінансової діяльності.

**Тема №8. Аналітичні основи ринкової кон’юнктури**

Завдання і система показників ринкової кон’юнктури. Купівельний попит та аналіз пропозиції товарів. Аналіз циклічності ринку та статистика цін. Конкурентний аналіз. Види, типи та форми продукції. Методи вимірювання та показники продукції промислових підприємств.

**Тема №9. Аналітика чисельності та продуктивності трудових ресурсів**

Склад робочої сили на підприємстві, її показники чисельності та руху. Робочий час та його використання. Ефективність праці, її показники та методи вимірювання. Статистичне вивчення оплати праці

**3. Рекомендована література (основна, допоміжна), інформаційні ресурси в Інтернеті**

**3.1. Основна:**

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV зі змінами, внесеними згідно із Законом України № 5060-VI від 05.07.2012 р. [Електронний ресурс] . – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/господарський%20кодекс.
2. Податковий Кодекс. – [Електронний ресурс] . – Режим доступу: http//zakon1.rada.gov.ua
3. Методичні рекомендації з розроблення бізнес-плану підприємств, Затверджено наказом Міністерства економіки України від 06.09.06 р. № 290З
4. Горкавий В.К. Статистика: підручник. – К.: Алерта, 2020 – 644 с.
5. Карпенко Л. М. Статистика: навчальний посібник. – Одеса: ОРІДУ НАДУ, 2019. – 184 с.
6. Логунова Н. А. Статистика ІІ : підручник. К. : Кондор-Видавництво, 2015. 340 с.
7. Мармоза А. Т. Теорія статистики : підручник. К. : ЦУЛ, 2013. 592 с.
8. Опря А. Т. Статистика (модульний варіант з програмованою формою контролю знань). К. : ЦУЛ, 2014. 536 с.
9. Теорія статистики : навчальний посібник / М. К. Шапочка, О. М. Маценко. Суми : Університетська книга, 2014. 312 с.
10. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / О. М. Кальченко, О. В. Шишкіна ; Чернігів. нац. технол. ун-т. - Чернігів : Брагинець О. В. [вид.], 2018. - 522 с.
11. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Отенко І. П., Азаренков Г. Ф., Іващенко Г. А. ; Харків. нац. екон. ун-т ім. Семена Кузнеця. - Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. - 155 с.
12. Фінансовий аналіз підприємства: методика та практика: навч. посіб. / Трусова Н. В., Терещенко М. А ; Тавр. держ. агротехнол. ун-т. - 2-ге вид. - Мелітополь : Мелітоп. міськ. друк., 2019. - 272 с.
13. Фінансовий аналіз та звітність: практикум / І. Ю. Єпіфанова, В. В. Джеджула ; Вінниц. нац. техн. ун-т. - Вінниця : ВНТУ, 2017. - 142 с.
14. Фінансовий аналіз та звітність: збірник тестових завдань для організації самостійної та індивідуальної роботи студентів : навч. посіб. / І. Ю. Єпіфанова ; Вінниц. нац. техн. ун-т. - Вінниця : ВНТУ, 2016. - 83, [1] с.
15. Фінансовий аналіз: Кредитно-модульний курс : навч. посіб. / О. М. Загурський. - 2-ге вид., перероб. та допов. - Київ : Ун-т "Україна", 2016. - 442 с.
16. Фінансовий аналіз: теорія і практика (у схемах і таблицях) : навч. посіб. / О. М. Кальченко, О. В. Шишкіна ; Чернігів. нац. технол. ун-т. - Чернігів : Брагинець О. В. [вид.], 2019. - 435 с.
17. Бержанір І.А., Вінницька О.А., Гвоздей О.Н. Інтегральна оцінка фінансового стану підприємства // Молодий вчений. – 2018. – № 2(54), лютий. – С. 682-686.
18. Ткаченко С.О. Фінанси підприємств: практикум/ С.О. Ткаченко//. – Х.: Вид-во Харк. нац. універ. внутр. справ, 2007. – 104 с.
19. Ткаченко С.О. Фінанси підприємств: Навчальний посібник / С.О. Ткаченко // – Харків: Вид-во Харк. нац. універ. внутр. справ, 2008. – 312 с.
20. Економіко-правовий аналіз та аудит: навчальний посібник / [З.Б. Живко, С.І. Ніколайчук, Л.Л. Осіпчук, В.А. Фурса, Ю.О. Тараненко, В.Ю. Прокопенко, С.О. Ткаченко]; за заг. ред. З.Б. Живко. – Львів:ЛьвДУВС, 2010. – 360с.

**3.2 Допоміжна**

1. Бізнес-статистика : навчальний посібник / С. О. Матковський, О.С. Гринькевич, М. Л. Вдовин, О.М. Вільчинська, О. Р. Марець, О. З. Сорочак. Київ : Алерта, 2016. 281 с.
2. Економічна статистика : навчальний посібник / В. М. Соболєв, Т. Г. Чала, О. С. Корепанов та ін. ; за ред. В. М. Соболєва. Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2017. 388 с.
3. Єріна А. М. Статистичне моделювання та прогнозування : підручник. К. : КНЕУ, 2014. 348 с.
4. Ковтун Н. В. Теорія статистики : підручник. К. : Знання, 2012. 399 с.
5. Костюк В. О. Прикладна статистика : навчальний посібник Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2015. 191 с.
6. Крамченко Л. І. Статистика ринку товарів та послуг : навчальний посібник Вид. 2-ге, переробл. і допов. Львів : Новий світ-2000, 2016. 296 с.
7. Кремень В. М. Фінансова статистика : навчальний посібник К. : ЦУЛ, 2014. 368 с.
8. Біла О.Г. Фінанси підприємств : навчальний посібник / О. Г. Біла. - К. : Алерта, 2016. – 186 с.
9. Захарченко В.І., Меркулов М. М., Ширяєва Л. В. Економіка підприємства: практикум (збірник задач і виробничих ситуацій): Навч. посіб. - К.: ЦУЛ, 2012. - 144 с.
10. Іванюта П.В. Управління ресурсами і витратами: [навч. посіб.] /П.В.Іванюта, О.П.Лугівська.- 2-ге вид.- К.: ЦУЛ, 2011.- 320 с.
11. Економіка та фінанси підприємства: методика розв’язання практичних задач: навч. посіб. / [Л.О.Лігоненко, І.В.Височин, О.В.Корольова-Казанська та ін.]. –К. КНТЕУ, 2010. -336 с
12. Калініченко О. В., Плотник О. Д. Економіка підприємства. Практикум: Навч. посіб. - К.: Кондор, 2012. - 600 с.
13. Карпенко, Ю. В. Економіка і фінанси підприємства [Текст] : навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни за кредитно-модульною системою організації навчального процесу / Ю. В. Карпенко. – Полтава : ПУЕТ, 2014. – 266 с.

**3.3. Інформаційні ресурси в Інтернеті**

1. Українські підручники онлайн: [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <https://pidruchniki.com/>.

2. Офіційний сайт Український центр економічних та політичних досліджень ім. Разумкова (представлені результати досліджень, діаграми, кількісні показники, наводяться дані порівняльних досліджень). [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : <http://razumkov.org.ua/>.

3. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua/)

4. Національна бібліотека України імені В.І. Вернадського [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : <http://www.nbuv.gov.ua>.

5. Онлайн-курси України та світу [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : https:// <https://prometheus.org.ua/>.

**4. Засоби оцінювання здобувачів вищої освіти**

**Питання до заліку:**

1. Абсолютні величини
2. Аналіз витрат і собівартості продукції
3. Аналіз циклічності ринку та статистика цін
4. Аналітика ефективності використання оборотних активів
5. Аналітика ефективності використання основних засобів
6. Аналітика ефективності використання фінансової діяльності
7. Аналітичні та середні показники ряду динаміки
8. Види і функції узагальнюючих показників
9. Види рядів динаміки
10. Відносні величини. Форми вираження і види відносних величин, способи їх обчислення
11. Дайте визначення поняття варіації.
12. Ефективність праці, її показники та методи вимірювання.
13. Завдання і система показників ринкової кон’юнктури
14. Зведені індекси. Агрегатні та середні.
15. Індивідуальні індекси
16. Категорійний апарат економічно-облікової аналітики
17. Конкурентний аналіз
18. Купівельний попит та аналіз пропозиції товарів
19. Макроекономічні показники ефективності.
20. Методологічні аспекти групувань та їх основні види і завдання
21. Об’єкт статистичного спостереження.
22. Організація звітності. Помилки спостереження
23. Перший етап дослідження – статистично-аналітичного спостереження
24. Показники витрат і собівартості продукції.
25. Показники наявності та ефективності використання оборотних активів
26. Помилка спостереження та способи усунення помилок.
27. Поняття варіації та її головні показники
28. Поняття про ряди динаміки
29. Поняття статистично-аналітичних індексів, їх види і роль у економічних розробках статистики
30. Поняття статистичного показника.
31. Поняття сукупності та аналітичної закономірності.
32. Предмет статистики та економічно-облікової аналітики
33. Принципи вибору групувальної ознаки та утворення груп
34. Програмно-методологічні питання статистично-аналітичного спостереження
35. Робочий час та його використання.
36. Ряди розподілу. Вторинне групування. Статистичні таблиці
37. Система показників ефективності виробництва
38. Система показників оцінки ефективності суспільного виробництва
39. Склад робочої сили, показники чисельності та руху. Трудові ресурси.
40. Статистична та економічно-облікова методологія
41. Структурні зрушення. Визначення оцінки впливу окремих факторів на результат
42. Сутність статистичної звітності.
43. Суть і види середніх величин. Способи їх обрахування
44. Суть, організація і техніка статистичного зведення
45. Форми, види і способи його проведення
46. Форми, види та об’єкти спостереження.
47. Функціональний вимір оплати праці.
48. Що таке статистичне спостереження, в чому полягає його суть?
49. Що таке статистичні показники?
50. Які етапи проходить аналітичне дослідження?

**Зразок тестових завдань**

1. Кількісно та якісно виражена характеристика певної властивості сукупності в цілому чи її частин в умовах конкретного місця і часу:
2. статистичний показник
3. абсолютна величина
4. ознака
5. відносна величина
6. Одиниці виміру абсолютних показників, що відображають результати праці, називаються:
7. натуральні
8. умовно-натуральні
9. трудові
10. вартісні
11. Показник з яким здійснюється порівняння, називається:
12. відносний показник
13. база порівняння
14. порівнюваний показник
15. середня величина
16. Співвідношення планової величини показника до його фактично досягнутого рівня в попередньому періоді або в періоді називають:
17. відносна величина виконання плану
18. величина планового завдання
19. відносна величина порівняння
20. відносна величина динаміки
21. Частка сільськогосподарської продукції у загальному обсязі виробленої в регіоні продукції є відносною величиною:
22. інтенсивності
23. динаміки
24. порівняння
25. структури
26. Одиниці виміру абсолютних показників, що відповідають природним або споживчим властивостям предмета вивчення, називаються:
27. натуральні
28. умовно-натуральні
29. споживчі
30. вартісні
31. Кількісне співвідношення між показниками, що утворюється у результаті ділення однієї величини на іншу, називається:
32. відносна величина
33. середня величина
34. абсолютна величина
35. порівняна величина
36. Показник, що порівнюється з іншим, взятим за основу, називається:
37. відносний показник
38. база порівняння
39. порівнюваний показник
40. середня величина
41. Відношення значення кожної частини сукупності до загального підсумку, який прийнято за базу, називають:
42. відносна величина структури
43. відносна величина динаміки
44. відносна величина порівняння
45. відносна величина координації
46. Одиниці виміру абсолютних показників, що передбачають грошове вираження обсягу показника, називаються:
47. натуральні
48. умовно-натуральні
49. трудові
50. вартісні
51. Співвідношення окремих частин цілого, одна з яких приймається за базу порівняння, називають:
52. відносна величина координації
53. відносна величина структури
54. відносна величина інтенсивності
55. відносна величина порівняння
56. Узагальнюючий показник, який характеризує рівень варіруючої ознаки в якісно однорідній сукупності – це:
57. абсолютна величина;
58. відносна величина;
59. середня величина;
60. статистичний показник.
61. Різниця між найбільшим і найменшим з чисел ряду – це:
62. мода;
63. розмах;
64. медіана;
65. варіація.
66. Середня геометрична розраховується за формулою:

1. Число, яке зустрічається в ряді частіше за інших – це:
2. мода;
3. розмах;
4. варіація;
5. медіана.
6. Середня арифметична розраховується за формулою:

1. Кількісні зміни величини досліджуваної ознаки в межах однорідної сукупності, які зумовлені впливом дії різних факторів – це:
2. мода;
3. розмах;
4. варіація;
5. медіана.
6. Середня квадратична розраховується за формулою:
7. ;
8. До абсолютних характеристик для вимірювання та оцінки варіації належать:
9. розмах варіації;
10. середнє лінійне та середнє квадратичне відхилення;
11. дисперсії;
12. коефіцієнт концентрації.
13. Середня гармонічна розраховується за формулою:
14. До відносних характеристик для вимірювання та оцінки варіації належать:
15. коефіцієнт варіації;
16. середнє лінійне та середнє квадратичне відхилення;
17. коефіцієнт локалізації;
18. коефіцієнт концентрації.